



Jaarstukken 2023

Inhoudsopgave

1	Inleiding	6
2	Resultaat en resultaatbestemming	7
3	Functioneel leeftijdsontslag	9
4	Programmaverantwoording	10
4.1	Brandweezorg	10
4.1.1	Risicobeheersing	13
4.1.2	Baten en lasten programma Brandweer	16
4.2	Crisisbeheersing	17
4.2.1	Baten en lasten programma Crisisbeheersing	18
4.3	Gemeentelijke Kolom Groningen (GKG)	19
4.3.1	Baten en lasten programma GKG	19
4.4	Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio (GHOR)	20
4.4.1	Baten en lasten programma GHOR	20
5	Paragrafen	21
5.1	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	21
5.2	Onderhoud kapitaalgoederen	25
5.3	Financiering	26
5.4	Bedrijfsvoering	28
5.5	Communicatie	30
5.6	Verbonden partijen	30
6	Balans en overzicht van baten en lasten	32
6.1	Balans	32
6.2	Overzicht van baten en lasten	34
6.3	Waarderingsgrondslagen en resultaatbepaling	35
7	Toelichtingen	37
7.1	Toelichting balans	37
7.1.1	Vaste activa	37



7.1.2	Vlottende activa	37
7.1.3	Vaste passiva	38
7.1.4	Vlottende passiva	41
7.1.5	Niet in de balans opgenomen verplichtingen	41
7.2	Toelichting baten en lasten	42
7.2.1	Brandweezorg	43
7.2.2	Crisisbeheersing	47
7.2.3	Gemeentelijke kolom Groningen (GKG)	49
7.2.4	Geneeskundige hulpverleningsorganisatie in de regio (GHOR)	50
7.3	Rechtmatigheidsverantwoording	52
7.4	WNT-verantwoording 2023	53

8 Gebeurtenissen na balansdatum **55**

9 Bijlagen **57**

9.1	Gemeentelijke bijdrage	57
9.2	Rijksbijdrage BDuR en SiSa	59
9.3	Over te hevelen kredieten	60
9.4	Reserves	61
9.5	Risico's	62
9.6	Geldleningen	66
9.7	Taakvelden	67
9.8	Begrotingsrechtmatigheid	69





Veiligheidsregio
Groningen

Jaarverslag

Voorwoord

Samen werken aan veiligheid in Groningen, elke dag steeds beter! In 2023 hebben we als Veiligheidsregio Groningen onze missie en visie herijkt en opnieuw beschreven voor een gedeeld beeld met medewerkers, crisisfunctionarissen, bestuurders en inwoners. 2023 was wederom een jaar waarin wij als uitvoeringsorganisatie voor de tien Groningse gemeenten hebben laten zien wat onze toegevoegde waarde is.

Na de coronajaren en de daaropvolgende crisis in de asielketen waarin wij Ter Apel en de gemeente Westerwolde hebben bijgestaan, sloten we begin 2023 onze betrokkenheid af met de ondertekening van een bestuursovereenkomst. In deze overeenkomst hebben het Rijk en de tien Groningse gemeenten afspraken gemaakt over de opvang van vluchtelingen en ontheemden uit Oekraïne in 2023 en 2024, inclusief de ondersteuning en financiering. De bestuursovereenkomst is overgedragen aan de gemeenten die de uitvoering ter hand hebben genomen. Maar gedurende het jaar bleven we participeren in deze crisis. Onder andere met betrekking tot de veelbesproken “spreidingswet” die een evenredige verdeling van vluchtelingen over ons land gaat bevorderen. Wij zullen ons vanuit taakopvatting en solidariteit blijven inzetten voor gemeenten met betrekking tot deze problematiek.

In 2023 kreeg onze regio te maken met een aantal forse natuurbranden, in Musselkanaal en Ter Apel. Eens te meer een waarschuwing dat ook in onze regio de gevolgen van klimaatverandering merkbaar zijn. Het was fijn dat we bij de bestrijding van deze forse branden konden rekenen op de hulp van de brandweer uit Drenthe, Overijssel en Duitsland.

Midden in de zomer kregen we te maken met de brand op de Fremantle Highway, een vrachtschip met aan boord duizenden (elektrische) auto's. Het schip lag voor de kust van Schiermonnikoog en is onder begeleiding naar de Eemshaven gesleept. De coördinatie van de hulpverlening en het ruimen van het schip waren belegd bij Veiligheidsregio Groningen. Een nieuwe crisis met een lang verloop die eens te meer het belang onderstreept van het ontwikkelen van een nieuwe visie op Crisisbeheersing. Deze nieuwe visie wordt in 2024 aangeboden aan het bestuur, waarmee zowel Brandweezorg als Crisisbeheersing duidelijke ambities binnen de financiële kaders hebben.

In 2023 ging het bestuur akkoord met een volgende fase op het gebied van huisvesting in de regio en in de stad. De strategische vastgoedportefeuille werd bij elkaar gebracht, zodat nu voor alle gemeenten inzichtelijk is op welke wijze wij de komende jaren uitvoering willen geven aan nieuwbouw, verbouw en renovatie van onze gebouwen.

We hebben in 2023 een belangrijke rol vervuld, zowel op inhoud als financieel in de eerste opvang van Oekraïners. Deze autonome maar ook de niet-autonome ontwikkelingen, laten zien dat het steeds belangrijker wordt om financieel proactief en wendbaar te zijn. Dat sluit aan op de wendbaarheid en ontwikkeling die we als organisatie nastreven en doormaken. Daarnaast hebben we in 2023 nieuwe stappen gezet op het gebied van informatieveiligheid. We bouwen gestaag door aan ons digitale fundament met als ultiem doel dat wij als organisatie elke dag informatiegestuurd en resultaatgericht werken aan de veiligheid in Groningen. Een stevig fundament van IM/ICT is daarvoor onontbeerlijk. Daarbij sluiten wij aan op bestaande ontwikkelingen in Noord-Nederland en landelijk (hiervoor hebben wij de middelen al ontvangen). Veiligheidsregio Groningen zette verder grote stappen op het gebied van communicatie, zoals een nieuwe website met crisisweblog en bedrijfsfilms ten behoeve van arbeidsmarktcommunicatie. In 2024 gaan we hier uiteraard mee door.

Onze financiële positie is helder en transparant. Genoemde thema's krijgen in 2024 een nadere uitwerking, ook in relatie tot de landelijke opgaves en de versterking vanuit de BDUR. Zoals gezegd werken wij in 2024 samen verder aan veiligheid in Groningen, elke dag steeds beter.

Wilma Mansveld
Directeur Veiligheidsregio Groningen



1 Inleiding

In rust en ruimte leven en werken. Een gezond bestaan opbouwen. Dat wensen wij alle mensen in Groningen toe. Gevaren kunnen we niet wegnemen, maar we kunnen wel grip krijgen op de risico's en de bestrijding van de gevolgen van incidenten. Daar werkt Veiligheidsregio Groningen dag en nacht aan.

Binnen onze veiligheidsregio werken tien gemeenten, brandweer, geneeskundige diensten, politie, Openbaar Ministerie en andere publieke en private (veiligheids-)partners samen aan het beheersen van risico's, brandweezorg, hulpverlening en voorbereiding op crises. Dag in dag uit zijn we als netwerkorganisatie in overleg om te anticiperen op risico's, samen te leren, crises te voorkomen, incidenten te bestrijden en ervoor te zorgen dat onze regio een veilige regio is. Binnen de veiligheidsregio is de brandweer de grootste uitvoerende organisatie. In de jaarstukken, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening, rapporteren we over onze resultaten aan de hand van de indeling van de beleidsbegroting: vier programma's met onze (wettelijke) taken, prestaties en wat we hebben gedaan in de genoemde programma's. Dit is bedoeld om inzicht te geven in de manier waarop wij bijdragen aan de veiligheid in Groningen. Een groot deel van ons werk is heel zichtbaar, bijvoorbeeld wanneer de brandweer een brand blust. Maar achter de schermen gebeurt ook heel veel. Alle onderdelen van ons werk komen aan bod in dit jaarverslag.

Het afgelopen jaar heeft zich financieel gekenmerkt als het jaar waarin de diverse prijs- en loonstijgingen zijn geëffectueerd. De effecten van een eerste eigen CAO zijn zichtbaar geworden, maar ook de harmonisatie landelijk van regelingen zoals de reiskosten hebben effect op het resultaat. Gedurende het jaar is ervoor gekozen om deze prijs- en loonstijgingen grotendeels binnen de eigen begroting op te lossen. Daarnaast is dit zelfde principe ook toegepast voor de aanvullende dotatie in de FLO-voorziening. Deze autonome ontwikkelingen als gevolg van gewijzigde landelijke afspraken in het najaar van 2023 hebben grote impact op het resultaat over 2023.

Deze autonome ontwikkelingen en een aantal kleinere niet autonome ontwikkelingen, zoals hogere kosten voor opleidingen van (brandweer)personeel, leiden tot een nadelig resultaat bij de jaarrekening 2023 van € 1.788.000. Het gedeelte van het resultaat zonder de aanvullende FLO-dotatie over 2023 bedraagt € 295.000 nadelig en is 0,5% ten opzichte van de geactualiseerde begroting 2023.

Het resultaat is incidenteel; voor 2024 zijn de overschrijdingen structureel gedekt in de begroting. We zien echter dat we ons ten aanzien van het FLO-dossier in de komende periode moeten bezinnen over hoe we daar structureel vorm aan kunnen geven. Het verder ontwikkelen en inzicht geven in de realisatie op belangrijke onderwerpen, gaan we in 2024 vormgeven door een aantal zaken separaat te rapporteren, in lijn met het door het Rijk voorgeschreven IV-3. Hierbij valt onder andere te denken aan onderwerpen zoals de BON, de meldkamer, overhead, brandweezorg en crisisbeheersing.

In de navolgende hoofdstukken wordt het jaarverslag en de jaarrekening aan u gepresenteerd. In hoofdstuk 2 wordt het resultaat en de resultaatsbestemming nader toegelicht. In hoofdstuk 3 geven we inzicht in de ontwikkeling van de FLO-voorziening. De programmaverantwoording over het gevoerde beleid in 2023 wordt afgelegd in hoofdstuk 4. In hoofdstuk 5 worden de op grond van het BBV verplichte paragrafen opgenomen en nader toegelicht. Hoofdstuk 6 en verder behandelen de financiële verantwoording en de daarbij behorende toelichtingen.





2 Resultaat en resultaatbestemming

Het nadelige resultaat over 2023 kan als volgt worden samengevat:

- Regulier resultaat € 295.000 nadelig
- Resultaat FLO €1.493.000 nadelig

Voorgesteld wordt het resultaat als volgt te bestemmen:

- Onttrekking algemene reserve €1.788.000 nadelig

Toelichting

Het nadelige resultaat wijkt 2,8% af ten opzichte van de totale begroting. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een aanvullende dotatie voor de FLO-voorziening van €1.493.000. Deze dotatie is niet beïnvloedbaar voor ons als veiligheidsregio's, omdat dit de uitvoering betreft van bestaande afspraken binnen de landelijke regeling. Het nadelige resultaat kan op hoofdlijnen als volgt worden verklaard:

Regulier resultaat (excl. FLO)

Omschrijving	Bedrag (x € 1.000)
Hogere baten	1.126 V*
Het voordeel heeft betrekking op de toegekende loon- en prijscompensatie over het jaar 2023. Daarnaast is sprake van diverse overige baten waaronder hogere detacheringsbaten.	
Salariskosten/Flexibele schil	367 V
De afgelopen jaren is geïnvesteerd in het invullen van vacatures en regulier verloop. Het gerealiseerde voordeel wordt veroorzaakt doordat vacatures later in het jaar zijn ingevuld.	
Vrijwilligersvergoedingen	728 N**
Het nadeel wordt grotendeels veroorzaakt door de nieuw afgesloten CAO (9,3% extra voor vrijwilligers). Daarnaast is sprake van meer inzet dan begroot, waarvoor vrijwilligers een vergoeding ontvangen.	
Opleidingen	404 N
De overschrijding van de kosten wordt veroorzaakt door een hogere instroom van beroepskrachten, de extra bijscholing van personeel voor de nieuwe hoogwerkers en de versnelde vervanging van schuim. Bovendien leiden onvoldoende vouchergelden van het NIPV tot hogere kosten. Daarnaast leidt een hogere instroom van dagdienstmedewerkers tot hogere opleidingskosten.	
Overige personele lasten	310 N
Grotendeels wordt de overschrijding veroorzaakt door de gewijzigde CAO. Dit is met name zichtbaar door hogere reis- en verblijfkosten, vergoedingen inzake woon- werkverkeer en de thuiswerkvergoedingen. Deze componenten hebben tevens invloed op de eindafrekening werkkostenregeling.	
Externe consultancy	135 N
Op de diverse onderwerpen die hieronder vallen, is meer uitgegeven dan voorgaande jaren. Hierbij valt te denken aan juridische kosten en organisatieadvies.	
Mobiliteit	268 N
Het budget is overschreden als gevolg van het naar voren halen van de vervanging van het fluorhoudend blusschuim door fluorvrij blusschuim op grond van nieuwe wettelijke eisen. Daarnaast is sprake van meer correctief onderhoud en hogere kosten inzake het reinigen van materieel.	





Overige	107 N
Diverse kleinere afwijkingen leiden tot een nadeel.	
Reservemutaties	164 V
Het voordeel heeft voornamelijk betrekking op onttrekkingen ter dekking van bovenstaande kosten inzake informatisering/automatisering, project stedelijk gebied en het tweede loopbaanbeleid.	
Totaal	295 N

***Noot:** Bovenstaand overzicht is gecomprimeerd weergegeven. In de toelichtingen per programma's zijn de verschillen afzonderlijk en per programma nader toegelicht.*

** V= voordelig*

*** N= nadelig*

Toelichting FLO-resultaat

Het FLO-resultaat bedraagt € 1.493.000 nadelig. Als gevolg van landelijke wijzigingen in de NFST-bijdrage en de 52% eindheffing over de werkgeversbijdrage 'netto FLO-spaartegoed' voor 2022 en 2023 vallen de FLO-kosten hoger uit. Daarnaast leidt de doorrekening van de nieuwe CAO in de FLO-voorziening tot een nadeel.

Resultaatbestemming

1. Het nadelige resultaat 2023 van € 1.788.000 ten laste te brengen van de algemene reserve.

Ad. 1. Onttrekking algemene reserve

Voorgesteld wordt om het nadelige saldo van € 1.788.000 – conform de geldende gedragslijn – ten laste te brengen van de algemene reserve. Na verwerking van de voorgestelde resultaatbestemming heeft de algemene reserve een negatief saldo van € 1.770.000. Rekening houdend met de geraamde mutaties in 2024 ten aanzien van de algemene reserve (per saldo een toevoeging van € 1.857.00) is het saldo naar verwachting eind 2024 € 87.000 positief.

We kiezen er daarmee voor om, in afwijking van de financiële hygiëneregels, het negatieve resultaat niet in rekening te brengen bij de deelnemende gemeenten. Dat betekent dat een deel van de CAO-verhoging alsmede de verhoging van de FLO-bijdrage in de begroting van de VRG wordt opgelost.



3 Functioneel leeftijdsontslag

Bij het opstellen van de jaarstukken 2019 is een voorziening tegen de netto contante waarde getroffen van € 15,2 mln. voor de toekomstige FLO-kosten tot en met 2045. Hierdoor is destijds een negatieve algemene reserve ontstaan van € 12,5 mln. Om dit op te lossen zijn samengevat de volgende afspraken gemaakt ten aanzien van FLO:

- In de periode 2020-2024 is de jaarlijkse deelnemersbijdrage met € 2.600.000 verhoogd om de negatieve algemene reserve in 5 jaar op te lossen.
- In de periode 2020-2023 bleef de reeds opgenomen bijdrage van € 1.050.000 per jaar in stand ter dekking van de FLO-kosten.
- Aan de gemeenten is voorgesteld om de bijdrage voor de periode 2025-2029 op € 100.000 te stellen. Onderdeel van de afspraken met de gemeenten is dat de bijdrage FLO jaarlijks wordt nagecalculeerd.
- Voor de jaren 2021-2024 wordt rekening gehouden met een indicatieve aanvullende dotatie (circa € 0,7 mln. per jaar). Deze toevoeging is bedoeld om landelijke wijzigingen op te vangen (bv. cao-afspraken) en de waarde van de voorziening op peil te houden (de voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde).
- De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd bij de jaarrekening door een externe adviseur.

De FLO-kosten zijn bij de jaarrekening 2023 opnieuw herrekend door een externe adviseur, die landelijk adviseur is voor alle veiligheidsregio's. In 2023 is een stijging van de FLO-kosten te zien. De oorzaak hiervan is dat per 1 januari 2024 de werkgeversbijdrage voor het netto FLO-spaartegoed gewijzigd is. Dit zorgt voor een daling van de kosten op korte termijn en een stijging van de kosten op lange termijn en daarmee ook van de benodigde voorziening. De stand die per einde 2023 benodigd is voor de resterende looptijd, is door deze aanvullende dotatie gestegen.

De conclusie is dat de nacalculatie tot een tegenvaller in de FLO-kosten leidt. De verwachting is dat ondanks deze tegenvaller de verwachte eindstand van de algemene reserve positief is eind 2024 en daarmee wordt voldaan aan de gemaakte afspraken. De actualisatie leidt tot onderstaand beeld van de voorziening en de algemene reserve voor de periode 2020-2024:

Omschrijving	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Totaal/ Stand
Stand voorziening FLO- overgangsrecht	15.195.365	15.195.365	15.502.658	13.629.263	13.161.488	12.531.522	15.195.365
FLO-kosten		-1.757.000	-2.430.162	-1.165.362	-1.321.421	-1.328.391	-8.002.336
Begrote dotatie		2.064.293	556.767	697.587	691.455	703.052	4.713.154
Stand per einde jaar	15.195.365	15.502.658	13.629.263	13.161.488	12.531.522	11.906.183	11.906.183
Algemene reserve	-12.522.774	-12.522.774	-10.282.067	-6.960.834	-2.898.421	-1.769.556	-12.522.774
Aanvulling door gemeenten		2.600.000	2.600.000	2.600.000	2.600.000	2.600.000	13.000.000
Jaarlijkse bijdrage FLO		1.050.000	1.050.000	1.050.000	1.050.000	pm	4.200.000
WG-lasten (WIA-ZVW-etc.)		-58.000	-	-	-41.680	-40.334	-140.014
Begrote dotatie		-2.064.293	-556.767	-697.587	-691.455	-703.052	-4.713.154
Rekeningresultaat		713.000	228.000	1.110.000	-1.788.000	-	263.000
Stand per einde jaar	-12.522.774	-10.282.067	-6.960.834	-2.898.421	-1.769.556	87.058	87.058
Naar Algemene reserve						87.058	87.058





4 Programmaverantwoording

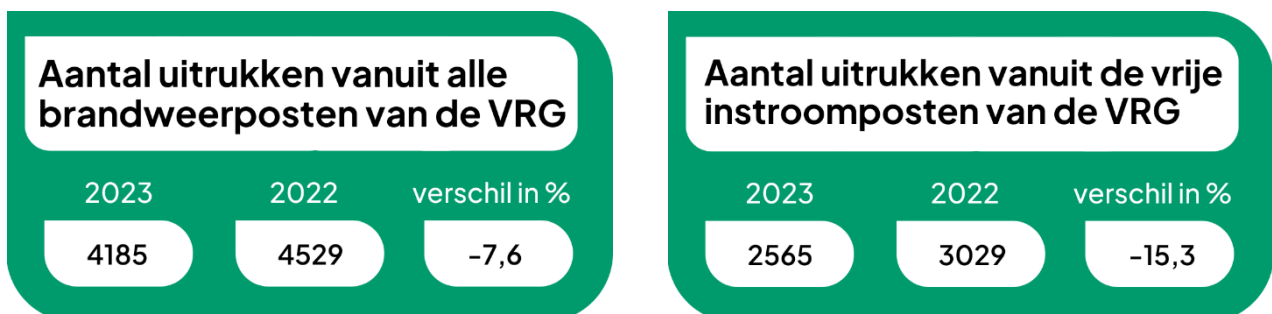
Het Algemeen Bestuur heeft in het programmaplan van de begroting 2023 de opdrachten en de daarvoor uit te voeren activiteiten vastgesteld. In dit hoofdstuk wordt per programma verantwoording afgelegd.

4.1 Brandweezorg

Het grootste deel van de uren en middelen van de brandweer wordt ingezet voor de uitvoering van de reguliere taken: ervoor zorgen dat de brandweer vanuit 39 kazernes (2 continu bezet en 37 bezet door vrijwilligers) kan uitrukken bij incidenten met brand, technische hulpverlening, gevaarlijke stoffen en waterongevallen voor het redden van mens en dier. Hiervoor wordt geïnvesteerd in paraatheid, vakbekwaamheid en in aanschaf en onderhoud van het benodigde materiaal en materieel. Naast de basisbrandweezorg en de organisatie van specialismen wordt een commandovoeringssysteem paraat gehouden voor leiding en coördinatie bij grote incidenten. Tot de reguliere taken behoort ook de instandhouding van 5 jeugdbrandweerploegen.

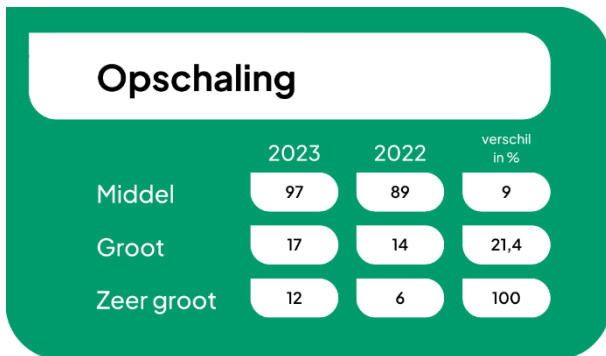
In 2023 is de brandweer 4.185 keer uitgerukt. Bij de volgende incidenten was sprake van grote of bijzondere inzet:

- De brand in de piepschuimopslag voor de ring Groningen op 12 februari, met een rookpluim die in de wijde omtrek zichtbaar was.
- De brand in het crematorium in Hoogkerk op 17 maart, waarbij de oven vanwege kans op explosie niet geblust kon worden.
- De gaslekage in het winkelcentrum in Hoogezand op 24 april, waarbij grootschalig moest worden geëvacueerd.
- De brand op een bitumentanker in Farnsum op 26 mei, waarbij naast het schip leidingen voor gevaarlijke stoffen over de verlaadsteiger liepen.
- Natuurbranden op 16 juni in Musselkanaal (met brandende populierenpluisjes) en op 18 juni in de voormalige vloeivelden in Ter Apel.
- De scheepsbrand op het vrachtschip Fremantle Highway op 25 juli, waarbij Brandweer Groningen hulp kreeg van het landelijk specialisme scheepsbrandbestrijding.
- De explosie in een beautysalon in Groningen op 13 september, in een reeks van geweldsincidenten in het criminele circuit. Ook in Winschoten en Oude Pekela hebben zich explosies voorgedaan.
- De brand in een monumentale rietgedekte boerderij op 7 november in Onderdendam, waarbij de brandweer het voorhuis kon behouden.
- De dreiging van een gasexplosie in een appartement in Delfzijl op 8 december door een bewoner met verward gedrag.
- De jaarwisseling 2023/2024 met een drukke dag en nacht waarbij vanuit bijna alle brandweerposten moest worden uitgerukt. Naast de gebruikelijke meldingen van vuurwerk en buitenbrandjes was dit jaar sprake van dodelijke ongevallen in Oldehove en Oude Pekela en een zeer grote brand in Stadskanaal. In Bedum werden brandweermensen met vuurwerk belaagd en moest de ME optreden.



Figuur 1 en 2. Aantal uitrukken brandweerposten en aantal uitrukken vanuit de vrije instroomposten van de VRG





Figuur 3. Aantal opgeschaalde incidenten.

Visie Brandweezorg Groningen 2030

De visie op brandweezorg in 2030, het organisatieplan voor de jaren 2023-2026 en het Regionaal Dekkingsplan zijn voor zienswijze aan de gemeenteraden voorgelegd en in juli 2023 definitief vastgesteld door het Algemeen Bestuur. De visie is uitgewerkt in het Organiseatieplan brandweezorg in 4 programmaliijnen:

- Risicogerichte preventieve brandweezorg
- Solide organisatie van de repressieve brandweezorg
- Brandweezorg in verbinding met de samenleving
- Duurzame bedrijfsvoering

Met de vaststelling van het organisatieplan heeft het bestuur de principes voor de organisatie van de brandweezorg voor de komende jaren vastgelegd en bepaald welke ontwikkelingen verder moeten worden onderzocht. Het dekkingsplan laat de door ons verwachte kwaliteit van de brandweezorg zien en voorziet in een systematiek waarbij de daadwerkelijke kwaliteit in een jaarlijkse cyclus met het openbaar bestuur wordt besproken.

Als gevolg van het in 2023 vastgestelde Regionaal Dekkingsplan wordt de gerealiseerde dekking bij gebouwbranden conform de nieuwe landelijke methodiek van de Gebiedsgerichte Opkomsttijden verantwoord. Daarbij wordt ook gekeken naar de daarin opgenomen aandachtsgebieden. De gerealiseerde dekking op regioniveau wordt hieronder aangegeven, ter vergelijking met het vorige verslagjaar is de dekking in die periode met dezelfde methodiek bepaald. Daarnaast staat ook de gerealiseerde prestatie in het geval een gebouwbrand in een zogenoemd aandachtgebied plaats heeft gevonden.



Figuur 4 en 5. Gerealiseerde dekking en de prestaties bij gebouwbranden in een aandachtsgebied.

De mediane opkomsttijd bij alle spoedeisende incidenten is nagenoeg gelijk gebleven.

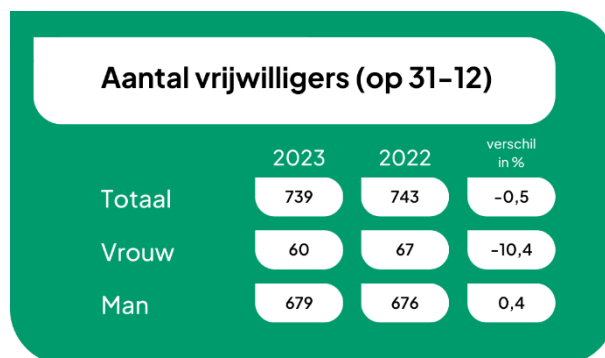
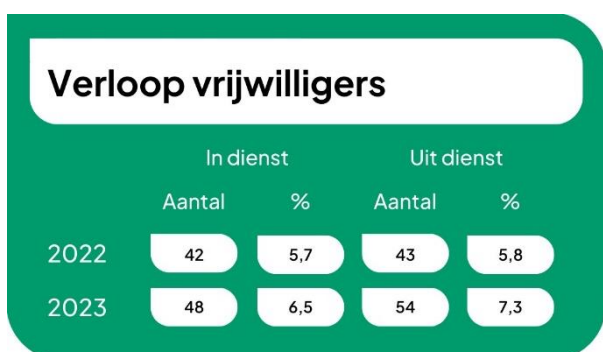




Figuur 6. Mediane opkomsttijd voor de regio.

Solide organisatie van de repressieve brandweerzorg

Brandweer Groningen vormt een basisinfrastructuur voor fysieke veiligheid. Ook in 2023 stonden ruim 850 vakkundige brandweermensen, van wie bijna 90% vrijwilliger, dag en nacht klaar om onze inwoners bij te staan. Deze paraatheid is het belangrijkste product. Bij de beroepsbrandweer zijn zestien nieuwe collega's (waaronder drie vrouwen) ingestroomd die met een intensief vakbekwaamheidstraject zijn opgeleid tot manschap. Met deze instroom blijft de beroepsbrandweer op sterkte. Om de paraatheid van alle posten ook in de toekomst goed te kunnen organiseren, is afgelopen jaar het programma paraatheid opgestart. Met het programma Vrijwilligheid dat eveneens afgelopen jaar is gestart, wordt ingezet op wat nodig is om brandweervrijwilligheid in de regio zo goed mogelijk in stand te houden.



Figuur 7 en 8. Aantal vrijwilligers en verloop vrijwilligers

Vakbekwaam worden en vakbekwaam blijven vormen een belangrijke basis voor goede brandweerzorg. Voor vakbekwaam worden houden we rekening met een gemiddeld verloop van 7% manschappen en 10% bevelvoerders, waardoor ieder jaar gemiddeld ca. 75 nieuwe manschappen en bevelvoerders worden opgeleid. Daarnaast hebben tussen de 350 en 400 andere reguliere opleidingsactiviteiten plaatsgevonden, van bijvoorbeeld brandweerschouffeurs, bedieners redvoertuig, zwemmers oppervlaktereddingsteam en verkenningseenheden brandweer, tot duikers en leerwerkplekbegeleiders.

Bij de dagdienst stond in 2023 een aantal vacatures open bij taken als kennisregie, vakbekwaamheidsregistratie en verbindingen. Met het (deels tijdelijk) aanstellen van twee Arbo-adviseurs is in het najaar gestart om op het gewenste niveau te geraken op het gebied van risico-inventarisatie en -evaluatie (RI&E). De dagelijkse operatie en de repressieve organisatie hebben niet onder druk gestaan en inmiddels zijn de meeste vacatures ingevuld.

Risicogerichte preventieve brandweerzorg

Alle branden die niet ontstaan, hoeven ook niet te worden geblust. Daarom wordt ingezet op risicogerichte preventie in het voorkomen van incidenten. Keuzes worden daarbij continu risicogericht gemaakt. De voorkant (preventie) van de brandweerzorg is in balans met de achterkant (repressie), bijvoorbeeld door het opstellen van dekkingsplannen waarin risico's (gebouwen, locaties) nauwkeurig in kaart zijn gebracht.





Brandweezorg in verbinding met de samenleving

Onderdeel van brandweezorg in verbinding met de samenleving is het team Brandveilig Leven. Brandveilig Leven heeft in 2023 ondersteund bij de uitrol van de landelijke en regionale campagnes.

Duurzame bedrijfsvoering

In 2022 is de verbouw van de brandweerkazerne in Haren afgerond en in 2023 is de kazerne feestelijk geopend. Hiermee kwam een einde aan een lange zoektocht naar een locatie. Alle voertuigen van de post Haren die over verschillende locaties verspreid stonden, kunnen nu onder één dak worden gestald. Daarnaast moest de dagdienst in het gebied Noord-West het kantoor in het oude gemeentehuis in Bedum verlaten en is nu gehuisvest in een gehuurde kantoorruimte in Winsum.

Het materieel van de brandweer is opgenomen in de investeringsplanning van de VRG. Met noodzakelijke vervangingen wordt de basis op orde gehouden en ontstaat uniformiteit. Het onderhoud van materieel en materiaal is in 2023 volgens planning verlopen, maar de aanschaf loopt uit in 2024. Vanwege nieuwe wettelijke milieu-eisen is de vervanging van het fluorhoudend blusschuim door fluorvrij blusschuim naar voren gehaald. Eind dit jaar zijn beide schuimblusvoertuigen overgegaan op fluorvrij blusschuim en zijn honderd bedieners getraind om met het nieuwe schuim te blussen.

Voor de operationele informatievoorziening is overgegaan naar een nieuw systeem op tablets waarmee tijdens incidenten nog beter en sneller een beeld gevormd kan worden. Daarnaast is de beheerinrichting ingericht op basis van 'enkelvoudige opslag, meervoudig gebruik'. Dit is de eerste stap naar informatiegestuurd werken.

In 2023 zijn zeven nieuwe en identieke redvoertuigen (hoogwerkers) uitgeleverd en drie vaartuigen voor de oppervlaktereddingsteams. Ook hebben alle repressieve medewerkers een nieuw uitruktenue ontvangen. Aan het eind van het jaar is begonnen met de uitlevering van het nieuwe operationele uniform met een nieuwe, moderne en herkenbare uitstraling voor de brandweered medewerkers.

4.1.1 Risicobeheersing

Een essentieel onderdeel van het programma brandweezorg is het adviseren over verschillende onderwerpen zoals brandveiligheid en het houden van toezicht op bouwwerken en evenementen. Het doel is bij te dragen aan een veilige leefomgeving. Er wordt nauw samengewerkt met crisisbeheersing op onder andere het regionaal risicoprofiel, op het gebied van waterveiligheid en de versterking van zelfredzaamheid.

Omgevingsveiligheid

Voor omgevingsveiligheid heeft de VRG in 2023 veel geïnvesteerd om vroegtijdig betrokken te worden bij nieuwe ruimtelijke ontwikkelingen en is de adviespositie van de VRG versterkt. Bij concrete ontwikkelingen in de leefomgeving is geadviseerd over onder andere omgevingsveiligheid, zoals klimaat, externe veiligheid en bluswater en bereikbaarheid. Een voorbeeld hiervan is de ontwikkeling van de Oostpolder. Deze adviezen leiden tot meer bewuste keuzes over veiligheidsrisico's en maatregelen. In totaal is in 2023 over 167 ruimtelijke plannen advies gegeven over omgevingsveiligheid.

De VRG heeft zich in 2023 ook voorbereid op de invoering van de Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging bouw. Er is grote betrokkenheid bij de relevante processen, overleggen en activiteiten van de Groningse overheden op het gebied van de Omgevingswet en de VRG sluit aan bij de nieuwe werkprocessen vanaf 1 januari 2024.

Energietransitie

In de regio participeert de VRG als klankbord in energieprojecten van verscheidende stakeholders zoals gemeenten of nutsbedrijven en wordt de VRG vroegtijdig betrokken bij alle maatgevende ontwikkelingen op het gebied van energietransitie. De expertise van de VRG is het afgelopen jaar vergroot door deelname aan Communities of Practice en bijscholing in samenwerking met landelijke kennisinstituten. Daarnaast is aansluiting





gezocht bij de ambtelijke werkgroepen van de Regionale Energie Strategie (RES). Hierdoor draagt de VRG bij aan een veilige energietransitie. Een goed voorbeeld is de betrokkenheid bij de ontwikkeling van een waterstofwijk in Wagenborgen. Daar wordt als eerste proefproject in Nederland een bestaande woonwijk omgebouwd naar een waterstofwijk.

Klimaatadaptatie

De VRG is in 2023 actief betrokken geweest bij het thema klimaatadaptatie, door onder andere deel te nemen aan het kader van het Deltaprogramma Ruimtelijke adaptatie. Zo wordt een vinger aan de pols gehouden als het gaat over initiatieven om de ruimte anders in te richten voor klimaatadaptatieve doeleinden. Ook is in 2023 een actieve bijdrage geleverd aan het jaarlijkse Deltacongres, dat plaatsvond in de stad Groningen. Daarbij is een aanzet gedaan om te komen tot handelingsperspectieven voor de inwoners, dit wordt samen met Veiligheidsregio Fryslân opgepakt.

Industriële veiligheid

De VRG heeft een wettelijke taak inzake het Besluit Risico's Zware Ongevallen 2015 (Brzo). Hierbij wordt door inspecteurs getoetst of de meest complexe chemische industrie voldoet aan diverse eisen. In 2023 zijn bij de 51 bedrijven in Brzo-regio Noord dit jaar 44 inspecties uitgevoerd. Ook vond een bedrijfsbrandweerinspectie plaats op het Chemiepark Delfzijl, is aandacht besteed aan de herziening van de bedrijfsbrandweeraanwijzingen en heeft de VRG een bijdrage geleverd aan diverse landelijke projecten. Extra inspanning werd gevraagd door de nieuwe LNG-terminal in de Eemshaven, het faillissement van een Brzo-inrichting en diverse handhavingszaken en beroepsprocedures.

Evenementen

Er zijn twee soorten evenementenadvisering: monodisciplinair en multidisciplinair. In 2023 zijn in totaal 326 monodisciplinaire adviezen gegeven en zijn 11 multidisciplinaire adviesprocessen doorlopen. Het werk op evenementengebied kenmerkt zich door een steeds groter aanbod van evenementen. Deze toename is een landelijke trend. Dit brengt de noodzaak met zich mee van het goed volgen van procedures en termijnen van zowel organisatoren, gemeenten als de veiligheidsregio.

Tijd en capaciteit is schaars, waardoor het vooruit kunnen kijken en plannen zeer belangrijk is. De samenwerking met partners zoals de politie en andere partijen is daar onderdeel van. Met deze randvoorwaarden kan goed advies worden gegeven, waarin balans gevonden wordt tussen goede veiligheidsmaatregelen en voldoende ruimte om een mooi evenement te organiseren. Hier is het afgelopen jaar stevig op ingezet en heeft zichtbare resultaten opgeleverd, maar hier is ook nog veel te winnen. Om verder te ontwikkelen, is een goede evaluatie na afloop van (grotere) evenementen van belang, hier zijn in het afgelopen jaar de nodige stappen gezet. Daarnaast hebben een goede jaarkalender van alle evenementen en de optimalisatie van de operationele voorbereiding en planvorming bijgedragen aan deze ontwikkeling. De netwerkdag met gemeenten en hulpdiensten rondom het thema evenementen met diverse workshops werd zeer gewaardeerd en zal jaarlijks worden herhaald. Ook het Groninger Evenementen Overleg is opgezet waarin gemeenten en hulpdiensten 2x per jaar een specifiek thema bespreken en uitdiepen.

Brandveiligheid

Om de brandveiligheid bij bouw te vergroten heeft de VRG een adviseringstaak bij vergunningsprocedures en ingebruikname. In 2023 zijn 963 adviezen voor bouwwerken gegeven en 231 adviezen voor ingebruikname. Vanwege de extra instroom van vluchtelingen is op diverse plekken extra opvangcapaciteit gerealiseerd en bij diverse locaties is de VRG betrokken geweest om de brandveiligheid op een adequaat niveau te borgen.





Brandveilig leven en toezicht

In 2023 is het toezicht op de bestaande bouw geoptimaliseerd en meer risicogericht uitgevoerd. En ondanks ziekte en relatief hoog verloop binnen de formatie (onder andere vertrek van ervaren toezichthouders) leverde dit voor de bestaande bouw het volgende resultaat op:

- Er is op 55 evenementen toezicht gehouden.
- Op verzoek van de gemeenten is bij 48 vergunningaanvragen voor nieuwbouw toezicht gehouden op de brandveiligheid. Deze controles zijn uitgevoerd samen met een bouwinspecteur van de gemeente.
- Er zijn 51 activiteiten geweest vanuit Brandveilig Leven (BVL), van voorlichting tot campagnes, waaronder de uitrol van de landelijke en regionale campagnes. Daarnaast zijn stappen gezet om te komen tot een programma BVL. Dit programma is risicogericht, datagesturd en sluit aan bij de thema's van de toezichthouders.

In 2022 is ruim 72% van de controles volgens het gebouwenrisicoprofiel uitgevoerd en in 2023 is ruim 83% van de risicovolle panden gecontroleerd op brandveiligheid.

Risico Analyse Monitor

Vanuit het dekkingsplan en de daaruit voortkomende aandachtobjecten is in 2023 de keuze gemaakt om voor een aantal zorginstellingen de RAM (Risico Analyse Monitor)-systematiek toe te passen. De ervaringen met de RAM-systematiek zijn uitgebreid geëvalueerd en er zijn ondertussen een aantal aanbevelingen geformuleerd. Eén hiervan is dat het risicomodel regionaal wordt uitgevoerd door een vast team van ervaren en speciaal opgeleide toezichthouders.

Onderzoek Containerwoningen

Landelijk is veel aandacht geweest voor de brand in de containerwoningen in Amsterdam. De factoren die geleid hebben tot de brand, zijn in 2023 ook onderzocht bij de containerwoningen in onze provincie. Uit onderzoek blijkt dat deze risico's niet of nauwelijks aanwezig zijn in onze regio bij dit type woningen.

Project Kamergewijze Verhuur

In het kader van risicogericht werken is in 2023 een gezamenlijk BVL-project uitgevoerd voor de kamergewijze verhuur in de gemeente Groningen. Samen met het team Communicatie en deels met de gemeente Groningen is dit project uitgevoerd. Vooraf werden de grootste risico's op brand in studentenpanden bepaald en deze waren leidend in de controles. Tegelijkertijd is een bewustwordingscampagne gestart voor de verhuurders, studentenverenigingen en studenten. Deze aanpak is succesvol gebleken.

Aandachtsgebieden, aandachtsgebouwen

Uit de nieuwe systematiek voor het dekkingsplan blijkt dat er gebieden zijn die buiten de normtijden worden bereikt. Dit zijn de zogenaamde aandachtsgebieden. Voor de aandachtsgebieden is in 2023 een uitgebreide analyse gemaakt met daarin de demografische gegevens, ruimtelijke profielen en risicogegevens. Deze analyse is besproken met Brandweezorg en vakmanschap in de gebieden om in het kader Brandweezorg 2030 gezamenlijk te werken aan oplossingen. Aandachtsgebouwen komen ook voort uit de systematiek voor het dekkingsplan. Dit zijn gebouwen waarin zorg wordt verleend, hoogbouw of portiekflats. Een aanpak volgt komend jaar.

Systeemtoezicht

Bij een aantal bijzondere gebouwen is in 2023, in samenwerking met diverse afdelingen/teams binnen de VRG, de gemeente Groningen en de betreffende organisaties, een begin gemaakt met systeemtoezicht. Deze methode van toezicht wordt de komende jaren nog verder verfijnd. De VRG helpt de organisaties om zelf het interne toezicht te versterken zodat ze beter hun primaire verantwoordelijkheid voor brandveiligheid kunnen invullen. De organisaties waarbij in 2023 gestart is met deze toezichtmethode zijn het UMCG, Martini Ziekenhuis, Rijksuniversiteit Groningen, MartiniPlaza, openbaar onderwijs, Vastgoedbedrijf Gemeente Groningen en het ORKZ.



4.1.2 Baten en lasten programma Brandweer

(* €1.000)	Primitieve begroting	Actuele begroting	Realisatie	Verschil
Baten	51.439	53.675	54.494	819 V
Lasten	48.411	50.165	54.021	3.856 N
Resultaat voor reserve mutaties	3.028	3.510	473	3.307 N
Reserve mutaties	-3.028	-3.510	-3.380	130 V
Resultaat na reserve mutaties	-	-	-2.907	-2.907 N

Een nadere toelichting op de verschillen is opgenomen in hoofdstuk 7.2 Toelichting baten en lasten.





4.2 Crisisbeheersing

De kerntaak van het programma Crisisbeheersing is zorgen voor een professionele multidisciplinaire crisisbeheersing en rampenbestrijding en het voeren van de regie hierop. Risico's worden geïdentificeerd, gemonitord, gemitigeerd en er vindt gerichte preparatie plaats op geduide risico's ter ondersteuning van de crisisorganisatie. Dit doet de sector Crisisbeheersing niet alleen, maar als netwerkorganisatie, samen met onze partners en andere relevante organisaties.

In 2023 is gewerkt aan de totstandkoming van de visie op crisisbeheersing welke in 2024 voor zienswijze aan de gemeenteraden wordt aangeboden. De visie sluit aan bij de veranderingen in crisisbeheersing die de VRG de afgelopen jaren heeft ervaren, bij 'de Groningse situatie' en bij de inzichten uit de evaluatie van de Wet veiligheidsregio's. Er is ingezet om informatiegestuurd aan de voorkant van veiligheid te komen en te prepareren op rampen en crises van de toekomst. Hedendaagse en toekomstige crises zijn vaker complex, grensoverschrijdend en niet altijd plaatsgebonden. Daarom is afgelopen jaar gewerkt aan het verbreden van het risicoprofiel, het versterken van de samenwerking tussen regio's (zo is de operationele en tactische samenwerking op het niveau van '3Noord' geïntensiveerd) met crisispartners en is gestart met het opbouwen van informatiegestuurd werken. In 2024 volgt het organisatieplan met daarin de concrete vertaling van de ambities uit de visie en wordt het Veiligheid Informatie Knooppunt gerealiseerd.

Continuïteit van de crisisorganisatie

Het continueren van de crisisorganisatie heeft het afgelopen jaar veel aandacht gehad, er is veel en divers getraind en geoefend en er wordt gewerkt aan het duurzamer inrichten van de piketorganisatie. Naar aanleiding van de brand aan boord van de Fremantle Highway worden er ook diverse evaluaties uitgevoerd, door de Onderzoeksraad voor Veiligheid, maar ook door de VRG zelf. De uitkomsten hiervan worden onder andere gebruikt voor de leertafels.

Verbreden risicoprofiel

Het vernieuwde regionale risicoprofiel is tot stand gekomen, deze zal samen met de visie op Crisisbeheersing in 2024 worden voorgelegd aan het bestuur en voor zienswijze naar de gemeenten worden gestuurd. Ook is er een eerste bijeenkomst geweest voor het zorgrisicoprofiel met de zorgpartners Noord-Nederland, waarin de vijf belangrijkste scenario's geprioriteerd zijn. In 2024 wordt hier een vervolg aan gegeven.

Inzetten op samenwerking in een breder netwerk

Om te komen tot een landelijk beeld wordt er regio-overstijgend gewerkt aan een centraal koppelvlak waarin informatiestromen van vitale ketens naar regio's en andersom samenkomen, genaamd KCR2. Zo ontstaat er overzicht om kwalitatief de ketens in iedere fase (koud, lauw en warm) met elkaar te verbinden. Er zijn daarbij afspraken gemaakt met ketenpartners (waaronder de politie en de meldkamer) en de samenwerking met 3Noord is bevestigd. De jaarwisseling 2023-2024 was het eerste project om te kijken hoe er landelijk een beeld gegeven kan worden. Binnen 3Noord ligt de focus op de inrichting van een goed proces, zodat dit bij andere projecten ook gebruikt kan worden.

Flexibel en proactief optreden

In 2023 is hard gewerkt aan een visie op Crisisbeheersing, waaruit verschillende ambities naar voren komen. Een belangrijk onderdeel hiervan is om aan de voorkant van de veiligheidsketen te komen. Hiervoor is scenariodenken een belangrijke ontwikkeling en is een kernteam gestart op dit onderwerp. Daarin worden risico's gemonitord en beoordeeld of eventuele actie noodzakelijk is. Uiteindelijk is de wens om tot een Veiligheidsinformatieknooppunt (VIK) te komen waarin continu risico's gemonitord kunnen worden. Zo wordt er geprepareerd voor zowel langdurige als flitsincidenten.



Uitvoeren programma aardbevingen gericht op drie pijlers

De VRG richt zich op drie pijlers: de fysieke effecten van seismiciteit, de effecten van de gaswinning op gezondheid en sociale veiligheid en de effecten hiervan op maatschappelijke onrust. Hierbij wordt gebruik gemaakt van de financiering van projecten vanuit het Nationaal Programma Groningen, dat zich voornamelijk richt op Toekomstperspectief. Ook in 2023 nam de VRG deel aan de kopgroep Gaswinning. Daarnaast is in 2023 een start gemaakt met de doorontwikkeling van het lesprogramma en de website 'Aardbevingenwijzer' voor de basisschool. Ook heeft TNO in opdracht van de VRG een handboek burgerhulp voor de hulpdiensten ontwikkeld. Dit wordt in 2024 vertaald naar handelingsperspectief voor inwoners op www.ehbj.nl (Eerste Hulp Ben Jij). Het handboek is een basis om dit handelingsperspectief voor inwoners te verduidelijken. Ten slotte heeft het bureau ARQ IVP Veiligheidsregio Groningen geadviseerd over handelingsperspectief op het gebied van psychosociale ondersteuning voor crisisfunctionarissen bij verschillende soorten crises. Deze projecten krijgen in 2024 een vervolg. Vanuit de provincie Groningen is de schriftelijke toezegging ontvangen voor een bedrag van € 650.000 voor een periode van twee jaar, waaruit de VRG de activiteiten financiert.

4.2.1 Baten en lasten programma Crisisbeheersing

(* €1.000)	Primitieve begroting	Actuele begroting	Realisatie	Verschil
Baten	1.240	2.754	3.905	1.151 V
Lasten	1.203	2.754	3.129	-375 N
Resultaat voor reserve mutaties	37	-	776	776 V
Reserve mutaties	-37	-	-	-
Resultaat na reserve mutaties	-	-	776	776 V

Een nadere toelichting op de verschillen is opgenomen in hoofdstuk 7.2 Toelichting baten en lasten.



4.3 Gemeentelijke Kolom Groningen (GKG)

In opdracht van de Gemeentelijke Kolom Groningen (GKG) wordt voor gemeenten het programma Bevolkingszorg als integraal onderdeel van de sector Crisisbeheersing op regionaal niveau uitgevoerd. Dit gebeurt ter preparatie en uitvoering van adequate, toekomstgerichte en onderling samenhangende bevolkingszorgprocessen in het kader van Rampenbestrijding en Crisisbeheersing. Hier vallen ook de multidisciplinaire processen Crisiscommunicatie en Nafase onder. De uitvoering en coördinatie van het programma gebeurt regionaal, lokaal verbonden, doelmatig en integraal.

Multidisciplinaire opgaven

Het programma Bevolkingszorg heeft in 2023 bijgedragen aan de realisatie en implementatie van de Uitvoeringsregeling Regionaal Crisisplan en de hoofdprocessen binnen Crisisbeheersing zoals het beheer crisisorganisatie, vakbekwaamheid, netwerkmanagement en informatiemanagement. Ook is bijgedragen aan de crisisprojectorganisatie voor de vluchtelingenproblematiek (opvang Oekraïners en asielzoekers), aardbevingen, maatschappelijke onrust en protest, de realisatie en beheer van het dynamisch veiligheidsbeeld, multi-planvorming (Incident- en Rampbestrijdingsplannen), advisering van bestuur en directie en de verdere integratie van het opleiden, trainen en oefenen binnen de sector Crisisbeheersing.

Monodisciplinaire opgaven

Daarnaast is ingezet op het beheer van de regionale crisisorganisatie voor bevolkingszorg. De werving, selectie en het vakbekwaam maken en houden van crisisfunctionarissen blijft een aandachtspunt gelet de toename van de uitstroom van crisisfunctionarissen. Hierdoor is meer geïnvesteerd in werving en selectie en het behouden van mensen. Zo wordt de informatievoorziening richting sleutelfunctionarissen versterkt.

Met ingang van 2023 heeft de VRG voor bevolkingszorg een samenwerkingsovereenkomst met het Nederlands Rode Kruis. In 2023 is het Nederlands Rode Kruis ook ingezet.

Daarnaast is er vooruitgang geboekt in de doorontwikkeling van crisiscommunicatie. Ook is door het Algemeen Bestuur ingestemd met het advies van het Veiligheidsberaad voor een uniform kwaliteitsniveau voor bevolkingszorg. Dit advies draagt bij aan de doorontwikkeling van bevolkingszorg.

Het aantal inzetten in 2023 door met name de Officieren van Dienst Bevolkingszorg is ongeveer gelijk aan het aantal van 2022. Deze groep behartigt bij uitstek de belangen van de gemeente bij incidenten en daarom is er regelmatig contact geweest met andere crisisfunctionarissen, zoals de Ovd's Brandweer.

4.3.1 Baten en lasten programma GKG

(* €1.000)	Primitieve begroting	Actuele begroting	Realisatie	Vershil
Baten	1.259	1.324	1.324	-
Lasten	1.259	1.324	1.262	62 V
Resultaat voor reserve mutaties	-	-	62	62 V
Reserve mutaties	-	-	-	-
Resultaat na reserve mutaties	-	-	62	62 V

Een nadere toelichting op de verschillen is opgenomen in hoofdstuk 7.2 Toelichting baten en lasten.



4.4 Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio (GHOR)

De Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio (GHOR) coördineert en regisseert de processen acute en publieke gezondheidszorg in voorbereiding op en tijdens (dreigende) rampen en crises. Ook adviseert de GHOR andere overheden en organisaties op het gebied van rampen en crises. De GHOR werkt op de snijvlakken van de drie domeinen openbaar bestuur, gezondheidszorg en veiligheid onder verantwoordelijkheid van de Directeur Publieke Gezondheid (DPG).

Het team GHOR is in 2023 zichtbaarder geworden, zowel binnen de sector crisisbeheersing als in de algehele zorgketen. Via diverse projecten en werkgroepen is de Noord-Nederlandse samenwerking tussen de GHOR-bureaus verstevigd: zowel operationeel, tactisch als strategisch vindt er regelmatig afstemming plaats over gezamenlijke prioriteiten in het zorgnetwerk dat ook Noord-Nederlands is ingericht. Zo zijn de eerste bijeenkomsten voor de uitwerking van het zorgrisicoprofiel geweest en zijn de contracten getekend voor aansluiting op LCMS-Gz ten behoeve van KCR-2 (uitwisseling informatie Rijk-regio). Verder is het convenant voor Grootschalige Geneeskundige Bijstand ondertekend.

Netwerkmanagement

Naast Noord-Nederlandse samenwerking tussen de GHOR-bureaus is er ook meer samengewerkt in de keten. Naar aanleiding van het incident met de Fremantle Highway is voor het eerst een zorgketenevaluatie uitgezet met alle betrokken zorgpartners tijdens het incident. Uit de evaluatie zijn concrete verbeterpunten naar voren gekomen voor de verbinding tussen het bureau en de zorgketen. Deze verbeterpunten worden meegenomen in een aantal acties voor 2024.

Zowel de warme als de koude GHOR-organisatie hebben in 2023 bijgedragen aan de diverse flexibele opschalingen en langdurige onderwerpen. De asielproblematiek heeft geleid tot een verstevigde samenwerking met nieuwe partners binnen het zorgdomein, zoals het Rode Kruis en Gezondheidszorg Asielzoekers. Er is regelmatig afstemming met alle betrokken zorgpartners rondom dit onderwerp. De GHOR coördineert en zorgt voor de verbinding tussen deze partners.

Piketorganisatie

Door diverse wisselingen in het team heeft de GHOR (warm en koud) het afgelopen jaar schaarste in capaciteit ervaren. Om wel aan de wettelijke taken te blijven voldoen moesten er creatieve oplossingen gevonden worden om de bezetting in tijden van opschalingen te garanderen. Daarom is in het laatste kwartaal van 2023 een pilot begonnen waarbij de Hoofd Ondersteuning (Geneeskundige Zorg) van hard piket naar kanspiket is gezet. Uit de diverse poules van crisisfunctionarissen zijn collega's bereid om naast hun harde piket ook op zacht piket mee te draaien voor de HON-functie. In de tussentijd zijn er nieuwe crisisfunctionarissen geworven die in de loop van 2024 kunnen worden ingezet. De pilot zal in de loop van 2024 worden geëvalueerd met alle betrokken crisisfunctionarissen.

4.4.1 Baten en lasten programma GHOR

(* € 1.000)	Primitieve begroting	Actuele begroting	Realisatie	Vershil
Baten	1.792	1.831	1.921	90 V
Lasten	1.792	1.831	1.640	191 V
Resultaat voor reserve mutaties	-	-	281	281 V
Reserve mutaties	-	-	-	
Resultaat na reserve mutaties	-	-	281	281 V

Een nadere toelichting op de verschillen is opgenomen in hoofdstuk 7.2 Toelichting baten en lasten.



5 Paragrafen

5.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De beoordeling van de robuustheid van het weerstandsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

- Het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's.
- Een inventarisatie van de beschikbare weerstandscapaciteit: bestaande uit de middelen en mogelijkheden waarover de gemeenschappelijke regeling beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken.
- Een inventarisatie van de benodigde weerstandscapaciteit.

De in de beleidsnota risicomanagement en weerstandsvermogen voor de periode 2023-2026 opgenomen kaders, worden gebruikt om de risico's in te schatten en om het weerstandsvermogen te bepalen. Het weerstandsvermogen wordt uitgedrukt in het volgende verhoudingsgetal:

$$\text{Ratio weerstandvermogen} = \frac{\text{beschikbare weerstandcapaciteit (vrij beschikbare reserves)}}{\text{benodigde weerstandcapaciteit (uitkomst risicoanalyse)}}$$

Gemeenten verwachten dat de VRG risicobewust handelt en de gevolgen van financiële calamiteiten zoveel mogelijk zelf opvangt. Een ratio tussen 1,0 en 1,4 wordt als voldoende beoordeeld, hier werken we in de komende periode naar toe.

Zoals bekend heeft de VRG bij de jaarrekening 2019 een voorziening moeten treffen van ruim €15 miljoen inzake de kosten van de Regeling FLO-overgangsrecht. Dit had een grote impact op de algemene reserve van de VRG, die daardoor €12,5 miljoen negatief werd. Op grond van de gemeenschappelijke regeling vangen de deelnemende gemeenten eventuele tekorten op in de gemeenschappelijke regeling. Na overleg met de gemeenten en de toezichthouder Provincie Groningen is een herstelplan voor het negatief eigen vermogen overeengekomen. Op 2 oktober 2020 heeft het dagelijks bestuur ingestemd met het 5-jaars scenario. Binnen de termijn van deze MJB (2021-2024) inclusief het jaar 2020 zal door een jaarlijkse extra gemeentelijke bijdragen het negatief eigen vermogen aangezuiverd worden zodat een positief saldo van de algemene reserve ontstaat in 2024.

	31-12-2022	Resultaat- bestemming 2022	1-1-2023	Mutatie 2023	31-12-2023	Beschikbare weerstands- capaciteit
Algemene reserve						
VRG	-4.009	1.110	-2.899	2.917	18	-
Bestemmingsreserve						
Materieel VRG	1.911	-	1.911	-100	1.811	-
Huisvesting	328	-	328	-111	217	-
Egalisatiereserve kapitaallasten	1.674	-	1.674	795	2.469	-
Tweede loopbaanbeleid	356	-	356	-55	301	-
ICT	370	-	370	-65	305	-
Totaal	630	1.110	1.740	3.381	5.121	



De algemene reserve van de VRG wordt tot de beschikbare weerstandscapaciteit gerekend. Door de getroffen voorziening bij de jaarrekening 2019 is de algemene reserve ultimo 2023 minimaal en onvoldoende om tegenvallers op te vangen.

Niet tot de beschikbare weerstandscapaciteit worden de bestemmings- en egalisatiereserves gerekend:

- Materieel VRG: deze reserve is bestemd om de kapitaallasten op toekomstige investeringen in activa die eenmalig door het Rijk zijn geschonken te dekken. In 2021 is geïnvesteerd in vier grootwatersystemen. De reserve wordt ingezet om de jaarlijkse kapitaallasten te dekken met ingang van 2022.
- Huisvesting: de reserve is bestemd om fluctuaties in de vastgoedopgave op te kunnen opvangen.
- Kapitaallasten: deze reserve is bestemd om vrijvallende kapitaallasten te reserveren en om schommelingen in werkelijke kapitaallasten op te vangen.
- Tweede loopbaanbeleid: de reserve is bestemd voor kosten voor opleiding en ontwikkeling en loopbaaninstrumenten inzake het tweede loopbaanbeleid.
- ICT: deze reserve is bestemd voor projecten met een informatievoorzieningscomponent.

Benodigde weerstandscapaciteit

De risico's voor uitvoering van de veiligheidsregiotaken worden conform vastgesteld beleid gemonitord in het kader van de P&C-cyclus. Zoals in de kaderbrief benoemd zal met name de herhuisvesting van de kazerne aan de Sontweg in Groningen en het huisvestingsplan voor de rest van de regio in de toekomst tot een forse financiële opgave leiden. Niet alle risico's zijn op dit moment te kwantificeren. Deze risico's zijn als PM-post opgenomen en worden zodra dit mogelijk is, nader uitgewerkt en gekwantificeerd. Hierbij is onderscheid gemaakt in incidentele en structurele risico's, waarbij structurele risico's voor twee jaar worden voorzien.

Onderstaand overzicht geeft een beeld van de risico's, die de VRG onderkent, met mogelijke financiële consequenties:

Risico	Actueel vanaf	Impact*	Kans	I/S	Risicobedrag
Paraatheid vrijwilligers	2019	600.000	30%	S	180.000
Programma aardbevingen	2024	550.000	10%	S	55.000
Achterstallig onderhoud	2023	500.000	50%	I	250.000
Opleidingen als gevolg van tweede loopbaanbeleid	2026	500.000	70%	I	350.000
Omgevingswet	2023	100.000	50%	S	50.000
FLO	2023	2.000.000	50%	I	1.000.000
Hardheidsclausule na dienstongevallen	2024	450.000	10%	I	45.000
Totaal					1.930.000
Risicobedrag (*0,9)					1.737.000

*I/S; Structureel bedrag wordt voor 2 jaar voorzien



De onderstaande risico's zijn op dit moment nog niet goed te kwantificeren. Deze risico's zijn daarom als p.m. opgenomen:

Risico	Actueel vanaf	Bedrag	Klasse	I/S*	Risicobedrag
Wet op de Veiligheidsregio's	2019	PM	50%	S	PM
Taakdifferentiatie/WNRA	2019	PM	70%	S	PM
Asiel- en vluchtelingencrisis	2021	PM	30%	I	PM
BON	2021	PM	70%	S	PM
Cyber- en informatiebeveiliging	2021	PM	50%	S	PM
Cybercriminaliteit	2022	PM	50%	S	PM
Brandkranen	2024	PM	50%	I	PM

Beoordeling weerstandsvermogen

De VRG voert tweemaal per jaar een inventarisatie uit naar alle strategische risico's. Het risicobedrag wordt bepaald aan de hand van:

- de geschatte financiële omvang van het risico;
- de waarschijnlijkheid dat het risico zich daadwerkelijk voordoet;
- het effect van bijsturingmaatregelen.

Structurele risico's worden voor twee jaar voorzien. Binnen deze twee jaar moet door middel van bijsturing en/of aanpassing van het beleid het risico geminimaliseerd dan wel opgevangen worden binnen de begroting. Omdat de kans klein is dat alle risico's zich gelijktijdig voordoen, corrigeren we het totale risicobedrag met een waarschijnlijkheidsfactor van 90%.

Bovenstaand overzicht laat zien dat de benodigde weerstandscapaciteit ruim € 1,7 miljoen bedraagt. Op dit moment is er geen tot nihil weerstandsvermogen beschikbaar, wat betekent dat indien deze risico's zich voordoen, de VRG zich moet beroepen op de deelnemende gemeenten.

In de nota risicomanagement en weerstandsvermogen is het uitgangspunt gehanteerd dat de VRG zelf weerstandscapaciteit opbouwt om potentiële financiële calamiteiten op te kunnen vangen. Hierbij wordt uitgegaan van een ratio tussen de 1,0 en 1,4 (verhouding beschikbaar en benodigd weerstandsvermogen). Hier kan de komende jaren niet aan worden voldaan.

Financiële kengetallen

Kengetallen	Realisatie		Rekening	Begroting
	2023	Begroting 2023	2022	2022
Netto schuldquote	32,5%	57,3%	30,7%	46,9%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	32,5%	57,3%	30,7%	46,9%
Solvabiliteitsratio	14,2%	6,6%	1,9%	0,0%
Structurele exploitatieruimte	0,4%	1,0%	0,6%	-0,1%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.





Netto schuldquote

Netto schuldquote: het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen

- 0% t/m 100%: normaal
- 100%: weinig leencapaciteit
- 130%: zeer hoge schuld

De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. De VRG scoort normaal. Dit betekent dat de VRG ruim voldoende mogelijkheden heeft tot het opnemen van langlopende geldleningen. De netto schuldquote is ten opzichte van vorig jaar gestegen, hetgeen voornamelijk wordt veroorzaakt door een toename van de netto vlottende schulden (zie ook toelichting balans 7.1.4).

Solvabiliteitsratio

Solvabiliteitsratio: het eigen vermogen als percentage van het vreemd vermogen. Hoe hoger de ratio, hoe groter de weerbaarheid. Een normaal solvabiliteitsratio is tussen de 20% en 70%. De ratio is ten opzichte van 2022 gestegen, dat wordt voornamelijk veroorzaakt door een stijging van het eigen vermogen.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft aan welke structurele ruimte de VRG heeft om de eigen lasten te dragen. Daarmee wordt de weerbaarheid van de VRG aangegeven. Een positief percentage geeft een overschot aan en een negatief percentage een tekort. Het verschil ten opzichte van vorig jaar is minimaal.





5.2 Onderhoud kapitaalgoederen

Vastgoed

De VRG werkt vanuit meerdere locaties die overwegend in eigen bezit zijn en voor een aantal locaties is een huurovereenkomst afgesloten. Daarmee draagt de VRG zorg voor het onderhoud en beheer van 39 gebouwen, waarvan 28 in eigendom. De boekwaarde van de gebouwen in eigendom bedraagt tezamen ultimo 2023 € 11.979.000.

Voor de gebouwen in eigendom is het gewenste kwaliteitsniveau gesteld op niveau drie (redelijk) volgens NEN 2767. Om deze kwaliteit te waarborgen zijn voor de eigendomslocaties meerjarige onderhoudsplanningen opgesteld. De planningen worden periodiek tegen het licht gehouden en zo nodig op onderdelen herijkt. Bij de huurlocaties wordt gestreefd naar een vergelijkbaar kwaliteitsniveau. Aangezien de kosten van groot onderhoud fluctueren is ervoor gekozen deze te egaliseren met behulp van de in 2017 gevormde voorziening groot onderhoud.

In juli 2023 is het Strategisch Huisvestingsplan (SHP) bestuurlijk vastgesteld. Vooruitlopend daarop is een uitvoeringsplanning opgesteld en zijn diverse hieruit voortvloeiende werkzaamheden opgepakt. Dit betreft vooroverleg over verwerving van bouw kavels voor de kazernes Delfzijl, Harkstede (Meerstad), Ten Boer en Ter Apel. In 2023 is een begin gemaakt met het opstellen van een voorlopige koopovereenkomst voor de bouwlocatie in Ten Boer. De bouw van de kazerne zal naar verwachting begin 2025 starten en zal daarmee de eerste nieuw te bouwen kazerne uit het SHP zijn.

Binnen het SHP is als een van de uitgangspunten gekozen om kazernes te gaan standaardiseren op basis van opgestelde functionele eisen, die zowel ambtelijk als bestuurlijk zijn vastgesteld. De noodzakelijke Europese aanbestedingsprocedure voor de architectendiensten voor de nieuwbouw van zeven kazernes in de komende tien jaar is in 2023 opgestart en zal begin 2024 worden afgerond.

Net als in 2022 was in 2023 duidelijk merkbaar dat aannemers en onderaannemers regelmatig met personeelstekorten te maken hebben. Het gevolg was dat onderhoudswerkzaamheden regelmatig vertraging opliepen en incidenteel uitgesteld moesten worden naar 2024.

Materieel

De VRG beschikt over een groot arsenaal aan materieel en materiaal. Ruwweg is dit op te delen in materieel dat voor operationele taken wordt ingezet (zoals tankautospuiten, redvoertuigen, vaartuigen, containers, piketvoertuigen, etc.), en algemene dienstvoertuigen. Om de materiële paraatheid te borgen is het merendeel van het onderhoud en keuringen uitbesteed aan derden middels onderhoudscontracten. Daarnaast voert de VRG ook zelf regulier onderhoud uit.

Het bijbehorende onderhoudsbudget voor 2023 en werkelijke uitgaven worden in onderstaande tabel weergegeven:

	Begroting 2023	Werkelijk 2023	Saldo
Onderhoud materieel	€ 1.116.000	€ 1.417.000	-/- € 301.000

In 2023 is het budget overschreden doordat de vervanging van het fluorhoudend blusschuim door fluorvrij blusschuim naar voren is gehaald. Dit gebeurde op grond van nieuwe wettelijke eisen. Ook heeft er meer correctief onderhoud plaatsgevonden.

In 2023 is het volgende gerealiseerd en opgestart:

- Ingebruikname van 7 redvoertuigen; 3 brandweervaartuigen; 100 4- gasmeters; 2 personeel-/materieelvoertuigen en een haakarmvoertuig.
- Uitrol van operationele informatie voor alle brandweervoertuigen en piketfunctionarissen.
- Aanbesteding van de nieuwe serie (29 stuks) tankautospuiten en 2 schuimblusvoertuigen is opgestart.



5.3 Financiering

Het financieringsbeleid is erop gericht dat de VRG in beginsel haar investeringen financiert uit eigen middelen. Indien de middelen ontoereikend zijn, worden de financieringsrisico's eerst zoveel mogelijk afgedekt door kortlopende financiering/ kasgeldleningen (tot de kasgeldlimiet) omdat de meerjareninvesteringsbegroting qua bedragen en timing met onzekerheden gepaard gaat. Indien blijkt dat de financieringsbehoefte structureel van aard is, wordt deze afgedekt met langer lopende vastrentende leningen. Het type, de omvang en looptijd van deze leningen zijn afgestemd op de spreiding in de leningportefeuille van de VRG. De aflossing is gepland binnen de kaders voor de renterisiconorm en de kasgeldlimiet, zoals vastgelegd in de Wet financiering decentrale overheden. Het beleid is defensief en risicomijdend en erop gericht om de financieringsrisico's zo goed als mogelijk te beheersen. Bij de financiering worden geen zekerheden verstrekt en geen afgeleide financiële instrumenten ingezet. Eind 2023 staan er elf leningen in de boeken voor een totaalbedrag van € 11,3 miljoen.

Liquiditeitspositie

Met de huisbankier, Bank Nederlandse Gemeenten (hierna: BNG), is een krediet- en depotarrangement vastgelegd van € 3,3 miljoen voor de kortlopende negatieve saldi in rekening-courant. In 2023 zijn geen kasgeld- of langlopende leningen aangetrokken.

Schatkistbankieren

De 'Wet verplicht schatkistbankieren' verplicht overheden om overtollige liquide middelen aan te houden in de schatkist. Hiervoor geldt een drempelbedrag van 2% van het begrotingstotaal met een minimum van € 1 miljoen. Voor de VRG is het drempelbedrag voor 2023 berekend op € 1.053.300. De naleving van de regeling is opgenomen in de toelichting op kortlopende vorderingen van de balans.

Kasgeldlimiet

Berekening kasgeldlimiet	
Kasgeldlimiet moet berekend worden bij de aanvang van elk kalenderjaar en bij wijziging van elk percentage	
Begrotingstotaal 2023	€ 52.665.000
Het bij ministeriele regeling vastgestelde percentage	8,2%
Kasgeldlimiet	€ 4.318.530

In het overzicht op de volgende bladzijde is de werkelijke omvang van de kasgeldlimiet getoetst aan de norm overeenkomstig de Wet FIDO.



Kasgeldlimiet gemiddeld per kwartaal (euro)				
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Omvang begrotingsjaar 2023	52.665.000	52.665.000	52.665.000	52.665.000
1. Toegestane kasgeldlimiet (8,2%)	4.318.530	4.318.530	4.318.530	4.318.530
2. Omvang vlottende schuld	-	-	-	-
- opgenomen gelden < 1 jaar	-	-	-	-
- schuld in rekening-courant	-	-	-	-
- gestorte gelden door derden	-	-	-	-
3. Vlottende middelen	1.455.022	1.905.670	3.578.865	2.863.310
- contante gelden in kas	4.809	4.019	3.190	3.325
- tegoeden in rekening courant	1.450.214	1.901.651	3.575.675	2.859.986
- overige uitstaande gelden (niet vast)	-	-	-	-
4. Totaal netto vlottende schuld (2 minus 3)	-1.455.022	-1.905.670	-3.578.865	-2.863.310
Ruimte (+) Overschrijding (-) (1 minus 4)	5.773.552	6.224.200	7.897.395	7.181.840

Renterisiconorm

De renterisiconorm schrijft voor hoeveel maximaal geleend mag worden voor een periode langer dan één jaar. De samenstelling van de leningenportefeuille is zodanig dat ook in de toekomst bij herfinanciering de renterisiconorm niet wordt overschreden.

Renterisiconorm	2023
Begrotingstotaal	52.665
Voorgeschreven percentage	20%
Renterisico norm	10.533
Renteherzieningen	-
Aflossingen	443
Renterisico	443
Renterisico norm	10.5331
Renterisico	443
Ruimte onder de renterisiconorm	10.090





5.4 Bedrijfsvoering

Binnen de sector Bedrijfsvoering worden alle ondersteunende taken verricht ten aanzien van financiën, personeelszaken, facilitaire zaken, inkoop en informatiemanagement.

Informatievoorziening

Met het programma Grip op Informatievoorziening wordt gewerkt aan het verstevigen van het fundament van het informatiehuis van de VRG. Dit houdt in dat er wordt gewerkt aan een nieuwe technische IT-infrastructuur en alles wat er verder aan techniek, systemen, processen, data en verandering nodig is om nu en in de toekomst te zorgen voor een informatievoorziening waarbij de bedrijfsprocessen continu worden ondersteund. Ook kan hierbij aangesloten worden op landelijke voorzieningen zoals de meldkamer, maar ook de landelijke crisissystemen, zoals het LCMS en de te bouwen KCR2. Daarnaast is het afgelopen jaar hard gewerkt om de eerste bouwstenen te leggen om een gegevensplatform neer te zetten, het platform dat nodig is om betere en betrouwbare data en informatie te genereren voor informatiegestuurde veiligheid voor zowel brandweezorg als crisisbeheersing.

Informatieveiligheid (BIO en cybercrime)

Het belang van een goed en gedegen informatieveiligheidsbeleid en een adequate aanpak van cyberaanvallen neemt alleen maar toe. De VRG is volop bezig doeltreffende maatregelen te nemen op dit terrein. Dat betekent dat voldaan is aan het landelijke Versnellingsplan Informatieveiligheid fase 1 (BIO). Hiermee is een basis gelegd om BIO-compliant te worden. Inmiddels is de VRG aangesloten op het Versnellingsplan IV fase 2. In 2023 is de VRG ook aangesloten op een Computer Emergency Respons Team (CERT), is er een 24/7 weerbaarheidsdienst ten behoeve van cyberweerbaarheid ingesteld en zijn technische maatregelen genomen om de cyberweerbaarheid te vergroten. Verder is een eigen e-learning ontwikkeld die inmiddels door 97% van de medewerkers is doorlopen. Dit is één van de vele maatregelen om het bewustzijn van medewerkers te vergroten.

Vastgoedbeleid

In juli 2023 is door het Algemeen Bestuur het Strategisch Vastgoedplan vastgesteld. In het plan zijn de staat van de portefeuille, het bij een hedendaagse brandweerorganisatie horende kwaliteitsniveau van de huisvesting, de vervangingsbehoefte en de prioritering met betrekking tot de verschillende vestgingen in beeld gebracht. Daarmee is ingestemd met een uitzetting van de begroting van de VRG van 1,3 miljoen euro per jaar voor de komende tien jaar. Hiermee zullen de eerste drie kazernes verbouwd worden en zeven kazernes vervangen door nieuwbouw. Ook wordt een begin gemaakt met de vernieuwingsopgave voor het sterk verouderde vastgoedportefeuille.

Toekomstbestendig brandweerstelsel en rechtspositie brandweervrijwilligers

Om vrijwilligheid bij de brandweer in Nederland te behouden binnen de kaders van de Europese deeltijdrichtlijn, is het noodzakelijk om onderscheid aan te brengen tussen de verplichte opkomst van beroepsmedewerkers en de niet-verplichte opkomst van brandweervrijwilligers. Daarom is landelijk een implementatieplan opgesteld om structurele consignatie en kazernering van brandweervrijwilligers stapsgewijs af te schaffen. Randvoorwaarden om de bouwsteen 'verplichtend karakter' te kunnen implementeren zijn eerst aanpassing van de Arbeidstijdenwet en vervolgens financiering door het Rijk. In afwachting van de invulling van deze randvoorwaarden zet de VRG geen verdere stappen.

Tijdens de bespreking van het implementatieplan met de minister van J&V werd duidelijk dat er in relatie tot de arbeidstijdenwetgeving nog een relevante ontwikkeling gaande is. Namelijk dat consignatie mogelijk als arbeidstijd wordt gezien. In aanvulling op de bouwsteen 'verplichtend karakter' is met het ministerie van J&V overeengekomen om het consignatievraagstuk, specifiek voor de brandweer, op te laten pakken door de stuurgroep die zich bezighoudt met de bouwsteen 'verplichtend karakter'.

Het landelijke onderzoek Toekomstverkenning brandweer van het NIPV is opgeleverd. Het landelijke traject van de toekomstverkenning en ons regionale traject van de visieontwikkeling Brandweezorg 2030 hebben gedeeltelijk





parallel gelopen. De uitkomsten van de beide trajecten liggen met elkaar in lijn. Het onderstreept dat de VRG met de uitvoering van het Organisatieplan Brandweezorg met de goede dingen bezig gaat.

Werkgeverschap

In 2023 is door de werkgeversvereniging samenwerkende veiligheidsregio's (WVSV) en de vakbonden een arbeidsvoorwaardenakkoord gesloten met een looptijd van 2 januari 2023 tot 1 mei 2024. Het arbeidsvoorwaardenakkoord kent een significante loonstijging, implementatie van een reiskostenvergoeding en een werkgeversbijdrage conform maatstaf AAVN. Hierbij is het relevant om op te merken dat WVSV (nog) niet te maken heeft met de wet normalisering rechtspositie ambtenaren (WNRA). De inwerkingtreding van de WNRA is voor veiligheidsregio's nog uitgesteld, daar waar gemeenten in 2020 al zijn overgegaan.

Verzekeringen

In 2022 is het Expertisebureau Risicobeheer opgericht dat zorgdraagt voor het aanbesteden van de gezamenlijke ongevallenverzekering en veiligheidsregio's ondersteunt bij de afwikkeling van schades. In 2023 is de ongevallenverzekering (gunstig) aanbesteed, verder gewerkt aan het inrichten van de gezamenlijke verzekeringsfunctie en het waarborgfonds opgericht. Doordat het Waarborgfonds nog een reserve moet vormen, blijven de gezamenlijke kosten voor de premie en inleg waarborgfonds de eerste jaren op het huidige niveau. In de toekomst verwacht de VRG een kostendaling door inkoopvoordelen.

Tweede loopbaanbeleid beroepsbrandweer

Tussen werkgevers en werknemers zijn op landelijk niveau afspraken gemaakt rondom de bezwarendheid van repressieve brandweerfuncties, specifiek de beroepsbrandweer. De belangrijkste afspraak is dat beroepsmedewerkers hun functie maximaal twintig jaar mogen uitvoeren. Dit beleid is in 2006 van kracht geworden. In 2022 heeft de VRG herijkt tweede loopbaanbeleid vastgesteld. Hierin is aandacht voor duurzame inzetbaarheid en breed loopbaanbeleid, wetende dat een repressieve functie doorgaans niet tot de pensioengerechtigde leeftijd kan worden uitgevoerd. Dit brengt voor de komende jaren extra kosten met zich mee. Vanuit het jaarresultaat 2021 is een bestemmingsreserve gevormd waaruit deze kosten worden gedekt.

Nu de toepassing van het tweede loopbaanbeleid dichterbij komt en er discussie bestaat over het thema bezwarendheid, is een landelijk onderzoek gestart door de Universiteit van Maastricht naar duurzame inzetbaarheid en arbeidsparticipatie voor repressief brandweerpersoneel (SemFire onderzoek). Het SemFire onderzoek is van start gegaan op 1 mei 2021 en had een oorspronkelijke looptijd van vier jaar maar heeft door diverse redenen twaalf maanden vertraging opgelopen. De resultaten van de eerste onderzoeksrunde zijn eerder dit jaar gedeeld met de betrokken organisaties. De tweede enquête ronde is in augustus afgerond. Het is nu wachten op de resultaten en bevindingen van deze ronde.

In afwachting van de onderzoeksresultaten hebben partijen verder afgesproken dat er geen onomkeerbare besluiten worden genomen. Medewerkers kunnen tot er nieuwe afspraken zijn gemaakt over herziening van de arbeidsvoorwaardenregeling onder voorwaarden wel een verzoek indienen tot uitstel van de maximale termijn van het vervullen van de bezwarende functie van twintig jaar. Dit geldt dus ook voor VRG-medewerkers, waarbij het herijkte VRG-beleid deze ruimte ook al bood.

Los van de uitkomsten van SemFire en eventuele effecten op het tweede loopbaanbeleid werkt de VRG in 2024 aan het vergroten van de mobiliteit van de repressieve medewerker. Uitgangspunt is om meer bewustwording te creëren van werk bij andere (maatschappelijke) organisaties en de samenwerking te zoeken als organisatie. Daarnaast wordt ook interne opleiding/ ontwikkeling in relatie tot plaatsing in een dagdienstfunctie punt van aandacht.

Rechtmatigheid

Met ingang van het verslagjaar 2023 wordt, als onderdeel van de jaarrekening, door het Dagelijks Bestuur een rechtmatigheidsverantwoording opgesteld. De rechtmatigheidsverantwoording zoals de wet voorschrijft betreft de financiële rechtmatigheid binnen de gemeenschappelijke regeling, wat tot 2023 door de accountant werd





gedaan. De basis voor de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur is opgenomen in het controleplan, waarbij de kaders in het normenkader zijn opgenomen. In het controleplan is beschreven welke interne controles er worden uitgevoerd en met welke frequentie. De in het controleplan opgenomen tolerantiegrens bedraagt 1% voor de financiële rechtmatigheidsverklaring. Dit betekent een begroot bedrag van € 586.000 voor fouten en onduidelijkheden. Naast de tolerantie wordt een rapporteringstolerantie gehanteerd. Dit is het bedrag waarboven wordt gerapporteerd en is vastgesteld op 5% van de tolerantiegrens en bedraagt voor 2023 € 28.000 op basis van de begroting. Omdat de totale lasten in de jaarrekening 2023 hoger zijn dan begroot, zijn de toleranties niet aangepast. Dit betekent dat met een strengere tolerantie dan afgesproken is gecontroleerd.

In de paragraaf 7.3 is de begrotingsrechtmatigheid opgenomen. Hieruit blijken begrotingsoverschrijdingen die niet meewegen in het oordeel. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden zijn geen fouten en/of onduidelijkheden geconstateerd die de rapporteringstolerantie overschrijden. Er kan om die reden een rechtmatigheidsverantwoording zonder fouten en/of onduidelijkheden worden afgegeven.

5.5 Communicatie

Communicatie zet zich in om als organisatie betrouwbaar, zichtbaar, bereikbaar, transparant en betrokken te blijven communiceren met onze inwoners, netwerk- en crisispartners, gemeenten en natuurlijk onze eigen collega's in Stad en Ommeland. Dat doet Communicatie door de positionering en de profilering van zowel de VRG als Brandweer Groningen te bewaken en te verstevigen. Door te vertellen waar we van zijn, wat wij doen, met wie wij dat doen en voor wie wij dat doen. De VRG wil als organisatie zichtbaar, bereikbaar en transparant zijn. Zodat inwoners van Groningen betekenis kunnen geven aan de mensen en het werk van de veiligheidsregio en zich verbonden voelen met onze organisatie.

Corporate website

In 2023 is de nieuwe corporate website opgeleverd. Niet alleen is de nieuwe huisstijl doorgevoerd, ook zijn nieuwe functionaliteiten toegevoegd. Een van de belangrijkste is het crisisweblog. Met deze weblog worden inwoners geïnformeerd over incidenten en crises zonder afhankelijk te zijn van externe platforms als X (Twitter). Bij een grootschalige calamiteit wordt er in een eventueel NL-Alert dan ook doorverwezen naar onze eigen website. Om de veiligheidsregio beter te kunnen profileren als aantrekkelijke werkgever is een zogeheten 'werken bij' -pagina toegevoegd. Uiteraard voldoet de site aan de nieuwste eisen op het gebied van toegankelijkheid en de WOO.

In 2023 werd een overeenkomst gesloten met de firma Zalsman voor het leveren van drukwerk; onderdeel daarvan is de online bestelportal. Daarnaast zijn in 2023 nieuwe bedrijfsfilms gemaakt. Communicatie ondersteunde de organisatie met diverse campagnes op het gebied van werving (corporate, beroeps en vrijwilligers) en risicocommunicatie (Brandveilig Op Kamers).

5.6 Verbonden partijen

Verbonden partijen zijn privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisaties, waarin de VRG zowel een bestuurlijk als financieel belang heeft. Er is sprake van een financieel belang als de VRG aansprakelijk is bij het niet nakomen van de verplichtingen door de rechtspersoon. Er is sprake van een bestuurlijk belang als de VRG vertegenwoordigd is in het bestuur of zeggenschap daarin kan uitoefenen.

Stichting Brandweeropleidingen Noord (BON)

De bestuurlijke deelname van de VRG, samen met de VRF en de VRD, in de Stichting BON, benadert de definitie van een verbonden partij. Er is volgens de statuten geen sprake van een financieel belang in de stichting BON. De stichting BON is aandeelhouder in de BON Holding BV. De BON Holding B.V. heeft een 100% deelneming in Oefencentrum Noord B.V., Brandweeropleidingen Noord B.V. en Brandweer Flexpool Noord B.V. Binnen BON is een beweging ingezet om een aantal noodzakelijke aanpassingen in de structuur en de bedrijfsvoering door te voeren om tot een gezonde bedrijfsvoering te komen.





Veiligheidsregio
Groningen

Jaarrekening

6 Balans en overzicht van baten en lasten

6.1 Balans

Activa	31-dec-23	31-dec-22
(bedragen * €1.000)		
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	-	-
Materiële vaste activa	39.155	34.269
- investeringen met economisch nut	39.155	34.269
Financiële vaste activa	-	-
Totaal vaste activa	39.155	34.269
Vlottende activa		
Voorraden	-	-
Uitzettingen korter dan één jaar	317	907
- vorderingen op openbare lichamen	210	643
- uitzettingen in Rijks schatkist	-	-
- overige vorderingen	107	264
Liquide middelen	22	296
- kas	3	4
- bank	19	292
Totaal vlottende activa	339	1.203
Totaal activa	39.494	35.472





Passiva	31-dec-23	31-dec-22
(bedragen * €1.000)		
Vaste passiva		
Eigen vermogen	3.333	1.740
- algemene reserve	18	-4.009
- bestemmingsreserves	5.103	4.639
- gerealiseerd resultaat	-1.788	1.110
Vorzieningen	15.691	14.869
- voorzieningen	15.691	14.869
Vaste schulden van langer dan één jaar	11.347	11.790
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	11.347	11.790
Totaal vaste passiva	30.371	28.399
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden korter dan één jaar	7.958	4.961
- bank- en girosaldi	1.535	-
- overig schulden	6.423	4.961
Overlopende passiva	1.165	2.112
- overige vooruit ontvangen bedragen ten bate van volgende begrotingsjaren	1.165	2.112
Totaal vlottende passiva	9.123	7.073
Totaal passiva	39.494	35.472



6.2 Overzicht van baten en lasten

Veiligheidsregio Groningen	Primitieve begroting 2023 (x € 1.000)			Actuele begroting 2023 (x € 1.000)			Realisatie 2023 (x € 1.000)		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Brandweezorg	45.599	37.185	8.414	47.676	35.892	11.784	47.633	42.280	5.353
Crisisbeheersing	688	1.177	-489	723	2.755	-2.032	723	3.126	-2.403
GKG	1.259	1.259	0	1.324	1.324	-	1.324	1.262	62
GHOR	476	1.792	-1.316	501	1.831	-1.330	501	1.640	-1.139
Algemene dekkingsmiddelen	7.708		7.708	9.228	-	9.228	11.288	-	11.288
Overhead		11.252	-11.252	132	14.272	-14.140	175	11.744	-11.569
Heffing VPB	-	-	-			-			-
Bedrag onvoorzien	-	-	-			-			-
Saldo van baten en lasten	55.730	52.665	3.065	59.584	56.074	3.510	61.644	60.052	1.592
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves per programma (x € 1.000)									
Brandweezorg	-	3.028	-3.028	-	3.510	-3.510	-	3.380	-3.380
Crisisbeheersing	-	37	-37	-	-	-	-	-	-
GKG	-	-	-	-	-	-	-	-	-
GHOR	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat	55.730	55.730	-	59.584	59.584	-	61.644	63.432	-1.788



6.3 Waarderingsgrondslagen en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de BBV-voorschriften. De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de betreffende balanspost anders vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen de nominale waarde. De jaarrekening is opgesteld in euro's en afgerond op duizenden.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van continuïteitsveronderstelling.

Schattingen

Om de grondslagen en de regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de gemeenschappelijke regeling over de verschillende zaken een oordeel vormt en dat de leiding een schatting maakt die essentieel is voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het op grond van het BBV vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

Materiële vaste activa

De vaste activa van de VRG heeft een economisch nut en is gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs. De activa wordt lineair afgeschreven vanaf het jaar na ingebruikname waarbij geen rekening wordt gehouden met een restwaarde. Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven. De afschrijvingstermijnen zijn vastgelegd in de financiële verordening.

Vlottende activa

De vlottende activa worden opgenomen tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene- en bestemmingsreserves en het resultaat voor bestemming van het lopende jaar. De algemene reserve heeft geen bestuurlijk vastgelegde bestemming en dient als buffer voor het opvangen van financiële tegenvallers of andere niet te kwantificeren risico's. Aan een bestemmingsreserve is door het Algemeen Bestuur een specifiek doel gekoppeld.

Voorzieningen

De definitie van een voorziening is een schatting van voorzienbare lasten waarvan het ontstaan in het verleden ligt. De exacte omvang hiervan is onzeker evenals het tijdstip van optreden. Voorzieningen worden opgenomen tegen de nominale waarde. Met uitzondering van de voorziening FLO, deze voorziening wordt bepaald conform de volgende uitgangspunten:

- De rechten van personeelsleden inzake FLO-overgangsrecht zijn gebaseerd op de huidige bepalingen uit hoofdstuk 9a tot en met 9f van de CAR;
- De FLO-rechten zijn gewaardeerd op basis van het bij het opmaken van de jaarrekening bekende cao-loon. De huidige cao loopt tot 1 mei 2024. Na 2023 is rekening gehouden met 2,44% indexatie per jaar. Dit is de gemiddelde stijging over de afgelopen jaren;
- Voor het contant maken van de verplichting wordt gebruik gemaakt van een disconteringsvoet van 2,5%;
- Bij het opnemen van de verplichtingen wordt geen rekening gehouden met de kans op vervallen van rechten door natuurlijk verloop.



Ten aanzien van de onderhoudsvoorziening wordt gerekend met een indexatiepercentage van 2,5%.

Vaste en vlottende passiva

Vaste en vlottende passiva worden opgenomen tegen de nominale waarde. Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt.

Resultaatbepaling

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden opgenomen voor het bedrag waarvoor zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden in het begrotingsjaar worden opgenomen indien zij bekend zijn voor het opstellen van de jaarrekening.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Meerjarige financiële verplichtingen worden niet in de balans opgenomen. De lasten die hieruit voortvloeien worden onder de bedrijfslasten verantwoord.



7 Toelichtingen

7.1 Toelichting balans

7.1.1 Vaste activa

Omschrijving	(x €1.000)				
	Boekwaarde 31-12-2022	Investeringsen 2023	Desinvestering en 2023	Afschrijvingen 2023	Boekwaarde 31-12-2023
Gronden	2.171	-	-	-	2.171
Bedrijfsgebouwen	9.957	329	-	424	9.862
Vervoermiddelen	13.670	6.749	-	1.626	18.792
Machines en installaties	1.347	85	-	122	1.308
Overige materiële vaste activa	5.133	2.712	-	860	6.987
Totaal	32.276	9.876	-	3.032	39.120

Omschrijving	(x €1.000)			
	Boekwaarde 31-12-2022	Investeringsen 2023	Activeringen 2023	Boekwaarde 31-12-2023
Investeringsprojecten in uitvoering	1.993	7.803	9.761	35
Totaal	1.993	7.803	9.761	35

Omschrijving	(x €1.000)	
	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Materiële vaste activa	39.120	32.276
Investeringsprojecten in uitvoering	35	1.993
Totaal	39.155	34.269

7.1.2 Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.

Omschrijving	(x €1.000)	
	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Rijksschatkist	-	-
Vorderingen op openbare lichamen	210	643
Overige vorderingen	107	264
Totaal	317	907

Rijksschatkist

Met de BNG is een overeenkomst schatkistbankieren gesloten, daarin is vastgelegd dat het banksaldo boven het drempelbedrag van € 1,053 mln. automatisch door de BNG wordt afgeroomd. Dit is 2,0 % van het begrotingstotaal.



Per kwartaal was dit saldo gemiddeld als volgt:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren				
(x € 1.000)				
Verslagjaar 2023				
Drempelbedrag	1.053			
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	206	277	279	195
Ruimte onder het drempelbedrag	847	776	774	858
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Vorderingen op openbare lichamen

Enkele grote vorderingen zijn:

- vordering inzake bijdrage in de onderhoudskosten Sontweg 10 € 87.000
- vordering op diverse gemeenten inzake de compensabele BTW van de GKG € 58.000
- vordering inzake rente met betrekking tot schatkistbankieren € 50.000

Gelet op het karakter en de kredietwaardigheid van de debiteuren wordt voor deze vorderingen geen voorziening getroffen.

Overige vorderingen

De overige vorderingen bestaan uit vooruitbetaalde bedragen/nog te ontvangen bedragen inzake:

- Licentiekosten en onderhoudskosten.

Liquide middelen

Omschrijving	(x € 1.000)	
	31-dec-2023	31-dec-2022
Kas	3	4
Bank	19	292
Totaal	22	296

7.1.3 Vaste passiva

Algemene reserve

Omschrijving	Resultaat bestemming					(x € 1.000)
	31-12-2022	2022	1-1-2023	Toevoeging	Onttrekking	31-12-2023
VRG	-4.009	1.110	-2.899	3.650	733	18
Totaal	-4.009	1.110	-2.899	3.650	733	18

De bestemming van het resultaat 2022 is verwerkt conform de vastgestelde jaarstukken 2022. Bovenstaand overzicht betreft de opstelling voor resultaat bestemming. In hoofdstuk 2 is het voorstel voor het bestemmen van het resultaat 2023 opgenomen.



Bestemmingsreserve

Omschrijving	Resultaat bestemming					(x € 1.000)
	31-12-2022	2022	1-1-2023	Toevoeging	Onttrekking	31-12-2023
Materieel VRG	1.911	-	1.911		100	1.811
Huisvesting	329	-	329		111	217
Egalisatiereserve kapitaallasten	1.673	-	1.673	991	196	2.469
Tweede loopbaanbeleid	356	-	356		55	301
ICT	370	-	370		65	305
Totaal	4.639	-	4.639	991	527	5.103

Materieel VRG

Deze reserve is bestemd om de kapitaallasten op toekomstige investeringen in activa die eenmalig door het Rijk zijn geschonken te dekken. In 2021 is geïnvesteerd in vier grootwatersystemen. De reserve wordt ingezet om de jaarlijkse kapitaallasten te dekken met ingang van 2022. De onttrekking is conform begroting en vastgestelde beleidsregels.

Huisvesting

De reserve is bestemd om fluctuaties in de vastgoed opgave op te kunnen vangen. De onttrekking in 2023 betreft de kosten inzake het project huisvesting stedelijk gebied.

Egalisatiereserve kapitaallasten

In 2021 is besloten om de egalisatiereserve kapitaallasten in te stellen. De reserve wordt ingesteld om vrijvallende kapitaallasten te reserveren en om schommelingen in werkelijke kapitaallasten op te vangen. De toevoegingen zijn conform begroting en vastgestelde beleidsregels.

Tweede loopbaanbeleid

Deze reserve is bestemd voor kosten voor opleiding- en ontwikkeling en loopbaaninstrumenten inzake het tweede loopbaanbeleid. De onttrekking is conform de vastgestelde beleidsregels. De onttrekking heeft betrekking op de gemaakte kosten in 2023 met betrekking tot het tweede loopbaanbeleid.

ICT

Deze reserve is bestemd voor projecten met een informatievoorzieningscomponent. De onttrekking in 2023 heeft betrekking op vrijval van de reserves aangezien twee projecten zijn afgerond dan niet meer worden opgestart.

Voorzieningen

Omschrijving	(x € 1.000)				
	31-12-2022	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	31-12-2023
Personeel	13.477	2.310	58	1.487	14.242
Materieel	1.392	297		240	1.449
Totaal	14.869	2.607	58	1.727	15.691

Voorziening personeel

- De VRG is eigenrisicodrager WW. De WW-uitkering van medewerkers waarvan afscheid wordt genomen, ook na een tijdelijk dienstverband, komen voor eigen rekening. Voor de oud-medewerkers waarbij een verband bestaat tussen de WW-uitkering en de regionalisering is voor de toekomstige verplichting een voorziening getroffen. In 2023 hebben twee oud-medewerkers een nieuwe baan gevonden hetgeen leidt tot een vrijval van € 58.000.



- In 2017 is een voorziening gevormd voor de compensatie van het AOW-hiaat van oud-medewerkers. Ze zijn voor hun 65-jarige leeftijd op basis van de FLO-regeling vervroegd met pensioen gegaan. De verhoging van de AOW leeftijd bezorgt een financieel nadeel dat zij niet kunnen compenseren door langer door te werken. Na herrekening van deze voorziening bleek dat er nog twee personen dienen te worden toegevoegd, hetgeen een extra dotatie betekent van € 65.000.
- In de jaarrekening 2019 is een voorziening getroffen van € 15,2 mln. voor de verplichting van het FLO-overgangsrecht. De toekomstige FLO kosten zijn bij de jaarrekening 2023 opnieuw herrekend door een externe adviseur. Deze herrekening heeft geleid tot een extra aanvulling van € 1,5 miljoen (naast de begrote € 733.000).

Voorziening materieel

Eind 2017 is voor alle kazernes, met uitzondering van de kazernes in de gemeente Groningen en Haren, een koop- dan wel huurovereenkomst getekend. De VRG is zelfstandig bevoegd om het onderhoud uit te laten voeren. Op basis van het meerjarig onderhoudsplan is de voorziening gevormd. Dit om de schommelingen die de onderhoudskosten tussen de verschillende jaren zullen gaan vertonen in de exploitatie af te vlakken.

Voorziening groot onderhoud huisvesting

De VRG heeft het meeste vastgoed in eigendom. De VRG is zelfstandig bevoegd om hierop het onderhoud uit te laten voeren. Op basis van het meerjarig onderhoudsplan (MJOP) is een voorziening gevormd om de schommelingen die de onderhoudskosten tussen de verschillende jaren zullen gaan vertonen in de exploitatie af te vlakken. Eind 2023 is de opdracht gegeven om de MJOP bij te werken en dit zal het eerste kwartaal 2024 nog onder handen zijn.

Vaste schulden

(x € 1.000)	Hoofdsom	31-12-2022	Opgenomen	Afgelost	(x € 1.000) 31-12-2023
BNG 110.778	1.100	910	-	32	878
BNG 110.857	2.000	1.520	-	80	1.440
BNG 110.858	1.200	1.020	-	30	990
BNG 110.949	1.200	480	-	120	360
BNG 110.950	1.000	800	-	33	767
BNG 111.111	1.100	735	-	73	662
BNG 111.110	1.000	875	-	25	850
BNG 111.605	2.500	2.500	-	-	2.500
BNG 111.935	750	750	-	-	750
WSB 29286	1.400	1.400	-	-	1.400
WSB 29892	1.000	800	-	50	750
Totaal	14.250	11.790	-	443	11.347

Het merendeel van de leningen zijn afgesloten voor de financiering van kazernes. De totaal betaalde rente in 2023 bedraagt € 143.943. Zie bijlage 9.6 'Geldleningen' voor meer informatie.



7.1.4 Vlottende passiva

Schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.

Omschrijving	(x € 1.000)	
	31-dec-2023	31-dec-2022
Overige schulden	6.423	4.961
Banksaldi	1.535	-
Totaal	7.958	4.961

Overige schulden

De overige schulden bestaat uit de volgende nog te betalen bedragen groter dan € 150 duizend:

- Pensioenpremie € 375 duizend
- GHOR, vierde kwartaal salarissen, GAGS, piket € 206 duizend
- Inhuur personeel € 264 duizend
- Belastingdienst loonheffing december € 2.408 duizend
- De eindafrekening CTB-gelden € 1,052 duizend (in 2024 inmiddels afgewikkeld).
- Gemeente Groningen diversen € 188 duizend

Overlopende passiva

Omschrijving	(x € 1.000)	
	31-dec-2023	31-dec-2022
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd		-
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen met een specifiek bestedingsdoel		-
Vooruit ontvangen bedragen	1.165	2.112
Totaal	1.165	2.112

De vooruit ontvangen bedragen worden voornamelijk gevormd door:

- Van het Ministerie van Justitie en Veiligheid is een bijdrage vooruit ontvangen ter compensatie van het uitwerkingskader van de Meldkamer. Vanuit de samenwerking met Veiligheidsregio Drenthe en Veiligheidsregio Fryslân wordt voor de uitwerking van het akkoord verwacht kosten te maken € 402.000.
- Vooruit ontvangen NCG-gelden voor het aardbevingsdossier voor te maken kosten € 396.000.
- De bijdrage van Ministerie van Justitie en Veiligheid inzake opvang ontheemden Oekraïne € 344.000.

7.1.5 Niet in de balans opgenomen verplichtingen

De niet in de balans opgenomen verplichtingen hebben betrekking op de Meldkamer Noord-Nederland (MNN).

De kosten van het brandweeraandeel in het meldkamerpersoneel worden gedragen door de drie noordelijke veiligheidsregio's. Op grond van het convenant worden de gezamenlijke personeelskosten op basis van inwoneraantal verrekend, dit betekent een aandeel van ongeveer 34% voor de VRG. Deze kosten worden verantwoord onder programma brandweezorg. Veiligheidsregio Drenthe is formeel werkgever van dit personeel en zij belast de kosten door aan de VRG en VR Fryslân.

De huurverplichtingen met betrekking tot gebouwen zijn als volgt:

Verplichting (x € 1.000)	< 1 jaar	1 – 5 jaar	> 5 jaar
Huurverplichtingen gebouwen	1.376	1.286	-
Totaal huurverplichtingen	1.376	1.286	-



7.2 Toelichting baten en lasten

Veiligheidsregio Groningen	Primitieve begroting 2023 (x € 1.000)			Actuele begroting 2023 (x € 1.000)			Realisatie 2023 (x € 1.000)		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Brandweezorg	45.599	37.185	8.414	47.676	35.892	11.784	47.633	42.280	5.353
Crisisbeheersing	688	1.177	-489	723	2.755	-2.032	723	3.126	-2.403
GKG	1.259	1.259	0	1.324	1.324	-	1.324	1.262	62
GHOR	476	1.792	-1.316	501	1.831	-1.330	501	1.640	-1.139
Algemene dekkingsmiddelen	7.708		7.708	9.228	-	9.228	11.288	-	11.288
Overhead		11.252	-11.252	132	14.272	-14.140	175	11.744	-11.569
Heffing VPB	-	-	-			-			-
Bedrag onvoorzien	-	-	-			-			-
Saldo van baten en lasten	55.730	52.665	3.065	59.584	56.074	3.510	61.644	60.052	1.592
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves per programma (x € 1.000)									
Brandweezorg	-	3.028	-3.028	-	3.510	-3.510	-	3.380	-3.380
Crisisbeheersing	-	37	-37	-	-	-	-	-	-
GKG	-	-	-	-	-	-	-	-	-
GHOR	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat	55.730	55.730	-	59.584	59.584	-	61.644	63.432	-1.788

Het resultaat van de VRG bedraagt € 1,788 mln. negatief. In de volgende paragrafen zijn de baten en lasten per programma opgenomen. Tevens wordt in de toelichting op het resultaat aangegeven of deze een structureel of incidenteel karakter heeft.

Overhead

Voor de bepaling van de overhead is Notitie Overhead (juli 2016) geschreven door Commissie BBV gehanteerd. Dit wordt verder toegelicht in bijlage Taakvelden.

Heffing VPB

Als gevolg van de Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen is de VRG met ingang van 1 januari 2016 belastingplichtig geworden voor de vennootschapsbelasting. Op basis van eerder uitgevoerde inventarisaties is gebleken dat de VRG geen ondernemingsactiviteiten heeft. Dit heeft tot gevolg dat de VRG, naar het nu lijkt, evenals in voorgaande jaren geen opgave hoeft te doen.

Financiële toelichtingen bij de programma's

Hieronder zijn de financiële toelichtingen per programma (inclusief algemene dekkingsmiddelen en overhead) opgenomen, waarbij per programma een toelichting op de afwijking in de baten en lasten (personeel en materieel) van groter dan € 28 duizend is gegeven.



7.2.1 Brandweezorg

Brandweezorg (x € 1.000)	Realisatie 2022	Primitieve begroting 2023	Actuele begroting 2023	Realisatie 2023	Vershil
Gemeentelijke bijdrage	40.942	41.949	44.158	44.158	-
FLO Bijdrage gemeenten	1.050	1.050	1.050	1.050	-
Extra gem. bijdrage negatief EV	2.600	2.600	2.600	2.600	-
Rijksbijdrage BDUR	5.476	5.400	5.461	5.927	466
Overige baten	628	440	406	759	353
Totaal baten	50.696	51.439	53.675	54.494	819
Personele lasten	31.638	32.954	35.092	38.073	2.981
Materiële lasten	14.518	15.457	15.073	15.948	875
Totaal lasten	46.156	48.411	50.165	54.021	3.856
Resultaat voor reserve mutaties	4.540	3.028	3.510	473	-3.037
Reserve mutaties	-3.955	-3.028	-3.510	-3.380	130
Resultaat na reserve mutaties	585	-	-	-2.907	-2.907

Baten

Specificatie verschil baten ten opzichte van de begroting:

Omschrijving	Voordeel/nadeel	Karakter	Bedrag (x € 1.000)
Rijksbijdrage BDUR	Voordeel	Incidenteel	466
Overige baten	Voordeel	Incidenteel	353
Totaal	Voordeel		819

Rijksbijdrage BDUR (voordeel € 466 duizend)

Het voordeel heeft betrekking op de toegekende loon- en prijscompensatie over het jaar 2023. Tevens is ter dekking van de hogere lasten Meldkamer Noord-Nederland een bedrag van € 98.000 van de hiervoor bestemde balanspost vrijgevallen.

Overige baten (voordeel € 353 duizend)

Hogere detacheringsinkomsten, rentebaten en vergoedingen inzake BRZO-activiteiten leiden tot een voordeel van €353.000.

Personele lasten

Specificatie verschil personele lasten ten opzichte van de begroting:

Omschrijving	Voordeel/nadeel	Karakter	Bedrag (x € 1.000)
Salariskosten	Voordeel	Incidenteel	466
Vrijwilligersvergoedingen	Nadeel	Incidenteel	728
Opleidingen	Nadeel	Incidenteel	474
Flexibele schil	Nadeel	Incidenteel	422
Mutatie personele voorzieningen	Nadeel	Incidenteel	1.519
Personele verzekeringen	Voordeel	Incidenteel	30
PPMO. Incl. ARBO, Fit & Gezond	Voordeel	Incidenteel	47
Overige personele lasten	Nadeel	Incidenteel	381
Totaal	Nadeel	Incidenteel	2.981





Salariskosten (voordeel € 466 duizend)

De afgelopen jaren is geïnvesteerd in het invullen van vacatures en regulier verloop. Het gerealiseerde voordeel wordt veroorzaakt doordat vacatures later in het jaar zijn ingevuld. Het overschot is gebruikt om een aantal noodzakelijke verbetertrajecten te starten middels de inhuur buiten de formatieve functie ('Flexibele schil').

Flexibele schil (nadeel € 422 duizend)

Het nadeel van € 422 duizend wordt gedekt door de lagere salariskosten. Inzet voor diverse projecten zoals 'Vrijwilligheid' en 'Peraatheid'.

Vrijwilligersvergoedingen (nadeel € 728 duizend)

Bij de geactualiseerde begroting 2023 is de verwachte cao-stijging over 2023 ingerekend. Na het sluiten van het cao-akkoord bleek dit niet geheel toereikend te zijn om alle posten te dekken. Daarnaast is sprake van meer opleidingen dan begroot, waarvoor vrijwilligers een vergoeding ontvangen.

Opleidingen repressief en algemeen (nadeel € 474 duizend)

De overschrijding van de kosten wordt veroorzaakt door een hogere instroom van beroepskrachten, de extra bijscholing van personeel voor de nieuwe hoogwerkers en de versnelde vervanging van schuim. Bovendien leiden onvoldoende vouchergelden van het NIPV tot hogere kosten. Daarnaast leidt een hogere instroom van dagdienstmedewerkers tot hogere opleidingskosten.

Mutatie personele voorzieningen (nadeel € 1.519 duizend)

Als gevolg van landelijke wijzigingen in de NFST-bijdrage en de 52% eindheffing over de werkgeversbijdrage netto FLO-spaartegoed voor 2022 en 2023 vallen de FLO-kosten hoger uit. Daarnaast leidt de doorrekening van de nieuwe cao in de FLO-voorziening tot een nadeel.

Personele verzekeringen (voordeel € 30 duizend)

Het voordeel van € 30 duizend komt voort uit een hoger begroot bedrag waarbij rekening gehouden is met premiestijgingen. In 2023 blijkt dit mee te vallen en zit op hetzelfde niveau als in 2022.

PPMO. Incl. ARBO, Fit & Gezond (voordeel € 47 duizend)

Op het onderwerp Arbo was meer budget ingezet om eventuele gevolgen van corona op te kunnen vangen wat achteraf niet nodig bleek. Ook de lasten voor keuringen vallen lager uit dan gebudgetteerd, vanwege de aanbesteding van een nieuwe leverancier.

Overige personele lasten (nadeel € 381 duizend)

Grotendeels wordt de overschrijding veroorzaakt door de gewijzigde cao. Dit is met name zichtbaar door hogere reis- en verblijfkosten, vergoedingen inzake woon- werkverkeer en de thuiswerkvergoedingen. Deze componenten hebben ook invloed op de eindafrekening werkkostenregeling.



Materiële lasten

Specificatie verschil materiële lasten ten opzichte van de begroting:

Omschrijving	Voordeel/nadeel	Karakter	Bedrag (x € 1.000)
Externe consultancy	Nadeel	Incidenteel	147
Kapitaallasten	Voordeel	Incidenteel	196
Informatisering/automatisering	Nadeel	Incidenteel	234
Persoonlijke uitrusting	Voordeel	Incidenteel	65
Materieel/materiaal	Nadeel	Incidenteel	48
Abonnementen/ Landelijke bijdragen	Nadeel	Incidenteel	30
Belastingen	Nadeel	Incidenteel	51
Catering	Nadeel	Incidenteel	78
Mobiliteit	Nadeel	Incidenteel	292
Bijdrage meldkamer Noord-Nederland	Nadeel	Incidenteel	95
Overige materiële lasten	Nadeel	Incidenteel	161
Totaal	Nadeel	Incidenteel	875

Externe consultancy (nadeel € 147 duizend)

Op de diverse onderwerpen die hieronder vallen, is meer uitgegeven dan voorgaande jaren. Hierbij valt te denken aan juridische kosten en organisatieadvies.

Kapitaallasten (voordeel € 196 duizend)

Het voordeel van € 196 duizend wordt in hoofdlijnen veroorzaakt door investeringen waarvan de aanbesteding nog niet of later is gestart. Het voordeel wordt, conform de vastgestelde beleidslijn toegevoegd aan de egaliseriereserve kapitaallasten. Zie ook toelichting reservemutaties.

Informatisering/automatisering (nadeel € 234 duizend)

Van de €234 duizend wordt € 159 duizend gedekt vanuit de reserves voor de lasten van het project 'Operationele Informatievoorziening'. Het resterende nadeel van € 75 duizend heeft als oorzaak hogere licentiekosten voor diverse applicatie en de ongeplande vervanging van hardware.

Persoonlijke uitrusting (voordeel € 65 duizend)

Het voordeel is voornamelijk het gevolg van uitstel van de landelijke levering operationeel uniform, hierdoor is nagenoeg geen dienstkleding is besteld. Daarnaast zorgt veel verloop van mensen en beroepscollega's voor hogere kosten voor uitrukkleding.

Materieel/materiaal (nadeel € 48 duizend)

Door herschikking van een aantal posten zijn er meer kosten ondergebracht onder het onderdeel materieel/materialen, echter is het bijbehorende budget hier nog niet aan toegevoegd. Hierdoor ontstaat een nadeel.

Abonnementen/ Landelijke bijdragen (nadeel € 30 duizend)

Dit nadeel wordt veroorzaakt doordat meer landelijke projecten vanuit het NIPV plaatsvinden en deze worden doorbelast aan de veiligheidsregio's.

Belastingen (nadeel € 51 duizend)

Gebleken is dat de opgenomen raming inzake te betalen belastingen te laag is voor 2023, wat resulteert in een nadeel.





Catering (nadeel € 78 duizend)

De overschrijding van het budget voor catering heeft een aantal oorzaken. Meer overleggen buitenshuis vanwege de crises, meer langdurige uitrukken waarbij catering nodig was en de hogere cateringkosten van oefenen zijn de voornaamste oorzaken.

Mobiliteit (nadeel € 292 duizend)

In 2023 is het budget overschreden als gevolg van het naar voren halen van de vervanging van het fluorhoudend blusschuim door fluorvrij blusschuim op grond van nieuwe wettelijke eisen. Daarnaast heeft meer correctief onderhoud plaatsgevonden en zijn de kosten inzake het reinigen van materieel hoger dan begroot.

Bijdrage Meldkamer Noord-Nederland (nadeel € 95 duizend)

Het nadeel wordt veroorzaakt door stijgende kosten van de CaCo -functie (calamiteiten coördinator). De politie financiert niet langer mee (conform de wet) en de functie is lastiger in te vullen vanuit eigen gelederen waardoor meer inhuur moet plaatsvinden. Dekking heeft plaatsgevonden door vrijval van een eerder verkregen tegemoetkoming vanuit het ministerie voor frictiekosten LMS. Deze vrijval is verantwoord in de rijksbijdrage.

Overige materiële lasten (nadeel € 161 duizend)

Bovenstaand onderdeel bevat meerdere materiële onderdelen. Het nadeel heeft betrekking op meer inzet en inhuur van materieel en hogere kosten van brandweerkranen.

Reserve mutaties

Specificatie verschil reserve mutaties ten opzichte van de begroting:

Omschrijving	Voordeel/nadeel	Karakter	Bedrag (x € 1.000)
Egalisatiereserve kapitaallasten	Nadeel	Incidenteel	52
Bestemmingsreserve ICT-projecten	Voordeel	Incidenteel	15
Bestemmingsreserve tweede loopbaanbeleid	Voordeel	Incidenteel	55
Bestemmingsreserve huisvesting	Voordeel	Incidenteel	112
Totaal	Voordeel	Incidenteel	130

Egalisatiereserve kapitaallasten (nadeel € 52 duizend)

Het nadeel wordt veroorzaakt door een hogere storting in de egalisatiereserve kapitaallasten, hogere opbrengsten verkoop activa en de niet-begrote storting inzake de rente voorbereidingskrediet huisvesting (€ 211.000). Daar staat tegenover een voordeel door een hogere onttrekking inzake de kosten Operationele Informatie ter dekking van de uitgaven in de exploitatie (€ 159.000).

Bestemmingsreserve ICT-projecten (voordeel € 15 duizend)

Voordeel heeft betrekking op vrijval van de reserves aangezien een ICT-projecten niet meer wordt uitgevoerd.

Bestemmingsreserve tweede loopbaanbeleid (voordeel € 55 duizend)

De onttrekking heeft betrekking op de gemaakte kosten in 2023 met betrekking tot het tweede loopbaanbeleid.

Bestemmingsreserve huisvesting (voordeel € 111 duizend)

De onttrekking heeft betrekking op de gemaakte kosten in 2023 met betrekking tot het project stedelijk gebied.



7.2.2 Crisisbeheersing

Crisisbeheersing (x € 1.000)	Realisatie 2022	Primitieve begroting 2023	Actuele begroting 2023	Realisatie 2023	Vershil
Gemeentelijke bijdrage	676	688	723	723	-
Rijksbijdrage BDUR	2.685	522	1.988	2.533	545
Overige baten	308	30	43	649	606
Totaal baten	3.669	1.240	2.754	3.905	1.151
Personele lasten	1.527	889	2.371	2.114	-257
Materiële lasten	2.032	313	383	1.015	632
Totaal lasten	3.559	1.203	2.754	3.129	375
Resultaat voor reserve mutaties	110	37	-	776	776
Reserve mutaties	-37	-37	-	-	-
Resultaat na reserve mutaties	73	-	-	776	776

Baten

Specificatie verschil baten ten opzichte van de begroting:

Omschrijving	Voordeel/nadeel	Karakter	Bedrag (x € 1.000)
Rijksbijdrage BDUR	Voordeel	Incidenteel	545
Overige baten	Voordeel	Incidenteel	606
Totaal	Voordeel	Incidenteel	1.151

Rijksbijdrage BDUR (voordeel € 545 duizend)

Het voordeel van € 545 duizend wordt veroorzaakt door de rijksbijdrage die de VRG heeft ontvangen inzake kosten voor ontheemden Oekraïne (€ 411 duizend) en de loon- en prijsbijstelling (€ 134 duizend).

Overige baten (voordeel € 606 duizend)

Het voordeel heeft twee oorzaken. Enerzijds is een bijdrage van € 597 duizend ontvangen inzake de kosten voor opvang van asielzoekers in Ter Apel. Deze bijdrage is niet begroot en is gelijk aan de kosten die gemaakt zijn in 2023 voor de opvang van asielzoekers in Ter Apel. Anderzijds heeft een voordeel van bijna €10 duizend betrekking op een detacheringsafspraken. Maar voor dit zelfde voordeel is een nadeel te zien bij de personele lasten, omdat de gedetacheerde persoon wordt vervangen.

Personele lasten

Specificatie verschil personele lasten ten opzichte van de begroting:

Omschrijving	Voordeel/nadeel	Karakter	Bedrag (x € 1.000)
Salariskosten	Voordeel	Incidenteel	1.291
Flexibele schil	Nadeel	Incidenteel	1.063
Opleidingen	Voordeel	Incidenteel	69
Overige personele lasten	Nadeel	Incidenteel	40
Totaal	Voordeel	Incidenteel	257





Salariskosten (voordeel € 1.291 duizend)

Het gepresenteerde voordeel van € 1.291 duizend wordt enerzijds veroorzaakt door de € 1.052 duizend zoals gerealiseerd op de 'Flexibele schil'. Anderzijds wordt het voordeel veroorzaakt doordat vacatures later in het jaar zijn ingevuld.

Flexibele schil (nadeel € 1.063 duizend)

Het nadeel van € 1.063 duizend wordt volledig veroorzaakt doordat de inzet van Versterkingsgelden volledig begroot zijn onder salarissen, in afwachting van de daadwerkelijke invulling. De inzet voor de Versterking Crisismanagement werd in 2023 grotendeels ingevuld door externe inhuur.

Opleidingen (voordeel € 69 duizend)

Het voordeel van € 53 duizend heeft twee oorzaken. Enerzijds zijn meer opleidingen in eigen beheer uitgevoerd, anderzijds is het geplande programma niet volledig voltooid in verband met de lopende crises.

Overige personele lasten (nadeel € 40 duizend)

Er zijn diverse externe bijeenkomsten georganiseerd ten behoeve van de versterking van de CRM-functie die gedekt worden uit de extra bijdrage BDUR. Daarnaast veroorzaakt de aanpassing in de CAO wat betreft Thuiswerkvergoeding en reiskosten woon-werk een licht nadeel.

Materiële lasten

Specificatie verschil materiële lasten ten opzichte van de begroting:

Omschrijving	Voordeel/nadeel	Karakter	Bedrag (x € 1.000)
Externe consultancy	Nadeel	Incidenteel	33
Huisvesting	Nadeel	Incidenteel	841
Overige materiële lasten	Voordeel	Incidenteel	242
Totaal	Nadeel	Incidenteel	632

Externe consultancy (nadeel € 33 duizend)

Het nadeel van € 33 duizend wordt veroorzaakt door niet begrote kosten die betrekking hebben op de versterking van de CRM-functie, het verbeteren van de multidisciplinaire taken en evaluatie van crises. Daarmee komt dekking uit de extra BDUR-gelden.

Huisvesting (nadeel € 841 duizend)

Het gepresenteerde nadeel van € 841 duizend wordt veroorzaakt door niet-begrote kosten die betrekking hebben op de opvang van ontheemden uit Oekraïne en de opvang van asielzoekers in Ter Apel. Voor deze kosten is een gelijke vergoeding ontvangen, wat is verantwoord in de baten.

Overige materiële lasten (voordeel € 242 duizend)

Het voordeel van € 242 duizend wordt veroorzaakt door een correctie die betrekking heeft op kosten uit 2022 voor ontheemden uit Oekraïne voor een bedrag van € 244 duizend. Het dan nog resterende nadeel heeft betrekking op een aantal kleine over- en onderschrijdingen die niet nader toegelicht worden.



7.2.3 Gemeentelijke kolom Groningen (GKG)

	Realisatie 2022	Primitieve begroting 2023	Actuele begroting 2023	Realisatie 2023	Vershil
Gemeentelijke kolom Groningen (x€ 1.000)					
Gemeentelijke bijdrage	1.237	1.259	1.324	1.324	-
Rijksbijdrage BDUR	79	-	-	-	-
Overige baten	-	-	-	-	-
Totaal baten	1.316	1.259	1.324	1.324	-
Personele lasten	972	1.149	1.192	1.138	-54
Materiële lasten	104	110	132	124	-8
Totaal lasten	1.076	1.259	1.324	1.262	-62
Resultaat voor reserve mutaties	240	-	-	62	62
Reserve mutaties	-	-	-	-	-
Resultaat na reserve mutaties	240	-	-	62	62

Baten

Er zijn geen financiële afwijkingen te melden.

Personele lasten

Specificatie verschil personele lasten ten opzichte van de begroting:

Omschrijving	Voordeel/nadeel	Karakter	Bedrag (x € 1.000)
Salarissen	Voordeel	Incidenteel	20
Piketvergoedingen	Voordeel	Incidenteel	63
Overige personele lasten	Nadeel	Incidenteel	29
Totaal	Voordeel	Incidenteel	54

Salarissen (voordeel € 20 duizend)

Het voordeel van € 20 duizend wordt veroorzaakt door een iets lagere bezetting op de formatie.

Piketvergoedingen (nadeel € 63 duizend)

Het voordeel van € 63 duizend wordt veroorzaakt door kleinere piketgroepen en doordat er minder inzet nodig was voor piketten Bevolkingszorg.

Overige personele lasten (nadeel € 29 duizend)

Het nadeel van € 29 duizend bestaat uit € 27 duizend euro voor opleidingen en een aantal kleinere afwijkingen. Door de instroom van nieuwe medewerkers is er meer besteed aan opleidingen dan was voorzien.

Materiële lasten

Er zijn geen noemenswaardige financiële afwijkingen te melden.



7.2.4 Geneeskundige hulpverleningsorganisatie in de regio (GHOR)

GHOR (x€ 1.000,-)	Realisatie 2022	Primitieve begroting 2023	Actuele begroting 2023	Realisatie 2023	Vershil
Gemeentelijke bijdrage	468	476	501	501	-
Rijksbijdrage BDUR	1.330	1.316	1.330	1.420	90
Overige baten	-	-	-	-	-
Totaal baten	1.798	1.792	1.831	1.921	90
Personele lasten	1.330	1.486	1.542	1.440	-102
Materiële lasten	256	306	289	200	-89
Totaal lasten	1.586	1.792	1.831	1.640	-191
Resultaat voor reserve mutaties	212	-	-	281	281
Reserve mutaties	-	-	-	-	-
Resultaat na reserve mutaties	212	-	-	281	281

Baten

Specificatie verschil baten ten opzichte van de begroting:

Omschrijving	Voordeel/nadeel	Karakter	Bedrag (x € 1.000)
Rijksbijdrage BDUR	Voordeel	Incidenteel	90
Totaal	Voordeel	Incidenteel	90

Rijksbijdrage BDUR (voordeel € 90 duizend)

Het voordeel van € 90 duizend heeft als oorzaak de loon- en prijsbijstelling junibrief.

Personele lasten

Specificatie verschil personele lasten ten opzichte van de begroting:

Omschrijving	Voordeel/nadeel	Karakter	Bedrag (x € 1.000)
Salariskosten	Voordeel	Incidenteel	72
Opleidingen	Voordeel	Incidenteel	43
Overige personele lasten	Nadeel	Incidenteel	13
Totaal	Voordeel	Incidenteel	102

Salariskosten (voordeel € 72 duizend)

Het voordeel van € 72 duizend wordt veroorzaakt door het langer open staan van vacatureruimte.

Opleidingen (voordeel € 43 duizend)

Het voordeel van € 104 duizend heeft twee oorzaken. Enerzijds zijn meer opleidingen in eigen beheer uitgevoerd, anderzijds is het geplande programma niet volledig voltooid in verband met de lopende crises.



Materiële lasten

Specificatie verschil materiële lasten ten opzichte van de begroting:

Omschrijving	Voordeel/nadeel	Karakter	Bedrag (x €1.000)
Informatisering/automatisering	Voordeel	Incidenteel	57
Mobiliteit	Voordeel	Incidenteel	30
Overige materiële lasten	Voordeel	Incidenteel	2
Totaal	Voordeel	Incidenteel	89

Informatisering/automatisering (voordeel € 57 duizend)

Het voordeel van € 57 duizend wordt veroorzaakt doordat het project LCMS-GZ nog niet hervat is.

Mobiliteit (voordeel € 30 duizend)

Het voordeel van € 30 duizend euro heeft als oorzaak dat de kosten voor brandstof en onderhoud lager uitvallen.

Overige materiële lasten (voordeel € 2 duizend)

Diverse lichte over- en onderschrijdingen die niet nader worden toegelicht.



7.3 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik-criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 24 maart 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 568.000.

Bevinding

Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De onderstaande overschrijdingen van de begroting worden, omdat ze de verantwoordingsgrens overschrijden, opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

Programma	Onderdeel	Bedrag (x €1.000)	Code	Past binnen het vastgestelde beleid
Brandweezorg	Personele lasten	2.981 N	2	Ja
	Materiële lasten	875 N	2	Ja
Crisisbeheersing	Materiële lasten	632 N	1	Ja
Totaal		4.488 N	1/2	Ja

Deze begrotingsoverschrijdingen zijn bij de toelichting op de baten en lasten in de jaarrekening en bij de programma's meer uitgebreid toegelicht. Daarnaast is in bijlage 9.8 uiteengezet op welke wijze deze overschrijdingen passen binnen het beleid.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid.



7.4 WNT-verantwoording 2023

De WNT is van toepassing op de VRG. Het voor de VRG toepasselijke algemene bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000.

Bezoldiging topfunctionarissen

1. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2023		
Bedragen x € 1	W. Mansveld	R. Knoop
Functiegegevens	Directeur	Plv. Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31-12	01/01 – 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	147.214	147.514
Beloningen betaalbaar op termijn	22.514	22.515
Subtotaal	169.728	170.029
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
	223.000	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		
	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	169.728	170.029
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		
	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		
	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022		
Bedragen x € 1	W. Mansveld	R. Knoop
Functiegegevens	Directeur	Plv. Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31-12	01/01 – 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	138.338	137.557
Beloningen betaalbaar op termijn	22.442	22.452
Subtotaal	160.780	160.009
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
	216.000	216.000
Bezoldiging	160.780	160.009

2. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.900 of minder. Voor alle functies in onderstaande tabel geldt dat deze onbezoldigd zijn.





Gegevens 2023

Naam topfunctionaris	Functie
Dhr. K.F. Schuiling	Voorzitter AB, Groningen
Dhr. J. Kuin	Lid AB/DB, Pekela
Mevr. C.Y. Sikkema	Lid AB/DB, Oldambt
Dhr. A. van der Tuuk	Lid AB/DB Westerkwartier
Dhr. B. Visser	Lid AB, Eemsdelta
Dhr. H.J. Bolding	Lid AB, Het Hogeland
Dhr. A. Hoogendoorn	Lid AB, Midden-Groningen
Dhr. K. Sloots	Lid AB, Stadskanaal
Dhr. B. Link t/m 1 juli 2023	Lid AB, Veendam
Mevr. S. Korthuis vanaf 25 juli 2023	Lid AB, Veendam
Dhr. J.W. Velema	Lid AB, Westerwolde

3. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.
Niet van toepassing.
4. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT. Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.
Niet van toepassing





8 Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum.





Veiligheidsregio
Groningen

Bijlagen

9 Bijlagen

9.1 Gemeentelijke bijdrage

De bijdrage van de deelnemende gemeenten is in 2023 tot stand gekomen door een tweetal bestuursbesluiten. Hieronder is de bijdrage van iedere gemeente in 2023 inzichtelijk gemaakt.

10 maart 2022: Beleidsbegroting 2023

De bijdragen aan de GHOR, crisisbeheersing en de gemeentelijke kolom worden bepaald aan de hand van het aantal inwoners. De bijdrage aan het programma brandweer wordt bepaald aan de hand van een verdeelsleutel op basis van het aandeel voor brandweezorg in het gemeentefonds.

Gemeente	Brandweer	Crisis Beheersing	Gemeentelijke kolom Groningen	GHOR	Beleidsbegroting VRG 2022
Eemsdelta	3.096.177	53.448	97.757	37.048	3.284.431
Oldambt	2.646.382	44.877	82.081	31.107	2.804.448
Pekela	635.516	14.276	26.110	9.895	685.798
Stadskanaal	1.873.296	37.230	68.094	25.806	2.004.425
Veendam	1.500.635	32.145	58.793	22.282	1.613.855
Het Hogeland	3.969.223	56.082	102.576	38.874	4.166.755
Westerkwartier	3.900.487	74.658	136.552	51.751	4.163.448
Groningen	19.575.236	273.498	500.232	189.579	20.538.546
Westerwolde	1.916.380	30.735	56.216	21.305	2.024.635
Midden Groningen	3.884.354	71.197	130.221	49.352	4.135.124
Totaal	42.997.687	688.146	1.258.632	476.999	45.421.465

Op 7 juli 2022 is de beleidsbegroting 2023 definitief vastgesteld.

24 maart 2023: Begrotingsactualisatie 2023

Herrekening gemeentelijke bijdrage ten gevolge van de herijking Gemeentefonds, geactualiseerde O&V sleutel (clusteronderdeel B&R) en inwoneraantallen

Conform artikel 24 van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Groningen worden de lasten van de regionale brandweer verdeeld over de deelnemende gemeenten naar rato van het fictief aandeel in het gemeentefonds voor brandweezorg en rampenbestrijding.

Met ingang van 2023 is sprake van een nieuwe volledige en integrale herverdeling van de algemene uitkering in het gemeentefonds. Binnen het taakgebied Orde en Veiligheid (O&V) wordt onderscheid gemaakt tussen het onderdeel Brandweer en Rampenbestrijding (B&R) en Overige Orde en Veiligheid (OOV). De nieuwe verdeling voor het clusteronderdeel B&R sluit aan bij actuele kostenpatronen, bevat minder verdeelmaatstaven en aangepaste gewichten per maatstaf.

De objectieve budgetten zijn afgestemd op structurele kostenverschillen tussen typen gemeenten gerelateerd aan verschillen in gemeenten en achterliggende normenkaders.

Veiligheidsregio Groningen heeft de verdeelsleutel op basis van het objectieve budget voor clusteronderdeel B&R in het gemeentefonds (taakgebied O&V) opnieuw laten doorrekenen door Cebeon. Cebeon heeft



geadviseerd rekening te houden met herverdeeffecten, aftopping en een ingroeipad. De effecten op de gemeentelijke bijdragen die hieruit volgen zijn zichtbaar gemaakt in onderstaande tabel.

Nacalculatie loon- en prijsindexatie 2023.

De prijsindex 2023 voor de materiele componenten is als gevolg van de gestegen inflatie aangepast naar 5,9% conform de septembercirculaire 2022. Deze autonome stijging ten opzichte van de in de primaire begroting opgenomen prijsindex (septembercirculaire 2021; 1,5%) is daarmee hoger.

De loon- en prijsindexatie leiden tot een gezamenlijke autonome nacalculatie van 5,14% (inclusief wegingsfactoren). De uiteenzetting en uiteindelijke effect hiervan is in onderstaande tabel weergegeven. De gemeentelijke bijdrage 2023 wordt hierdoor verhoogd met € 2.335 duizend. De effecten per gemeente zijn verwerkt in onderstaande tabel.

Gemeente	Beleidsbegroting VRG 2022	Indexatie VRG 5,14%	Verandering B&R sleutel	Effect inwonersaantal	Bijdrage gemeenten 2022 geactualiseerd
Eemsdelta	3.284.431	168.725	-502.992	-1.844	2.948.319
Oldambt	2.804.448	144.156	-301.498	136	2.647.242
Pekela	685.798	35.240	15.384	-193	736.229
Stadskanaal	2.004.425	103.011	-72.638	-320	2.034.478
Veendam	1.613.855	82.931	-23.778	-419	1.672.589
Het Hogeland	4.166.755	214.155	-28.969	-310	4.351.631
Westerkwartier	4.163.448	214.060	58.747	1.139	4.437.394
Groningen	20.538.546	1.055.764	1.095.700	1.610	22.691.619
Westerwolde	2.024.635	104.111	-319.758	869	1.809.857
Midden Groningen	4.135.124	212.511	79.802	-667	4.426.770
Totaal	45.421.465	2.334.663	-	-	47.756.128

In de jaarrekening 2019 is een voorziening voor het FLO-overgangsrecht 2018 gevormd van €15,2 miljoen. Dit heeft geleid tot een negatieve algemene reserve van €12,5 miljoen. In de periode 2020-2024 wordt de jaarlijkse deelnemersbijdrage met €2,6 mln. verhoogd om de negatieve algemene reserve in 5 jaar op te lossen. In onderstaande bijlage is de verdeling van dit bedrag per gemeente opgenomen (op basis van de verdeelsleutel 2019).

Gemeente	Gemeentelijke bijdrage 2019	Procentueel	Aandeel FLO-kosten (totaal)	2023
Eemsdelta	3.140.153	7,58 %	1.151.300	196.993
Oldambt	2.617.096	6,31 %	959.527	164.180
Pekela	645.143	1,56 %	236.534	40.472
Stadskanaal	1.876.674	4,53 %	688.060	117.730
Veendam	1.504.952	3,63 %	551.773	94.411
Het Hogeland	3.820.558	9,22 %	1.400.762	239.677
Westerkwartier	3.800.299	9,17 %	1.393.335	238.406
Groningen	18.319.348	44,20 %	6.716.572	1.149.238
Westerwolde	1.870.681	4,51 %	685.863	117.354
Midden Groningen	3.850.225	9,29 %	1.411.639	241.538
Totaal	41.445.129	100,00 %	15.195.365	2.600.000



9.2 Rijksbijdrage BDuR en SiSa



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking siSa - d.d. 07-02-2024								
Verstrekker	Bijdringscode	Specifieke uitkering uitkering juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	
JenV	A2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR) Besluit veiligheidsregio's artikelen 8.1, 8.2 en 8.3 Veiligheidsregio's	Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: A2/01 € 9.371.458					
JenV	A18	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's Veiligheidsregio's	Naam Kostensoort Aard controle n.v.t. Indicator: A18/01	Besteding per kostensoort (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, niet zijnde medeoverheden, jaar T) Aard controle R Indicator: A18/02	Cumulatieve besteding per kostensoort (t/m jaar T inclusief uitvoering door andere medeoverheden vanaf SiSa 2023) Aard controle R Indicator: A18/03			
			1 Meerkosten coördinerende gemeente € 0		€ 1.946.682			
			2 Hotels/centra € 242.850		€ 317.974			
			3 Overige specifieke meerkosten € 168.020		€ 1.169.258			
			4 Overige Meerkosten € 0		€ 0			
			Berekening totale besteding (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, niet zijnde medeoverheden, jaar T) Som indicator 02 Aard controle n.v.t. Indicator: A18/04	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: A18/05	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld Aard controle n.v.t. Indicator: A18/06	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: A18/07		
JenV	A22	Specifieke uitkering aan de Veiligheidsregio Groningen m.b.t. Opvang asielzoekers en Oekraïense ontheemden Veiligheidsregio Groningen	Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: A22/01 € 4.378.000	Aantal gerealiseerde opvangplekken (Jaar T) Aard controle D1 Indicator: A22/02 3.292	Eindverantwoording (Ja/Nee) Ja Aard controle n.v.t. Indicator: A22/03	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld Nee Aard controle n.v.t. Indicator: A22/04		
GRO	GRO7C	Nationaal Programma Groningen SiSa tussen medeoverheden - provinciale middelen Groningen	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen emast de verantwoordingsinformatie Aard controle n.v.t. Indicator: GRO7C/01	Welke regeling betreft het (taakveld waarop van toepassing zelf invullen) Aard controle n.v.t. Indicator: GRO7C/02	Totale besteding in jaar T Aard controle R Indicator: GRO7C/03	Correctie t.o.v. jaar T-1 van verantwoorde totale besteding Tussentijds afstemmen van juistheid en volledigheid van de verantwoordings-informatie ten laste van zowel provinciale als overige middelen Aard controle R Indicator: GRO7C/04	Cumulatieve totale besteding tot en met jaar T Tussentijds afstemmen van juistheid en volledigheid van de verantwoordings-informatie ten laste van zowel provinciale als overige middelen Aard controle n.v.t. Indicator: GRO7C/05	Toelichting Hier eventueel opmerkingen of toelichtingen Aard controle n.v.t. Indicator: GRO7C/06
			1 2019-013083 Sociale, mentale en gezondheidsondersteuning € 127.561		€ 127.561		€ 698.149	
			2					
			100					
			Kopie beschikingsnummer De besteding in jaar T ten laste van alleen provinciale middelen Alleen de besteding in jaar T ten laste van alleen provinciale middelen Aard controle n.v.t. Indicator: GRO7C/07	De besteding in jaar T ten laste van alleen provinciale middelen Alleen de besteding in jaar T ten laste van alleen provinciale middelen Aard controle R Indicator: GRO7C/08	Correctie t.o.v. jaar T-1 van besteding ten laste van alleen provinciale middelen Als de correctie een vermeerdering is, gaat het om nog niet verantwoorde besteding ten laste van alleen provinciale middelen Aard controle R Indicator: GRO7C/09	Cumulatieve besteding tot en met jaar T ten laste van alleen provinciale middelen Tussentijds afstemmen van juistheid en volledigheid van de verantwoordings-informatie ten laste van alleen provinciale middelen Aard controle n.v.t. Indicator: GRO7C/10	Eindverantwoording (Ja/Nee) Als u kiest voor 'ja', betekent dit, dat hiervoor alle besteding is afgerond en u er de komende jaren geen besteding meer voor wilt verantwoorden Aard controle n.v.t. Indicator: GRO7C/11	
			1 2019-013083 € 127.561		€ 127.561		€ 698.149	Nee
			2					
			100					

9.3 Over te hevelen kredieten

Omschrijving	Raming in het verslagjaar	Uitgaven in het verslagjaar zijnde investeringen	Uitgaven in het verslagjaar lopende investeringen	Ontvangen bijdragen van derden	Nog te besteden
Materiële vaste activa (MVA) - economisch nut					
Bedrijfsgebouwen	183.000	184.466	-	-	-
Voertuigen/vaartuigen	7.163.250	6.486.810	-	-	476.328
Inventaris rijdend materieel	880.000	411.277	-	-	468.723
Materieel/materiaal	225.000	-	-	-	225.000
Persoonlijke bescherming middelen/kleding	1.781.000	1.734.639	-	-	138.991
ICT	642.000	305.879	-	-	340.000
Overige materiële vaste activa	-	-	-	-	-
Totaal Materiele vaste activa - economisch nut	10.874.250	9.123.071	-	-	1.649.042
Investerings voorgaande jaren	280.000	159.667	-	-	129.451
Totaal Materiele vaste activa - economisch nut	11.154.250	9.282.738	-	-	1.778.493



9.4 Reserves

Omschrijving	Resultaat- bestemming					(x€1.000)
	31-12-2022	2022	1-1-2023	Toevoeging	Onttrekking	31-12-2023
Algemene reserve						
VRG	-4.009	1.110	-2.899	3.650	733	18
Bestemmingsreserves						
Materieel VRG	1.911	-	1.911	-	100	1.811
Huisvesting	329	-	328	-	111	217
Egalisatiereserve kapitaallasten	1.674	-	356	991	196	301
Tweede loopbaanbeleid	356	-	1.674	-	55	2.469
ICT	370	-	370	-	65	305
Totaal	631	1.110	1.740	4.641	1.261	5.121



9.5 Risico's

De in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing opgenomen risico's zijn eind 2023 geïnventariseerd en begin 2024 geactualiseerd. Voor de bepaling van het benodigde weerstandsvermogen worden risico's met een incidenteel karakter inclusief een hoge kans van optreden meegenomen.

Paraatheid vrijwilligers	
Omschrijving	Paraatheid is van groot belang voor een snelle en doeltreffende uitvoering van de brandweezorg, en is in algemene zin een continu aandachtspunt. Om de paraatheid op een zo hoog mogelijk niveau te houden dan wel te krijgen, wordt er continu naar mogelijkheden gezocht ter verbetering. Deze verbeteringen worden gezocht op het gebied van personeel (boeien en binden van vrijwilligers, piketten), materieel en procedures, kazernes en organisatievormen. Door het uitrukken met afwijkende voertuigbezettingen te faciliteren (met onder meer slimme pagers en opleiding en oefenen) en te zorgen voor een netwerk van elkaar ondersteunende posten, worden zowel een snelle eerste uitruk als de benodigde slagkracht georganiseerd.
Risico	90.000
Kans	Hoog

Programma aardbevingen	
Omschrijving	Door het ontbreken van structurele dekking voor het programma aardbevingen is het opbouwen, maar vooral ook het borgen van adequate kennis binnen onze formatie een uitdaging. Door de provincie Groningen is een bijdrage toegezegd tot en met 2024; het risico bestaat dat voor de lange termijn geen dekking is voor deze werkzaamheden.
Risico	275.000
Kans	Middel

Wet op de Veiligheidsregio's	
Omschrijving	Uit de evaluatie van de Wet op de Veiligheidsregio's is geconcludeerd dat de veiligheidsregio's goed functioneren als het gaat om regionale branden, incidenten en crises. Maar omdat crises ingewikkelder worden en regionale grenzen overschrijden, is meer samenwerking nodig; tussen veiligheidsregio's met crisispartners en met het Rijk. Daarom moet er, met behulp van een taskforce, een nieuwe wet komen die daarvoor zorgt. Ook binnen VRG zien we nieuwe risico's, zoals cyber en klimaatverandering. De financiële effecten zijn op dit moment nog niet te overzien.
Risico	PM
Kans	Hoog

Achterstallig onderhoud	
Omschrijving	In juli 2023 zijn de huisvestingsplannen voor de diverse kazernes in het Algemeen Bestuur vastgesteld. Dit betekent dat voor de kazernes, zoals aan de Sontweg, maar ook kazernes die op korte termijn op de vervangingslijst staan, alleen noodzakelijk onderhoud wordt uitgevoerd. Dit betekent dat er een risico bestaat dat zich onvoorziene kosten kunnen voordoen.
Risico	250.000
Kans	Hoog





Taakdifferentiatie/WNRA	
Omschrijving	<p>Om de rechtspositie van de Nederlandse brandweervrijwilligers te laten voldoen aan de Europese deeltijdrichtlijn (gelijke werkzaamheden mogen niet ongelijk worden beloond) heeft een landelijke denktank naar mogelijkheden gekeken om het onderscheid tussen brandweervrijwilligers en beroepsbrandweer te vergroten. Daarbij werd in eerste instantie vooral gedacht aan taakdifferentiatie.</p> <p>Uit nader juridisch onderzoek blijkt dat behoud van vrijwilligheid bij de brandweer in Nederland in de kern mogelijk is binnen de huidige Europese wet- en regelgeving. Het is goed verdedigbaar dat taakdifferentiatie niet vereist wordt door Europees recht onder de voorwaarden dat de rechtspositie van brandweervrijwilligers expliciet gebaseerd wordt op het concept van vrijwilligheid en het contrast tussen vrijwillige brandweer en beroeps wordt verscherpt. Daarom wordt ingezet op het aanbrengen van onderscheid tussen verplichte en niet-verplichte opkomst. Dat betekent dat er een einde komt aan kazernering en consignatie door vrijwilligers. Landelijk is de voorbereiding gestart om dit onderscheid aan te brengen.</p>
Risico	PM
Kans	Hoog

Opleidingen als gevolg van tweede loopbaanbeleid	
Omschrijving	<p>Momenteel wordt een landelijk onderzoek uitgevoerd naar het maximaal twintig jaar uitvoeren van bezwarende beroepsbrandweerfuncties. De hogere uitstroom als gevolg van het tweede loopbaanbeleid leidt er ook toe dat meer nieuwe repressieve medewerkers moeten worden geworven en opgeleid dan in de reguliere planning is voorzien. Dit brengt extra kosten met zich mee. We hebben voorlopig een globale inschatting gemaakt van het risico.</p>
Risico	500.000
Kans	Hoog

Asiel- en vluchtelingencrisis	
Omschrijving	<p>De asiel- en vluchtelingencrisis hebben een grote impact op de werkzaamheden van de VRG. De VRG werkt in de multidisciplinaire crisisorganisatie intensief samen met ketenpartners, levert een stevige bijdrage aan de risico- en crisiscommunicatie en complexe juridische advisering. De bestaande crisisstructuur is uitgebouwd naar datgene wat nodig is om de uitdagingen het hoofd te bieden; we acteren flexibel op de aard en de duur van deze crises. Voor de meerkosten van deze crises zijn landelijke compensatieregelingen. Zeker is dat de diverse crises impact hebben op onze reguliere bedrijfsvoering. Zo staat de vakbekwaamheid onder druk door het stilleggen van diverse opleidingsactiviteiten en zijn er minder vrijwilligers ingestroomd. We kunnen nog niet overzien wat dit betekent voor de langere termijn.</p>
Risico	PM
Kans	Hoog





Omgevingswet	
Omschrijving	De inwerkingtreding van de Omgevingswet is voornamelijk voorzien op 1 januari 2024. De stelselherziening Omgevingswet brengt een intensieve taakverandering voor veiligheidsregio's met zich mee op het gebied van risicobeheersing. Uit het Cebeon onderzoek volgt dat de Omgevingswet extra kosten met zich meebrengt voor veiligheidsregio's die door het Rijk niet zijn voorzien. Zoals benoemd is de verwachting is dat deze nieuwe taken per saldo een extra inzet van minimaal 2,3 fte vragen van VRG. Financiële vertaling wordt nog verwacht en VRG is van mening dat extra taken door het Rijk gefinancierd moeten worden.
Risico	50.000
Kans	Middel

FLO	
Omschrijving	Er is in 2018 een landelijk FLO-akkoord gesloten tussen werkgevers en vakbonden voor beroepsmedewerkers van de brandweer die voor 2006 een repressieve functie vervulden. Naast de gevormde voorziening bevat het FLO-akkoord een aantal onderdelen waar landelijke besluitvorming over moet plaatsvinden en die tot een stijging van de benodigde voorziening kunnen leiden, zoals cao-loonstijgingen en werkgeversbijdragen tot 2045. De actualisatie van de totale FLO-kosten wordt jaarlijks herrekend door een externe adviseur en de voorziening zal daarmee ook jaarlijks geactualiseerd worden.
Risico	1.000.000
Kans	Hoog

BON	
Omschrijving	De gevolgen van de coronacrisis en andere ontwikkelingen hebben grote druk op de huidige bedrijfsvoering van de BON Holding BV gelegd. Om te komen tot een toekomstbestendige BON is een aantal belangrijke, ingrijpende doch noodzakelijke opties uitgewerkt om de financiële situatie van de BON te verbeteren. De komende jaren wordt gestuurd op een efficiëntere bedrijfsvoering en een toekomstbestendige governance structuur.
Risico	PM
Kans	Hoog

Cyber- en informatiebeveiliging	
Omschrijving	<p>De crisisorganisatie van veiligheidsregio's biedt ondersteuning aan ketenpartners bij verstoring of uitval, wanneer de openbare orde en veiligheid in gevaar kan komen. De veiligheidsregio's kunnen zelf echter ook worden getroffen door storing en uitval. De interne informatiebeveiliging dekt de vitale en kritische processen binnen de VRG.</p> <p>De veiligheidsregio's maken (nog) geen onderdeel uit van de Nederlandse vitale infrastructuur, zoals de politie. Landelijk wordt verkend of de veiligheidsregio's gekenmerkt kunnen worden als vitale aanbieder via NIS2. Voor de veiligheidsregio's betekent dit een verdere investering in de informatiebeveiliging per regio. De organisatorische en financiële gevolgen hiervan worden in kaart gebracht.</p>
Risico	PM
Kans	Hoog





Cybercriminaliteit	
Omschrijving	Cybercriminaliteit is een moedwillige handeling om een organisatie schade aan te brengen of een verstoring te veroorzaken met politiek of financieel gewin. Gevolgen die hieruit kunnen voortvloeien, zijn het platleggen van de digitale infrastructuur, het aanrichten van imagoschade, het stellen van financiële eisen voor herstel/continuïteit en verlies/diefstal van vertrouwelijke informatie/persoonsgegevens.
Risico	PM
Kans	Hoog

Brandkranen	
Omschrijving	De VRG heeft een overeenkomst met het Waterbedrijf Groningen over het gebruik van brandkranen. In de overeenkomst staat dat beide partijen de overeenkomst kunnen ontbinden met een opzegtermijn van twee jaar. Als het Waterbedrijf hiertoe over zou gaan uit oogpunt van vitaal belang, leidt dit tot financiële en organisatorische problemen voor de VRG.
Risico	PM
Kans	Laag

Hardheidsclausule na dienstongevallen	
Omschrijving	Voor vrijwilligers is als gevolg van de gewijzigde landelijke regeling dienstongevallen een hernieuwde invulling gegeven aan de hardheidsclausule. Op basis van de schadecijfers uit het verleden is een inschatting gemaakt van het risico. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen medewerkers die in dienst zijn voor 1 januari 2024 en medewerkers die na 1 januari 2024 in dienst zijn gekomen.
Risico	450.000
Kans	Laag

Beroep vaststellen beleidsbegroting 2024	
Omschrijving	De gemeente Het Hogeland heeft bezwaar aangetekend tegen de vaststelling van de begroting 2024 bij de commissie rechtsbescherming van de provincie Groningen. De verwachting is dat de commissie in de loop van 2024 uitspraak zal doen over het bezwaar. De uitspraak kan leiden tot een andere financiële verdeling per gemeente in de bijdrage aan VRG.
Risico	PM
Kans	Middel



9.6 Geldleningen

Verstrekker	BNG	BNG	BNG	BNG	BNG	BNG
Nummer	40.110.778	40.110.857	40.110.858	40.110.949	40.110.950	40.111.111
Hoofdsom	1,1 mln.	2,0 mln.	1,2 mln.	1,2 mln.	1,0 mln.	1,1 mln.
Afsluiting	1-11-2016	30-11-2016	30-11-2016	20-12-2016	20-12-2016	24-03-2017
Looptijd	35 jaar	25 jaar	40 jaar	10 jaar	30 jaar	15 jaar
Einddatum	1-11-2051	31-10-2041	31-10-2056	19-12-2026	19-12-2046	23-03-2032
Rentevast	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Rentepercentage	1,33%	1,31%	1,54%	0,65%	1,56%	1,16%
Soort	Lineair	Lineair	Lineair	Lineair	Lineair	Lineair
Zekerheden	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen
Rentelast 2023	11.983	19.673	15.603	3.120	12.480	6.812

Verstrekker	BNG	BNG	BNG	NWB	NWB
Nummer	40.111.110	40.112.605	40.112.935	1-29286	1-29892
Hoofdsom	1,0 mln.	2,5 mln.	0,75 mln.	1,4 mln.	1,0 mln.
Afsluiting	24-03-2017	28-02-2019	25-06-2019	30-11-2016	29-11-2018
Looptijd	40 jaar	10	10	40 jaar	20 jaar
Einddatum	23-03-2057	28-02-2029	25-06-2029	29-11-2056	29-11-2038
Rentevast	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Rentepercentage	1,85%	0,95%	0,39%	1,82%	1,23%
Soort	Lineair	Afl. vrij	Afl. vrij	Afl. vrij	Lineair
Zekerheden	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen
Rentelast 2023	12.262	23.479	2.925	25.410	9.746



Totale lasten	63.432.237
Overhead	11.546.868
	18,20%

9.7 Taakvelden

Taakveld	VRG totaal									Programma									
	Begroting			BRW Brandweer			CRM Crisisbeheersing			GKG Gemeentelijke kolom			GHOR GHOR						
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	
0. Bestuur en ondersteuning																			
0.1 Bestuur		985	-985		1.212	-1.212		1.212	-1.212										
0.4 Overhead	132	14.272	-14.140	175	11.744	-11.569	175	11.741	-11.566		3	-3							
0.5 Treasury				134	140	-6	134	140	-6										
0.8 Overige baten en lasten	317		317	481	10	471	449	10	439	32		32							
0.10 Mutaties reserves	50	3.560	-3.510		3.380	-3.380		3.380	-3.380										
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten																			
1.1 Crisisbeheersing en Brandweer	59.085	36.546	22.539	60.854	42.715	18.139	53.736	36.687	17.049	3.873	3.126	747	1.324	1.262	62	1.921	1.640	281	
2.1 Verkeer en vervoer		686	-686		710	-710		710	-710										
8.3 Wonen en bouwen		3535	-3.535		3.521	-3.521		3.521	-3.521										
Totaal	59.584	59.584	-	61.644	63.432	-1.788	54.494	57.401	-2.907	3.905	3.129	776	1.324	1.262	62	1.921	1.640	281	

Conform het BBV is hieronder een overzicht opgenomen met het verdelingsprincipe op basis waarvan de taakvelden over de programma's zijn verdeeld.

Taakveld	
0.1 Bestuur	Betreft kosten voor (ondersteuning) bestuur en accountantskosten (grootboekrekeningnummers 42135 en 42150).
0.4 Overhead	O.b.v. Notitie Overhead - juli 2016 Commissie BBV. Ondersteunende taken niet direct dienstbaar aan de externe klant of het externe product behoren tot overhead. Dit zijn Planning en Control, Financiën, HRM, OR, Inkoop, Communicatie, Juridische zaken, Informatievoorziening en Automatisering, Facilitaire zaken, post/document verwerking en Huisvesting.
0.5 Treasury	Activiteiten ten aanzien van financiering en betalingsverkeer zoals rentebaten en rentelasten.
0.8 Overige baten en lasten	Alle overige baten en lasten.
0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)	Geen sprake van vennootschapsbelasting binnen de Veiligheidsregio Groningen.
0.10 Mutaties reserves	Alle toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	Na resultaatbestemming is hier het jaarresultaat zichtbaar.
1.1 Crisisbeheersing en Brandweer	Alle reguliere taken van de brandweer en taken in verband met het beperken en bestrijden van rampen en zware ongevallen, inclusief GHOR en Bevolkingszorg.
2.1 Verkeer en vervoer	Betreft bluswatervoorziening, grootboekrekeningnummer 46200 Vastrecht brandkranen.
8.3 Wonen en bouwen	Advies, toetsing en handhaving van brandveiligheid.



9.8 Begrotingsrechtmatigheid

In onderstaande tabel onderscheiden we de verschillende 'soorten' begrotingsoverschrijdingen, waarbij (indien ze voorkomen) wordt aangegeven of ze wel of niet meetellen voor het oordeel.

Code	Bij de toetsing van begrotingsafwijkingen kunnen tenminste de volgende "soorten" begrotingsafwijkingen worden onderkend:	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig, maar telt mee voor het oordeel
1	Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde inkomsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.	X	
2	Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar die niet tijdig konden worden gesignaleerd. Bijvoorbeeld vanwege een open einde (subsidie)regeling. Vaak blijken dergelijke zaken pas in het kader van het opmaken van de jaarrekening.	X	
3	Kostenoverschrijdingen inzake activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd, omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt (bijvoorbeeld een belasting-naheffing). Het zal hier in de praktijk vaak gaan om interpretatieverschillen bij de uitleg van wet- en regelgeving die na het verantwoordingsjaar aan het licht komen. Er zijn dan geen rechtmatigheid gevolgen voor dat verantwoordingsjaar. Wel zal de gemeente/GR ervoor moeten zorgen dat de overschrijdingen getrouw in de jaarrekening worden weergegeven.		
	1. geconstateerd tijdens het verantwoordingsjaar	X	
	2. geconstateerd na het verantwoordingsjaar		X
4	Kostenoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investeringen) waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren.		
	1. jaar van investeren		
	2. afschrijvings- en financieringslasten in latere jaren	X	
			X
5	Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijn gesignaleerd. Bijvoorbeeld: de verwachte kostenoverschrijding op jaarbasis was via tussentijdse informatie al wel bekend, maar men heeft geen voorstel tot begrotings-aanpassing ingediend en dit is in strijd met de budgetregels zoals afgesproken met de Raad/algemeen bestuur.		X
6	Kostenoverschrijdingen inzake activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor men tegen beter weten in geen voorstel tot begrotingsaanpassing heeft ingediend. Bijvoorbeeld de doelgroep c. q. de activiteiten zijn in de praktijk aantoonbaar ruimer geïnterpreteerd dan in regelgeving (subsidieregeling, -verordening) was gedefinieerd.		X
7	Kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn. Over de aanwending van deze extra inkomsten heeft de raad/algemeen bestuur nog geen besluit genomen.	X	

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk onderwerp van toetsing. Als blijkt dat de gerealiseerde lasten hoger zijn dan de geraamde lasten, kan sprake zijn van onrechtmatige uitgaven (begrotingsonrechtmatigheid). Er is sprake van een begrotingsonrechtmatigheid als het Dagelijks Bestuur bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door het Algemeen Bestuur vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt, toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves



die niet door het Algemeen Bestuur zijn vastgesteld en als bij overschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast. In de hierboven gehanteerde tabel onderscheiden we de verschillende 'soorten' begrotingsoverschrijdingen, waarbij wordt aangegeven of ze wel of niet meetellen voor het oordeel.

De commissie BBV heeft via de kadernota rechtmatigheid haar visie over de invulling van het begrip rechtmatigheid in de rechtmatigheidsverantwoording willen verduidelijken en een stappenplan begrotingsrechtmatigheid ontworpen. Deze is in onderstaande nader uitgewerkt.

Stap 1. Omdat strikt genomen alle afwijkingen van de begroting, begrotingsonrechtmatigheden zijn, zijn deze ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur verzameld.

Stap 2. De afwijkingen in de diverse programma's boven de door het Algemeen Bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens zijn hieronder opgenomen:

Programma	Onderdeel	Bedrag (x €1.000)	Code	Past binnen het vastgestelde beleid
Brandweezorg	Personele lasten	2.981 N	2	Ja
	Materiële lasten	875 N	2	Ja
Crisisbeheersing	Materiële lasten	632 N	1	Ja
Totaal		4.488 N	1/2	Ja

Stap 3. Deze afwijkingen worden, omdat ze de verantwoordingsgrens overschrijden, opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

Stap 4. In artikel 4 van de financiële verordening is in lid 2 opgenomen dat de kaders voor de beleidsbegroting bestaan uit de hoofdlijnen van het te voeren beleid, wijzigingen van het bestaand beleid en voorstellen voor nieuw beleid. De kaders bevatten ook de financiële consequenties van het beleid. Dit betekent dat het te voeren beleid, en de eventuele wijzigingen daarop, is opgenomen in de (gewijzigde) beleidsbegroting van het betreffende jaar.

De overschrijding van zowel de personele als materiële lasten op het programma Brandweezorg passen binnen het bestaande beleid, maar konden niet tijdig worden gesignaleerd. Deze overschrijding is daarmee onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel.

De overschrijding van de materiële lasten op het programma Crisisbeheersing ontstaat door taken die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde inkomsten. Deze overschrijding is daarmee onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel.

Voor een toelichting van de overschrijdingen wordt verwezen naar de toelichtingen bij de afzonderlijke programma's. De conclusie is dat bovenstaande overschrijdingen worden gedekt door aanvullende baten en daarmee te kwalificeren zijn als kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde inkomsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet. Deze overschrijding is daarmee onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel.