

Meerjarenprogrammabegroting 2026-2029



Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
1.1. Inleiding	4
1.2. Leeswijzer	5
2. Missie, visie, uitgangspunten en kernwaarden	6
2.1. Missie	6
2.2. Visie	6
2.3. Uitgangspunten	6
2.4. Kernwaarden De Connectie	6
3. Programmaplan	7
3.1 Programma Bedrijfsvoering gemeenten	7
3.2. Programma belastingen gemeenten	12
3.3. Overzicht Algemene dekkingsmiddelen en overhead	14
3.4. Bedrag heffing vennootschapsbelasting	16
4. De Paragrafen	17
4.1. Weerstandvermogen en risicobeheersing	17
4.2. Financiering	24
4.3. Bedrijfsvoering	26
4.4. Paragraaf Wet Open Overheid	32
5. Overzicht van baten en lasten en toelichting	33
5.1 Uitgangspunten voor de begroting	33
5.2 Grondslagen voor de ramingen	34
5.3 Ontwikkeling begroting 2026 en meerjarig	35
5.4 Baten en lasten per programma	37
5.5 Bijdragen gemeenten	39
5.6 Incidentele baten en lasten	43
6. Financiële positie en toelichting	44
6.1 Geprognoseerde eindbalans	44
6.2 Investeringsprogramma	46
6.3 EMU-saldo	47
6.4 Financiering	48
6.5 Stand en verloop van de reserves	48
6.6 Jaarlijks terugkerende arbeidskosten met een vergelijkbaar volume	49
7. Bijlagen	50
7.1 Bijlage 1: Taakvelden	50
7.2 Bijlage 2: Lasten per afdeling	51



Voorwoord

Voor u ligt de Meerjarenprogrammabegroting (MJPB) 2026 – 2029 van De Connectie. Als uitvoeringsorganisatie staan wij in dienst van de gemeenten. We volgen de gemeentelijke beleidspaden, daarmee is onze begroting beleidsneutraal. Wel lijkt ons eigen pad sinds de vorige MJPB te veranderen. De gemeenten Arnhem, Renkum en Rheden van De Connectie hebben eind 2024 de wens uitgesproken om De Connectie vanaf 1 januari 2026 volledig onder te brengen bij de gemeente Arnhem.

Toch gewoon een MJPB

Ondanks de bedoeling om de samenwerkingsvorm te veranderen heeft De Connectie gewoon een MJPB opgesteld. Een definitief besluit over de omvorming wordt namelijk pas later genomen. Misschien nog wel belangrijker: ook in nieuwe vorm blijft De Connectie uw dienstverlener voor bedrijfsvoering. We bewandelen nog steeds gezamenlijk de weg langs het 'ravijnjaar' en wat daarna komt. Samen blijven we scherp op financiële uitdagingen die we onderweg tegenkomen.

Van gemeenschappelijke regeling naar enkelvoudige centrumregeling

De bedoeling is De Connectie om te vormen van een gemeenschappelijke regeling met drie eigenaren naar een enkelvoudige centrumregeling met één eigenaar, gemeente Arnhem. In de nieuwe constructie zijn gemeenten Renkum en Rheden klant.

Omvormingsplan: alles voor een goede overgang

In 2025 heeft De Connectie samen met een onafhankelijk adviesbureau een omvormingsplan opgesteld. Het plan beschrijft alle benodigde stappen om De Connectie als zelfstandige organisatie op te heffen. De verwachting is dat, hoewel het plan is om De Connectie formeel per 1 januari 2026 onder te brengen bij de gemeente Arnhem, de financiële en juridische afronding nog verder in het jaar doorloopt.

Successen

Met elkaar hebben we sinds de start in 2017 successen geboekt om trots op te zijn. Bijvoorbeeld op het gebied van harmonisatie van processen en systemen, zoals een gemeenschappelijke belastingapplicatie en één digitale werkomgeving. De kwetsbaarheid op het gebied van ICT is verlaagd. De Connectie heeft een bewezen hoge medewerkerstevredenheid en het eindgebruikersonderzoek toont een betrouwbare partner in bedrijfsvoering. De nieuwe samenwerkingsvorm behoudt al dit goede én biedt kansen om te blijven ontwikkelen.

Dienstverlening gaat door

De dienstverlening naar uw gemeente gaat onverminderd door. Ook in de nieuwe constructie werken zo'n 400 vakinhoudelijke professionals dagelijks aan het bieden van de best mogelijke bedrijfsvoering voor de gemeenten Arnhem, Renkum en Rheden.

Samen volgen we het pad vooruit, klaar voor de toekomst.

Sanne de Kleyn
Directeur De Connectie



1. Inleiding

1.1. Inleiding

De belangrijkste uitgangspunten voor de MJPB 2026-2029 zijn het al bekende financiële meerjarenbeeld zoals is opgenomen in de MJPB 2025-2028 en de doorwerking van besluiten die het bestuur bij de eerste bestuursrapportage 2025 neemt over de algemene financiële en beleidsmatige kaders voor het komende jaar. Ook dit jaar is een Perspectiefbrief aan de raden aangeboden. Met de perspectiefbrief proberen we om de begroting van De Connectie meer volgend te laten zijn aan de kijk van gemeenten op de begroting. Dit past ook beter bij het karakter van een uitvoeringsorganisatie en uw kaderstellende rol.

MJPB 2025-2028

In het verleden was de belangrijkste basis voor de MJPB het zogeheten Ontwikkelperspectief. Half 2024 hebben de gemeenten Arnhem, Renkum en Rheden de intentie uitgesproken om de huidige samenwerkingsvorm van een bedrijfsvoeringsorganisatie om te vormen naar een enkelvoudige centrumregeling met gemeente Arnhem als gastheer en de gemeenten Renkum en Rheden als gast. Gezien deze ontwikkeling lijkt het uitgangspunt van de opdracht voor een organisatie-ontwikkelplan, namelijk de positionering als zelfstandige organisatie, niet meer aan de orde. De opdracht voor het plan is om deze reden eind 2024 stopgezet. De MJPB 2025-2028 is financieel nog steeds de belangrijkste basis voor de MJPB 2026-2029.

Eerste bestuursrapportage 2025

De eerste bestuursrapportage is een afwijkingenrapportage ten opzichte van de begroting van het lopende jaar, zowel programmatisch als financieel. Correcties in kader, bijvoorbeeld naar aanleiding van bestuurlijke besluitvorming of als gevolg van maat- en meerwerk, zijn in de eerste bestuursrapportage verwerkt. Dit geldt ook voor autonome ontwikkelingen in de begroting, bijvoorbeeld als gevolg van de nieuwe collectieve arbeidsovereenkomst (cao) voor Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties. De structurele effecten hiervan zijn eveneens opgenomen in deze MJPB 2026-2029.

Perspectiefbrief 2026

De raden is gevraagd rekening te houden met de Perspectiefbrief 2026 van De Connectie bij de behandeling van uw gemeentelijke Kadernota 2026 en de daaropvolgende MJPB 2026-2029. Dit geldt zowel voor de beleidsmatige keuzes, de programmering en bekostiging van de hiervoor benoemde ontwikkelingen bij de gemeenten zelf, als voor het gemeentelijke aandeel in activiteiten en kosten die De Connectie als uitvoeringsorganisatie maakt. Deze laatste categorie verwerken we dan met een eerstvolgende begrotingswijziging in de MJPB 2026-2029 van De Connectie.

Oproep indexering gemeenten

Door de deelnemende gemeenten zijn wij verzocht met onze indexatie aan te sluiten bij de compensatie van 2,7% die zij vanuit het gemeentefonds ontvangen. De Connectie heeft begrip voor de financiële situatie van de gemeenten en houdt hier rekening mee. Daar waar dit leidt tot een taakstelling maken de gemeenten, samen met De Connectie, keuzes in de dienstverlening.

Samengevat: de meerjarenprogrammabegroting (MJPB) 2026-2029 van De Connectie is beleidsarm van aard. Algemene uitgangspunten voor de meerjarenprogrammabegroting zijn de loon- en prijsontwikkelingen en ontwikkelingen in de lopende jaar met een structurele doorwerking naar 2026 en opvolgende jaren.



1.2. Leeswijzer

De begroting is ingedeeld volgens de regels uit het Besluit Begroting en Verantwoording voor Provincies en Gemeenten (BBV). Het beleidsmatige deel van de begroting bestaat uit het programmaplan en de, voor De Connectie, verplichte paragrafen. Deze vindt u in de hoofdstukken 3 en 4. De financiële begroting bestaat uit een overzicht van baten en lasten en de uiteenzetting van de financiële positie. Deze zijn opgenomen in de hoofdstukken 5 en 6. In de bijlagen is de verplichte indeling van de begroting naar taakvelden opgenomen en een overzicht van de lasten per afdeling.

1.3 Omvorming naar enkelvoudige centrumregeling

In oktober 2024 hebben de colleges van de deelnemende gemeenten de intentie uitgesproken om de huidige samenwerkingsvorm van De Connectie te veranderen. Van een bedrijfsvoeringsorganisatie in het kader van de WGR (Wet gemeenschappelijke regelingen) met gedeeld eigenaarschap naar een enkelvoudige centrumregeling met de gemeente Arnhem als gastheer en de gemeenten Renkum en Rheden als gast. Daarmee wordt de samenwerkingsvorm 'lichter', met een verschuiving van zeggenschap (en risico) naar één gemeente. De planning is dat deze omvorming per 01-01-26 ingaat.

Volgens de huidige regeling moet een omvormingsplan worden opgesteld door een onafhankelijke derde partij (Artikel 27) bij het ontbinden van de huidige regeling. Met het opstellen van dit omvormingsplan is in november 2024 begonnen. In februari 2025 is het plan door het bestuur voorlopig vastgesteld. Hierna is het voorgelegd aan de OR van De Connectie voor een adviesaanvraag. Het plan gaat onder andere in op de overgang van medewerkers, overgang van taken en systemen, organisatiecultuur, en juridische, financiële en ICT-aspecten. Het plan wordt, bij instemming met de overgang van de gemeenteraden, in 2025 en 2026 uitgevoerd. Het omvormingsplan sluit nauw aan op het zogenaamde 'invlechtingsplan' dat gemeente Arnhem opstelt. Ook wordt er een overkoepelende businesscase opgesteld voor alle betrokken partijen: de drie gemeenten, de andere klanten en De Connectie. Penvoerder van deze businesscase is de gemeente Arnhem maar Renkum, Rheden en De Connectie schrijven mee. In de loop van 2025 worden deze documenten voorgelegd aan de gemeenteraden van de drie gemeenten. Als de raden met de plannen instemmen kan er gevolg worden gegeven aan deze intentie.

Een belangrijk uitgangspunt bij de omvorming is het begrip 'as is'. Dit betekent dat het uitgangspunt is dat de taken, het personeel, de organisatie en alle overige boedel van De Connectie geheel en ongedeeld door de gemeente Arnhem worden overgenomen. Er is sprake van overgang van onderneming.

Ondanks de mogelijke omvorming hebben we 'gewoon' een MJPB 2026-2029 opgesteld. De Connectie moet tot er een definitief besluit genomen wordt voldoen aan de eis dat er een begroting voor het volgend jaar inclusief meerjarenperspectief van drie jaar opgesteld wordt. Verder is deze MJPB nodig voor de financiële invlechting bij de gemeente Arnhem, mochten de raden instemmen met de uitgesproken intentie.



2. Missie, visie, uitgangspunten en kernwaarden

2.1. Missie

Door De Connectie kunnen de klanten zich volledig richten op inwoners, bedrijven en toeristen.

2.2. Visie

“Met oog voor talent, ontwikkeling en diversiteit bieden wij de beste dienstverlening. We kennen onze klant en zijn een betrouwbare en transparante organisatie.”

2.3. Uitgangspunten

De uitgangspunten van de dienstverlening van De Connectie zijn de vijf K's: kosten, kwaliteit, kwetsbaarheid, kansen en klant.

De Connectie denkt en werkt vanuit de **klant** en zet de klant altijd centraal. De Connectie levert producten en diensten tegen een gezamenlijk afgesproken **kwaliteit**. De Connectie investeert in medewerkers en biedt hen **kansen** zich te ontwikkelen. De Connectie kent de trends en ontwikkelingen, speelt daarop in en vertaalt deze in samenwerking met de klant naar haar bedrijfsvoering. Hierdoor zijn partners in staat om zich volledig te richten op hun inwoners, bedrijven en toeristen. Ze zijn daardoor minder **kwetsbaar**. Door producten en diensten te harmoniseren¹ en te digitaliseren werkt De Connectie efficiënter. Dit leidt ertoe dat de **kosten** voor de partners omlaaggaan.

2.4. Kernwaarden De Connectie

De Connectie ontwikkelt zich naar een flexibele, open en daadkrachtige organisatie die zich makkelijk aanpast aan nieuwe ontwikkelingen. De kernwaarden die hierbij horen, het fundament waar energie en inspiratie uit worden gehaald, zijn:

- Professioneel: service, verantwoordelijk, kennis, kwaliteit, resultaatgericht, dienstverlenend.
- Betrokken: samen, verbindend, nieuwsgierig, werkplezier, omgevingsbewust, energiek, leergierig.
- Integer: duidelijk, betrouwbaar, open, eerlijk, transparant, afspraken nakomen.

¹ Harmoniseren: dit betekent dat de gemeenten met dezelfde applicaties werken



3. Programmaplan

3.1 Programma Bedrijfsvoering gemeenten

Wat willen we bereiken?

In 2025 werkt De Connectie volop aan het voorbereiden van een mogelijke overgang naar de gemeente Arnhem. De verwachting is dat de (financiële en juridische) afronding na de formele overgang nog verder in 2026 doorloopt. Daarnaast gaat onze reguliere dienstverlening in 2025 en daarna onverminderd door.

Verder is het belangrijk om waar mogelijk in te blijven zetten op het doorontwikkelen van de dienstverlening en het (blijven) doen van noodzakelijke en wenselijke aanpassingen in de bedrijfsvoering naar aanleiding van autonome (wettelijke) ontwikkelingen. Dit mede omdat de dienstverlening in de nieuwe situatie één op één (as is) doorgaat.

Na 2026 ontstaat er naar verwachting weer meer ruimte om vol in te zetten op de diverse ontwikkelingen die op de gemeenten en De Connectie afkomen.

Het heeft voor sommige ontwikkelingen de voorkeur om te wachten tot er een definitieve keuze gemaakt over de omvorming van De Connectie. Om hierin de juiste afweging te maken blijven we, waar nodig, in gesprek met de gemeenten.

Wat gaan we daarvoor doen?

ICT

De afdeling ICT is dé partner voor ICT-dienstverlening voor de gemeenten en de aan de gemeenten verbonden externe partijen. Nu en in de toekomst. Het takenpakket van onze klanten, de wet- en regelgeving en de technologische mogelijkheden blijven steeds in beweging. En dit geldt ook voor de bijbehorende kansen en bedreigingen. Als ICT-partner is De Connectie als eerste verantwoordelijk voor de beschikbaarheid, de continuïteit en de veiligheid van het ICT-landschap. Nu en in de toekomst. Daarbij denken we mee in het vinden van moderne, betrouwbare, wendbare en vooral veilige manieren om bij te blijven in het digitale tijdperk. In een steeds sneller veranderende digitale wereld betreft ICT de klant uit zichzelf bij ontwikkelingen.

Informatieveiligheid

We verwachten dat de (externe) dreiging op het gebied van informatieveiligheid verder toeneemt in de komende jaren. Om deze risico's weerstand te bieden, moeten we tijdig en adequaat reageren. Het programma Informatieveiligheid en Privacy (IB&P) geeft richting aan de hiertoe benodigde investeringen.

Als onderdeel van dit programma is in 2024 een zogenaamd Security Operations Centre (SOC) ingericht. Het SOC is een team van specialisten dat, vanuit het oogpunt van informatieveiligheid, de ICT-omgeving in de gaten houdt. En daarmee proactief probeert te voorkomen dat hackers en andere niet-vertrouwde personen onze omgeving kunnen benaderen. Om weerstand te bieden aan toenemende risico's, willen we dit SOC in de komende jaren verder uitbouwen en optimaliseren.



Cloud computing

Een belangrijke ontwikkeling in de komende jaren is de overgang naar cloud computing. Bij cloud computing zijn hardware, software en gegevens via het internet beschikbaar. De Connectie geeft uitvoering aan de regionale cloudstrategie door, wanneer leveranciers hun applicatie naar de cloud brengen, deze beschikbaar te maken voor onze gebruikers. Dit gebeurt vooral op natuurlijke vervangingsmomenten, bijvoorbeeld als een contract afloopt. Er wordt met name gekozen voor SaaS-oplossingen (Software as a Service²).

Daarnaast is in 2024 een online (cloud)platform gebouwd om de toekomstige overgang naar de cloud op een veilige en gestructureerde manier te begeleiden. Dit platform is de zogeheten 'Azure Landingszone'. Ook de eigen serverruimtes en datacenters worden op termijn vervangen door clouddiensten. In 2025 starten we met de aanbesteding van een nieuw datacenter en zetten we ook deze transitie in gang.

Moderne werkplek

In de komende jaren gaan we gebruik maken van een zogenaamde moderne digitale werkplek. Vanaf 2025 richten we ons op het (door-)ontwikkelen van deze nieuwe digitale werkplek. We willen komen tot een zogenaamde Proof-of-Concept (POC) om technisch en functioneel vast te stellen of deze richting goed aansluit bij de wensen en eisen van onze klanten. In de jaren daarna rollen we deze omgeving uit naar de klanten.

Autonome ontwikkelingen

Nieuwe ICT-technologieën vragen ook voortdurend om nieuwe kennis en vaardigheden. Bovendien zien we een trend dat deze technologische ontwikkelingen steeds sneller gaan. Dit vraagt om een duidelijke aandacht voor het trainen van onze medewerkers. We moeten blijven leren en ontwikkelen zodat we hier mee om kunnen gaan. Het verwerven van de noodzakelijke nieuwe kennis, op basis van de technologische ontwikkelingen, is daarom binnen ICT een doorlopend proces.

Documentaire Informatievoorziening

De afdeling DIV (Documentaire Informatie Voorziening) is de professionele partner voor de uitvoering en ontwikkeling van informatiebeheer en archiefvorming. DIV kent de werkprocessen en stelt zich proactief op. Zaakgericht werken is de standaard. DIV heeft een belangrijke rol in de advisering en ondersteuning binnen de digitale, zaakgerichte wereld.

Een centraal Document Management System - Record Management Application (DMS-RMA)³ kan in grote mate bijdragen aan verregaand geharmoniseerd archiefbeheer (in systemen en processen). Eind 2025 wordt de aanbesteding opgestart, indien de gemeenten tijdig een keuze hebben gemaakt op een scenario van de routekaart. De verwachting is dat we de aanbesteding in 2026 afronden en vervolgens starten met de implementatie.

² Een manier om software via het internet te gebruiken zonder.

³ Een archiefmanagementsysteem



Autonome ontwikkelingen

Half 2026 gaat, naar verwachting, de nieuwe Archiefwet in. De wijzigingen die deze wet met zich meebrengen hebben ook impact op de dienstverlening van De Connectie. De meeste impact hebben de verkorting van de overbrengingstermijn (de tijd die organisaties hebben om informatie die blijvend bewaard moet worden naar een archiefbewaarplaats te brengen) van 20 naar 10 jaar en de toevoeging van risicobenadering voor het beheer van documenten.

Basisregistraties

De dienstverlening van team Basisregistraties richt zich op het voldoen aan wettelijke eisen vanuit de wetten BAG, BGT, WOZ en de Wet publieksrechtelijke beperkingen voor de basisregistraties waar de gemeenten bronhouders van zijn. De gegevens uit basisregistraties worden veel en verplicht gebruikt in allerlei belangrijke (overheids-) processen. Daarnaast geven wij uitvoering aan de landmeetkundige dienstverlening.

De Woondeal 2.0 is een samenwerkingsagenda voor de woningbouwopgave in de regio Arnhem/Nijmegen. De aanleiding voor de Woondeal is het hoge woningtekort in deze regio. De woonopgaven zijn bovengemiddeld en uitvoering van de woningbouwopgave staat onder druk. De agenda, en met name de planning van de realisatie van woningen, zijn voor de producten basisregistraties en belastingen relevant. De basisregistraties zijn ingericht om jaarlijks een gemiddelde arealontwikkeling te verwerken. Dit aantal mutaties verdubbelt jaarlijks op basis van de woondeal. De benodigde personele inzet is bij nieuwbouw vooral incidenteel bij de basisregistraties, maar wel arbeidsintensief. Door wet- en regelgeving is het tempo van het bouwen van nieuwe woningen vertraagd. Samen met de gemeenten volgen we actief de feitelijke planning van de realisatie van woningen uit de Woondeal 2.0.

Facilitaire Zaken

Facilitaire Zaken is ondersteunend aan het primaire proces van de gemeenten en De Connectie zelf. Denk hierbij aan schoonmaak, catering, beveiliging, ruimtebeheer, werkplekinrichting en het wagenpark. De gemeenten staan centraal bij de invulling van de werkprocessen.

De gemeente Arnhem heeft een programma van eisen opgesteld voor het realiseren van toekomstige huisvesting met de intentie naar één hoofdlocatie te gaan. De Connectie is onderdeel van het project geweest om dit programma op te stellen. Tegelijkertijd is de gemeente Arnhem ook bezig met visieontwikkeling voor de lange termijn inzake de huisvestingbehoefte. Deze visieontwikkeling bepaalt uiteindelijk de route naar toekomstige huisvesting en wat dit van de dienstverlening van De Connectie vraagt.

De gemeente Renkum heeft nog geen keus gemaakt wat betreft hun huisvesting. Er zijn verschillende mogelijkheden, waaronder het zoeken naar een nieuwe locatie, nieuwbouw of bestaand. Als deze plannen meer vorm krijgen neemt De Connectie graag deel aan het project om zo haar adviezen en expertise in te brengen.

Frontoffice

De Frontoffice is het eerste aanspreekpunt en gezicht als het gaat om contacten met de klant. Een persoonlijke dienstverlening van hoge kwaliteit is ons uitgangspunt. We willen de klantvraag beter én sneller oppakken en de dienstverlening blijven verbeteren. Dit vraagt om een goede samenwerking tussen de Frontoffice en alle partners in de keten.



We passen de Frontofficestructuur in 2025 aan, zodat deze de komende jaren nog beter aansluit bij de wensen van onze klanten. De dienstverlening van de Frontoffice leveren we straks voor een groot deel ook fysiek vanaf de verschillende gemeentehuizen. Het aanpassen van de Frontofficestructuur naar een hoofdlocatie (het stadskantoor) en meerdere supportlocaties (de gemeentehuizen) vereist dat het team meer virtueel samenwerkt. Ook is aanpassing van de telefonie-omgeving nodig.

We introduceren een nieuw servicemiddel voor onze gebruikers: met Printers, koffiemachines en andere kantoorapparatuur krijgen een QR-code. Gebruikers scannen de code met hun mobiele telefoon om sneller en simpeler een storing of defect bij ons te melden.

Administratie & Beheer

De Afdeling Administratie en Beheer bestaat uit de Financiële administratie en de Personeels- en Salarisadministratie. De belangrijkste taak van de Personeels- en Salarisadministratie (PSA) is een juiste, volledige en tijdige gegevensverwerking. PSA zorgt ervoor dat de salarissen op tijd worden betaald, de gegevens op de loonstrook correct zijn en de basisgegevens op orde en betrouwbaar zijn. De Financiële administratie registreert, controleert en verwerkt facturen en financiële gegevens.

Eind 2026 loopt de eerste verlengingsoptie van het contract van ons financieel pakket af. Op dit moment verkennen we samen met de gemeenten onze opties. Hier worden de gemeenten bij betrokken. Er is een projectleider aangesteld voor dit traject.

In 2025 onderzoeken we of en op welke manier we onze processen (verder) kunnen harmoniseren. In 2026 gaan we verder met het uitvoeren van deze harmonisatieslagen.

Inkoop & Aanbesteding

Inkoop & Aanbesteding (I&A) regisseert en adviseert bij inkoop- en aanbestedingstrajecten. De bezetting van het team is weer op orde. Op het moment zien we wel dat er relatief veel aanbestedingen worden doorgeschoven door wettelijke ontwikkelingen, of gebrek aan budget of capaciteit bij gemeenten. We verwachten op de langere termijn een inhaalslag van uitgestelde aanbestedingen. Deze inhaalslag is een uitdaging in het capaciteitsvraagstuk.

De mogelijke omvorming van De Connectie naar een centrumregeling als onderdeel van de gemeente Arnhem brengt ook voor I&A extra werkzaamheden met zich mee. Denk hierbij aan het communiceren met leveranciers en extra aanbestedingen daar waar nieuwe contracten nodig zijn.

Management Support

Management Support van De Connectie staat voor professionele en ambtelijke ondersteuning, dicht bij de gebruiker. De medewerkers zijn vaste, betrouwbare krachten binnen de snel veranderende organisatie. Zij denken in uitdagingen en mogelijkheden en zijn proactief en klantgericht. Management Support levert dienstverlening voor professionele en ambtelijke ondersteuning op verschillende niveaus.



Wat mag het kosten?

	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	2027	meerjarenraming 2028	2029
Bedragen x 1.000 euro						
PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING GEMEENTEN						
Lasten	51.021	43.922	44.217	44.561	44.932	44.932
Baten	-5.699	-25	-25	-25	-25	-25
Saldo baten en lasten	45.323	43.898	44.192	44.536	44.907	44.907
Toevoeging aan reserves	481	386	393	393	393	393
Onttrekkingen aan reserves	-212	-120	-	-	-	-
Saldo na reserves	45.592	44.163	44.585	44.929	45.300	45.300

Programma Bedrijfsvoering gemeenten

De begroting van dit programma neemt met € 0,4 mln. toe ten opzichte van voorgaand jaar. Een belangrijke oorzaak voor de toename van de begroting is de autonome prijsontwikkeling (inflatie). De materiële budgetten zijn vanaf 2026 met 2,1% geïndexeerd ten opzichte van het prijspeil 2025. Daarnaast zijn de opleidingslasten in 2025 over de programma's verdeeld. In 2026 staan deze weer centraal begroot. Verder stijgen de kapitaallasten in 2026 als gevolg van een hoger investeringsvolume en een hogere omslagrente. Ook is de taakstelling op applicatiebeheer van 2 fte in 2026 en 4 fte vanaf 2027 teruggedraaid. In de begroting 2026 is geen CAO-stijging verwerkt. Per 31 maart 2025 eindigt de bestaande CAO. Op het moment van opstellen van deze begroting, zijn er nog geen afspraken over een nieuwe CAO vanaf 1 april 2025. Daarom wordt in deze begroting gerekend zonder CAO-stijging.

Beleidsindicatoren

Als gevolg van wijzigingen in de BBV maken beleidsindicatoren verplicht deel uit van begroting en verantwoording. Hiermee wordt het beter mogelijk om de prestaties van gemeenten onderling met elkaar te vergelijken. Het grootste deel van de beleidsindicatoren van De Connectie valt onder het taakveld Bestuur en Ondersteuning en wordt vanuit praktische overwegingen onder het Overzicht van Algemene dekkingsmiddelen en overhead gepresenteerd.



3.2. Programma belastingen gemeenten

Wat willen we bereiken?

De Connectie zorgt voor een zo volledig mogelijke belastingopbrengst tegen zo laag mogelijke kosten. Richting onze inwoners hebben we aandacht voor begrijpelijk en helder communiceren. De Connectie wil op het gebied van belastingen minimaal een servicegerichte organisatie worden. Team belastingen is servicegericht wanneer we in staat zijn om behoeften, wensen en verwachtingen van klanten te vertalen naar succesvolle producten, diensten en dienstverlening. Klanten merken in deze fase dat we meedenken en sturen op de veranderende behoeften van de klanten.

Het oordeel van de Waarderingskamer (toezichthouder op belastingen) moet minimaal 'voldoende' blijven in 2026. De Connectie streeft naar het oordeel 'goed' voor alle gemeenten. Gezien de uitdagingen rondom de structurele toename van bezwaren, beroepen, de overgang naar een nieuw waarderingssysteem en de mogelijke invlechting bij de gemeente Arnhem is dit een ambitie voor 2027 en verder.

Wat gaan we daarvoor doen?

In 2025 richten we een klanttevredenheidsonderzoek in voor de inwoners van de gemeenten in onze online omgeving. Op basis van de uitkomsten daarvan kunnen we onze dienstverlening aanpassen op de behoefte van inwoners.

We zetten in op verdere digitalisering, automatisering en het gebruik van artificiële intelligentie (AI). We doen dit door aan te haken bij landelijke trends, intern door te ontwikkelen en belastingssysteem verder te verbeteren samen met onze leverancier.

In 2023 en 2024 hebben we ingezet op het terugdringen van het aantal bezwaren. Toch blijft dit aantal naar verwachting hoger dan past binnen onze huidige budgetten. Daarom willen we hier met de gemeenten structurele afspraken over maken.

Ook team Belastingen merkt de effecten van de Woondeal 2.0. Voor belastingen geldt dat het aantal te waarderen en belasten objecten structureel toeneemt. Om een goede heffing en inning van gemeentelijke belastingen te borgen zal structureel meer inzet nodig zijn. Samen met de gemeenten wordt de feitelijke planning van realisatie van woningen uit de Woondeal 2.0 actief gevolgd.



Wat mag het kosten?

	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	2027	meerjarenraming 2028 2029	
Bedragen x 1.000 euro						
PROGRAMMA BELASTINGEN GEMEENTEN						
Lasten	4.398	3.980	3.948	3.947	3.947	3.947
Baten	-529	-308	-308	-308	-308	-308
Saldo baten en lasten	3.869	3.673	3.640	3.640	3.640	3.640
Toevoeging aan reserves	54	55	56	56	56	56
Onttrekkingen aan reserves	-1.147	-	-	-	-	-
Saldo na reserves	2.776	3.728	3.696	3.696	3.696	3.696

Programma Belastingen gemeenten

Ten opzichte van voorgaand jaar nemen de begrote lasten af met € 32.000. Een belangrijke oorzaak voor afname is het in 2025 toegekende opleidingsbudget, welke in 2026 weer op het programma Algemene dekkingsmiddelen en overhead is begroot. Daarnaast is er een toename van de begroting door de autonome prijsontwikkeling (inflatie). De materiële budgetten zijn vanaf 2026 met 2,1% geïndexeerd ten opzichte van het prijspeil 2025. In de begroting 2026 is geen CAO-stijging verwerkt. Per 31 maart 2025 eindigt de bestaande CAO. Op het moment van opstellen van deze begroting, zijn er nog geen afspraken over een nieuwe CAO vanaf 1 april 2025. Daarom wordt in deze begroting gerekend zonder CAO-stijging.

Beleidsindicatoren

Als gevolg van wijzigingen in de BBV maken beleidsindicatoren verplicht deel uit van begroting en verantwoording. Hiermee wordt het beter mogelijk om de prestaties van gemeenten onderling met elkaar te vergelijken. De beleidsindicatoren die een (in)directe relatie hebben met de uitvoering van de gemeentelijke belastingen komen tot uitdrukking in de begrotingen van de gemeenten. De overige beleidsindicatoren van De Connectie vallen onder het taakveld Bestuur en Ondersteuning en worden vanuit praktische overwegingen onder het Overzicht van Algemene dekkingsmiddelen en overhead gepresenteerd.



3.3. Overzicht Algemene dekkingsmiddelen en overhead

De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit de reguliere bijdragen voor de dienstverlening van De Connectie, die geen specifieke bestemming hebben. De begrote kosten van de overhead zijn alle kosten die te maken hebben met de sturing en ondersteuning van het primaire proces. Hiervan is het volgende overzicht te geven:

	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	2027	meerjarenraming 2028	2029
Bedragen x 1.000 euro						
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN OVERHEAD						
Lasten	5.675	5.690	6.441	5.909	5.538	5.538
Baten	-53.037	-54.426	-54.743	-54.555	-54.555	-54.555
Saldo	-47.362	-48.736	-48.302	-48.646	-49.017	-49.017
Toevoeging aan reserves	149	1.180	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-356	-	-	-	-
Saldo na reserves	-47.213	-47.912	-48.302	-48.646	-49.017	-49.017

Algemene dekkingsmiddelen en overhead

Naast de reguliere bijdragen vanuit de deelnemende gemeenten worden ook opbrengsten van derden onder de algemene dekkingsmiddelen verantwoord.

Kosten van de overhead

De kosten van de overhead bestaan onder andere uit kosten die samenhangen met de huisvesting van De Connectie, HR en arbozorg, accountants- en adviesdiensten en uit de kosten van de formatie voor het Bedrijfsbureau.



Beleidsindicatoren

Onderstaand wordt inzicht gegeven in de beleidsindicatoren van De Connectie zoals staat in de BBV. Dit biedt de mogelijkheid de prestaties van gemeenten beter onderling te vergelijken. Het grootste deel van de beleidsindicatoren van De Connectie vallen onder het taakveld Bestuur en Ondersteuning en worden vanuit praktische overwegingen onder het programma algemene dekkingsmiddelen en overhead gepresenteerd.

Eenheid		De Connectie		Bron
Beleidsindicatoren				
Formatie	FTE per 1.000 inwoners		1,57	Eigen gegevens
Bezetting	FTE per 1.000 inwoners		1,35	Eigen gegevens
Apparaatskosten	Kosten per inwoner		223,03	Eigen begroting
Externe inhuur	Kosten als % van de totale loonsom inclusief inhuur		1,4%	Eigen begroting
Overhead	% van de totale lasten		92,2%	Eigen begroting

Formatie

Het gaat om de toegestane formatie in fte van het ambtelijk apparaat voor het begrotingsjaar op peildatum 1 januari, dus niet om de werkelijke bezetting. Het gaat om formatieplaatsen waarvan het niet uitmaakt of die worden ingevuld door iemand met een vaste aanstelling, een tijdelijke aanstelling of nog openstaan in de vorm van een vacature. Eén fte is gelijk aan een 36-urige werkweek. De toegestane formatie, peildatum 1 januari 2026, volgt het vastgestelde formatieplan.

Bezetting

Het gaat om het werkelijk aantal fte dat werkzaam is. Dus niet om de toegestane formatieve omvang. Het is niet gebruikelijk om de werkelijke bezetting voor een toekomstig begrotingsjaar in te schatten. Daarom is uitgegaan van de werkelijke bezetting in fte op 1 januari van het vorige begrotingsjaar (1 januari 2025).

Apparaatskosten

Dit gaat om de noodzakelijke financiële middelen voor het inzetten van personeel (salarissen) en materieel voor de uitvoering van de organisatorische taken. Het gaat dus om alle personele en materiële kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie.

Externe inhuur

Dit gaat over de begrote kosten voor het uitvoeren van werkzaamheden door middel van het tegen betaling inzetten van personele capaciteit en deskundigheid, zonder dat daar een arbeidsovereenkomst of aanstelling tussen organisatie en de daarbij ingezette personen aan ten grondslag ligt.

Overhead

Onder overhead wordt verstaan: alle kosten die te maken hebben met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Voor De Connectie zijn dit bijna alle kosten. Enige grote uitzondering zijn de kosten voor de belastingdienstverlening. Deze vallen onder een ander taakveld.



3.4. Bedrag heffing vennootschapsbelasting

Samenwerkingsverbanden zijn vrijgesteld voor de vennootschapsbelasting, wanneer aan drie cumulatieve voorwaarden is voldaan:

1. De activiteiten van het samenwerkingsverband moeten worden verricht voor de onmiddellijk of middellijk participerende publiekrechtelijke rechtspersonen;
2. De activiteiten zouden bij de participanten in het samenwerkingsverband niet tot belastingplicht hebben geleid of zouden zijn vrijgesteld als zij de activiteiten zelf zouden hebben verricht;
3. De participanten moeten naar evenredigheid van de afname van de activiteiten van het samenwerkingsverband bijdragen in de kosten van het samenwerkingsverband. Bij een gemeenschappelijke regeling wordt geacht hieraan te zijn voldaan.

Nadrukkelijk is deze vrijstelling bedoeld voor activiteiten aan of ten behoeve van de deelnemers aan een samenwerkingsverband en niet voor activiteiten ten behoeve van of aan een derde partij. De vrijstelling heeft alleen betrekking op de winst die wordt gerealiseerd door levering aan de deelnemende gemeenten. Wanneer er winst wordt gerealiseerd in verband met de levering aan derden moet hierover in beginsel vpb betaald worden.

De Belastingdienst heeft geconcludeerd dat De Connectie voor derden vooral werk voor “activiteiten verricht in verband met de uitoefening van een overheidstaak of van een publiekrechtelijke bevoegdheid”. Daarbij worden de werkzaamheden kostendekkend uitgevoerd. Gezien het geringe fiscale belang en om praktische redenen (administratieve last) heeft de Belastingdienst besloten om De Connectie geen aangiftebiljet vennootschapsbelasting toe te zenden.

Wanneer de werkzaamheden voor derden aanzienlijk gaan toenemen of aanzienlijke winsten zouden gaan opleveren, is De Connectie verzocht opnieuw contact te zoeken met de Belastingdienst. Het aandeel werkzaamheden voor derden neemt juist verder af als gevolg van het bijstellen van de groei-ambitie.



4. De Paragrafen

4.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het doel van het weerstandsvermogen is het bepalen of we eventuele tegenvallers kunnen opvangen zonder de normale bedrijfsgang te verstoren. Hiervoor is het van belang dat er periodiek een inventarisatie plaatsvindt van risico's die zich kunnen voordoen. Omdat De Connectie maar zeer beperkt beschikking heeft over eigen weerstandscapaciteit, vooral omdat er geen algemene reserve gevormd wordt, is het des te meer van belang om het risicoprofiel zorgvuldig op te stellen. Want, wanneer risico's zich daadwerkelijk voordoen moeten de gemeenten hiervoor worden aangesproken. Verwacht wordt dat zij hier (pro rata) weerstandscapaciteit voor organiseren.

De Connectie onderschrijft de principes van het risico-gestuurd werken. Dit houdt in dat risico's gekoppeld worden aan de doelstellingen en dat beheersmaatregelen worden genomen om de risico's te beheersen. De Connectie ontwikkelt het risicomanagement continu, door te investeren in het risicobewustzijn binnen de organisatie en door het cyclisch en systematisch borgen van het risicomanagement. Dit gebeurt vanuit het perspectief van onze organisatiedoelstellingen en vanuit het perspectief van informatieveiligheid en business continuïteit.

Inventarisatie weerstandscapaciteit

De beschikbare weerstandscapaciteit van De Connectie bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover beschikt kan worden om niet-voorzien uitgaven (tegevallers) te dekken. In de onderstaande tabel is de begrote weerstandscapaciteit (per jaar) in beeld gebracht.

	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	2027	meerjarenraming 2028	2029
Bedragen x 1.000 euro						
Weerstandscapaciteit						
Algemene reserve	-25	-	-	-	-	-
Saldo exploitatie	-1.155	21	21	21	21	21
Bestemmingsreserve prijsontwikkelingen	662	400	400	400	400	400
Totaal	-517	421	421	421	421	421

De Connectie heeft niet de beschikking over een eigen (positieve) algemene reserve waarmee algemene risico's kunnen worden opgevangen. De Connectie heeft wel beschikking over een bestemmingsreserve voor prijsontwikkelingen. Deze maakt deel uit van de weerstandscapaciteit aangezien deze aan een specifiek risico is verbonden.

De saldi van de overige bestemmingsreserves zijn niet meegenomen in de berekening van de weerstandscapaciteit. Want deze zijn niet bestemd voor het afdekken van algemene of specifieke risico's, maar voor kosten die samenhangen met een specifieke opgave.



Inventarisatie risico's

Jaarlijks vindt een risico-inventarisatie met de managers en overige belanghebbenden plaats. Voor de MJPB 2026-2029 is dit risicoprofiel bijgewerkt. Hierin zijn alleen risico's meegenomen met financiële gevolgen. Risico's die zijn afgedekt door een voorziening of verzekering zijn niet meegenomen in deze inventarisatie. Dit geldt ook voor begrotingsrisico's. In onderstaande tabel staan de belangrijkste bijgewerkte risico's met financiële gevolgen, afgezet tegen de risicoscore uit de MJPB 2025-2028:

Nr.	Risico/ gebeurtenis	Kans	Impact	Risicoscore	
				MJPB 2025	MJPB 2026
1	Incident als gevolg van toenemende externe dreiging op het gebied van Informatie-veiligheid en privacy	Zeet groot	Zeet groot	€ 750.000	€ 1.350.000
2	Kostenstijging van aflopende contracten door inflatie	Groot	Zeet groot	€ 525.000	€ 1.050.000
3	Aantasting continuïteit als gevolg van voorgenomen omvorming De Connectie onder tijdsdruk	Groot	Zeet groot	nieuw	€ 1.050.000
4	Onvoldoende beschikking over ontwikkelcapaciteit/organiseren van achtervang.	Zeet groot	Groot	€ 675.000	€ 675.000
5	Inefficiëntie als gevolg van ontbreken van collectief opdrachtgeverschap vanuit de gemeenten	Groot	Groot	€ 525.000	€ 525.000
6	Onvolledig benutten van harmonisatie-potentieel	Groot	Groot	€ 525.000	€ 525.000
7	Duurdere inhuur en/of niet ingevulde posities door krapte op de arbeidsmarkt	Groot	Groot	€ 525.000	€ 525.000
8	Verouderd ICT-landschap. Totdat interventies in ICT geëffectueerd zijn, zijn de continuïteitsrisico's groot	Groot	Groot	€ 525.000	€ 525.000
9	Overgang Unit4 naar Saas oplossing kan leiden tot verstoring dienstverlening en/of financiële schade	Groot	Groot	nieuw	€ 525.000
10	Uitstroom van personeel als gevolg van voorgenomen plannen tot omvorming De Connectie	Gemiddeld	Groot	nieuw	€ 375.000
	Overige risico's top 10 (MJPB 2025)			685.000	
Totaal				4.735.000	7.125.000

De risicoscore is tot stand gekomen door de kans en impact van het risico met elkaar in verband te brengen. Hiervoor zijn de kansen en risico's onderverdeeld in de volgende categorieën:

Kans			Impact		
Categorie	Klasse	Gemiddeld	Categorie	Klasse	Gemiddeld
zeer klein	0 - 20%	10 %	zeer klein	€ 0 - € 100.000	€ 50.000
klein	20 - 40%	30 %	Klein	€ 100.000 - € 250.000	€ 175.000
gemiddeld	40 - 60%	50 %	gemiddeld	€ 250.000 - € 500.000	€ 375.000
groot	60 - 80%	70 %	groot	€ 500.000 - € 1.000.000	€ 750.000
zeer groot	80 - 100%	90 %	zeer groot	> € 1.000.000	€ 1.500.000



Ontwikkeling risicoprofiel

Het risicoprofiel is met € 2.390.000 toegenomen ten opzichte van de MJPB 2025-2028. Een belangrijke reden voor deze toename van het risicoprofiel zijn nieuwe risico's die te maken hebben met de voorgenomen omvorming van De Connectie. Daarnaast zijn bepaalde risico's hoger ingeschat dan voorheen. Dit laatste betreft men name het risico op een incident op het gebied van informatiebeveiliging en het risico op kostenstijging door inflatie. Het risico van inflatie wordt (deels) afgedekt met de bestemmingsreserve Prijsontwikkelingen. Om een juist inzicht te geven van het weerstandsvermogen is dit risico alsnog opgenomen in het risicoprofiel.

1. Incident als gevolg van toenemende dreiging Informatiebeveiliging en privacy

De (externe) dreiging op het gebied van informatiebeveiliging en privacy neemt voortdurend toe. De ervaring leert dat het aantal incidenten in Nederland de laatste jaren stijgt, ondanks genomen veiligheidsmaatregelen. Daarom verwachten we dat de kans op een incident bij De Connectie is toegenomen ten opzichte van vorig jaar. Ook leert de ervaring van andere organisaties dat de gevolgen groot kunnen zijn. Dit leidt tot risico's ten aanzien van vitale processen. De impact hebben we op 'zeer hoog' ingeschat, vergelijkbaar met vorig jaar. De Connectie stuurt erop het risico op deze cyberincidenten zo laag mogelijk te houden door blijvend te investeren in informatieveiligheid. Waar mogelijk doen we dit samen met de gemeenten. Eind 2023 is De Connectie samen met de gemeente Arnhem gestart met het programma Informatiebeveiliging & Privacy (IB&P). Als onderdeel van dit IB&P programma is in 2024 een zogenaamd Security Operations Centre (SOC) ingericht. Een SOC probeert proactief te voorkomen dat hackers en andere niet-vertrouwde personen onze omgeving kunnen benaderen. Ondanks de genomen maatregelen is de dreiging en ook de impact van een eventueel incident zoveel toegenomen dat het risico ook toegenomen is.

2. Risico prijsstijgingen

De afgelopen jaren was de inflatie relatief hoog. Dat heeft geleid tot forse prijsverhogingen. Omdat De Connectie veel werkt met langjarige contracten zijn deze prijsstijgingen nog niet overal merkbaar. Wanneer deze contracten aflopen is de verwachting dat de nieuw af te sluiten contracten alsnog behoorlijk in prijs omhoog gaan. Ook zien we dat bepaalde leveranciers als enige leverancier van diensten en producten een sterke machtspositie hebben bij onderhandelingen over nieuwe prijzen. De impact van inflatie is daarom hoger ingeschat dan voorheen, ook gelet op de omvang van de bedragen die onderhevig zijn aan inflatie. De kans wordt wel gelijk ingeschat als vorig jaar. Voor het opvangen van dit risico is een bestemmingsreserve gevormd. Deze reserve maakt onderdeel uit van onze weerstandscapaciteit.

3. Aantasting continuïteit als gevolg van de voorgenomen omvorming

Het voornemen is om de bestuursvorm van De Connectie te wijzigen. Deze wijziging houdt in dat De Connectie onderdeel wordt van de gemeente Arnhem. Een dergelijke wijziging is omvangrijk en heeft invloed op de uitvoering van de dagelijkse werkzaamheden. Denk hierbij bijvoorbeeld aan het invlechten van systemen en het omzetten van contracten. Maar er kunnen zich ook onvoorziene omstandigheden voordoen. Om de voorgenomen wijziging zo goed mogelijk te beheersen, wordt vanuit De Connectie gewerkt aan een omvormingsplan. Daarnaast werkt de gemeente Arnhem aan een invlechtingsplan om de toekomstige samenvoeging in goede banen te leiden. Echter, omdat de voorgenomen organisatiewijziging voor De Connectie een geheel nieuw traject is, is er een risico van aantasting van de dagelijkse werkzaamheden.



4. Onvoldoende ontwikkelcapaciteit

Verdere ontwikkeling is nodig door steeds veranderende wet- en regelgeving. En door toenemende eisen van onze klanten en opdrachtgevers. Om te kunnen anticiperen op deze ontwikkelingen neemt de behoefte aan ontwikkelcapaciteit alleen maar toe. Bovendien geldt voor dit risico dat de krapte op de arbeidsmarkt het lastig maakt om extra ontwikkelcapaciteit aan te trekken. Ook het inhuren van personeel met de juiste kennis en vaardigheden om deze slag te kunnen maken is niet altijd mogelijk.

5. Onvoldoende collectief opdrachtgeverschap

Er is behoefte aan meer proactieve strategische en tactische sturing vanuit het collectief opdrachtgeverschap van de gemeenten. Dit is een lastige opgave gebleken, ondanks de inspanningen die zijn geleverd om hier verbetering in aan te brengen. Extern bureau Berenschot onderzocht de mogelijke inrichtingsvarianten voor centraal opdrachtgeverschap binnen de informatievoorzieningsketen (IV-keten). In het voorjaar van 2024 is een gezamenlijk programma vastgesteld om het opdrachtgeverschap vanuit de gemeenten te verbeteren. De uitvoering van dit programma is echter door de gemeenten voorlopig uitgesteld. Op de langere termijn kan de voorgenomen nieuwe bestuursvorm helpen om dit risico te verminderen.

6. Onbenutte mogelijkheden harmonisatie

Sinds de vorming van De Connectie is de harmonisatie, standaardisatie en digitalisering van werkprocessen in volle gang. Voor een belangrijk deel is de harmonisatie, standaardisatie en digitalisering ook behaald (zoals het belastingpakket). Het harmoniseren en standaardiseren van de dienstverlening is belangrijk om de -financiële en inhoudelijke- doelstellingen van De Connectie te behalen. Het risico bestaat dat lokale vraagstukken en de lokale politiek boven deze doelen komen te staan. Als de wil van de gemeenten om over te gaan tot verdere harmonisatie en standaardisatie, zoals bijvoorbeeld in het applicatielandschap, het opstellen van gezamenlijke opdrachten, of het volgen van het standaardproces aanwezig is en blijft, verwachten we de komende jaren verdere stappen te zetten.

De centralisering van het opdrachtgeverschap in de informatievoorzieningsketen kan helpen bij het verder benutten van de mogelijkheden van harmonisatie. In 2024 is door de gemeenten een gezamenlijk programma vastgesteld om het opdrachtgeverschap vanuit de gemeenten te verbeteren. Het programma geeft de mogelijkheid kansen tot samenwerking beter te benutten en de sturing op de verschillende opgaven te verbeteren. Daarmee kan het programma bijdragen aan het beheersen van dit risico. De uitvoering van dit programma is echter voorlopig stilgezet door de gemeenten. Daarmee blijft dit risico voorlopig bestaan.

7. Afhankelijkheid van inhuur

Ondanks de aandacht voor strategische personeelsplanning blijft inhuur nodig voor het uitvoeren van projecten, voor maat- en meerwerk, op vacatures waarvoor geen vaste invulling te vinden is en voor vervanging bij ziekte. Het blijft een uitdaging om geschikt personeel te vinden op de arbeidsmarkt. Daardoor is het moeilijk om vacatures in te vullen of tijdelijke krachten aan te trekken. Ook zien we dat de tarieven voor inhuur steeds verder groeien. Hierdoor kiezen mogelijke nieuwe werknemers steeds vaker voor andere organisaties. De hoge tarieven voor inhuur hebben tot gevolg dat er hogere kosten gemaakt worden dan wanneer een functie vast wordt ingevuld. Ook moet er vaker kennis overgedragen worden en verdwijnt opgebouwde kennis vaker en sneller uit de organisatie.

Regionale samenwerking op het gebied van hoe we de arbeidsmarkt benaderen en bij het zoeken naar nieuw personeel (recruitment) kan hierin een oplossing bieden. Hierin werken we samen met de gemeente Arnhem. Ook heeft De Connectie sinds begin 2024 een eigen recruiter in dienst.



Verder zijn we aan het onderzoeken of er op ICT-projecten vaste formatie gecreëerd kan worden. Op dit moment wordt op deze projecten ingehuurd. Maar we zien dat er door de constante stroom aan projecten behoefte is aan vaste bezetting. Een vaste bezetting draagt bij aan continuïteit en is goedkoper dan inhuren. Als de uitkomsten van deze maatregelen duidelijk zichtbaar worden, kan dit risico naar beneden worden bijgesteld.

8. Verouderd ICT-landschap

De continuïteitsrisico's binnen de ICT-omgeving waren groot, zo is gebleken uit diverse onafhankelijke onderzoeken. Vanaf 2019 zijn aanvullende middelen beschikbaar gesteld om de benodigde acties uit te voeren. Het uitvoeren van dergelijke verbeteracties kost tijd. De verwachting is dat naarmate de ingezette projecten worden afgerond en maatregelen zijn genomen, dit risico zal afnemen. Maar ook de buitenwereld is voortdurend in beweging. Als gevolg van de toenemende complexiteit en afhankelijkheid van het digitale landschap zullen de hieraan verbonden risico's voortdurend moeten worden beoordeeld. Eind 2023 is samen met de gemeente Arnhem het programma IB&P (Informatiebeveiliging en Privacy) gestart. Binnen dit programma gaat aandacht uit naar het (systematisch) beheersen van continuïteitsrisico's. In 2024 zijn hierin de eerste resultaten behaald met het inrichten van een Security Operations Center (SOC).

Verder richt de vernieuwing van het ICT-landschap zich in de komende jaren met name op twee andere grote trajecten. Dit betreft ten eerste de overgang naar een moderne digitale werkplek. Met de inrichting daarvan wordt in 2025 een start gemaakt. Een tweede belangrijke ontwikkeling is de overgang naar cloud computing. In 2024 is een online (cloud-)platform gebouwd om de toekomstige overgang naar de cloud op een veilige en gestructureerde manier te begeleiden. Dit platform is de zogeheten 'Azure Landingszone'. Ook de eigen serverruimtes en datacenters willen we op termijn als cloud dienst gaan afnemen. In 2025 starten we met de aanbesteding van nieuwe datacenters en zetten we ook deze transitie in gang. Deze maatregelen kunnen op termijn bijdragen aan het terugbrengen van dit risico.

9. Overgang financieel systeem

De leverancier van het financiële computersysteem (Unit4) heeft aangekondigd dat ze de huidige dienstverlening per 1-1-2027 beëindigt en het systeem daarna alleen nog via de cloud aanbiedt. Dit zou betekenen dat we een overgang naar een nieuw financieel pakket moeten voorbereiden en realiseren. Een dergelijke overgang brengt risico's met zich mee op het gebied van continuïteit van de (financiële) dienstverlening. Het feit dat deze systeemwijziging (deels) samenvalt met de voorgenomen omvorming van De Connectie is een aanvullende risicofactor. Samen met de gemeenten onderzoeken we de volgende stappen die genomen moeten worden.

10. Uitstroom personeel

Eind 2024 is aan de medewerkers van De Connectie het voornemen aangekondigd om De Connectie onder te brengen bij de gemeente Arnhem. Het risico bestaat, dat deze plannen voor medewerkers een aanleiding zijn om De Connectie te verlaten. Dit kan leiden tot verlies van kennis en mogelijke verstoring van werkzaamheden. Om dit risico zoveel mogelijk te beperken, worden alle medewerkers zorgvuldig op de hoogte gehouden via open en transparante communicatie. Medewerkers zijn daarnaast in een klankbordgroep actief betrokken bij de voorbereiding op deze voorgenomen wijziging.



Frauderisico's

Een organisatie loopt altijd risico op frauduleuze handelingen door medewerkers of bestuurders. De Connectie is hier geen uitzondering op. Bij de jaarlijkse risicoactualisatie worden frauderisico's ook meegenomen. Daarom is het belangrijk beheersmaatregelen te nemen. Dit is op diverse manieren gedaan. Zo is de administratieve organisatie zo ingericht dat risico's beheerst worden. Denk hierbij aan het waar nodig gebruiken van een vier-ogen principe en functiescheiding.

Bij het opstellen van de budgethoudersregeling en mandaatregeling is ook rekening gehouden met frauderisico's. In de personeelsregeling is aandacht voor wat De Connectie verstaat onder integer en ethisch werken. Er is een meldpunt en er zijn vertrouwenspersonen als er misstanden vermoed worden. Ook in de ISAE3402 is er aandacht voor het voorkomen van fraude. Onze processen die zorgen voor logische en fysieke toegangsbeveiliging worden meegenomen in de controle. Door al deze beheersmaatregelen schatten wij de kans op en gevolgen van fraudeleuze handelingen op zeer klein.

Gevolgen

Voornoemde risico's hebben tot gevolg dat:

1. De organisatiedoelstellingen van De Connectie onder druk komen te staan;
2. Belangrijk potentieel van de samenwerking onbenut blijft.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen drukt de mate uit waarin de organisatie in staat is om met de beschikbare risicodekking (weerstandscapaciteit) de benodigde risicodekking te matchen.

De geïnventariseerde risico's tellen op tot een risicoscore van € 6.862.500. De Connectie heeft voornamelijk nog niet de beschikking over een (positieve) eigen algemene reserve waarmee algemene risico's kunnen worden opvangen. Tot het moment dat er evenwicht is tussen weerstandscapaciteit en risicoprofiel, geldt dat wanneer risico's zich voordoen waar geen weerstandscapaciteit tegenover staat, de gemeenten hiervoor moeten worden aangesproken. Dit betekent dat de gemeenten hiervoor, pro rata, weerstandscapaciteit moeten organiseren. De ontwikkeling van het weerstandsvermogen zal periodiek met de gemeenten, op ambtelijk en bestuurlijk niveau, worden besproken. Doel is om grip te houden op de aard en omvang hiervan.

Ratio's kengetallen

	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	2027	meerjarenraming 2028	2029
Financiële kengetallen						
Netto schuldquote	12,28%	18,96%	22,55%	25,01%	26,57%	23,23%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	12,28%	18,96%	22,55%	25,01%	26,57%	23,23%
Solvabiliteitsratio	9,63%	4,85%	5,73%	6,63%	7,54%	8,97%
Structurele exploitatieruimte	-0,88%	0,04%	0,04%	0,04%	0,04%	0,04%

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing bevat op basis van de nieuwe verantwoordingsregels vijf financiële kengetallen. Van deze vijf financiële kengetallen zijn er drie van toepassing op De Connectie. Op basis van deze kengetallen wordt de financiële positie van De Connectie geanalyseerd. De VNG heeft een aantal normen ontwikkeld om een grofmazige waardering te geven aan deze indicatoren.



Netto schuldquote: dit cijfer geeft inzicht in het niveau van de totale schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een laag percentage is gunstig. Dit percentage is in 2026 gestegen met 3,6%-punt ten opzichte van 2025 als gevolg van wijzigingen in de omvang van de leningenportefeuille. De netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen is gelijk omdat De Connectie geen leningen verstrekt.

Solvabiliteit: dit cijfer geeft de mate aan waarin de bezittingen (balanstotaal) zijn gefinancierd uit eigen middelen (eigen vermogen). De VNG hanteert als richtlijn een minimumomvang van 20% als norm. De Connectie scoort hier onvoldoende op gezien de beperkte omvang van het eigen vermogen. Hiertegenover staat dat de eigenaren, conform G.R., ervoor dienen te zorgen dat De Connectie altijd in staat moet zijn om haar financiële verplichtingen te voldoen.

Structurele exploitatieruimte: dit cijfer helpt mee om te beoordelen welke structurele ruimte een organisatie heeft om (structurele) tegenvallers op te vangen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Een positief percentage betekent dat incidentele lasten deels uit structurele middelen worden gedekt. Een negatief percentage betekent dat structurele lasten deels uit incidentele baten worden gedekt. Het eerste is bij De Connectie het geval, al is het voor een zeer gering percentage.



4.2. Financiering

Beleidsvoornemen financieringsfunctie

De financieringsfunctie van De Connectie is alleen gericht op ondersteuning van de publieke taak. Het beheer heeft uitsluitend een voorzichtig en risicomijdend karakter. Als financiering nodig is, vindt de uitvoering daarvan plaats binnen de kaders van de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) en hetgeen door het bestuur van De Connectie aan kaders is vastgesteld in de financiële verordening. Zo worden voor het aantrekken van financieringen met een looptijd van langer dan één jaar tenminste twee prijsopgaven bij verschillende financiële instelling gevraagd en wordt geen gebruik gemaakt van financiële derivaten als bedoeld in artikel 1, onder c, van de Wet Fido. In de financiële verordening is eveneens bepaald dat de directie zorgdraagt voor de interne regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie. Deze zijn vastgelegd in het Treasurystatuut van De Connectie.

Risicoprofiel

De begroting van De Connectie wordt voor het grootste deel door de deelnemende gemeenten gedragen. Afspraken over de bevoorschotting voor het lopende jaar zijn erop gericht om de kortlopende liquiditeitsbehoefte af te dekken en liquiditeitsoverschotten zoveel mogelijk te voorkomen. Door het verbinden van de inkomende en uitgaande geldstromen is de financieringsbehoefte en het daarmee samenhangende renterisico klein. Investerings van De Connectie worden gefinancierd met geldleningen, die qua looptijd zoveel mogelijk overeenstemmen met de levensduur van de activa. Gezien de aard en activiteiten van De Connectie is het risicoprofiel ten aanzien van de financiering hiervan beperkt.

Omslagrente

De omslagrente wordt berekend door de werkelijke aan de taakvelden toe te rekenen rente te delen door de boekwaarde per 1 januari van de vaste activa die integraal zijn gefinancierd. De omslagrente moet vervolgens op consistente en eenduidige wijze worden toegerekend aan de individuele activa. Het bij de begroting berekende omslagrentepercentage mag binnen een marge van 0,5% worden afgerond. Doordat de daadwerkelijk te betalen rente meer dan 0,5% afwijkt, is de begroting voor de rentekosten hierop aangepast. In de MJPB 2026-2029 is gerekend met een omslagrente van 1,5%.

Leningenportefeuille

	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	2027	meerjarenraming 2028	2029
Bedragen x 1.000 euro						
Leningportefeuille						
Looptijd						
3 jaar	2.833	1.667	833	-	-	-
4 jaar	2.025	1.200	375	-	-	-
5 jaar	6.160	3.920	2.340	1.320	500	-
6 jaar	900	600	300	-	-	-
7 jaar	1.100	900	700	500	300	100
8 jaar	613	525	438	350	263	175
10 jaar	1.960	1.470	980	490	-	-
Totaal	15.591	10.282	5.966	2.660	1.063	275

Voor de financiering van de materiële vaste activa zijn bovenstaande leningen afgesloten. In bovenstaand overzicht is nog geen rekening gehouden met de gewijzigde boekwaarde van de activa per einde 2024 en de geplande investeringen voor het eerste halfjaar van 2025. Dit zal leiden tot het aantrekken van nieuwe leningen. Op de al lopende leningen is conform aflossingsschema afgelost. Het monitoren van de financieringsbehoefte ten opzichte van de looptijd van de activa en nieuwe investeringen is een continu proces.



Kasgeldlimiet

	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	2027	meerjarenraming 2028	2029
Bedragen x 1.000 euro						
Kasgeldlimiet						
Begrotingstotaal (euro's)	61.095	53.593	54.605	54.417	54.417	54.417
Toegestaan kasgeldlimiet (%)	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
Toegestaan kasgeldlimiet (euro's)	5.010	4.395	4.478	4.462	4.462	4.462
Vlottende schuld	-	-	-	-	-	-
Vlottende middelen	7.463	8.780	8.780	8.780	8.780	8.780
Netto-vlottende schuld	-7.463	-8.780	-8.780	-8.780	-8.780	-8.780
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	12.473	13.174	13.257	13.242	13.242	13.242

De kasgeldlimiet geeft aan hoeveel De Connectie kort mag financieren als percentage van de begroting. De toegestane kasgeldlimiet bedraagt 8,2%⁴ van het begrotingstotaal. Voor 2026 betekent dit dat De Connectie gemiddeld per kwartaal, maximaal € 4,5 miljoen aan kortlopende gelden mag opnemen. Komt de netto vlottende schuld voor een periode langer dan één kwartaal boven dit bedrag, dan moet dit worden omgezet in een langlopende geldlening.

Naar verwachting zal De Connectie de kasgeldlimiet niet overschrijden, maar biedt deze nog voldoende ruimte voor kortlopende financiering.

Renterisiconorm

	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	2027	meerjarenraming 2028	2029
Bedragen x 1.000 euro						
Renterisiconorm						
Toegestaan renterisico (%)	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Toegestaan renterisico (euro's)	12.219	10.719	10.921	10.883	10.883	10.883
Bedrag waarover renterisico wordt gelopen	4.886	3.976	2.983	1.973	1.098	288
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	7.333	6.743	7.939	8.911	9.786	10.596

De renterisiconorm is een instrument voor de beheersing van het risico van een rentewijziging bij herfinanciering. Over de langlopende schuld mogen de jaarlijkse aflossingen en renteherzieningen niet meer bedragen dan 20%⁵ van het begrotingstotaal.

Het renterisico beperkt zich tot de jaarlijkse aflossing op de huidige leningenportefeuille. De renterisiconorm zal de komende jaren niet worden overschreden.

⁴ Artikel 2 lid 1d Uitvoeringsregeling wet Fido

⁵ Artikel 2 lid 2d Uitvoeringsregeling wet Fido



4.3. Bedrijfsvoering

Deze paragraaf geeft inzicht in de stand van zaken en de uitvoering van de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering. De bedrijfsvoering van De Connectie zelf wordt voor een deel verzorgd door medewerkers van het Bedrijfsbureau. Daarnaast maakt De Connectie gebruik van de diensten van haar eigen afdelingen.

Organisatiestructuur

Het Ontwikkelperspectief 2020-2024 was de afgelopen jaren leidend voor de wijze waarop de organisatie is gestuurd in het bereiken van haar doelstellingen. Het organisatie- en ontwikkelplan geeft daar opvolging aan en beschrijft de ontwikkelrichting en -doelstelling van de organisatie en de wijze waarop sturing wordt gegeven aan zowel de beheersorganisatie als de ontwikkelorganisatie en de betekenis hiervan voor de organisatiestructuur.

Medio 2024 hebben de gemeenten Arnhem, Renkum en Rheden de intentie uitgesproken om de huidige samenwerkingsvorm van een Bedrijfsvoeringsorganisatie om te vormen naar een eenvoudige centrumregeling met gemeente Arnhem als gastheer en de gemeenten Rheden en Renkum als gast. Gezien deze ontwikkeling lijkt het uitgangspunt van de opdracht voor een organisatie- en ontwikkelplan, namelijk de positionering als zelfstandige organisatie, niet meer aan de orde. De opdracht voor het plan is om deze reden eind 2024 stopgezet.

Sturing op de organisatiedoelstellingen

Binnen het managementteam is geanalyseerd waar De Connectie nu staat. Dit heeft geleid tot een de volgende visie voor de organisatie:

*“Met oog voor talent, ontwikkeling en diversiteit bieden wij de beste dienstverlening.
We kennen onze klant en zijn een betrouwbare en transparante organisatie”*

Deze visie laat zien waar De Connectie in de toekomst voor wil staan. Er zijn drie thema's benoemd die bijdragen aan het realiseren van onze visie en waar we vanaf 2026 verder aan werken. Dat zijn:

1. De Connectie op orde: doelstellingen halen en het herkennen en beheersen van risico's

Dit thema gaat over interne beheersing. Daarbij gaat het om het realiseren van onze organisatiedoelstellingen en het herkennen en beheersen van interne risico's. We zijn gestart met het opzetten van rapportages van KPI's (kritische prestatie indicatoren). Daarbij maken we onderscheid tussen KPI's die helpen om de organisatie te sturen en KPI's waarmee verantwoording wordt afgelegd naar onze opdrachtgevers. De laatste groep KPI's is gekoppeld aan de producten- en dienstencatalogus (PDC) en aan afspraken die we met onze opdrachtgevers hierover hebben gemaakt. Inmiddels zijn 32 KPI's opgeleverd. De rapportages en onderliggende data komen grotendeels geautomatiseerd tot stand. Nog niet alle dienstverlening wordt hiermee afgedekt. Dat pakken we verder op.

Ook is binnen dit thema het ontwikkelplan Procesgericht Werken gestart met als doel het stimuleren van de kwaliteitscultuur (herkennen en aanpakken van risico's en verbeteringen) en begin van kwaliteitsmanagement beleid voor sturing en verantwoording van bedrijfsvoering. We werken verder aan bewustwording en ontwikkeling van vaardigheden binnen de gehele organisatie op het gebied kwaliteitsgerichtheid en klantgerichtheid.



2. De Connectie: jij doet ertoe!

Het kloppende hart van De Connectie zijn alle medewerkers. Samen doen we het! Wie je ook bent, waar je ook in gelooft, hoe je er ook uitziet. Jij doet ertoe! Binnen dit onderwerp zetten we projecten op om dit versterken. Deze projecten zijn gericht op:

- Het bieden van kansen aan medewerkers;
- Externe profilering. Wat maakt ons een aantrekkelijke organisatie om voor te werken?;
- Inclusie en diversiteit (zie hieronder);
- Duurzame inzetbaarheid.

De Connectie wil een diverse en inclusieve organisatie zijn, waar (toekomstige) medewerkers zich welkom, veilig en verbonden voelen. We kijken naar talent, kennis en kunde om samen nog beter te worden. De Connectie vindt de ontwikkeling van kansen voor alle medewerkers belangrijk. Daarvoor is beleid ontwikkeld. In de komende jaren gaan we het beleid verder implementeren en aanscherpen.

3. Dienstverlening: het gaat om de klant!

We denken en handelen vanuit de klant. De dienstverlening verbeteren we door in te zetten op mensen, processen en systemen. Belangrijk daarbij zijn kennis, houding en gedrag van medewerkers. De klanttevredenheid is gemeten in een onderzoek. Op basis van dit onderzoek worden aanpassingen in de dienstverlening gedaan. Ondertussen wordt ook nieuwe informatie ingewonnen. Op deze manier ontstaat een kringloop van voortdurende verbetering.

Resultaat- en Ontwikkelplannen

Ook voor de komende jaren stellen de afdelingen hun Resultaat- en Ontwikkelplannen (ROP's) op. Daarin benoemen zij activiteiten die bijdragen aan het realiseren van de opgaven. De ROP's vormen het hele jaar door onderwerp van gesprek tussen de directeur en het management. De gesprekkencyclus met de medewerkers van De Connectie sluit daarbij aan. Het maken van individuele resultaat- en ontwikkelafspraken met de medewerkers draagt bij aan het halen van de organisatiedoelstellingen.

Zelforganisatie

De Connectie geeft steeds meer vorm aan het begrip zelforganisatie. De kracht ligt in het onderlinge vertrouwen. Leidinggevenden maken resultaatafspraken met teams en zorgen voor de middelen om de doelen te behalen. De medewerkers bepalen zelf de weg naar dit resultaat. Leidinggevenden begeleiden de medewerkers vanuit gelijkwaardigheid bij hun ontwikkeling. Medewerkers en leidinggevenden zoeken elkaar op als zij daar behoefte aan hebben. Wachten op de (formele) momenten in de gesprekkencyclus om met elkaar in gesprek te gaan is niet nodig.

HR-beleid

De recente ontwikkelingen rond de intentie tot omvorming van De Connectie en de uiteindelijke invlechting binnen de organisatie van de gemeente Arnhem zal de komende periode veel aandacht krijgen. De werkzaamheden hiervoor worden samen uitgevoerd met de gemeente Arnhem. Daarnaast wordt veel aandacht gegeven aan het verder uitbouwen van het HR-beleid.



De Connectie heeft een strategische personeelsplanning (SPP), zodat we voorbereid zijn op de toekomst. Om ons heen zien we dat veranderingen elkaar steeds sneller opvolgen en de uitdagingen complexer worden. Digitalisering speelt een grote rol, de klantvraag verandert en er is een schaarste aan gekwalificeerd personeel. Strategische personeelsplanning helpt om de juiste match tussen vraag naar en aanbod van arbeid te behouden. Zo ontstaan er geen personeelstekorten die impact hebben op de dienstverlening aan de gemeenten. De SPP wordt jaarlijks gemonitord en zo nodig aangepast.

We besteden geregeld aandacht aan integriteit, zodat integer handelen een kenmerkend onderdeel van onze werkcultuur blijft. De ontwikkeling van kansen voor alle medewerkers is bij ons belangrijk. Daarvoor hebben wij het programma Leren & Ontwikkelen. Dit programma geeft invulling aan de 'K' van Kansen en ondersteunt de organisatieontwikkeling. Uitgangspunt is om het leren te koppelen aan de dagelijkse werkpraktijk van de medewerker.

De Connectie geeft ruimte en verantwoordelijkheid en investeert in mensen. Omgekeerd zijn de medewerkers zich bewust van hun talenten en competenties (en die van elkaar). Zo wordt de dienstverlening van De Connectie steeds beter. Het doel is dat iedereen zoveel mogelijk op de juiste plek zit. Hoe meer het werk past bij iemands talenten en ambitie, hoe groter het werkplezier en hoe beter de prestaties. Daarnaast willen we inzetten op de ontwikkeling van medewerkers van wie functies en rollen veranderen. Dit doen we omdat medewerkers daardoor vroegtijdig worden meegenomen in de ontwikkeling en zij zich daarop kunnen bekwamen.

Het is belangrijk om een aantrekkelijke werkgever te zijn voor medewerkers die in dienst zijn én voor nieuwe medewerkers. Door een krappere arbeidsmarkt neemt het aantal moeilijk vervulbare vacatures toe. Hierdoor begint de uitvoering van taken in het gedrang te komen. De Connectie wil zich nog beter profileren op de arbeidsmarkt. Het HR-team en met name de recruiter is erop gericht dat we de juiste mensen vinden en aan De Connectie kunnen binden. We willen ook de mensen die al bij De Connectie werken binden en boeien.

Administratieve organisatie

Elk jaar levert De Connectie een ISAE3402 rapport op. Dit is een rapport waarin wij aantonen dat we onze interne beheersing op orde hebben. Hiervoor controleert een externe auditor (een soort accountant) de opzet, het bestaan en de werking van deze interne beheersing. Onze klanten en hun accountants kunnen vervolgens steunen op deze rapportage. Dit betekent dat zij niet meer zelf bij De Connectie hoeven te controleren op de punten die we meenemen in het ISAE3402 rapport. Dit is efficiënt voor onze klanten én voor De Connectie.

Op dit moment zijn alleen de financiële processen onderdeel van de rapportage. In 2024 zijn we bezig geweest met een uitbreiding met de belastingprocessen. Dit betrof een type 1 controle. Die controle kijkt naar de opzet en het bestaan van de juiste controlemaatregelen. De planning is om in 2025 ook een zogenaamde type 2 controle uit te laten voeren op de belastingprocessen. Een type 2 controle beoordeelt of de ingerichte controles ook heel het jaar goed werken.

Verder is er de ambitie om de ISAE3402 controles in de toekomst uit te breiden met de processen van de personeelsadministratie. Dit zal in dat geval pas plaatsvinden na de afronding van de implementatie van het nieuwe e-HRM systeem.



Door de ISAE3402-norm is er voortdurend aandacht voor het verbeteren van de effectiviteit en doelmatigheid van de interne beheersmaatregelen. Ook hebben we aandacht voor de interne beheersing op processen die niet onder ISAE3402 vallen. Dit doen we onder andere door de verbijzonderde interne controle (VIC). De organisatie heeft daarbij extra aandacht voor de controle op rechtmatigheid. Dit omdat de directeur sinds de jaarrekening 2023 een verklaring over de rechtmatigheid afgeeft bij de jaarrekening. Hiervoor zijn de beheersmaatregelen vastgesteld en worden de interne controles uitgevoerd.

Outputsturing en -verrekening

De ontwikkeling naar output-sturing en -bekostiging kan een belangrijk hulpmiddel zijn bij het verkrijgen van inzicht in, en het sturen op, afnamevolumes door gemeenten. Hiermee krijgt de gemeente meer invloed op het kostenniveau van de bedrijfsvoering. De systematiek van het kostprijsmodel is aan de gemeenten gepresenteerd en er is een tweede analyse gedeeld van de mogelijke herverdeeleeffecten van de nieuwe systematiek. Tegelijkertijd moet worden beseft dat de uitkomsten van het kostprijsmodel in deze fase een onzekerheid in zich hebben door inschattingen en aannames die in het model zijn gemaakt. Deze aannames kunnen alleen worden gevalideerd door betrouwbare registraties op te bouwen. Hiermee ontstaat een steeds zuiverder beeld van werkelijke inzet en verbruik. De gemeenten hebben afgesproken om het kostprijsmodel per 1-1-2026 te willen gaan gebruiken voor de verrekening.

Business Continuity Management (BCM)

Het doel van Business Continuity Management (BCM) is het in stand houden van de bedrijfsvoering bij verstoringen of noodsituaties. Voorbeelden hiervan zijn uitval van systemen en applicaties, of de gevolgen van cyberincidenten of brand. Ook de toenemende wet- en regelgeving over continuïteitsbeheer vraagt om haast in de aanpak hiervan. De gemeenten hebben de ambitie uitgesproken om regionaal samen te werken bij het verder vormgeven van het continuïteitsmanagement. Het invoeren van een BCMS vraagt om een programmatische aanpak. Daarom is besloten om de activiteiten onder te brengen in het programma Informatiebeveiliging en Privacy, dat samen met de gemeente Arnhem wordt uitgevoerd. Dit programma is gestart in 2023 en heeft een verwachte doorlooptijd van drie jaar.

Huisvestingsbeleid

De Connectie maakt gebruik van de kantoorruimte van de gemeente Arnhem. Hiervoor is een huurcontract gesloten tussen De Connectie en de gemeente Arnhem. De gemeente Arnhem is bezig plannen uit te werken voor haar toekomstige huisvesting. De Connectie wordt daarin meegenomen. In 2023 heeft De Connectie de eigen eisen en wensen gedeeld met de gemeente Arnhem als input voor die plannen. Op dit moment worden door Arnhem diverse doorrekeningen gemaakt. De Connectie levert hiervoor input, enerzijds gericht op de eigen behoefte en medewerkers maar anderzijds als leverancier van diensten. Daarbij gaat het zowel om input voor tijdelijke huisvesting gedurende een overbruggingsperiode als voor definitieve scenario's.



Informatievoorziening

In 2024 is de Regionale Informatievisie en -strategie uit 2021 opnieuw vastgesteld. De visie en strategie is toekomstbestendig gemaakt en heeft een looptijd van 2024-2030, waarbij jaarlijks een herijking is voorzien. De informatievisie en -strategie is van belang voor een goedwerkende en op de gemeenten afgestemde informatievoorziening en daarnaast ook voor het blijvend voldoen aan de veranderende wet- en regelgeving. Een belangrijk deel van de informatievoorziening vertaalt zich naar ICT-oplossingen die bij en met De Connectie kunnen worden gerealiseerd. De Regionale Informatievisie en -strategie dient als regionaal kader voor de ontwikkelingen op het gebied van de informatievoorziening. Een belangrijke kanttekening hierbij is dat voor de uitvoering van de visie er in de begroting van De Connectie geen middelen zijn opgenomen. Dat sluit aan bij het uitgangspunt dat De Connectie een uitvoeringsorganisatie is. Het is aan de gemeenten om keuzes te maken en hier middelen voor vrij te maken.

Naast de informatievisie en strategie is in 2024 een I-Agenda opgeleverd. Deze I-Agenda bevat de belangrijkste ontwikkelingen op informatiserings- en ICT-gebied en is voorzien van een kosteninschatting voor de periode 2024-2030. Harmonisatie heeft ook een plek in de I-agenda, maar zal niet meer als doel op zich gehanteerd worden. De Connectie biedt gemeenten ondersteuning bij het realiseren van een geharmoniseerd landschap van computersystemen.

Op het gebied van Business Intelligence (BI) is de samenwerking met de gemeente Arnhem verder verstevigd. Er zijn kritische performance indicatoren (KPI's) opgebouwd in de nieuwe BI omgeving. Een expliciete rol voor BI ligt hierbij in het ontsluiten van deze data en het genereren van sturings- en verantwoordingsinformatie.

Informatieveiligheid en privacy

In de Regionale Informatievisie en -strategie is al opgemerkt dat je nooit kunt spreken van informatieveiligheid of privacy die op orde is. De toenemende complexiteit, de groeiende hoeveelheid data en de toename van bedreigingen vragen voortdurend om een actieve houding ten aanzien van informatieveiligheid. Bovendien stelt de wetgever steeds verdergaande eisen aan informatieveiligheid.

Om de informatieveiligheid te vergroten is een driejarig programmaplan opgesteld door de gemeente Arnhem en De Connectie. De gemeenten Renkum en Rheden nemen op onderdelen deel. Het programma bestaat onder andere uit projecten voor Bewustwording, Identity & Access Management (IAM) en Business Continuity Management (BCM).

Doel voor De Connectie is het komen tot een certificering op de internationale norm voor informatieveiligheid (de ISO27001) die daarmee ook de Baseline Informatieveiligheid Overheid (BIO) afdekt en waarbij als privacy kader het NOREA Privacy Control Framework is gekozen. Doel is om uiterlijk in 2025 te komen tot certificering. Daarnaast zal het programma ook anticiperen op een aantal naderende wetswijzigingen waaronder de verankering van de nieuwe versie voor de BIO (2.0) en de NIS2 wetgeving.

Juridische zaken

De Connectie vindt het belangrijk om er zeker van te zijn dat ze voldoet aan alle geldende wet- en regelgeving. Als De Connectie de wet- en regelgeving niet volgt kan dit financiële-, juridische- en imagozaken met zich meebrengen. Daarom is het beleid erop gericht om altijd actueel inzicht te hebben in de geldende wet- en regelgeving en de naleving hiervan te borgen.



Communicatie

Communicatie blijft zich ontwikkelen tot een interactief proces waarbij De Connectie, haar klanten en medewerkers informatie uitwisselen. In de keuze van communicatiemiddelen wordt zoveel mogelijk rekening gehouden met de behoefte van medewerkers, klanten en andere geïnteresseerden zoals leveranciers, potentiële werknemers en de media. Communicatie draagt bij aan het realiseren van strategische doelen. Dit varieert van het communicatief uitdragen van de organisatiedoelstellingen tot het mede-organiseren van medewerkersbijeenkomsten. Deze bijeenkomsten staan in het teken van de organisatiedoelstellingen.



4.4. Paragraaf Wet Open Overheid

Informatiehuishouding en de Wet open overheid

Transparantie van overheidsinformatie staat volop in de maatschappelijke belangstelling. De invoering van de Wet Open Overheid (Woo), op 1 mei 2022, geeft een impuls aan de informatiehuishouding en het actief beschikbaar stellen van informatie. De wet moet ervoor zorgen dat overheidsinformatie beter vindbaar, uitwisselbaar, eenvoudig te ontsluiten en goed te archiveren is. Als gevolg van de Woo worden steeds meer soorten overheidsinformatie actief openbaar gemaakt. Ook De Connectie valt als gemeenschappelijke regeling onder deze wet. Woo-verzoeken kunnen zowel direct bij De Connectie binnenkomen als via de gemeenten uiteindelijk bij De Connectie terechtkomen. De transparantie van het overheidshandelen vraagt van onze organisatie snel te kunnen laten zien wat, wanneer met wie gecommuniceerd is, en welke acties zijn uitgevoerd. Inzicht in de communicatie en besluitvorming is nodig vanwege de af te leggen verantwoording en bij mogelijke juridische geschillen. De Connectie en haar medewerkers zijn zich bewust van het belang van transparantie.

Afhandeling van Woo-verzoeken

Iedereen kan om informatie vragen die bij de gemeente berust. Landelijk is er een stijgende trend van het aantal verzoeken om informatie. Met de inwerkingtreding van de Woo is de maximale afhandeltermijn verkort van acht naar zes weken. De Connectie streeft er naar Woo-verzoeken zo snel mogelijk en binnen de wettelijke termijn van antwoord te voorzien. De afhandeling van Woo-verzoeken is een bewerkelijke taak. Om een tijdige afhandeling te halen moet ook de informatiehuishouding van onze organisatie op orde te zijn. Voor Woo-verzoeken die via de gemeenten bij De Connectie terechtkomen is het cruciaal dat deze tijdig bij De Connectie terechtkomen en in afstemming en samenwerking met de gemeente(n) beantwoord worden. De Connectie heeft in de beantwoording van deze verzoeken een faciliterende rol en de gemeente(n) een leidende rol.

Informatiehuishouding als randvoorwaarde

Informatiehuishouding betreft de vindbaarheid en volledigheid van (een enorme hoeveelheid) gegevens. De stroom aan digitale en deels nog papieren informatie is heel groot. Ook de variatie in verschijningsvormen is groot: documenten, gegevensbestanden, e-mail, data, sms, audio- en videobeelden, en zo meer. Goede informatiehuishouding vraagt om professioneel beheer op alle relevante informatie, in alle verschijningsvormen. Hiervoor worden verschillende zaaksystemen gebruikt. Voor een goed beheer is bovendien samenhang nodig met openbaarheid, privacybescherming en informatiebeveiliging. Met de inzet van verschillende zaaksystemen moet scherp zijn welke invloed dit heeft op het documentbeheer en de aan De Connectie gemandateerde taken. Zo moet het bijvoorbeeld helder zijn wiens taak en verantwoordelijkheid het wordt om documenten te openbaren en op welke wijze deze openbaarmaking plaats moet vinden. Daarnaast is het de rol van De Connectie om tot geharmoniseerde oplossingen te komen en de aansluiting op een centraal, regionaal RMA (Record Management Applicatie) mogelijk te maken. Samen met de gemeenten werkt De Connectie aan een regionale visie op het informatiebeheer en daaruit volgend het programma van eisen voor het DMS-RMA.

Ook zet onze organisatie in op bewustwording bij alle medewerkers, zodat zij zorgvuldig met gegevens en informatie omgaan en zorgen voor juiste dossiervorming. Zo wordt jaarlijks de week van de digitale weerbaarheid georganiseerd waarin ook aandacht was voor deze onderwerpen.



5. Overzicht van baten en lasten en toelichting

5.1 Uitgangspunten voor de begroting

De belangrijkste uitgangspunten voor de MJPB 2026-2029 zijn het al bekende financiële meerjarenbeeld zoals deze is opgenomen in de MJPB 2025-2028 en de structurele doorwerking van besluiten die het bestuur bij de eerste bestuursrapportage 2025 heeft genomen. Aanvullend hierop zijn de volgende, meer algemene, uitgangspunten van toepassing:

Loonontwikkelingen

De loonkostenbudgetten worden aangepast op basis van de reële loonkostenontwikkeling op grond van Cao-afspraken en premieontwikkelingen. De huidige collectieve arbeidsovereenkomst (CAO) loopt af per 31 maart 2025. Ten tijde van het opstellen van deze bestuursrapportage is er nog geen nieuwe collectieve arbeidsovereenkomst (CAO). Dat betekent dat er in deze MJPB nog geen rekening is gehouden met loonstijgingen volgend uit deze CAO. Deze zullen worden verwerkt in de 1^e bestuursrapportage 2026.

Prijsontwikkelingen

Voor het begroten van de effecten van (autonome) prijsontwikkelingen wordt de prijsindexatie voor de materiële overheidsconsumptie gehanteerd (IMOC). De raming hiervan wordt gepubliceerd in de Macro Economische Verkenning (MEV) en in het Centraal Economisch Plan (CEP).

Overige (wettelijke) autonome ontwikkelingen

Gemeenten 'reserveren' middelen voor de noodzakelijke en wenselijke aanpassingen in de bedrijfsvoering naar aanleiding autonome (wettelijke) ontwikkelingen. Het aandeel in de activiteiten en kosten die door De Connectie als uitvoeringsorganisatie moeten worden gemaakt, worden met de eerstvolgende begrotingswijziging in de primitieve begroting van De Connectie verwerkt.

Omslagrente

De omslagrente wordt berekend door de werkelijk aan de taakvelden toe te rekenen rente te delen door de boekwaarde per 1 januari van de vaste activa die integraal zijn gefinancierd. De omslagrente moet vervolgens op consistente en eenduidige wijze worden toegerekend aan de individuele activa. Het bij de begroting gecalculeerde omslagrentepercentage mag binnen een marge van 0,5% worden afgerond. In de MJPB 2026-2029 is de omslagrente afgerond naar 1,5%.

Verrekensystematiek

De bijdrage van de deelnemers voor de basisdienstverlening is gebaseerd op de verdeelsleutel zoals deze in de financiële onderbouwing van het bedrijfsplan is opgenomen. Grondslag voor de verdeling is de inbreng van de gemeenten in De Connectie. Omdat de bijdragen per jaarschijf (pro-rata) enigszins verschillen komt de verdeelsleutel voor 2026 uit op:

Arnhem:	72,27%
Renkum:	10,11%
Rheden:	17,62%

In de context van het toewerken naar outputsturing- en verrekening, zullen in de toekomst zoveel mogelijk producten en diensten worden afgerekend op basis van werkelijk verbruik. In gevallen waar dit niet mogelijk is, zal worden teruggegrepen op bovenstaande verdeelsleutel.



Maat- en meerwerk

De financiële effecten van structureel maat- en meerwerk worden verwerkt in het begrotingjaar volgend op het jaar waarin de maat- of meerwerk overeenkomst tot stand is gekomen.

5.2 Grondslagen voor de ramingen

De begroting is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het BBV en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door het bestuur de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende balanspost anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. Op de materiële activa wordt lineair afgeschreven. Over investeringen gedurende het lopende boekjaar wordt een half jaar afgeschreven. De afschrijvingstermijnen zijn vastgelegd in de verordening ex artikel 212 Gemeentewet. Samengestelde activa met een verkrijgingsprijs < € 10.000 worden niet geactiveerd. In 2017 vormden de overgenomen activa van de gemeenten hier een uitzondering op.

Voorzieningen worden gevormd ingeval er sprake is van verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs in te schatten óf voor op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten. Dotaties aan een voorziening worden als last in het betreffende jaar verantwoord. Onttrekkingen aan een voorziening vinden rechtstreeks ten laste van de voorziening plaats, zonder de exploitatie hiervoor te belasten. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling van De Connectie.



5.3 Ontwikkeling begroting 2026 en meerjarig

		Begroting 2025	Begroting 2026	meerjarenraming		
				2027	2028	2029
Bedragen x 1.000 euro						
MJPB 2025-2028		I/S				
Totaal lasten		54.377	54.160	53.972	53.972	53.972
Totaal baten		-54.398	-54.181	-53.993	-53.993	-53.993
Primitieve begroting na interne kaderwijzigingen		-21	-21	-21	-21	-21
Totaal lasten na kadercorrecties		54.593	54.239	54.052	54.052	54.052
Totaal baten na kadercorrecties		-54.614	-54.261	-54.073	-54.073	-54.073
Primitieve begroting na kadercorrecties		-21	-21	-21	-21	-21
Ontwikkeling begroting 2026 en meerjarenraming						
Loon- en prijsontwikkelingen						
CAO stijging en premieontwikkelingen	S	PM	PM	PM	PM	PM
Onderhoudsronde HR21	S	102	102	102	102	102
Autonome prijsontwikkelingen 2025	S	162	161	161	161	161
Autonome prijsontwikkelingen 2026	S	-	463	463	463	463
Kapitaalslasten agv omslagrente	S	-	89	89	89	89
Stelposten						
Stelpost kapitaalslasten	I	-2.685	-	-	-	-
Compensatie jaarrekeningresultaat 2024	I	799	-	-	-	-
Reservering stelpost kapitaalslasten	I	1.886	-	-	-	-
Overige ontwikkelingen						
Terugdraaien taakstelling Applicatiebeheer ICT	S	-	188	376	376	376
Stelpost taakstelling dienstverlening	S	-	-188	-376	-376	-376
Totaal ontwikkeling begroting 2026 en meerjarenraming		264	815	815	815	815
Totaal lasten		55.214	55.054	54.866	54.866	54.866
Totaal baten		-55.235	-55.076	-54.888	-54.888	-54.888
Saldo baten en lasten		-21	-21	-21	-21	-21

Loonontwikkelingen als gevolg van CAO-stijging (PM)

De huidige collectieve arbeidsovereenkomst (CAO) loopt af per 31 maart 2025. Ten tijde van het opstellen van deze begroting is er nog geen nieuwe collectieve arbeidsovereenkomst (CAO). De bonden en de werkgevers zijn nog met elkaar in onderhandeling. De verwachting is dat in de nieuw af te sluiten CAO een loonstijging zal worden afgesproken. Deze loonstijging wordt, tezamen met de compensatie die hiervoor moet worden opgehaald bij gemeenten, opgenomen in de 1e bestuursrapportage 2026.

Onderhoudsronde HR21 (€ 102.000)

Binnen De Connectie vindt jaarlijks een onderhoudsronde HR21 plaats, waarin getoetst wordt of de organisatiefunctiematrix en de gekozen normfuncties voldoende aansluiten bij de werkzaamheden van de medewerkers en de (verandering in de) doelstelling. De resultaten van deze onderhoudsronde worden op basis van de richtlijnen (procedureregeling) voorgelegd aan een gecertificeerd HR21-specialist van Bureau Leeuwendaal. De onderhoudsronde heeft zodoende geen gevolgen voor de totale formatie, maar wel voor de totale loonsom.

Autonome prijsontwikkelingen 2025 (€ 156.000)

De meest recente raming van de prijsindex voor de materiële overheidsconsumptie komt uit Centraal Economisch Plan (CEP) van februari 2025. Op basis hiervan zijn de materiële budgetten vanaf 2025 met 2,9% geïndexeerd ten opzichte van het prijspeil 2024. Hiervan is 2,2% al opgenomen in de MJPB 2025-2028. Aanvullend wordt in deze MJPB dus nog 0,7% opgenomen.



Autonome prijsontwikkelingen 2026 (€ 463.000)

De meest recente raming van de prijsindex voor de materiële overheidsconsumptie komt uit Centraal Economisch Plan (CEP) van februari 2025. Op basis hiervan zijn de materiële budgetten vanaf 2026 met 2,1% geïndexeerd ten opzichte van het prijspeil 2025.

Kapitaalslasten a.g.v. omslagrente (€ 89.000)

In de MJPB 2025-2028 is gerekend met een omslagrente van 1,0%. Het bij de begroting gecalculeerde omslagrentepercentage mag binnen een marge van 0,5% worden afgerond. Doordat de daadwerkelijk te betalen rente meer dan deze 0,5% afwijkt, is de begroting voor de rentekosten hierop aangepast. De omslagrente is nu bepaald op 1,5%.

Terugdraaien taakstelling applicatiebeheer ICT (€ 188.000)

In de begroting van De Connectie is in 2023 een taakstelling van 2 fte in 2024 en totaal van 4 fte vanaf 2025 ingeboekt op de formatie voor het applicatiebeheer. De taakstelling hangt samen met de zogeheten rationalisatie en harmonisatie van het applicatielandschap. De (financiële) onderbouwing en uitwerking van de harmonisatie-agenda is bepalend voor de haalbaarheid van deze taakstellende afbouw. Het is nog te vroeg om te stellen dat op applicatiebeheer kan worden bespaard en zo ja, in welke mate. Vooralsnog is er geen perspectief op mogelijke besparingen op applicatiebeheer. Daarom is besloten deze taakstelling opnieuw op te voeren, maar dan als algemene taakstelling op de dienstverlening.

Taakstelling Dienstverlening (€ 188.000)

Het bestuur heeft besloten om een aanvullende taakstelling op de dienstverlening te zetten. Dit betekent dat er vanaf 2026 een taakstellende opgave ontstaat van € 188.000 oplopend tot een bedrag vanaf 2027 van € 376.000. Hierover is afgesproken dat de gemeenten hier, samen met De Connectie, invulling aan geven door inhoudelijke keuzes te maken in de dienstverlening. Deze taakstelling wordt betrokken bij een eventuele nieuwe taakstelling op loon- en prijscompensatie.



5.4 Baten en lasten per programma

	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Meerjarenraming 2027	Meerjarenraming 2028	Meerjarenraming 2029
Bedragen x 1.000 euro						
PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING GEMEENTEN						
Lasten	51.021	43.922	44.217	44.561	44.932	44.932
Baten	-5.699	-25	-25	-25	-25	-25
Saldo baten en lasten	45.323	43.898	44.192	44.536	44.907	44.907
Toevoeging aan reserves	481	386	393	393	393	393
Onttrekkingen aan reserves	-212	-120	-	-	-	-
Saldo na reserves	45.592	44.163	44.585	44.929	45.300	45.300
PROGRAMMA BELASTINGEN GEMEENTEN						
Lasten	4.398	3.980	3.948	3.947	3.947	3.947
Baten	-529	-308	-308	-308	-308	-308
Saldo baten en lasten	3.869	3.673	3.640	3.640	3.640	3.640
Toevoeging aan reserves	54	55	56	56	56	56
Onttrekkingen aan reserves	-1.147	-	-	-	-	-
Saldo na reserves	2.776	3.728	3.696	3.696	3.696	3.696
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN OVERHEAD						
Lasten	5.675	5.690	6.441	5.909	5.538	5.538
Baten	-53.037	-54.426	-54.743	-54.555	-54.555	-54.555
Saldo baten en lasten	-47.362	-48.736	-48.302	-48.646	-49.017	-49.017
Toevoeging aan reserves	149	1.180	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-356	-	-	-	-
Saldo na reserves	-47.213	-47.912	-48.302	-48.646	-49.017	-49.017
Totaal saldo baten en lasten	1.830	-1.166	-470	-470	-470	-470
Totaal saldo na reserves	1.155	-21	-21	-21	-21	-21

De ontwikkeling van de begroting 2026 en de meerjarenraming zoals geschetst in de vorige paragraaf leiden tot het bovenstaande overzicht op programmaniveau. Een belangrijke kanttekening is dat in de begroting 2026 is geen CAO-stijging verwerkt. Per 31 maart 2025 eindigt de bestaande CAO. Op het moment van opstellen van deze begroting, zijn er nog geen afspraken over een nieuwe CAO vanaf 1 april 2025. Daarom wordt in deze begroting gerekend zonder CAO-stijging. Samengevat zijn dit de belangrijkste financiële ontwikkelingen per programma:

Programma Bedrijfsvoering gemeenten

De begroting van dit programma neemt met € 0,4 mln. toe ten opzichte van voorgaand jaar. Een belangrijke oorzaak voor de toename van de begroting is de autonome prijsontwikkeling (inflatie). De materiële budgetten zijn vanaf 2026 met 2,1% geïndexeerd ten opzichte van het prijspeil 2025. Daarnaast zijn de opleidingslasten in 2025 over de programma's verdeeld. In 2026 staan deze weer centraal begroot. Verder stijgen de kapitaallasten in 2026 als gevolg van een hoger investeringsvolume en een hogere omslagrente. Ook is de taakstelling op applicatiebeheer van 2 fte in 2026 en 4 fte vanaf 2027 teruggedraaid.

Programma Belastingen gemeenten

Ten opzichte van voorgaand jaar nemen de begrote lasten af met € 32.000. Een belangrijke oorzaak voor afname is het in 2025 toegekende opleidingsbudget, welke in 2026 weer op het programma Algemene dekkingsmiddelen en overhead is begroot. Daarnaast is er een toename van de begroting door de autonome prijsontwikkeling (inflatie). De materiële budgetten zijn vanaf 2026 met 2,1% geïndexeerd ten opzichte van het prijspeil 2025.



Algemene dekkingsmiddelen en overhead

Naast de reguliere bijdragen vanuit de deelnemende gemeenten worden ook opbrengsten van derden onder de algemene dekkingsmiddelen verantwoord. Ten opzichte van voorgaand jaar nemen de begrote baten van dit programma toe met € 0,3 mln. Daarnaast nemen de toevoeging en onttrekking aan de reserves af met € 0,8 mln door de in 2025 begrote vrijval van het jaarrekeningresultaat 2024.

Kosten van de overhead

De kosten van de overhead bestaan onder andere uit kosten die samenhangen met de huisvesting van De Connectie, HR en arbozorg, accountants- en adviesdiensten en uit de kosten van de formatie voor het Bedrijfsbureau.



5.5 Bijdragen gemeenten

De bijdrage van de deelnemers voor de basisdienstverlening is gebaseerd op de verdeelsleutel zoals deze in de financiële onderbouwing van het bedrijfsplan is opgenomen. Omdat de bijdragen per jaarschijf (pro-rata) enigszins verschillen wordt de verdeelsleutel jaarlijks aangepast. De bijdragen van de gemeenten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Gemeente Arnhem

		Begroting 2026	2027	meerjarenraming 2028 2029	
Bedragen x 1.000 euro					
Arnhem	I/S				
Primitieve begroting		39.263	39.124	39.124	39.124
Kadercorrecties agv (bestuurlijke) besluitvorming					
SOC/SIEM structurele kosten	S	397	397	397	397
Teruggave kader proceskostenvergoedingen	S	-235	-235	-235	-235
Kadercorrecties agv maat- en meerwerk					
Structurele doorwerking maat- en meerwerk ICT	S	228	228	228	228
Structurele doorwerking maat- en meerwerk Facilitaire Zaken	S	18	18	18	18
Structurele doorwerking maat- en meerwerk Management Support	S	142	142	142	142
Structurele doorwerking maat- en meerwerk Belastingen	S	98	98	98	98
Structurele doorwerking uitbreiding devices Gemeenten	S	184	184	184	184
Structurele doorwerking uitbreiding devices De Connectie	S	23	23	23	23
Structurele doorwerking meerkosten Azure De Connectie	S	28	28	28	28
Overige kaderwijzigingen					
Teruggave kader MAS	S	-358	-358	-358	-358
Areaaluitbreiding Arnhem	S	217	217	217	217
Hogere huisvestingslasten	S	203	203	203	203
Totaal Kadercorrecties		945	945	945	945
Totaal		40.208	40.068	40.068	40.068

		Begroting 2026	2027	meerjarenraming 2028 2029	
Bedragen x 1.000 euro					
Arnhem	I/S				
Bijdrage MJPB 2026-2029		39.263	39.124	39.124	39.124
Primitieve begroting		39.263	39.124	39.124	39.124
Kadercorrecties B-rap 1		945	945	945	945
Primitieve begroting na kadercorrecties		40.208	40.068	40.068	40.068
Ontwikkeling begroting 2026 en meerjarenraming					
Loon- en prijsontwikkelingen					
Onderhoudsronde HR21	S	74	74	74	74
Kapitaalslasten agv omslagrente	S	64	64	64	64
Correctie compensatie loon- en prijsontwikkelingen	S	444	444	444	444
Stelpost taakstelling loon- en prijsontwikkelingen 2024	S	-805	-805	-805	-805
Totaal Ontwikkelingen begroting 2026-2029		-223	-223	-223	-223
Totaal		39.985	39.845	39.845	39.845



Gemeente Renkum

		Begroting 2026	meerjarenraming		
		2027	2028	2029	
Bedragen x 1.000 euro					
Renkum	I/S				
Primitieve begroting		5.485	5.464	5.464	5.464
Kadercorrecties agv (bestuurlijke) besluitvorming					
Teruggave kader proceskostenvergoedingen	S	-34	-34	-34	-34
Kadercorrecties agv maat- en meerwerk					
Structurele doorwerking maat- en meerwerk ICT	S	7	7	7	7
Structurele doorwerking maat- en meerwerk Facilitaire Zaken	S	20	20	20	20
Structurele doorwerking uitbreiding devices Gemeenten	S	1	1	1	1
Structurele doorwerking uitbreiding devices De Connectie	S	3	3	3	3
Structurele doorwerking meerkosten Azure De Connectie	S	4	4	4	4
Overige kaderwijzigingen					
Teruggave kader MAS	S	-70	-70	-70	-70
Totaal Kadercorrecties		-69	-69	-69	-69
Totaal		5.416	5.395	5.395	5.395

		Begroting 2026	meerjarenraming		
		2027	2028	2029	
Bedragen x 1.000 euro					
Renkum	I/S				
Bijdrage MJPB 2026-2029		5.485	5.464	5.464	5.464
Primitieve begroting		5.485	5.464	5.464	5.464
Kadercorrecties B-rap 1		-69	-69	-69	-69
Primitieve begroting na kadercorrecties		5.416	5.395	5.395	5.395
Ontwikkeling begroting 2026 en meerjarenraming					
Loon- en prijsontwikkelingen					
Onderhoudsronde HR21	S	11	11	11	11
Kapitaalslasten agv omslagrente	S	9	9	9	9
Correctie compensatie loon- en prijsontwikkelingen	S	64	64	64	64
Stelpost taakstelling loon- en prijsontwikkelingen 2024	S	-116	-116	-116	-116
Totaal Ontwikkelingen begroting 2026-2029		-32	-32	-32	-32
Totaal		5.384	5.363	5.363	5.363



Gemeente Rheden

		Begroting 2026	meerjarenraming		
		2027	2028	2029	
Bedragen x 1.000 euro					
Rheden	I/S				
Primitieve begroting		9.174	9.140	9.140	9.140
Kadercorrecties agv (bestuurlijke) besluitvorming					
Teruggave kader proceskostenvergoedingen	S	-57	-57	-57	-57
Kadercorrecties agv maat- en meerwerk					
Structurele doorwerking maat- en meerwerk ICT	S	99	99	99	99
Structurele doorwerking maat- en meerwerk Facilitaire Zaken	S	153	153	153	153
Structurele doorwerking uitbreiding devices Gemeenten	S	58	58	58	58
Structurele doorwerking uitbreiding devices De Connectie	S	6	6	6	6
Structurele doorwerking meerkosten Azure De Connectie	S	7	7	7	7
Totaal Kadercorrecties		266	266	266	266
Totaal		9.441	9.407	9.407	9.407

		Begroting 2026	meerjarenraming		
		2027	2028	2029	
Bedragen x 1.000 euro					
Rheden	I/S				
Bijdrage MJPB 2026-2029		9.174	9.140	9.140	9.140
Primitieve begroting		9.174	9.140	9.140	9.140
Kadercorrecties B-rap 1		266	266	266	266
Primitieve begroting na kadercorrecties		9.441	9.407	9.407	9.407
Ontwikkeling begroting 2026 en meerjarenraming					
Loon- en prijsontwikkelingen					
Onderhoudsronde HR21	S	18	18	18	18
Kapitaalslasten agv omslagrente	S	16	16	16	16
Correctie compensatie loon- en prijsontwikkelingen	S	107	107	107	107
Stelpost taakstelling loon- en prijsontwikkelingen 2024	S	-194	-194	-194	-194
Totaal Ontwikkelingen begroting 2026-2029		-54	-54	-54	-54
Totaal		9.387	9.353	9.353	9.353



Derden

		Begroting	meerjarenraming			
		2026	2027	2028	2029	
Bedragen x 1.000 euro						
Bijdragen derden	I/S					
MGR	S	149	149	149	149	
Gemeente Rozendaal	S	145	145	145	145	
DRAN	S	64	64	64	64	
Sportbedrijf Arnhem	S	59	59	59	59	
Gelders Archief	S	10	10	10	10	
		427	427	427	427	



5.6 Incidentele baten en lasten

	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	meerjarenraming 2027	2028	2029
Bedragen x 1.000 euro						
Totaal lasten	61.095	53.593	54.605	54.417	54.417	54.417
Totaal Baten	-59.265	-54.758	-55.076	-54.888	-54.888	-54.888
Totaal mutaties in reserves	-675	1.144	449	449	449	449
SALDO TOTALE BATEN EN LASTEN	1.155	-21	-21	-21	-21	-21
PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING GEMEENTEN						
Lasten	1.489	496	188	-	-	-
Baten	-341	-	-	-	-	-
PROGRAMMA BELASTINGEN GEMEENTEN						
Lasten	-44	-	-	-	-	-
Baten	-	-	-	-	-	-
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN OVERHEAD						
Lasten	1.221	1.886	-	-	-	-
Baten	-244	-3.205	-188	-	-	-
SALDO INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	2.081	-823	-	-	-	-
MUTATIES IN RESERVES						
Reserves toevoeging	269	1.180	-	-	-	-
Reserves onttrekking	-1.715	-356	-	-	-	-
SALDO INCIDENTELE MUTATIES RESERVES	-1.446	823	-	-	-	-
Totaal incidentele lasten	2.666	2.382	188	-	-	-
Totaal incidentele baten	-585	-3.205	-188	-	-	-
Totaal incidentele mutaties in reserves	-1.446	823	-	-	-	-
SALDO INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	635	-	-	-	-	-
Totaal structurele lasten	58.428	51.211	54.417	54.417	54.417	54.417
Totaal structurele baten	-58.680	-51.553	-54.888	-54.888	-54.888	-54.888
Totaal structurele mutaties in reserves	771	321	449	449	449	449
SALDO STRUCTURELE BATEN EN LASTEN	520	-21	-21	-21	-21	-21

Op basis van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is het verplicht om een overzicht te presenteren van de incidentele baten en lasten. Op die manier kan beoordeeld worden of en in hoeverre er sprake is van een sluitende begroting. Uitgangspunt is dat structurele lasten zoveel als mogelijk gedekt worden door structurele baten.

Door het incidenteel temporiseren van de taakstelling voor het applicatiebeheer, neemt de kosten in 2026 tijdelijk toe. Dit is zichtbaar bij het programma Bedrijfsvoering gemeenten.

Ter dekking van de voornoemde incidentele lasten zijn bij de Algemene dekkingsmiddelen incidentele baten begroot.



6. Financiële positie en toelichting

6.1 Geprognosticeerde eindbalans

ACTIVA	2023	2024	Begroting 2025	Begroting 2026	meerjarenraming		
					2027	2028	2029
Bedragen x 1.000 euro							
Vaste activa							
Materiele vaste activa (economisch nut)	12.291	13.053	13.240	15.728	17.485	18.788	17.404
Totaal vaste activa	12.291	13.053	13.240	15.728	17.485	18.788	17.404
Vlottende activa							
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	25.835	7.986	16.650	16.650	16.650	16.650	16.650
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	8.013	3.775	8.731	8.731	8.731	8.731	8.731
- Vorderingen op openbare lichamen	17.810	4.189	7.873	7.873	7.873	7.873	7.873
- Overige vorderingen	13	22	46	46	46	46	46
Liquide middelen	46	53	49	49	49	49	49
Overlopende activa	4.128	4.571	4.587	4.587	4.587	4.587	4.587
Totaal vlottende activa	30.009	12.610	21.285	21.285	21.285	21.285	21.285
TOTAAL ACTIVA	42.300	25.662	34.525	37.013	38.770	40.073	38.689

Volgens het BBV bevat de uiteenzetting van de financiële positie een geprognosticeerde eindbalans, die tenminste de posten bevat om het EMU-saldo te berekenen (paragraaf 6.3).

Voor de prognose van de ontwikkeling van de balans, wordt gebruik gemaakt van historische gegevens. De ontwikkeling van de omvang van de materiële vaste activa (MVA) is geprognosticeerd aan de hand van het meerjareninvesteringsprogramma (MIP) en de huidige staat van activa. De ontwikkeling van de vlottende activa is gebaseerd op het gemiddelde van de gerealiseerde balanswaarde over de afgelopen jaren. Door deze systematiek aan te houden, ontstaat er een steeds nauwkeuriger beeld.



PASSIVA	2023	2024	Begroting 2025	Begroting 2026	2027	meerjarenraming 2028	2029
Bedragen x 1.000 euro							
Vaste passiva							
Eigen vermogen	4.073	508	1.674	2.123	2.572	3.021	3.470
- Algemene reserve	-174	-25	-	-	-	-	-
- Bestemmingsreserve egaliseringsreserve SAAS	206	621	1.061	1.511	1.960	2.409	2.858
- Bestemmingsreserve Prijsontwikkelingen	662	662	400	400	400	400	400
- Bestemmingsreserve Informatieveiligheid	285	191	191	191	191	191	191
- Bestemmingsreserve afhandeling WOZ-bezwaren	1.147	94	-	-	-	-	-
- Bestemmingsreserve E-HRM	-	120	-	-	-	-	-
- Resultaat voor bestemming	1.947	-1.155	21	21	21	21	21
Verlofvoorziening	941	1.184	1.184	1.184	1.184	1.184	1.184
Netto vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jr	16.258	15.591	14.433	16.472	17.780	18.634	16.800
- Lopende onderhandse leningen	16.258	15.591	10.282	5.966	2.660	1.063	275
- Nieuw aan te trekken leningen	-	-	4.151	10.506	15.120	17.571	16.525
Totaal vaste passiva	21.272	17.284	17.291	19.779	21.536	22.839	21.455
Vlottende passiva							
Netto vl. Schulden met een rentetypische looptijd < 1 jr	3.341	3.328	3.275	3.275	3.275	3.275	3.275
- Overige schulden	3.341	3.328	3.275	3.275	3.275	3.275	3.275
Overlopende passiva	17.686	5.051	13.959	13.959	13.959	13.959	13.959
Totaal vlottende passiva	21.028	8.379	17.234	17.234	17.234	17.234	17.234
TOTAAL PASSIVA	42.300	25.662	34.525	37.013	38.770	40.073	38.689

De ontwikkeling van de reserves en voorzieningen wordt niet historisch bepaald en kunnen dus wel worden geprognoseerd. De ontwikkeling van de netto vaste schulden is gebaseerd op de huidige leningenportefeuille en de verwachte ontwikkelingen ten aanzien van de financieringsbehoefte voor de materiële vaste activa. De ontwikkeling van de vlottende passiva is eveneens gebaseerd op het gemiddelde van de gerealiseerde balanswaarde over de afgelopen jaren. Door deze systematiek aan te houden, ontstaat er een steeds nauwkeuriger beeld.



6.2 Investeringsprogramma

Afdeling	Activum omschrijving	Begroting 2025	Begroting 2026	2027	meerjarenraming 2028	2029
Bedragen x 1.000 euro						
BR	Gereedschappen	58	55	19	-	-
DIV	Inrichting gebouwen en inventaris	-	56	-	-	-
FZF	Inrichting gebouwen en inventaris	75	500	1.850	1.777	6
FZF	Personenautos	100	185	31	-	-
FZF	Scooters	-	16	-	-	-
ICT	Software	76	-	-	-	-
ICT	Hardware	4.000	5.568	3.522	2.488	2.366
ICT	Mob App (tablets/labtops/smartphone)	1.250	900	1.317	2.302	2.213
ICT	Glasvezelbekabeling	19	-	122	186	20
Totaal investeringen vaste activa		5.578	7.280	6.861	6.753	4.605

Het investeringsprogramma houdt initieel rekening met vervangingsinvesteringen wanneer bestaande activa economisch zijn afgeschreven. Voorziene afwijkingen hierop worden verwerkt bij de actualisatie van het investeringsprogramma.

Inrichting gebouwen en inventaris

Gemeente Arnhem denkt na over haar toekomstige huisvesting en onderzoekt daarvoor meerdere scenario's. Naar verwachting zullen in 2025 geen grote investeringen plaatsvinden. Als gevolg hiervan schuiven de vervangingsinvesteringen voor inrichting gebouwen en inventaris voor een groot deel door naar 2026 en verder.

Software

Steeds meer software wordt in gebruik genomen in de vorm een SAAS-oplossing. Dit is onderdeel van de cloudstrategie. De kosten voor SAAS-oplossingen dienen anders te worden verwerkt op basis van de BBV. Als gevolg hiervan worden de (licentie-)kosten van deze oplossingen in de exploitatiebegroting opgenomen in plaats van de aanschaf- en implementatiekosten in de investeringsbegroting. Het investeringsprogramma wordt aangepast op de natuurlijke vervangingsmomenten van software waarvoor een SAAS-oplossing wordt gekozen. In 2025 vindt vervanging van firewall plaats. Dit wordt geen SAAS-oplossing.

Hardware

De vervanging van hardware wordt in 2025 voor een deel verschoven naar latere jaren. Dit komt deels door langere afschrijvingstermijnen op monitoren en doordat vervanging in 2025 nog niet noodzakelijk is.

Mobiele apparatuur

De investeringen in mobiele apparatuur heeft betrekking op de vervanging van mobiele telefoons en laptops. De afschrijvingstermijn van mobiele apparatuur is per 01-01-2025 verlengd naar 5 jaar. Het niveau van de investeringen is in de meerjarenraming hierdoor opgeschoven.

Personenauto's

Gemeente Arnhem is voornemens om het wagenpark, in ieder geval de pool auto's, te elektrificeren. In het investeringsprogramma is er rekening mee gehouden dat in drie jaar tijd (2025 tot 2028) deze ontwikkeling wordt doorgevoerd.



6.3 EMU-saldo

		2025	2026	2027	2028	2029
Bedragen x 1.000 euro						
Omschrijving						
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	1.166	470	470	470	470
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	4.259	4.888	5.207	5.560	5.560
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie minus de vrijval van de voorzieningen ten bate van de exploitatie	-	-	-	-	-
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	5.578	7.280	6.861	6.753	4.605
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in	-	-	-	-	-
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa:					
	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie	-	-	-	-	-
8	Baten bouwgrondexploitatie voor zover transacties niet op de exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betrekken	-	-	-	-	-
10	Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	-	-	-	-	-
11	Verkoop van effecten:					
a	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee
b	Zo ja wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?	-	-	-	-	-
Berekend EMU-saldo		-153	-1.922	-1.184	-723	1.425

In het BBV is de verplichting opgenomen dat gemeenschappelijke regelingen ramingen van het EMU-saldo dienen te verstrekken over het voorafgaande jaar, het actuele begrotingsjaar en de drie jaren volgend op het begrotingsjaar. Het EMU-saldo heeft het karakter van een resultaatbepaling op kasbasis. Het begrotingstekort van de gehele overheid mag volgens Europese normen niet hoger zijn dan 3%. Dit geldt niet alleen voor het tekort van de Rijksoverheid maar voor het saldo van alle overheden bij elkaar, ook die van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen.

Het negatieve EMU-saldo bedraagt in 2026 3,5% ten opzichte van de begroting doordat in deze jaarschijf vervangingsinvesteringen staan gepland in zowel hardware als mobiele apparatuur. Dit ligt hoger dan de norm van 3%. De ontwikkeling van het EMU-saldo laat vanaf 2027 een positiever saldo zien als gevolg van een daling van de geplande investeringen, aflopend naar -2,6%, waardoor deze weer binnen de norm is.



6.4 Financiering

	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	meerjarenraming 2027	2028	2029
Bedragen x 1.000 euro						
Leningportefeuille						
Looptijd						
3 jaar	2.833	1.667	833	-	-	-
4 jaar	2.025	1.200	375	-	-	-
5 jaar	6.160	3.920	2.340	1.320	500	-
6 jaar	900	600	300	-	-	-
7 jaar	1.100	900	700	500	300	100
8 jaar	613	525	438	350	263	175
10 jaar	1.960	1.470	980	490	-	-
Totaal	15.591	10.282	5.966	2.660	1.063	275

Voor de financiering van de materiële vaste activa zijn leningen afgesloten. In bovenstaand overzicht is nog geen rekening gehouden met de gewijzigde boekwaarde van de activa per ultimo 2024 en de geplande investeringen voor het eerste halfjaar van 2025. Dit zal leiden tot het aantrekken van nieuwe leningen. Op de al lopende leningen is conform aflossingsschema afgelost. Het monitoren van de financieringsbehoefte ten opzichte van de looptijd van de activa en nieuwe investeringen is een continu proces.

6.5 Stand en verloop van de reserves

	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	2027	meerjarenraming 2028	2029
Bedragen x 1.000 euro						
Reserves						
Algemene Reserve	-25	-	-	-	-	-
Egalisatiereserve SAAS	621	1.061	1.511	1.960	2.409	2.858
Bestemmingsreserve Prijsontwikkelingen	662	400	400	400	400	400
Bestemmingsreserve Informatieveiligheid	191	191	191	191	191	191
Bestemmingsreserve E-HRM	120	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve afhandeling WOZ-bezwaren	94	-	-	-	-	-
Resultaat voor bestemming	-1.155	21	21	21	21	21
Totaal	508	1.674	2.123	2.572	3.021	3.470

Steeds meer software wordt in gebruik genomen in de vorm een SAAS -oplossing. Dit heeft tot gevolg dat de kosten op een andere wijze moeten worden begroot. Het investeringsprogramma is aangepast op deze ontwikkeling, waarbij het hierdoor vrijvallende kapitaalslastenbudget ten dele worden gebruikt voor de dekking van de licentiekosten. Met ingang van 2023 wordt er jaarlijks toegevoegd aan deze reserve. De onttrekking aan de egalisatiereserve is nog niet opgenomen in de begroting. Deze zullen met een begrotingswijziging aan het bestuur worden voorgelegd wanneer SAAS-oplossingen worden vervangen en budget voor implementatie beschikbaar moet komen.

Het bestuur heeft in 2022 een bestemmingsreserve ingesteld om middelen beschikbaar te houden voor toekomstige prijsindexaties, aangezien De Connectie veelal werkt met langjarige contracten. Als gevolg van de huidige prijsontwikkelingen is de verwachting dat, zodra de lopende contracten zijn uitgediend, deze een substantiële prijsverhoging zullen laten zien bij hercontractering. De onttrekking aan de deze bestemmingsreserve is nog niet opgenomen in de begroting. Deze zullen met een begrotingswijziging aan het bestuur worden voorgelegd wanneer er zicht is op de meerkosten als gevolg van deze ontwikkeling.

Het bestuur heeft in 2022 een bestemmingsreserve ingesteld om incidenteel beschikbaar gestelde middelen beschikbaar te houden voor Informatieveiligheid en privacy. In 2023 heeft het bestuur besloten om ook de niet bestede incidenteel toegekende budgetten te doteren aan de bestemmingsreserve. De activiteiten en bestedingen volgen het tempo van het Programma Informatieveiligheid en privacy waarin samen met de gemeente Arnhem wordt opgetrokken.



6.6 Jaarlijks terugkerende arbeidskosten met een vergelijkbaar volume

De BBV schrijft voor dat afzonderlijk aandacht moet worden besteed aan jaarlijkse terugkerende arbeidskosten met een vergelijkbaar volume. Zoals uit de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling blijkt, wordt voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Alle arbeidskosten gerelateerde verplichtingen zijn in de exploitatiebegroting verwerkt.

In de CAO is opgenomen dat medewerkers vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke verlofuren mogen sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers hun verlof afstemmen op hun loopbaanfase en privéomstandigheden. Vanuit de commissie BBV is aangegeven dat voor deze niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw een voorziening gevormd dient te worden. Mutaties op deze voorziening maken, gezien het onvoorspelbare karakter, geen deel uit van de exploitatiebegroting.

Ook opgenomen in de nieuwe CAO is dat medewerkers gebruik kunnen maken van de Regeling Vervroegd Uittreden (RVU). In kaart is gebracht welke medewerkers hiervan gebruik zouden kunnen maken de komende jaren. Als een medewerker van deze regeling gebruik maakt zijn hier kosten aan verbonden voor De Connectie. Omdat niet te voorspellen is hoeveel medewerkers daadwerkelijk van de regeling gebruik gaan maken, wordt hier geen voorziening voor getroffen maar zullen deze kosten in de realisatie van De Connectie terechtkomen.



7. Bijlagen

7.1 Bijlage 1: Taakvelden

Taakvelden	Arnhem	Renkum	Rheden	Totaal baten	Arnhem	Renkum	Rheden	Totaal Lasten	Saldo begroting 2026
Bedragen x 1.000 euro									
0. Bestuur en ondersteuning									
0.4 Overhead	-39.544	-5.542	-9.681	-54.768	36.659	5.138	8.975	50.772	-3.996
0.5 Treasury	-	-	-	-	7	1	2	10	10
0.61 OZB woningen	-	-	-	-	2.567	360	628	3.555	3.555
0.64 Belastingen overig	-222	-31	-54	-308	152	21	37	211	-97
0.10 Mutaties reserves	-	-	-	-	324	45	79	449	449
Saldo				-55.076				54.997	-79
1. Veiligheid									
1.2 Openbare orde en veiligheid	-	-	-	-	42	6	10	58	58
Saldo				-				58	58
Resultaat				-55.076				55.054	-21



7.2 Bijlage 2: Lasten per afdeling

