# Jaarstukken 2024

De Connectie

24 april 2024

TAFA Lelomberg

Flynth Audit B.V.
geheel document digitaal
gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
M.V. 24-04-2025

## Inhoudsopgave


**1. Jaarverslag 4**

1.1. Missie, visie, uitgangspunten en kernwaarden 4
1.1.1. Missie 4
1.1.2. Visie 4
1.1.3. Uitgangspunten 4
1.1.4. Kernwaarden 4
1.2. Omvorming naar enkelvoudige centrumregeling 5
1.3. Programmaverantwoording 6
1.3.1 Programma Bedrijfsvoering gemeenten 6
1.3.2 Programma Belastingen gemeenten 15
1.3.3 Overzicht Algemene dekkingsmiddelen en overhead 18
1.3.4 Bedrag heffing vennootschapsbelasting 21
1.4. Paragrafen 22
1.4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 22
1.4.2 Financiering 30
1.4.3 Bedrijfsvoering 33
1.4.4 Wet Open Overheid 42

**2. Jaarrekening 43**

2.1 Overzicht van balans en toelichting 43
2.1.1 Balans per 31 december 2024 43
2.1.2 Toelichting op de balans 44
2.1.3 Niet uit de balans blijkende verplichtingen 52
2.2 Overzicht van baten en lasten en toelichting 53
2.2.1 Overzicht van baten en lasten 53
2.2.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 54
2.2.3 Bijdragen gemeenten 64
2.2.4 Bijdragen derden 65
2.2.5 Incidentele baten en lasten 66
2.2.6 Afwijkingen op investeringsprogramma 68
2.2.7 Informatie Wet normering topinkomens (WNT) 69
2.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 71

**3. Bijlagen behorende tot de jaarrekening 73**

3.1 Bijlage 1: Rechtmatigheidsverantwoording 73
3.2 Toelichting op de Rechtmatigheidsverantwoording 74
3.3 Bijlage 2: Taakvelden 76
3.4 Bijlage 3: Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren 77
3.5 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 78

**4. Bijlagen niet behorende tot de jaarrekening 83**

4.1 Bijlage 3: Begrotingsmutaties 83

## Voorwoord

**Het jaar 2024: een jaar van onderzoeken, erkenning en een volgende fase**
Het jaar 2024 was in alle opzichten een bijzonder jaar voor De Connectie. Het was het jaar van het medewerkersonderzoek, het eindgebruikersonderzoek en misschien wel de kers op de taart: De Connectie werd opgenomen in de top 22 van beste overheidsorganisaties van Nederland. In het laatste kwartaal van 2024 maakten de gemeenten Arnhem, Renkum en Rheden bekend dat zij plannen hebben om De Connectie volledig onder te brengen bij de gemeente Arnhem. Net als in voorgaande jaren stond De Connectie niet stil. 2024 was een jaar om niet snel te vergeten.

**Klanttevredenheidsonderzoek**
Een van de drie thema's van De Connectie is 'Dienstverlening: het gaat om de klant'. De klant staat centraal in onze dienstverlening. Een mooi streven, maar hoe ervaren onze klanten de dienstverlening in de praktijk? Ruim 785 eindgebruikers namen deel aan het klanttevredenheidsonderzoek. Een kwart van hen merkte een verbetering in de dienstverlening in 2024. In het algemeen zijn de eindgebruikers tevreden over De Connectie. Uiteraard kwamen er ook verbeterpunten naar voren, bijvoorbeeld met betrekking tot inloggen en autorisatie. We hebben geluisterd naar onze eindgebruikers en verbeteringen doorgevoerd. Eindgebruikers kunnen bijvoorbeeld nu ook met gezichtsherkenning en vingerafdruk inloggen. Ook krijgen nieuwe medewerkers nu geautomatiseerd toegang tot de standaardapplicaties.

**Medewerkersonderzoek**
Een ander belangrijk thema is 'Jij doet ertoe'. Alle collega's samen vormen De Connectie. Zij zetten zich iedere dag in voor de gemeenten en voor de organisatie. Ik vind het belangrijk dat collega's zich op hun plek voelen, plezier hebben in hun werk en zich gewaardeerd voelen. In het voorjaar van 2024 voerde een extern onderzoeksbureau een medewerkersonderzoek uit. De resultaten waren positief. Op bijna alle onderdelen scoorde De Connectie hoger dan de benchmark. Uiteraard waren er ook verbeterpunten, waarmee we direct aan de slag zijn gegaan.

**Top 22 van beste overheidsorganisaties van Nederland**
Na een positief medewerkersonderzoek én klanttevredenheidsonderzoek werd De Connectie ook nog eens verkozen tot de top 22 van beste overheidsorganisaties van Nederland. In het juryrapport stond onder andere: "Jullie kunnen trots zijn op het feit dat jullie organisatie behoort tot de toonbeelden van de meest succesvolle overheidsorganisaties van Nederland." Trots? Ik ben enorm trots!

**Voorgenomen overgang naar de gemeente Arnhem**
Eind 2024 is de wens uitgesproken om De Connectie per 1 januari 2026 volledig onder te brengen bij de gemeente Arnhem. Deze wens is uitgesproken omdat er behoefte is aan meer slagkracht om de diverse ontwikkelingen op het gebied van bedrijfsvoering te lijf te gaan. De huidige bestuursvorm geeft daar niet genoeg ruimte voor. Het mooie aan De Connectie is de wendbaarheid van de organisatie. Ruim 400 collega's zijn inmiddels uitgebreid geïnformeerd en begrijpen waarom deze keuze wordt gemaakt. 2025 wordt een interessant en uitdagend jaar, ik heb er volop vertrouwen in dat we deze nieuwe manier van samenwerken succesvol vormgeven. Samen met de drie gemeenten én de stevige basis die De Connectie in bijna acht jaar heeft opgebouwd, bouwen we verder aan de toekomst!

Sanne de Kleyn
Directeur De Connectie

# 1. Jaarverslag

Voor u ligt het jaarverslag over 2024 van De Connectie. In dit jaarverslag komen in hoofdstuk 1.1 de missie en de doelen van De Connectie aan de orde. In hoofdstuk 1.2 wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van het, in de begroting 2024, voorgenomen beleid. Dit gebeurt aan de hand van de vastgestelde programma's Bedrijfsvoering gemeenten, Belastingen gemeenten en het overzicht van Algemene dekkingsmiddelen en overhead. Daarnaast wordt aandacht besteed aan de heffing van vennootschapsbelasting (Vpb). In hoofdstuk 1.3 komen de, voor De Connectie relevante, verplichte paragrafen aan de orde.

## 1.1. Missie, visie, uitgangspunten en kernwaarden

### 1.1.1. Missie

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

### 1.1.2. Visie

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

### 1.1.3. 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 harmoniseren en te digitaliseren werkt De Connectie efficiënter. Dit leidt ertoe dat de **kosten** voor de partners omlaaggaan.

### 1.1.4. Kernwaarden

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.

## 1.2. Omvorming naar enkelvoudige centrumregeling

In oktober van 2024 hebben de colleges van de deelnemende gemeenten de intentie uitgesproken om de huidige samenwerkingsvorm van De Connectie om te zetten. Dat zou moeten gaan 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' gemaakt, met een verschuiving van zeggenschap (en risico) naar één gemeente. De planning is dat deze omvorming per 01-01-26 gaat gebeuren.

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 zal, bij instemming van de gemeenteraden, in 2025 moeten worden uitgevoerd en moet nauw aansluiten bij het uitvoeren van het zogenaamde 'invlechtingsplan' dat de 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.

De medewerkers van De Connectie zijn via twee bijeenkomsten over deze ontwikkeling geïnformeerd. Tijdens de eerste bijeenkomst kregen de medewerkers gelijk de kans hun vragen te stellen aan directeur Sanne de Kleyn. Bij de tweede bijeenkomst sloot het bestuur van De Connectie aan. Ook aan hen konden medewerkers vragen stellen. De komende maanden blijven we medewerkers informeren bij nieuwe ontwikkelingen.

## 1.3. Programmaverantwoording

### 1.3.1 Programma Bedrijfsvoering gemeenten

***Wat hebben we bereikt?***

In dit hoofdstuk volgt per onderwerp welke doelen we in 2024 hebben bereikt en wat we daarvoor hebben gedaan. Ook worden mijlpalen in onze dienstverlening genoemd die we in de MJPB 2024-2027 nog niet eerder als concreet doel hadden opgenomen.

*Huisvesting/ Hybride werken*
De gemeente Rheden is in 2024 begeleid bij de inrichting van en de verhuizing naar een nieuw gemeentehuis. Ook is de gemeente Rheden ondersteund bij de tijdelijke huisvesting om de periode tijdens de nieuwbouw te overbruggen.

Het ruimtegebruik op kantoor is aan verandering onderhevig. Overlegruimtes zijn verder aangepast naar hybride overlegruimtes met de mogelijkheid om ook op afstand deel te nemen. Ook is vormgegeven aan een ander gebruik van de kantooromgeving door inrichting van bel-units en concentratiewerkplekken.

*Informatieveiligheid*
In 2024 is een zogenaamd Security Operations Centre (SOC) ingericht. Een SOC is een monitoring- en detectieomgeving die wordt voorgeschreven door de Baseline Informatieveiligheid Overheid (BIO). Het SOC is een team van specialisten en middelen dat vanuit het oogpunt van informatieveiligheid de volledige ICT-omgeving in de gaten houdt. En dat daarmee proactief probeert te voorkomen dat hackers en andere niet-vertrouwde personen onze omgeving kunnen benaderen.

*Telefonie*
In 2024 is het project voor een nieuwe 'vaste' telefonie omgeving afgerond. Sinds het eerste kwartaal van 2024 bellen alle klanten en De Connectie zelf volledig via Microsoft Teams. Zowel de gemeentelijke klantcontactcentra, de Frontoffice als alle andere eindgebruikers bellen nu via deze omgeving.

*Business cases*
Er zijn stappen gezet op het gebied van financiële administratie en planning van projecten, met name om nog beter grip te krijgen op projecten en aanbestedingen. Bij ICT-projecten is het gebruik van business cases verder versterkt. Dit helpt om vooraf beter inzicht te krijgen in de financiële gevolgen van een project. Samen met de Informatiemanagers van de gemeenten wordt vooraf een goede inschatting gemaakt van de financiële gevolgen van veranderingen. Deze werkwijze voorkomt zoveel mogelijk eventuele verrassingen achteraf.

*Vervangen zaaksystemen*
In 2024 zijn de nieuwe zaaksystemen[1] voor de gemeenten Rheden en Renkum geïmplementeerd. In Arnhem en voor De Connectie was deze implementatie in 2023 al afgerond.

*Basisregistraties*
In 2024 is het gelukt om mutatiesignalering[2] onderdeel te maken van ons standaard proces. Met betrekking tot voormelden[3] is er in 2024 een pilot uitgevoerd. De pilot was een succes. In afstemming met de gemeenten wordt dit in 2025 ook onderdeel van het standaard proces. Hiermee lopen we vooruit op landelijke ontwikkelingen.

*Autonome ontwikkelingen*
De Omgevingswet is per 1-1-2024 ingegaan. De afdeling Basisregistraties heeft samen met de omgevingsdienst regio Arnhem het processenhandboek BAG geactualiseerd.

*Servicemanagementsysteem*
Ons servicemanagementsysteem is in 2023 opnieuw aanbesteed. Na een marktonderzoek en het beoordelen van diverse offertes is TopDesk, de partij die de periode ervoor ook al ons servicemanagementsysteem leverde, wederom geselecteerd als partner voor deze dienst. In 2024 hebben we een overgang uitgevoerd van de oude TopDesk omgeving naar een nieuwe, Cloud-gebaseerde versie van het servicemanagementsysteem. Er zijn bij de inrichting direct vele verbeteringen doorgevoerd. Het grootste voordeel van deze Cloud-oplossing is dat gebruikers nu ook buiten de standaard digitale werkomgeving meldingen kunnen indienen. Ook het beheer van het servicemanagementsysteem en de aansluiting op andere informatiesystemen is nu een stuk verbeterd.

---

[1] Veel gemeenten werken zaakgericht. Dit betekent dat informatie over dienstverlening aan inwoners in 'zaken' is geordend in een digitaal zaaksysteem.

[2] Mutatiesignalering gaat over de primaire kenmerken van een object, bijvoorbeeld de oppervlakte.

[3] Voormelden gaat over de secundaire kenmerken van een object, bijvoorbeeld de kwaliteit van onderhoud.

## *Wat hebben we hiervoor gedaan?*

### *Algemeen*

*Ontvlechting dienstverlening aan derden*
De Connectie heeft gevolg gegeven aan het door het bestuur vastgestelde uitgangspunt dat we ons focussen op de dienstverlening aan de drie gemeenten. Daardoor is de laatste jaren de dienstverlening aan derden afgebouwd. Ook hebben een aantal partijen zelf aangegeven afscheid (te willen) nemen van De Connectie. In 2024 waren dit De SWTA (Sociale Wijkteams Arnhem), het Sportbedrijf Arnhem (2024) en het Gelders Archief (2024). De dienstverlening aan de gemeente West Maas en Waal is naar verwachting medio 2025 volledig beëindigd.

*Maat- en meerwerk*
Voor maat- en meerwerk ten opzichte van de basisdienstverlening worden maat- en meerwerkovereenkomsten met de gemeenten afgesloten. Het aandeel maat- en meerwerk ten opzichte van de begroting is substantieel (> 10%) en wordt met name door de afdelingen Facilitaire zaken, ICT en Management Support geleverd. Een deel van het maat- en meerwerk is éénmalig van aard. Maat- en meerwerk dat structureel (jaarlijks) terugkomt, wordt financieel verwerkt en daarmee onderdeel van het kader in het eerstvolgende begrotingsjaar. Dat is het jaar volgend op het jaar waarin de maat- of meerwerk overeenkomst tot stand is gekomen. Hiermee leveren ze, naast de effecten van cao- en prijsstijging, de grootste bijdrage aan de uitbreiding van het financieel kader van De Connectie.

### *ICT*

De afdeling ICT werkt zoveel mogelijk servicegericht. De afdeling praat met klanten, met leveranciers en met elkaar over onder andere lopende projecten, wijzigingsaanvragen en de werkvoorraad. Door continu met elkaar in gesprek zijn, kan enerzijds beter worden ingespeeld op de verwachtingen van de klant. En anderzijds kan slimmer worden aangesloten bij de beschikbare capaciteit van het team.

*Regionale Informatievisie en -strategie*
In de regionale Informatievisie en -strategie zijn de technologische trends op het gebied van informatievoorziening uitgewerkt. Deze regionale Informatievisie en -strategie is in 2024 opnieuw beoordeeld en is begin 2025 vastgesteld. Het is van belang om de regionale informatievisie onderdeel te maken van de gemeentelijke keuzes ten aanzien van informatievoorziening zodat uitvoering kan worden gegeven aan de vastgestelde richting. De nieuwe visie en de te maken keuzes vormen het fundament voor de in 2025 op te stellen uitvoeringsagenda.

*Cloud computing*
Een belangrijke ontwikkeling 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. 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 clouddienst afnemen. In 2025 start de aanbesteding van nieuwe datacenters om ook deze transitie in gang te zetten.

*Werkplekomgeving*
In 2024 is een eerste stap gezet in het doorontwikkelen van onze werkplekomgeving. Doel is dat we op termijn gebruik maken van een zogenaamde moderne digitale werkplek. Vanaf 2025 richting we ons op het verder ontwikkelen van deze nieuwe digitale werkplek. We willen dan komen tot een zogenaamde proof-of-concept[4] (POC) om technisch en functioneel vast te stellen of deze richting voldoende aansluit bij de wensen en eisen van onze klanten.

*Informatieveiligheid*
In 2024 is geïnvesteerd in informatieveiligheid. Zowel op beleidsniveau als op inrichting en uitvoering zijn forse stappen gemaakt. Op operationeel niveau is het zogenaamde Security Operations Centre (SOC) ingericht. Het SOC is een team van specialisten en middelen dat vanuit het oogpunt van informatieveiligheid de volledige ICT-omgeving in de gaten houdt. Daarnaast is er geïnvesteerd in het vernieuwen van ons ICT informatieveiligheidsbeleid. Deze acties helpen om bij projecten en andere wijzigingen nog beter de juiste keuzes te maken op het gebied van informatieveiligheid.

Om meer focus op informatieveiligheid te krijgen en sneller op incidenten te kunnen reageren, heeft de afdeling ICT een virtueel team ingericht. Vooruitlopend op het programma Informatiebeveiliging & Privacy (IB&P) is er geïnvesteerd in het trainen van medewerkers in informatiebeveiliging (kennis en techniek). Hiermee is alvast een basis gelegd voor de uitvoering van dit programma.

*IT procesmanagement*
In 2024 hebben we flink ingezet op het doorvoeren van verbeteringen in ons procesmatig werken. Het doel was om het CMMI[5] level 2 te behalen. Wij denken dit doel te hebben bereikt. Om dit vast te stellen laten we in 2025 onze werkwijze door een extern bedrijf controleren.
Verder zien we dat de oplostijd van incidenten verbetert en een jaarlijks stijgende lijn vertoont.

Alle veranderingen vergroten onze flexibiliteit en verhogen de veiligheid en continuïteit. Harmonisatie van de gemeentelijke computersystemen blijft daarbij een belangrijk aandachtspunt, maar is geen doel op zich. De meerwaarde van eventuele harmonisatie blijven we beoordelen per individuele situatie.

*Documentaire informatievoorziening*
Een centraal Document Management System - Record Management Application (DMS-RMA) kan in grote mate bijdragen aan verregaand geharmoniseerd archiefbeheer (in systemen en processen). De bedoeling was dat in het voorjaar van 2024 regionaal keuzes gemaakt zouden worden hoe we hier invulling aan gaan geven. De gemeenten kwamen tot de conclusie dat een definitieve keus nog niet gemaakt kon worden. Daarom is besloten eerst een routekaart op te stellen om tot een herzien programma van eisen te komen. Hiervoor is eerst een regionale visie informatiebeheer vastgesteld. Hiermee is het vraagstuk breder getrokken. De visie en routekaart geven ook handvatten voor de doorontwikkeling van het informatievoorziening-landschap voor DIV.

---

[4] Een soort testmethode

[5] Capability maturity model integration: een model om te laten zien in hoeverre je je aan processen houdt. Op level 2 behaal je dit op onderdelen, maar nog niet op alles.

Er zijn achterstanden geconstateerd op de te bewaren archieven die in overleg met de gemeenten en het Gelders Archief momenteel worden voorbereid op overbrenging. In 2024 hebben we voorbereidingen getroffen om tien jaar aan archief van de gemeente Renkum en gemeente Rheden over te brengen naar het Gelders Archief. In 2025 brengen we de stukken over.

Voor WOO-verzoeken (Wet Openbare Overheid) is het soms nodig om stukken te anonimiseren. Dit kost veel tijd. Daarom is bekeken of dit geautomatiseerd kon worden. Het was de bedoeling dat afdeling DIV hier een rol in zou spelen. In de loop van het jaar is besloten dat de gemeente Arnhem het anonimiseren uit blijft voeren.

### *Basisregistraties*

Het doel voor 2024 was om de kwaliteit van de registraties toe te laten nemen en toe te werken naar een centrale samenhangende objectenregistratie (SOR). We merken dat er landelijk minder aandacht is voor de ontwikkeling van de SOR. Dat heeft met name te maken met de financiële ondersteuning uit de Rijksoverheid. Intern werken we wel toe naar een samenhangende objectenregistratie. We werken actief aan het afstemmen van de verschillende registraties op elkaar, digitaal en geautomatiseerd.

### *Facilitaire zaken*

Het nieuw gebouwde gemeentehuis van de gemeente Rheden is volgens planning in november opgeleverd en in december in gebruik genomen. De Connectie heeft ondersteund bij de verhuisbewegingen, de inrichting van het gemeentehuis en het opstarten van de dienstverlening op de nieuwe locatie. Alle tijdelijke locaties zijn inmiddels niet meer in gebruik.

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 invulling van de toekomstige huisvestingen wat dit van de dienstverlening van De Connectie vraagt.

De gemeente Renkum heeft nog geen keuze 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.

Voor de gemeente Arnhem is er een aanbesteding uitgevoerd voor thuiswerkplekken. Als medewerkers aan bepaalde voorwaarden voldoen kunnen zij zo'n thuiswerkplek bestellen.

In 2024 is wetgeving veranderd, wegwerpbekers mogen niet meer gebruikt worden in de gemeentekantoren. Alle drie de gemeenten en De Connectie zelf hebben inmiddels voor alternatieven gekozen. De Connectie heeft de gemeenten geadviseerd bij deze keuze en de gekozen alternatieven uitgevoerd.

*Frontoffice*

De Frontoffice is het eerste aanspreekpunt en gezicht als het gaat om de contacten met de klant. Het verder verbeteren van de dienstverlening vraagt om een goede samenwerking tussen de Frontoffice en alle (backoffice-) afdelingen van De Connectie. Het streven is daarbij altijd om de tijd die het duurt om een melding op te lossen te verkorten. In 2024 is daarom nog meer ingezet op het managen van de meldingen, vanaf het aanmelden tot en met het afmelden bij de gebruikers. Dit doet de Frontoffice door het ondersteunen en monitoren van alle opdrachten en klantcontacten vanaf het moment dat zij een opdracht krijgen tot en met oplevering. De klant houden we actief op de hoogte van de vorderingen. Inmiddels zijn de resultaten hiervan zichtbaar: het lukt om de werkvoorraad dagelijks behandeld te krijgen.

*Administratie & Beheer*

In 2024 hebben we met de Personeels- en Salarisadministratie (PSA) een ontwikkeltraject doorlopen. Hierbij hebben we ons vooral gericht op het versterken van de samenwerking in het team. De doelstellingen in dit plan zijn behaald. Begin 2024 waren we nog sterk afhankelijk van inhuur. In de loop van het jaar is de inhuur teruggelopen.

In 2022 zijn we gestart met de inrichting van het (nieuwe) e-HRM systeem. Dit project verloopt langzamer dan verwacht. Dat heeft twee oorzaken. Allereerst zien we dat gemeenten in toenemende mate de wens hebben hun eigen processen in te richten. Dat vraagt een andere inrichting van het systeem en vergt meer capaciteit. De aanwezige capaciteit is beperkt zodat het langer duurt om de inrichting af te ronden. Daarnaast merken we dat veel van de processen die we oppakken ook andere omissies (veelal uit het verleden) aan het licht brengen. Deze worden vaak gesignaleerd en waar mogelijk opgelost gedurende het project.

Op dit moment zijn we bezig met het afronden van het project. De laatste gezamenlijke module is in januari 2025 opgeleverd. Nu zijn we nog bezig met een aantal modules die niet voor alle klanten zijn. Bijvoorbeeld onderdelen waar maar één of twee gemeenten gebruik van gaan maken. We ronden dit naar verwachting in juli 2025 af.

In 2024 hebben we onderzocht welke processen gerobotiseerd kunnen worden. Dit betekent dat zo'n proces zonder menselijke handelingen wordt uitgevoerd. Voor twee processen is robotisering nu afgerond.

Ook op de Financiële administratie wilden we in 2024 onderzoek doen naar robotisering. Dit onderzoek is uitgesteld naar 2025. Verder was de financiële administratie vooral bezig met de dagelijkse werkzaamheden. Dat deze goed werden uitgevoerd bleek ook uit de ISAE3402, een rapport van een externe auditor over onze financiële processen. Voor het eerst was het oordeel van deze auditor een oordeel zonder beperkingen.

In 2023 hebben we een informatiepagina voor de klantorganisaties ontworpen. Op deze pagina is informatie te vinden over aanbesteden en aanbestedingsprocedures, het geldende inkoopbeleid en de inkoopvoorwaarden. In 2024 is deze pagina door de financiële administratie uitgebreid met informatie over het facturatieproces en het maken van verplichtingen.

### *Inkoop & Aanbesteding*

Het team inkoop en aanbesteding (I&A) werd in het begin van 2024 overvraagd, vooral voor het begeleiden van aanbestedingen en het geven van inkoopadvies. Inmiddels lukt het weer om aan de vraag te voldoen. Dit heeft verschillende oorzaken. De bezetting van het team is terug op orde gebracht en er is extra ingehuurd. Verder liep de vraag vanuit de gemeenten terug, onder andere doordat aanbestedingen uitgesteld werden door wettelijke ontwikkelingen. Ook was er bij de gemeente niet altijd voldoende capaciteit om de aanbestedingen uit te voeren. De vraag naar begeleiding vanuit De Connectie zelf bleef echter groot.

De aanbesteding van het nieuwe contractbeheersysteem is afgerond. We zijn nu bezig met de implementatie. Naar verwachtingen nemen we het nieuwe systeem in mei 2025 in gebruik. De bedoeling was dat het nieuwe systeem zou voorzien in kijkrechten voor alle medewerkers van de gemeenten en De Connectie. Dit blijkt technisch niet mogelijk. Daarom beperken we de kijkrechten tot medewerkers met een functie in het contractbeheerproces.

### *Management Support*

De vraag vanuit de gemeenten is veranderd. In het verleden was er vraag naar secretaressen, managementondersteuners en personal assistents (PA's). In 2024, en naar verwachting ook in de toekomst, is er vooral vraag naar managementondersteuners en PA's. Dit komt omdat er behoefte is aan een ander type ondersteuning. De ondersteuning van de afhandeling bij WOO-verzoeken is per januari 2025 teruggegaan naar de gemeente Arnhem. Dit type werkzaamheden past niet bij Management Support.

Eind 2024 is gecommuniceerd dat het voornemen is om Management Support onder te brengen bij de organisatie waar de ondersteuner voor werkt. Dit zorgde voor de nodige onrust binnen de afdeling. We hebben een bijeenkomst georganiseerd voor de medewerkers van Management Support. Tijdens de bijeenkomst heeft de directeur van De Connectie de medewerkers bijgepraat en hadden zij de kans om vragen te stellen over het voornemen. In 2025 wordt een definitief besluit genomen.

In 2024 zijn er trainingen georganiseerd over het gebruik van AI. Aan de hand van deze trainingen is bekeken hoe we AI in kunnen zetten in het werk van Management Support.

## Wat heeft het gekost?

| | Begroting 2024 | Wijziging begroting | Begroting na wijziging | Gerealiseerd 2024 | Saldo t.o.v. begroot 2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| Bedragen x 1.000 euro | | | | | |
| **PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING GEMEENTEN** | | | | | |
| Lasten | 40.508 | 4.357 | 44.865 | 51.021 | -6.156 |
| Baten | -52 | 27 | -25 | -5.699 | 5.674 |
| **Saldo** | **40.456** | **4.384** | **44.840** | **45.322** | **-482** |
| Toevoegingen aan reserves | 329 | 33 | 362 | 481 | -119 |
| Onttrekkingen aan reserves | - | -118 | -118 | -212 | 94 |
| **Saldo na reserves** | **40.785** | **4.299** | **45.084** | **45.591** | **-507** |

De grootste afwijking op de begroting betreft extra kosten die zijn gemaakt om maat- en meerwerk te kunnen leveren, vooral op het gebied van facilitaire dienstverlening, ICT diensten en management support. Hier staan vergelijkbare extra opbrengsten tegenover.

Daarnaast zijn er hogere personeelslasten, wat wordt veroorzaakt door inhuur op vacatureruimte of voor het opvangen van het ziekteverzuim. Ook zijn er extra personeelskosten om de voorziening voor bovenwettelijk verlof aan te vullen. Binnen de personeelslasten was er een meevaller voor ontvangen WAO- en ziektegelden. Deze uitkeringen waren hoger dan vooraf voorzien.

Een aantal kosten voor facilitaire zaken kwam hoger uit dan begroot. Dit geldt met name voor de postvoorziening en de kosten voor schoonmaak. Dit kwam vooral door indexaties die hoger waren dan de compensatie voor inflatie. Voor de post werd een nieuwe aanbesteding afgerond waardoor de kosten flink stegen. Het tarief uit het oude contract was niet meer marktconform.

Binnen ICT zorgde het project SOC/SIEM voor een overschrijding van de begroting. SOC/SIEM is een monitoring- en detectieomgeving ter versterking van de informatieveiligheid. Dit project is ondergebracht in het programma informatiebeveiliging en privacy (IB&P). Als dekking wordt een onttrekking uit de bestemmingsreserve informatieveiligheid voorgesteld. Voor de telefooncentrale en de vervanging van Simkaarten was geen budget beschikbaar. Dit omdat dit eenmalige projecten waren. Bij de telefooncentrale werd gewisseld naar een SAAS-oplossing, bij de Simkaarten werd er van provider gewisseld.

Het project e-HRM heeft vertraging opgelopen en de scope van het project is uitgebreid. De vertraging is opgelopen doordat harmoniseren meer tijd kost dan verwacht. Ten tijde van de aanbesteding was de intentie om voor het grootste deel van de processen uit te gaan van best practices. In de praktijk is dat niet haalbaar gebleken doordat de eisen en wensen van de gemeenten verder uit elkaar liggen dan verwacht. Door de vertraging kwamen de kosten over 2024 lager uit dan begroot. Het bestuur heeft besloten een deel van deze middelen mee te nemen naar 2025.

De licentiekosten kwamen fors lager uit dan begroot. De kapitaalslasten waren ook lager dan begroot. Dit komt omdat een aantal kapitaalsinvesteringen is uitgesteld en doorgeschoven in de tijd. Bij basisregistraties was incidenteel een deel van de middelen voor advies en onderhoud van applicaties niet nodig.

De baten namen af doordat er middelen zijn teruggegeven aan de gemeenten Arnhem en Renkum voor management support. Deze gemeenten hebben in 2024 minder management support afgenomen dan begroot of overeen gekomen via maat- en meerwerk. Er werden hogere opbrengsten gerealiseerd uit WAO- en ziektegelden en WGA-uitkeringen volgend uit re-integratietrajecten.

**Afwijkingen op de begroting**
In de financiële verordening van De Connectie (2024) is vastgelegd dat afwijkingen op de begroting moeten worden toegelicht. Bij overschrijding of onderschrijding van baten of onderschrijding van lasten geldt dat deze acceptabel zijn wanneer deze toereikend worden toegelicht. Voor overschrijdingen van de lasten geldt dat deze wanneer toereikend toegelicht kunnen worden aangemerkt als acceptabel. Deze zullen als bruto onrechtmatigheid worden opgenomen in de rechtmatigheidsverklaring in de bijlage maar niet gezien worden als netto onrechtmatigheid.

Op het programma bedrijfsvoering gemeenten is er sprake van een overschrijding op de lasten van 6,2 mln. Deze wordt voor 5,2 mln. verklaard door maat- en meerwerk. Overschrijdingen door maat- en meerwerk zijn overschrijdingen waar direct gerelateerde inkomsten tegenover staan. 0,762 miljoen van de overschrijding wordt verklaard door de projecten SOC/SIEM (monitoring en detectie), telefooncentrale en simkaarten. Dit zijn projecten die in opdracht van de gemeente(n) uitgevoerd zijn, en waar deels direct gerelateerde inkomsten tegenover staan. Ook passen ze binnen het bestaand beleid van De Connectie. De resterende overschrijding wordt verklaard door (nieuwe) contracten die meer zijn gestegen dan begroot, bijvoorbeeld bij de post. Ook deze overschrijdingen passen binnen het bestaand beleid.

Aan de batenkant is sprake van een overschrijding van de baten van 5,7 mln. Deze overschrijding wordt verklaard door de opbrengsten van maat- en meerwerk.

Voor 0,1 mln. is er een overschrijding te melden door een reservemutatie (bestemmingsreserve informatieveiligheid t.b.v. van SOC/SIEM) die wel aan het bestuur was voorgelegd maar waar geen expliciet besluit over genomen is. Dit expliciete besluit wordt bij de behandeling van de jaarstukken aan het bestuur voorgelegd.

**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 merendeel van de 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.

### 1.3.2 Programma Belastingen gemeenten

**Wat hebben we bereikt?**

Binnen dit programma is het de doelstelling om voor de deelnemende gemeenten een zo volledig mogelijke gewenste belastingopbrengst te realiseren met een optimale dienstverlening en tegen zo laag mogelijke kosten.

In 2024 is een nieuw verantwoordingsdocument opgesteld. In het verantwoordingsdocument leggen we vast hoe we de waardering van objecten uitvoeren. Hiermee willen we het voor inwoners duidelijker maken hoe de WOZ-waardering tot stand komt. We hopen daarmee het aantal bezwaren terug te dringen. Ook voormelden[6] kan hier bij helpen. Voor voormelden is in 2024 een pilot uitgevoerd. De pilot was een succes. In afstemming met de gemeenten wordt voormelden in 2025 ook onderdeel van het standaard proces.

In 2023 en 2024 is een controleraamwerk opgesteld en verbeterd om toe te werken naar een ISAE3402 verklaring. Dit is een verklaring die een onafhankelijke auditor afgeeft over opzet, bestaan en werking van de processen. Het raamwerk is afgestemd met de gemeenten. In 2024 is de 1e controle gestart. De type 1 controle is afgerond begin 2025.

**Wat hebben we hiervoor gedaan?**

De afgelopen jaren zagen we een sterke stijging in het aantal bezwaren tegen de WOZ-waarde. In januari is de vergoeding van proceskosten aan NCNP-bureaus (no cure no pay) door aanpassing van wetgeving aan banden gelegd. Hier is bezwaar tegen ingediend bij de Hoge Raad. De Hoge Raad heeft besloten dat de aanpassing in wet- en regelgeving door kan gaan. Toch was het aantal bezwaren in 2024 hoog. De budgetten die we voor de afhandeling van bezwaren beschikbaar hebben waren niet voldoende. In de eerste bestuursrapportage is daarom een onttrekking gedaan uit de bestemmingsreserve voor het afhandelen van de bezwaren.

Landelijk zien we een gelijke ontwikkeling. Er is sprake van een structurele toename van bezwaren tegen de WOZ-waarde. Het is de verwachting dat voor de afhandeling van bezwaren in de toekomst structureel meer middelen nodig zijn. In 2025 willen we met de gemeenten in gesprek om hier structurele afspraken over te maken.

Het afgelopen jaar hebben we geëxperimenteerd met variabel incasseren. Bij variabel incasseren bepalen inwoners zelf op welke datum de incasso plaatsvindt. Deze test is niet geslaagd. De technische aansluiting tussen de banken en de leverancier van variabel incasseren kon niet tot stand worden gebracht. In 2025 oriënteren we ons, in overleg met de gemeenten, of, en op welke manier we hier vervolg aan geven.

Ook hebben we gewerkt aan een nieuw kwaliteitssysteem. Dit kwaliteitssysteem is bedoeld voor de interne processen die buiten de ISAE3402 vallen. Deze processen zijn belangrijk voor de borging van kwaliteit. Inmiddels is de opzet hiervan afgerond. Vanaf 2025 gaan we dit raamwerk als uitgangspunt nemen voor onze interne controles.

---

[6] Met voormelden worden inwoners per brief uitgenodigd om de gebruikte gegevens van de woning te controleren en eventueel om een aanpassing te verzoeken

**Wat heeft het gekost?**

| | Begroting 2024 | Wijziging begroting | Begroting na wijziging | Gerealiseerd 2024 | Saldo t.o.v. begroot 2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| Bedragen x 1.000 euro | | | | | |
| PROGRAMMA BELASTINGEN GEMEENTEN | | | | | |
| Lasten | 3.947 | 633 | 4.580 | 4.398 | 182 |
| Baten | -308 | - | -308 | -529 | 221 |
| Saldo | 3.639 | 633 | 4.272 | 3.869 | 403 |
| Toevoegingen aan reserves | 12 | 42 | 54 | 54 | - |
| Onttrekkingen aan reserves | - | -1.147 | -1.147 | -1.147 | - |
| Saldo na reserves | 3.651 | -472 | 3.179 | 2.776 | 403 |

Op het programma Belastingen is de vacatureruimte licht toegenomen ten opzichte van vorig jaar. In vacatureruimte wordt voorzien door in te huren. Ook in dit programma zijn de effecten terug te zien van de aanvullende toevoeging aan de verlofvoorziening.

In 2024 ontving De Connectie de helft van het aantal bezwaren ten opzichte van 2023. Dat is fors minder, maar nog altijd meer dan 2022 en de jaren daarvoor. Hiervoor zijn extra middelen nodig boven op de reguliere middelen in de begroting. In 2023 heeft het bestuur via de eerste bestuursrapportage incidenteel extra middelen toegekend voor de afhandeling van WOZ-bezwaren als gevolg van de stijging van het aantal bezwaren tegen de WOZ-waardebepalingen. Voor de niet-bestede middelen heeft het bestuur een bestemmingsreserve ingesteld. In de eerste bestuursrapportage is een onttrekking gedaan uit deze bestemmingsreserve voor het afhandelen van de bezwaren in 2024. Naar verwachting is deze onttrekking niet helemaal nodig. De resterende middelen vallen vrij ten gunste van het resultaat.

Verder stegen de lasten door hogere licentielasten van het belastingpakket. Deze zijn meer in prijs gestegen dan de middelen die daarvoor beschikbaar zijn in de begroting.

De hogere opbrengsten worden veroorzaakt door de toegenomen inkomsten uit dwanginvordering. De inkomsten uit dwanginvordering betreffen feitelijk de meeropbrengsten uit aanmaningen en dwangbevelen opgelegd door de afdeling Belastingen. Deze bedragen worden, samen met de belastingeninkomsten zelf, via de gemeenten geïnd en aan het einde van het jaar verrekend. Ook zijn er hogere opbrengsten uit WAO- en WGA uitkeringen volgend uit re-integratietrajecten.

**Afwijkingen op de begroting**

In de financiële verordening van De Connectie (2024) is vastgelegd dat afwijkingen op de begroting moeten worden toegelicht. Bij overschrijding of onderschrijding van baten of onderschrijding van lasten geldt dat deze acceptabel zijn wanneer deze toereikend worden toegelicht. Voor overschrijdingen van de lasten geldt dat deze wanneer toereikend toegelicht kunnen worden aangemerkt als acceptabel. Deze zullen als bruto onrechtmatigheid worden opgenomen in de rechtmatigheidsverklaring in de bijlage maar niet gezien worden als netto onrechtmatigheid.

Op het programma belastingen is er sprake van een onderschrijding van 0,2 mln. op de lasten. Deze onderschrijding wordt verklaard door vacatureruimte en doordat er minder inzet op de bezwaarafhandeling nodig was dan begroot. Er is sprake van een overschrijding op de baten van 0,2 mln. Dit wordt verklaard door maat- en meerwerk en hogere opbrengsten voor dwanginvordering. Deze afwijkingen passen dus binnen het bestaand beleid.

**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 merendeel van de 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.

### 1.3.3 Overzicht Algemene dekkingsmiddelen en overhead

De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit de reguliere bijdragen voor de dienstverlening van De Connectie, zonder een specifieke bestemming. De geraamde kosten van de overhead betreffen alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van het primaire proces. Hiervan is het volgende overzicht te geven:

| | Begroting 2024 | Wijziging begroting | Begroting na wijziging | Gerealiseerd 2024 | Saldo t.o.v. begroot 2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| Bedragen x 1.000 euro | | | | | |
| ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN OVERHEAD | | | | | |
| Lasten | 5.026 | -536 | 4.490 | 5.675 | -1.185 |
| Baten | -49.633 | -3.082 | -52.715 | -53.037 | 322 |
| Saldo | -44.607 | -3.618 | -48.225 | -47.362 | -863 |
| Toevoegingen aan reserves | 149 | - | 149 | 149 | - |
| Onttrekkingen aan reserves | - | -210 | -210 | - | -210 |
| Saldo na reserves | -44.458 | -3.828 | -48.286 | -47.213 | -1.073 |

*Algemene dekkingsmiddelen*
Naast de reguliere bijdragen vanuit de deelnemende gemeenten, worden ook opbrengsten van derden onder de algemene dekkingsmiddelen verantwoord. Het karakter van deze opbrengsten is niet anders dan de reguliere bijdragen vanuit de deelnemende gemeenten, namelijk als dekkingsmiddel voor de reguliere dienstverlening.

Hogere lasten op dit programma worden grotendeels verklaard door de niet gerealiseerde taakstelling loon- en prijsontwikkeling (€ 0,7 mln.). Het bestuur heeft bij het vaststellen van de 1e bestuursrapportage 2024 besloten om in te zetten op een compensatie voor loon- en prijsontwikkelingen van 3,5%. Dit betekent dat er in 2024 een taakstellende opgave ontstaat van € 733.000. Hierover is afgesproken dat de gemeenten hier, met ondersteuning van De Connectie, invulling aan geven door inhoudelijke keuzes te maken in de dienstverlening. In 2024 is door de gemeenten en De Connectie samen onderzocht hoe er invulling gegeven kan worden aan de taakstelling. Het is gelukt om diverse besparingen te vinden, zowel in de dienstverlening als op de bedrijfsvoering van De Connectie zelf, maar deze besparingen hebben pas effect vanaf 2025. Daarom is de taakstelling in 2024 niet gerealiseerd. In de bestuursvergadering van december is afgesproken dat de taakstelling ten laste van het jaarrekeningresultaat van 2024 komt.

Diverse projecten binnen het programma informatieveiligheid en privacy zijn vertraagd. Het gaat hierbij om wachtwoordgebruik en veilig mailen, wat zorgt voor lagere licentiekosten, de inrichting van het privacy managementsysteem en het programma basis op orde. Tegenover de kosten voor het privacy managementsysteem en het programma basis op orde stond een onttrekking uit de bestemmingsreserve. Voorgesteld wordt die onttrekking niet te doen.

Een ander nadeel waren de minderopbrengsten van de Sociale Wijkteams Arnhem. Zij maakten de afgelopen jaren gebruik van de ICT-dienstverlening van De Connectie. De dienstverlening is opgezegd in 2024. Een deel van de dienstverlening is gestopt per 1 mei, en een deel per oktober. Na het stopzetten van de dienstverlening is een afrekening gemaakt aan de hand van de gemaakte kosten voor de dienstverlening aan de SWA. Hieruit bleek dat er voor € 600.000 euro minder baten konden worden opgehaald dan begroot. Een deel van deze baten waren ter dekking van niet afschaalbare dienstverlening. Afgesproken hierover in de GR is dat deze kosten in rekening worden gebracht bij de inbrengende gemeente. Daarom worden deze kosten in rekening gebracht bij de gemeente Arnhem. Na het aftrekken van dit bedrag zijn de baten € 445.000 lager dan begroot.

Hogere opbrengsten waren er door een voordeel op de renteopbrengsten op de lopende rekeningen bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). De BNG vergoedt dagrente die aansluit bij de dagrente van de Europese Centrale Bank (EBC) en is hiermee moeilijk te voorspellen.

**Afwijkingen op de begroting**

In de financiële verordening van De Connectie (2024) is vastgelegd dat afwijkingen op de begroting moeten worden toegelicht. Bij overschrijding of onderschrijding van baten of onderschrijding van lasten geldt dat deze acceptabel zijn wanneer deze toereikend worden toegelicht. Voor overschrijdingen van de lasten geldt dat deze wanneer toereikend toegelicht kunnen worden aangemerkt als acceptabel. Deze zullen als bruto onrechtmatigheid worden opgenomen in de rechtmatigheidsverklaring in de bijlage maar niet gezien worden als netto onrechtmatigheid.

Op de algemene dekkingsmiddelen is er sprake van een overschrijding op de lasten van 1,2 mln. Deze overschrijding wordt voor 0,7 mln. verklaard door de niet ingevulde taakstelling voor loon- en prijsontwikkeling. Het bestuur is in de 2e bestuursrapportage op de hoogte gebracht van het niet invullen van deze taakstelling. De rest van de overschrijding wordt verklaard door inhuur. Deze inhuur is ingezet op reguliere taken en past daarmee binnen het regulier beleid.

Op de baten is er sprake van een overschrijding van 0,3 mln. Deze onderschrijding wordt voornamelijk verklaard door de rentebaten.

***Beleidsindicatoren***

Onderstaand wordt inzicht gegeven in de beleidsindicatoren van De Connectie conform BBV vereisten. Dit biedt de mogelijkheid voor een betere onderlinge vergelijkbaarheid van prestaties van gemeenten.

| | Eenheid | Begroting | Jaarrekening | Bron |
|---|---|---|---|---|
| **Beleidsindicatoren** | | | | |
| Formatie | FTE per 1.000 inwoners | 1,51 | 1,60 | Eigen gegevens |
| Bezetting | FTE per 1.000 inwoners | 1,38 | 1,37 | Eigen gegevens |
| Apparaatskosten | Kosten per inwoner | € 226,55 | € 235,91 | Begroting/ Jaarrekening |
| Externe inhuur | Kosten als % van de totale loonsom inclusief inhuur | 6,1% | 26,9% | Begroting/ Jaarrekening |
| Overhead | % van de totale lasten | 86,7% | 89,8% | Begroting/ Jaarrekening |

*Formatie*

Het betreft hier de toegestane formatie in fte van het ambtelijk apparaat voor het begrotingsjaar op peildatum 1 januari (begroting) en 31 december (jaarrekening), dus niet om de werkelijke bezetting. Het gaat om formatieplaatsen ongeacht 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 formatie per 1000 inwoners is licht toegenomen in 2024. Dit wordt verklaard door uitbreiding van de formatie bij De Connectie.

*Bezetting*

De indicator gaat over het werkelijk aantal fte dat werkzaam is, dus niet om de toegestane omvang van de formatie. De werkelijke bezetting nam eveneens licht toe in 2024.

*Apparaatskosten*

Dit zijn de noodzakelijke financiële middelen voor het inzetten van personeel (salarissen) en materieel voor de uitvoering van organisatorische taken. De kosten per inwoner vallen hoger uit doordat de lasten in de jaarrekening hoger zijn dat in de begroting. Voor het overgrote deel wordt dit verklaard door maat- en meerwerk.

*Externe inhuur*

Dit betreft 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. De Connectie heeft vrijwel geen inhuur in de begroting opgenomen. In de jaarrekening is de daadwerkelijke inhuurlast hoger. Deze hogere lasten hebben verschillende oorzaken. Er werd waar nodig ingehuurd op vacatureruimte, voor het opvangen van het ziekteverzuim, het realiseren van projecten en het leveren van maat- en meerwerk. De behoefte aan projectmatige ondersteuning en aan maat- en meerwerk ontstaat gedurende het jaar en is hierdoor moeilijk te begroten. Er wordt ingezet op het verlagen van inhuur op de vaste formatie. Hier zijn al resultaten in behaald.

*Overhead*

Onder overhead wordt verstaan, alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Voor De Connectie zijn dit vrijwel alle kosten. De kosten voor de Belastingdienstverlening vormen de enige belangrijke uitzondering. Deze vallen onder een ander taakveld. Het percentage overhead in de jaarrekening is iets hoger dan in de begroting. Dit kan worden verklaard doordat het totaal aan lasten hoger is dan begroot.

### 1.3.4 Bedrag heffing vennootschapsbelasting

Samenwerkingsverbanden zijn vrijgesteld voor de vennootschapsbelasting, indien 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 bereikt 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 beperkte 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. Hier is in 2024 geen sprake van geweest. Het aandeel van werkzaamheden voor derden neemt af.

## 1.4. Paragrafen

### 1.4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het doel van het weerstandsvermogen is het bepalen of tegenvallers die zich kunnen voordoen opgevangen kunnen worden zonder dat de normale bedrijfsgang daardoor wordt verstoord. 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 volgt 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 zo goed mogelijk te beheersen. De Connectie blijft het risicomanagement ontwikkelen door te investeren in het risicobewustzijn binnen de organisatie en door werking van de genomen beheersmaatregelen te evalueren.

*Inventarisatie weerstandscapaciteit*
De beschikbare weerstandscapaciteit van De Connectie bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover beschikt kan worden om onverwachte uitgaven (tegenvallers) te dekken. Mogelijke onderdelen van de weerstandscapaciteit zijn de Algemene reserve, de aan specifieke risico's verbonden bestemmingsreserves, het resultaat over het boekjaar en de post onvoorzien.

In de onderstaande tabel is de begrote weerstandscapaciteit (per jaar) in beeld gebracht.

| | Begroting | Jaarrekening | Meerjarenraming | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2024 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| Bedragen x 1.000 euro | | | | | | |
| **Weerstandscapaciteit** | | | | | | |
| Algemene Reserve | -10 | -25 | - | - | - | - |
| Saldo exploitatie | 21 | -1.155 | 21 | 21 | 21 | 21 |
| Bestemmingsreserve Prijsontwikkelingen | 662 | 662 | 400 | 400 | 400 | 400 |
| Onvoorzien | - | - | - | - | - | - |
| **Totaal** | 673 | -518 | 421 | 421 | 421 | 421 |

De Connectie heeft niet de beschikking over een eigen (positieve) algemene reserve waarmee algemene risico's kunnen worden opvangen. Het resultaat over het boekjaar 2024 bedraagt € 1.155.000 nadelig voor bestemming. De Connectie heeft nog 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. Deze saldi zijn namelijk niet bestemd voor het afdekken van algemene of specifieke risico's, maar voor kosten die samenhangen met een specifieke opgave.

***Inventarisatie risico's***

Hieronder volgt een inventarisatie van de tien grootste risico's van De Connectie. 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. Begrotingsrisico's zijn ook niet meegenomen. In de Jaarrekening 2023 was het risicoprofiel voor het laatst vastgesteld. In onderstaande tabel staan de belangrijkste risico's met hun financiële gevolgen, afgezet tegen de risicoscore uit de Jaarrekening 2023.

| Nr. | Risico/ gebeurtenis | Kans | Impact | Risicoscore | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | JR 2023 | JR 2024 |
| 1 | Incident als gevolg van toenemende externe dreiging op het gebied van Informatiebeveiliging en privacy | Zeer groot | Zeer groot | € 750.000 | € 1.350.000 |
| 2 | Kostenstijging van aflopende contracten door inflatie | Groot | Zeer groot | € 525.000 | € 1.050.000 |
| 3 | Aantasting continuïteit als gevolg van voorgenomen omvorming De Connectie onder tijdsdruk | Groot | Zeer groot | nieuw | € 1.050.000 |
| 4 | Onvoldoende beschikking over ontwikkelcapaciteit/organiseren van achtervang. | Zeer 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 | Uitstroom van personeel als gevolg van voorgenomen plannen tot omvorming De Connectie | Gemiddeld | Groot | nieuw | € 375.000 |
| 10 | Stopzetten on premise dienstverlening Unit4 kan leiden tot verstoring dienstverlening en/of financiële schade | Groot | Groot | nieuw | € 525.000 |
| | *Overige risico's top 10 (JR 2023)* | | | *€ 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 gestegen met € 2.390.000 ten opzichte van de Jaarrekening 2023. 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 onze ketenpartners. 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 toenemende eisen van onze klanten en opdrachtgevers. Dit betekent dat de behoefte aan ontwikkelcapaciteit alleen maar toeneemt om te kunnen anticiperen op deze ontwikkelingen. Daarbij geldt voor dit risico ook dat de krapte op de arbeidsmarkt ervoor zorgt dat het lastig is 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 informatievoorzienings-keten (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. Dit 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 zal de vernieuwing van het ICT-landschap zich in de komende jaren met name richten op twee andere grote trajecten. Dit betreft de overgang naar een moderne digitale werkplek. Met de inrichting daarvan wordt in 2025 een start gemaakt. Een andere 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 wordt gestart met de aanbesteding van nieuwe datacenters en zal ook deze transitie in gang worden gezet.

*9. 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 kunnen 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. Via een klankboordgroep betrekken we medewerkers zoveel mogelijk actief bij de voorbereidingen op deze voorgenomen wijziging.

*10. 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.

*Frauderisico's*
Een organisatie loopt altijd het risico op frauduleuze handelingen door medewerkers of bestuurders. De Connectie is hier geen uitzondering in. Bij de jaarlijkse risicoactualisatie worden frauderisico's ook meegenomen. Het is belangrijk om beheersmaatregelen te nemen. Dit is op diverse manieren gedaan. Zo is de administratieve organisatie zo ingericht dat frauderisico'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. 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 staan;
2. Belangrijke mogelijkheden van de samenwerking onbenut blijven.

***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 € 7.125.000. De Connectie heeft 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 weerstandcapaciteit 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**

| | Jaarrekening 2023 | Begroting 2024 | Jaarrekening 2024 |
|---|---|---|---|
| **Financiële kengetallen** | | | |
| Netto schuldquote | 12,09% | 8,30% | 19,17% |
| Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen | 12,09% | 8,30% | 19,17% |
| Solvabiliteitsratio | 9,63% | 4,36% | 1,98% |
| Structurele exploitatieruimte | 1,09% | 0,04% | -0,29% |
| **Totaal** | | | |

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing bevat op basis van de verantwoordingsvereisten vijf financiële kengetallen. Van deze vijf financiële kengetallen zijn er vier 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 globale 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 2024 gestegen met 7,08%-punt ten opzichte van 2023 door wijzigingen in de omvang van de leningenportefeuille. Hiermee valt deze ruim binnen de signaalwaarde (130%). 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 en de provincie Gelderland gebruiken als richtlijn een minimum omvang van 20% als norm. De Connectie scoort hier onvoldoende op door de omvang van het eigen vermogen. Hiertegenover staat dat de eigenaren, zoals opgenomen in de 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 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 tweede is bij De Connectie in 2024 het geval.

Bij de start van De Connectie zijn bestuurlijke keuzes gemaakt ten aanzien van het aanhouden van eigen vermogen door De Connectie. Inherent hieraan moet de totale financiële positie van De Connectie als onvoldoende worden beoordeeld. Hiermee wordt namelijk de mate bedoeld waarin een organisatie duurzaam en zelfstandig in staat is om aan haar verplichtingen te kunnen voldoen. Dit is terug te zien in zowel het weerstandsvermogen als in de solvabiliteit van De Connectie. De kengetallen waar De Connectie wel invloed op heeft, zoals de netto schuldquote en de structurele exploitatieruimte, laten een positiever beeld zien.

### 1.4.2 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 instellingen 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. Investeringen 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. In de MJPB 2024-2028 is gerekend met een omslagrente van 0,5%.

*Leningenportefeuille*

| | Looptijd Jaren | Beginjaar lening | Eindjaar lening | Rente | Oorspronkelijk leningbedrag | Saldo lening 31.12.2023 | Aangetrokken 2024 | Aflossing 2024 | Rente 2024 | Saldo lening 31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Bedragen x 1.000 euro | | | | | | | | | | |
| Verloopoverzicht leningen | | | | | | | | | | |
| BNG 40.111.752 | 10 | 2018 | 2028 | 1,10% | 4.900 | 2.450 | - | 490 | 22 | 1.960 |
| BNG 40.113.926 | 4 | 2020 | 2024 | 0,05% | 3.300 | 825 | - | 825 | - | - |
| BNG 40.113.927 | 5 | 2020 | 2025 | 0,10% | 3.300 | 1.320 | - | 660 | 1 | 660 |
| BNG 40.114.861 | 3 | 2021 | 2024 | -0,14% | 1.100 | 367 | - | 367 | - | - |
| BNG 40.114.862 | 5 | 2021 | 2026 | -0,02% | 2.800 | 1.680 | - | 560 | - | 1.120 |
| BNG 40.114.860 | 6 | 2021 | 2027 | 0,04% | 1.800 | 1.200 | - | 300 | - | 900 |
| BNG 40.115.747 | 2 | 2022 | 2024 | 0,88% | 1.000 | 500 | - | 500 | 2 | - |
| BNG 40.115.748 | 3 | 2022 | 2025 | 1,08% | 1.000 | 667 | - | 333 | 5 | 334 |
| BNG 40.115.749 | 4 | 2022 | 2026 | 1,22% | 1.800 | 1.350 | - | 450 | 13 | 900 |
| BNG 40.115.750 | 5 | 2022 | 2027 | 1,33% | 1.000 | 800 | - | 200 | 9 | 600 |
| BNG 40.115.751 | 7 | 2022 | 2029 | 1,52% | 700 | 600 | - | 100 | 8 | 500 |
| NWB PP/1-31833 | 4 | 2023 | 2027 | 3,53% | 1.500 | 1.500 | | 375 | 47 | 1.125 |
| NWB PP/1-31834 | 5 | 2023 | 2028 | 3,46% | 1.600 | 1.600 | | 320 | 50 | 1.280 |
| NWB PP/1-31835 | 8 | 2023 | 2031 | 3,35% | 700 | 700 | | 88 | 22 | 612 |
| NWB PP/1-31836 | 7 | 2023 | 2030 | 3,35% | 700 | 700 | | 100 | 22 | 600 |
| NWB 1-40480 | 3 | 2024 | 2027 | 3,27% | - | | 2.500 | - | 34 | 2.500 |
| NWB 1-40481 | 5 | 2024 | 2029 | 3,14% | - | | 2.500 | - | 33 | 2.500 |
| Totaal | | | | | 27.200 | 16.259 | 5.000 | 5.668 | 268 | 15.591 |

De realisatie laat een omslagrente van -1,63% zien. De negatieve omslagrente is ontstaan als gevolg van de opbrengsten uit de rente die De Connectie ontvangt over het saldo op de lopende rekening bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). Deze rentebaten zijn niet begroot. Aangezien het verschil met de begrote omslagrente meer dan 25% bedraagt, is het noodzakelijk om de rentetoerekening o.b.v. de werkelijke rentelast te herzien. Door deze herziening bedraagt het renteresultaat € 0,-.

*Kasgeldlimiet*

| | Begroting 2024 | Jaarrekening 2024 | Begroting 2025 |
|---|---|---|---|
| Bedragen x 1.000 euro | | | |
| **Kasgeldlimiet** | | | |
| Begrotingstotaal (euro's) | 53.935 | 61.094 | 53.895 |
| Toegestaan kasgeldlimiet (%) | 8,2% | 8,2% | 8,2% |
| Toegestaan kasgeldlimiet (euro's) | 4.423 | 5.010 | 4.419 |
| | | | |
| Vlottende schuld | - | - | - |
| Vlottende middelen | 9.770 | 3.828 | 9.770 |
| Netto-vlottende schuld | -9.770 | -3.828 | -9.770 |
| | | | |
| **Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)** | **14.193** | **8.838** | **14.189** |

De kasgeldlimiet geeft aan hoeveel De Connectie kort mag financieren als percentage van de begroting. De toegestane kasgeldlimiet bedraagt 8,2%[7] van het begrotingstotaal. Voor 2024 betekent dit dat De Connectie gemiddeld per kwartaal, maximaal € 4,4 mln. aan kortlopende gelden mag opnemen. Komt de netto vlottende schuld voor een periode langer dan één kwartaal boven dit bedrag, moet dit worden omgezet in een langlopende geldlening.

De toegestane kasgeldlimiet wordt niet overschreden, maar biedt nog voldoende ruimte voor kortlopende financiering. In onderstaande tabel staat het gemiddelde bedrag per kwartaal van de netto vlottende schuld.

| | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
|---|---|---|---|---|
| Bedragen x 1.000 euro | | | | |
| **Netto-vlottende schuld gemiddeld per kwartaal** | | | | |
| Vlottende schuld | - | - | - | - |
| Vlottende middelen | 8.292 | 14.219 | 19.225 | 11.178 |
| Netto-vlottende schuld | -8.292 | -14.219 | -19.225 | -11.178 |

[7] Art 2 lid 1d uitvoeringsregeling wet FIDO

*Renterisiconorm*

| | Begroting | Jaarrekening | Meerjarenraming | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2024 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| Bedragen x 1.000 euro | | | | | | |
| **Renterisiconorm** | | | | | | |
| Toegestaan renterisico (%) | 20% | 20% | 20% | 20% | 20% | 20% |
| Toegestaan renterisico (euro's) | 10.787 | 12.219 | 10.779 | 10.741 | 10.704 | 10.704 |
| Bedrag waarover renterisico wordt gelopen | 5.667 | 5.668 | 5.309 | 4.316 | 3.306 | 1.598 |
| **Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)** | 5.120 | 6.551 | 5.470 | 6.425 | 7.398 | 9.106 |

De renterisiconorm is een hulpmiddel om controle te hebben op het risico van een rentewijziging bij herfinanciering. Over de langlopende schuld mogen de jaarlijkse aflossingen en renteherzieningen niet hoger zijn dan 20%[8] van het begrotingstotaal.

Het renterisico wordt bepaald door het bedrag van de jaarlijkse aflossing op de huidige leningenportefeuille. In 2024 is er beperkt renterisico gelopen; er is sprake geweest van herfinanciering van twee langlopende leningen. Ook de komende jaren zal de renterisiconorm niet worden overschreden.

[8] Art 2 lid 2d uitvoeringsregeling wet FIDO

### 1.4.3 Bedrijfsvoering

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de stand van zaken en de realisatie van de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering. De bedrijfsvoering van De Connectie zelf wordt ten dele verzorgd door medewerkers van het Bedrijfsbureau. Daarnaast maakt De Connectie gebruik van de diensten van haar eigen afdelingen.

#### *Organisatiestructuur*

Eind 2023 is besloten om een organisatie-ontwikkelplan op te stellen om daarmee opvolging te geven aan het Ontwikkelperspectief 2020-2024. Dit ontwikkelperspectief was de afgelopen jaren leidend voor de wijze waarop de organisatie is gestuurd in het realiseren van haar doelstellingen.

Het organisatie-ontwikkelplan 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 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.

#### *Sturing op de organisatiedoelstellingen*

Binnen het managementteam is geanalyseerd waar De Connectie nu staat. Dit heeft geleid tot 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 nieuwe 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 in 2024 verder aan gewerkt is.

Aan de drie onderwerpen werken we volgens de scrummethode. Scrum is een manier van werken waarbij je als team in korte periodes (sprints) werkt om taken af te ronden. Medewerkers hebben een basistraining scrum kunnen volgen. Een aantal van hen heeft de rol van scrummaster gekregen. De scrummasters begeleiden het proces van een project.

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 die uitgaan 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 kan worden 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, op een enkele uitzondering na, volledig geautomatiseerd tot stand. Nog niet alle dienstverlening wordt hiermee afgedekt. Dat wordt verder opgepakt.

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 opmaat naar kwaliteitsmanagement beleid voor sturing en verantwoording van bedrijfsvoering. In 2024 lag hiervoor de focus op MT-bewustwording en organisatiebrede competentieontwikkeling op het gebied kwaliteitsgerichtheid en klantgerichtheid met behulp van de Lean-methodiek.

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.

We gaan voor een omgeving waarin ieder zichzelf mag zijn en waar iedereen veilig werkt en wordt gewaardeerd. We zijn binnen dit thema gestart met het project Diversiteit & Inclusie. De Connectie wil een diverse en inclusieve organisatie zijn, waar (potentiële) medewerkers zich welkom, veilig en verbonden voelen. "Ongeacht wie je bent, waar je in gelooft, hoe je eruitziet: iedereen doet ertoe!" We kijken naar talent, kennis en kunde om samen nog beter te worden. De Connectie vindt de ontwikkeling van kansen voor alle medewerkers belangrijk. Afgelopen jaar hebben we binnen dit thema beleid Diversiteit en Inclusie ontwikkeld en vastgesteld. Daarnaast zijn binnen dit thema diverse initiatieven ontwikkeld en uitgevoerd op het gebied van vitaliteit. Eén van de initiatieven was het medewerkersonderzoek.

Van 14 tot 31 mei 2024 vond dit onderzoek plaats. In totaal vulden 325 van de 457 medewerkers de vragenlijst in. De resultaten laten zien dat medewerkers trots zijn op de samenwerking en collegialiteit binnen De Connectie. Er zijn ook verbeterpunten, met name op het gebied van communicatie over besluitvorming, werkdruk en de beoordelings- en beloningsstructuur.

Uit het onderzoek blijkt dat medewerkers vooral trots zijn op hun collega's, de samenwerking en de klantgerichtheid binnen De Connectie. Tegelijkertijd geven zij aan dat er verbeteringen mogelijk zijn op het gebied van communicatie, werkdruk en de manier waarop beoordeling en beloning binnen de organisatie zijn ingericht.

De resultaten van het onderzoek bieden waardevolle inzichten om De Connectie verder te verbeteren. Op basis van deze uitkomsten worden concrete acties geformuleerd om de werkomgeving te versterken en de tevredenheid van medewerkers verder te verhogen.

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. Binnen dit thema zetten we projecten op die hier een bijdrage aan leveren. Door in te zetten op kennis, houding en gedrag van medewerkers sluiten we met elkaar steeds meer aan op onze kernkwaliteiten: klantgerichtheid en kwaliteitsgerichtheid. We gaan onderzoeken houden onder klanten. Op basis van gegevens uit dit soort onderzoeken worden aanpassingen in de dienstverlening gedaan. Ondertussen wordt ook weer informatie ingewonnen. Op deze manier ontstaat een cyclus van permanente verbetering.

In maart 2024 voerde een onafhankelijk onderzoeksbureau een onderzoek uit onder de eindgebruikers van De Connectie. Ongeveer 2500 medewerkers van de gemeenten Arnhem, Renkum, Rheden en De Connectie werden uitgenodigd om deel te nemen. Uiteindelijk vulden 785 collega's de vragenlijst in. De resultaten laten zien dat de meeste eindgebruikers tevreden zijn: 55% geeft aan (heel) tevreden te zijn, 30% is neutraal en 13% is ontevreden. Een kwart van de respondenten merkt een verbetering in de dienstverlening, wat aansluit bij het hoofdthema 'Dienstverlening: het gaat om de klant'. Toch zijn er ook verbeterpunten die aandacht verdienen.

De ICT-systemen van De Connectie worden over het algemeen als stabiel en betrouwbaar ervaren, waardoor medewerkers hun werk zonder veel technische onderbrekingen kunnen doen. 54% is (heel) tevreden, 28% neutraal en 18% ontevreden. De meeste opmerkingen gaan over de autorisatieprocedures en de frequentie van inloggen. Ook over de salarisadministratie heerst tevredenheid: 66% waardeert de tijdige en nauwkeurige verwerking van salarissen, terwijl 14% ontevreden is. Verbeterpunten liggen bij de administratie rondom in-, door- en uitstroom van medewerkers en de lange wachttijden. Binnen Inkoop en Aanbesteding wordt de structuur en begeleiding gewaardeerd, maar er is behoefte aan snellere reacties en meer ondersteuning bij niet-standaard inkoopvragen.

De facilitaire voorzieningen scoren goed, met 69% tevreden eindgebruikers. Opvallend is dat slechts 27% van de eindgebruikers volledig bekend is met de Producten en dienstencatalogus (PDC). Om hier meer duidelijkheid over te geven, is de meest recente versie breed gecommuniceerd.

De helft van de respondenten is tevreden over de dienstverlening van Documentaire Informatie Voorziening (DIV), vooral vanwege de snelle en effectieve afhandeling van vragen. De belangrijkste verbeterpunten zijn de vindbaarheid van documenten en de bekendheid van de dienstverlening. Management Support wordt als professioneel en betrouwbaar ervaren, met een tevredenheidsscore van 77%. Ontevredenheid (7%) komt vooral door personeelswisselingen en de beperkte beschikbaarheid.

Ook de processen rondom Belastingen en Basisregistraties worden als efficiënt en nauwkeurig beschouwd. 70% is (heel) tevreden, 23% neutraal en 7% ontevreden. De ontevredenheid zit vooral in de onbekendheid met bepaalde diensten, zoals het werk van de landmeters. De Frontoffice wordt gewaardeerd om de vriendelijkheid en behulpzaamheid van medewerkers. 55% is (heel) tevreden, maar 18% is ontevreden, voornamelijk vanwege lange wachttijden en onduidelijkheid over de afhandeling van meldingen.

De resultaten laten zien dat De Connectie op veel terreinen goed presteert en dat verbeteringen in de dienstverlening zichtbaar zijn. Er zijn ook verbeterpunten, zoals wachttijden en de bekendheid van diensten. Er wordt inmiddels gewerkt aan concrete verbeteracties om punten op te pakken en de dienstverlening verder te verbeteren.

*Resultaat- en Ontwikkelplannen*
Ook voor 2024 hebben de afdelingen Resultaat- en Ontwikkelplannen (ROP's) opgesteld. 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. Zo is in 2024 veel aandacht gegeven aan de uitvoering van het opleidingsplan. Het opleidingsbudget is in 2024 volledig benut voor de ontwikkeling van de medewerkers.

*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.

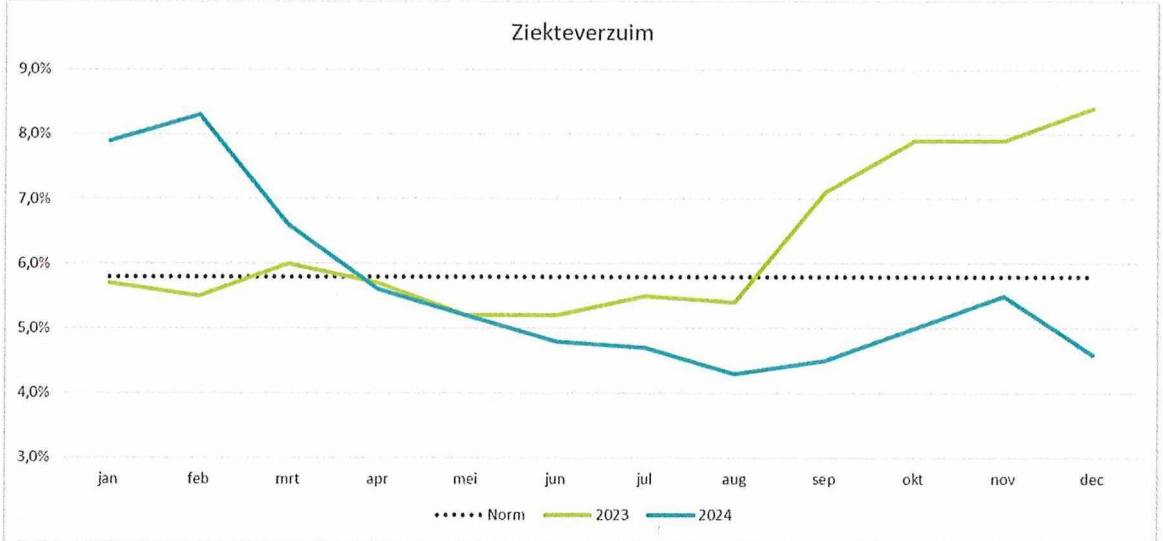
*HR-beleid*
De Connectie heeft een vastgesteld visiedocument en een beleidsplan op het gebied van Leren en Ontwikkelen. Hieruit voortvloeiend is in 2024 een zogenaamd Lean-trainingsplan ontwikkeld en is gestart met de uitvoering. Ook zijn er in 2024 weer leer- en ontwikkeldagen gehouden, waarbij workshops (zowel werkgerelateerd als niet-werkgerelateerd) zijn gegeven door en voor medewerkers. We hebben een werkwijze afgesproken voor de besteding en verantwoording van het opleidingsbudget. Hierdoor kunnen de leidinggevenden beter sturen.

Er is veel aandacht geweest voor de ontwikkeling en mobiliteit van de medewerkers. Hierbij is gebruik gemaakt van de gegevens die in 2023 zijn opgehaald in het kader van de strategische personeelsplanning (SPP). In 2024 zijn 11 vacatures ingevuld door een interne kandidaat. Voor de potentiële achterblijvers hebben we waar mogelijk een verbetertraject opgestart.

| | Begroting 2024 | Realisatie 2024 |
|---|---|---|
| **Personeel** | **in fte's** | **in fte's** |
| Administratie en Beheer en I&A | 62,38 | 55,98 |
| Bedrijfsbureau | 19,27 | 18,89 |
| Belastingen en basisregistratie | 63,07 | 56,25 |
| Documentaire informatievoorziening | 37,25 | 29,14 |
| Facilitaire zaken en Frontoffice | 46,18 | 41,35 |
| ICT | 96,24 | 72,57 |
| Management Support | 63,33 | 58,01 |
| **Totaal** | **387,70** | **332,19** |

De vakafdelingen en het Bedrijfsbureau hadden in 2024 samen een begrote formatie van 387,70 fte. De realisatie van de vaste bezetting was 332,19 fte. Hiermee was van de totaal beschikbare formatie circa 86% bezet met vast personeel. Dit is vergelijkbaar met het percentage van vorig jaar.

*Ontwikkeling ziekteverzuim*




Het gemiddelde verzuimpercentage binnen De Connectie in 2024 was 5,6%. Hiermee is het percentage met 0,7% gedaald ten opzichte van 2023. In 2024 is ingezet op duurzame inzetbaarheid met bijvoorbeeld activiteiten gericht op het voorkomen van mentale klachten en de ontwikkeling van een coachpool met de focus op mentale weerbaarheid. Bij het thema 'Je doet ertoe' worden binnen de projectgroep Vitaliteit deze activiteiten voortgezet en aangevuld met activiteiten die aansluiten bij behoeften van medewerkers en aandachtsvelden binnen de organisatie.

### *Administratieve organisatie*

Elk jaar levert De Connectie een ISAE3402 rapport op. Dit is een rapport waarin wij laten zien dat we onze interne beheersing op orde hebben. Hiervoor wordt de opzet, het bestaan en de werking van deze interne beheersing gecontroleerd door een externe auditor (een soort accountant). De controle over 2024 heeft voor het eerst een volledig 'schoon' rapport opgeleverd. Dit betekent dat er geen tekortkomingen zijn aangegeven door de auditor.

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. In het vierde kwartaal heeft een eerste controle door de externe auditor op de belastingprocessen plaatsgevonden. Dit betrof een type 1 controle, waarbij wordt gekeken naar de opzet en het bestaan van de juiste controlemaatregelen. De type 1 verklaring is een momentopname. De door de auditor aangegeven verbeterpunten zullen in 2025 intern verder worden opgepakt. De planning is om in 2025 ook een zogenaamde type 2 controle uit te laten voeren op de belastingprocessen. Bij een type 2 controle wordt beoordeeld 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. In 2024 hebben we hier verder aan gewerkt voor de financiële werkprocessen. 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 herverdeeleffecten 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.

### *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 past ook niet 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.

In 2024 heeft het programma centraal opdrachtgeverschap een vervolg gekregen. Er zijn stappen gezet op het gebied van (informatievoorziening) governance, portfoliomanagement en contractmanagement. Het programma is eind 2024 gestopt. Verdere opvolging en invlechting van de hiervoor genoemde punten zal in 2025 plaatsvinden.

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.

### *Informatiebeveiliging 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)[9] en Business continuity management (BCM)[10].

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[11] wetgeving.

### *Huisvestingsbeleid*

De gemeente Arnhem is bezig plannen uit te werken voor haar toekomstige huisvesting. De Connectie wordt meegenomen in deze plannen. Vorig jaar, 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 tijdelijke huisvesting gedurende een overbruggingsperiode als om definitieve scenario's.

### *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 imago-risico's 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.

---

[9] Het regelen dat de juiste mensen en entiteiten (bijvoorbeeld organisaties, instanties of afdelingen) het juiste toegangsniveau hebben tot netwerken, databases en applicaties.

[10] Het management dat nodig is om na een ramp of niet-verwachte gebeurtenis, producten of diensten te kunnen blijven leveren op aanvaardbare, vooraf vastgestelde niveaus.

[11] Een richtlijn voor cybersecurity

### *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.

In oktober 2024 werd de intentie uitgesproken om De Connectie onder te brengen bij de gemeente Arnhem. In aanloop naar deze voorgenomen transitie heeft communicatie een belangrijke rol gehad in de wijze waarop medewerkers tijdig, volledig en begrijpelijk geïnformeerd werden.

Om medewerkers te informeren over de ontwikkelingen is er de maandelijkse uitzending 'Co-ffietijd! In gesprek met...!' Medewerkers worden geïnformeerd zodat zij weten wat er speelt, zowel organisatiebreed, bij projecten, op afdelingsniveau als over de voorgenomen transitie.

### *Rechtmatigheidsverantwoording*

Het oordeel van de accountant over de jaarrekening bestond uit twee onderdelen, te weten het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de totstandkoming van de baten en lasten, alsook de balansmutaties. Vanaf 2023 heeft het oordeel van de accountant alleen nog betrekking op het getrouwe beeld. Daarbij betrekt de accountant de rechtmatigheidsverantwoording zoals deze door de directie is afgelegd. Deze is opgenomen als bijlage 1 bij deze jaarstukken. Eventuele onrechtmatigheden worden, zoals opgenomen in de financiële verordening van De Connectie, toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

In 2024 is op het begrotingscriterium een bruto-afwijking te melden, namelijk een overschrijding van de lasten van € 7,8 mln. Deze overschrijding wordt voor € 5,2 mln. verklaard door direct aan de lasten gerelateerde opbrengsten. Dit betreft maat- en meerwerk door onder andere de afdelingen ICT, Management Support en Facilitaire Zaken. Dit maat- en meerwerk wordt in de jaarrekening verder toegelicht.

Voor € 2,8 mln. past de overschrijding binnen bestaand beleid. Dit betreffen de niet ingevulde stelpost voor prijscompensatie, kosten voor investeringen, kosten voor ICT projecten en kosten die gemaakt zijn voor inhuur ter invulling van vacatures en voor ziektevervanging. Voor dit deel van de kosten was geen dekking aanwezig, maar deze moesten wel worden gemaakt om het bestaande beleid uit te kunnen voeren. Ook deze posten worden in de jaarrekening verder toegelicht. Voor 0,1 mln. bestaat de overschrijding uit een reservemutatie (bestemmingsreserve informatieveiligheid t.b.v. SOC/SIEM) die wel aan het bestuur was voorgelegd maar waar geen expliciet besluit over genomen is. Dit expliciete besluit wordt bij de behandeling van de jaarstukken aan het bestuur voorgelegd. In de toekomst worden zulke besluiten eerder expliciet ter besluitvorming voorgelegd aan het bestuur.

In de financiële verordening is opgenomen dat een overschrijding van de lasten met direct daaraan gerelateerde opbrengsten acceptabel is. Ook hogere lasten die gemaakt worden om het reguliere beleid uit te voeren zijn acceptabel. Dit geldt ook voor overschrijdingen op investeringen. Daarmee hebben deze overschrijdingen geen invloed op het oordeel over de rechtmatigheid. Deze overschrijdingen zijn acceptabel genoemd in de financiële verordening omdat ze passen bij de aard van de dienstverlening van De Connectie. Er worden geen maatregelen genomen om de acceptabele overschrijdingen te voorkomen.

In 2024 hebben we op het voorwaardencriterium een onrechtmatigheid van € 0,4 mln. te melden. De onrechtmatigheid van € 0,4 mln. heeft betrekking op de overschrijding van het Europees drempelbedrag bij de inkopen in 2024. Deze overschrijding kwam voor het grootste deel voort uit inhuur op de personeelsadministratie. Door uitval, toename van werkzaamheden, en het project e-HRM kwam de reguliere dienstverlening in gevaar. Daarom is er toen voor gekozen rechtstreeks bij een bedrijf in te huren. De dienstverlening heeft hierdoor zijn doorgang kunnen vinden. In 2025 wordt deze situatie opgelost. Er worden geen nieuwe contracten direct bij deze partij meer afgesloten. Eventuele nieuwe inhuurcontracten gaan we op rechtmatige wijze aan.

Op het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium zijn geen afwijkingen te melden.

### 1.4.4 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 openbaarstelling 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.

# 2. Jaarrekening

## 2.1 Overzicht van balans en toelichting

### 2.1.1 Balans per 31 december 2024

| ACTIVA | | 31.12.2023 | | 31.12.2024 | PASSIVA | | 31.12.2023 | | 31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Bedragen x 1.000 euro | | | | | | | | | |
| **Vaste activa** | | | | | **Vaste passiva** | | | | |
| Materiele vaste activa | | 12.291 | | 13.052 | Eigen vermogen | | 4.073 | | 508 |
| - Investeringen met een economisch nut | *12.291* | | *13.052* | | - Algemene Reserve | *-174* | | *-25* | |
| | | | | | - Bestemmingsreserve afhandeling WOZ-bezwaren | *1.147* | | *94* | |
| | | | | | - Bestemmingsreserve egalisatiereserve SAAS | *206* | | *621* | |
| | | | | | - Bestemmingsreserve Prijsontwikkelingen | *662* | | *662* | |
| | | | | | - Bestemmingsreserve Informatieveiligheid | *285* | | *191* | |
| | | | | | - Bestemmingsreserve E-HRM | - | | *120* | |
| | | | | | - Bestemmingsreserve Veranderopgave | - | | - | |
| | | | | | - Bestemmingsreserve Veranderopgave Basisregistraties | - | | - | |
| | | | | | - Bestemmingsreserve Effecten sociaal plan | - | | - | |
| | | | | | - Resultaat voor bestemming | *1.947* | | *-1.155* | |
| | | | | | Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's | | 941 | | 1.185 |
| | | | | | Netto vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jr | | 16.258 | | 15.591 |
| | | | | | - Onderhandse leningen binnenlandse banken en overige financiële instellingen | *16.258* | | *15.591* | |
| Totaal vaste activa | | 12.291 | | 13.052 | Totaal vaste passiva | | 21.272 | | 17.284 |
| **Vlottende activa** | | | | | **Vlottende passiva** | | | | |
| Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar | | 25.836 | | 7.986 | Netto vl. Schulden met een rentetypische looptijd < 1 jr | | 3.342 | | 3.328 |
| - Uitzettingen in 's Rijks schatkist | *8.013* | | *3.775* | | - Overige schulden | *3.342* | | *3.328* | |
| - Vorderingen op openbare lichamen | *17.810* | | *4.189* | | | | | | |
| - Overige vorderingen | *13* | | *22* | | | | | | |
| Liquide middelen | | 46 | | 53 | | | | | |
| Overlopende activa | | 4.127 | | 4.570 | Overlopende passiva | | 17.686 | | 5.049 |
| - Overige nog te ontvangen bedragen | *1.578* | | *1.326* | | - Nog te betalen aan gemeenten | *13.692* | | *566* | |
| - Vooruitbetaalde bedragen | *2.549* | | *3.244* | | - Overige nog te betalen bedragen | *3.994* | | *4.483* | |
| Totaal vlottende activa | | 30.009 | | 12.609 | Totaal vlottende passiva | | 21.028 | | 8.377 |
| TOTAAL ACTIVA | | 42.300 | | 25.661 | TOTAAL PASSIVA | | 42.300 | | 25.661 |

### 2.1.2 Toelichting op de balans

**Vaste activa**

*Materiële vaste activa*

| | Boekwaarde 31.12.2023 | Investeringen | Desinvesteringen | Afschrijvingen | Boekwaarde 31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| Bedragen x 1.000 euro | | | | | |
| Materiële vaste activa met economisch nut | | | | | |
| Vervoermiddelen | 25 | 36 | - | -13 | 48 |
| Machines, apparaten en installaties | 11.447 | 4.905 | -234 | -4.747 | 11.371 |
| Overige materiële vaste activa | 819 | 1.116 | - | -302 | 1.633 |
| Totaal | 12.291 | 6.057 | -234 | -5.062 | 13.052 |

In 2024 is voornamelijk geïnvesteerd in hardware (€ 3,0 mln.), mobiele devices (€ 1,8 mln.) en inrichting gebouwen en inventaris (€ 1,1 mln.). De investeringen in hardware hebben hoofdzakelijk betrekking op AV-middelen, investeringen in netwerk, servers en storage en de vervanging van monitoren. De investeringen in mobiele devices betreffen zowel vervangings- als en uitbreidingsinvesteringen.

De investeringen in de overige materiële vaste activa betreft voornamelijk de inrichting van het nieuwe gemeentehuis van Rheden.

De investering in vervoermiddelen betreft de vervanging van één dienstauto.

De desinvestering heeft voornamelijk te maken met het vertrek van Stichting Sociale Wijkteams Arnhem. De activa is overgenomen door een externe partij waardoor deze volledig is afgeboekt in 2024.

**Vlottende activa**

*Uitzettingen met een rentetypische looptijd van < 1 jaar*

| | Boekwaarde 31.12.2023 | Boekwaarde 31.12.2024 |
|---|---|---|
| Bedragen x 1.000 euro | | |
| Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar | | |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist | 8.013 | 3.775 |
| Vorderingen op openbare lichamen | 17.810 | 4.189 |
| Overige vorderingen | 13 | 22 |
| Totaal | 25.836 | 7.986 |

*Uitzettingen in 's Rijksschatkist*
De uitzettingen in 's Rijksschatkist bedragen per ultimo 2024 € 3,8 mln. Voor het schatkistbankieren is een drempelbedrag ingesteld. Dit drempelbedrag is ingesteld om te voorkomen dat elke dag alle positieve banksaldi afgeroomd moeten worden naar nihil. Het drempelbedrag is vastgesteld op 2% van het begrotingstotaal met een minimum van € 1 mln. Het meerdere dient te worden afgestort naar Rijksschatkist.

Onderstaande tabel specificeert het gemiddelde bedrag per kwartaal dat buiten Rijksschatkist is aangehouden. Er is geen sprake van overschrijding van het drempelbedrag. Middelen boven het drempelbedrag worden dagelijks afgestort. De berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren is opgenomen als bijlage 3 bij deze jaarstukken.

| | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
|---|---|---|---|---|
| Bedragen x 1.000 euro | | | | |
| **Middelen buiten 's Rijks schatkist** | | | | |
| Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen | 123 | 96 | 178 | 140 |
| Drempelbedrag | 1.000 | 1.000 | 1.000 | 1.000 |
| Ruimte onder drempelbedrag | 877 | 904 | 822 | 860 |
| Overschrijding van het drempelbedrag | - | - | - | - |

*Vorderingen op openbare lichamen*

| | Arnhem | Renkum | Rheden | Boekwaarde 31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|
| Bedragen x 1.000 euro | | | | |
| **Vorderingen op openbare lichamen** | | | | |
| Vorderingen gemeenten: | | | | |
| - BTW bijdrage 1e kwartaal 2025 | 2.039 | 285 | 476 | 2.800 |
| - Maat- en meerwerk | 869 | -102 | 231 | 998 |
| - Bijdrage Stichting Sociale Wijkteams Arnhem | 367 | | | 367 |
| | **3.275** | **183** | **708** | **4.166** |
| Overige vorderingen op openbare lichamen | | | | 23 |
| **Totaal** | | | | **4.189** |

De vorderingen op openbare lichamen bestaan voor een belangrijk deel uit de BTW over het gefactureerde bijdrage voor Q1-2025. En uit gefactureerd maat- en meerwerk en de bijdrage voor de Stichting Sociale Wijkteams Arnhem over 2024.

*Overige vorderingen*

De overige vorderingen bestaan uit privaatrechtelijke debiteuren.

*Liquide middelen*

| | Boekwaarde 31.12.2023 | Boekwaarde 31.12.2024 |
|---|---|---|
| Bedragen x 1.000 euro | | |
| **Liquide middelen** | | |
| Banksaldo | 46 | 53 |
| **Totaal** | **46** | **53** |

Het saldo liquide middelen per ultimo 2024 bestaat enkel uit banksaldi. De Connectie houdt geen middelen in kas.

*Overlopende activa*

| Bedragen x 1.000 euro | Arnhem | Renkum | Rheden | Boekwaarde 31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|
| **Overlopende activa** | | | | |
| Vorderingen gemeenten: | | | | |
| - Maat- en meerwerk | 667 | 87 | 230 | 984 |
| - Bijdrage Stichting Sociale Wijkteams Arnhem | 145 | | | 145 |
| - Overig | 24 | | 17 | 41 |
| | **836** | **87** | **247** | **1.170** |
| | | | | |
| Vooruitbetaalde kosten | | | | 3.245 |
| Overig nog te ontvangen bedragen | | | | 156 |
| **Totaal** | | | | **4.571** |

De nog te ontvangen bijdragen van gemeenten bestaan voornamelijk uit, op balansdatum nog te factureren, bijdragen voor overeengekomen maat- en meerwerk en de bijdrage van Stichting Sociale Wijkteams Arnhem over 2024.

De vooruitbetaalde kosten hebben hoofdzakelijk betrekking op vooruitbetaalde licentiekosten voor ICT-toepassingen. Contracten voor licenties worden vaak voor meerdere jaren afgesloten en bij vooruitbetaling voldaan. Van deze € 3,2 mln. vooruitbetaalde kosten heeft € 2,3 mln. betrekking op 2025 en € 0,9 mln. op 2026 en verder.

De overige nog te ontvangen bedragen betreft de eindafrekening van dienstverlenings-overeenkomsten, rekening courant rente over het laatste kwartaal van 2024 en de te ontvangen BTW over de te ontvangen bedragen.

## Vaste passiva

*Eigen vermogen*

| | Boekwaarde 31.12.2023 | Toevoegingen | Ontrekkingen | Resultaat-bestemming 2024 | Boekwaarde 31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| Bedragen x 1.000 euro | | | | | |
| **Eigen vermogen** | | | | | |
| Algemene Reserve | -174 | 149 | - | | -25 |
| Bestemmingsreserve Egalisatiereserve SAAS | 206 | 415 | - | | 621 |
| Bestemmingsreserve Prijsontwikkelingen | 662 | - | - | | 662 |
| Bestemmingsreserve Informatieveiligheid | 285 | - | 94 | | 191 |
| Bestemmingsreserve E-HRM | - | 120 | - | | 120 |
| Bestemmingsreserve Afhandeling WOZ-bezwaren | 1.147 | 94 | 1.147 | | 94 |
| Resultaat voor bestemming | 1.947 | - | 1.947 | -1.155 | -1.155 |
| **Totaal** | **4.073** | **778** | **3.188** | **-1.155** | **508** |

*Algemene reserve*

Bij het vaststellen van de jaarstukken 2020 heeft het bestuur besloten een deel van het negatieve resultaat te onttrekken aan de algemene reserve. Dit deel heeft betrekking op verschuivingen van investerings- naar exploitatieprojecten. Het negatieve saldo van de Algemene Reserve wordt jaarlijks aangevuld zodat deze in 2025 weer een 0 saldo heeft.

*Bestemmingsreserve Egalisatiereserve SAAS*

Steeds meer software wordt in gebruik genomen in de vorm van een SAAS[12]-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. Het bestuur heeft daarnaast een Egalisatiereserve SAAS ingesteld. Deze is nodig om voor o.a. de implementatiekosten die bij een SAAS-oplossing niet meer geactiveerd kunnen worden. De bestemmingsreserve wordt gevoed door het resterende deel van het vrijvallende kapitaalslastenbudget. Dit gebeurt op het moment dat een applicatie in eigendom wordt vervangen voor een SAAS-oplossing.

*Bestemmingsreserve Prijsontwikkelingen*

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.

*Bestemmingsreserve Informatieveiligheid*

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. In 2024 heeft er een onttrekking plaats gevonden voor het project SOC/SIEM.

[12] Software As a Service

*Bestemmingsreserve E-HRM*
Het bestuur heeft in 2024 een bestemmingsreserve ingesteld om incidenteel beschikbaar gestelde middelen beschikbaar te houden voor het project E-HRM.

*Bestemmingsreserve Afhandeling WOZ-bezwaren*
In 2023 heeft het bestuur via de 1e bestuursrapportage incidenteel extra middelen toegekend voor de afhandeling van WOZ-bezwaren als gevolg van de stijging van het aantal bezwaren tegen de WOZ-waardebepalingen. Voor de niet-bestede middelen had het bestuur een bestemmingsreserve ingesteld.

*Resultaatbestemming jaarrekeningresultaat 2023*
Het bestuur heeft bij het vaststellen van de jaarstukken 2023 besloten om € 118.000 beschikbaar te houden voor E-HRM in 2024. Het resterende deel is op basis van de verdeelsleutel teruggevloeid naar de gemeenten.

*Voorzieningen*

| | Boekwaarde 31.12.2023 | Toevoegingen | Ontrekkingen | Vrijval | Boekwaarde 31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| Bedragen x 1.000 euro | | | | | |
| **Voorzieningen** | | | | | |
| Verlofvoorziening | 941 | 244 | - | - | 1.185 |
| **Totaal** | 941 | 244 | - | | 1.185 |

In de CAO is bepaald dat medewerkers bovenwettelijke vakantie-uren mogen sparen. In 2022 is hier een voorziening voor gevormd. Op basis van het saldo aan bovenwettelijke vakantie-uren per 31 december 2024 is een aanvullende toevoeging van € 244.000 aan de verlofvoorziening gedaan. Door het jaar heen zijn er medewerkers geweest die uren hebben opgenomen en medewerkers die uren hebben gespaard. Het totaal aan extra gespaarde uren leidde tot een (bruto) toevoeging van € 420.000. Het totaal aan opgenomen uren zorgde voor een (bruto) onttrekking van € 176.000. Het saldo van deze mutaties is de € 244.000 die is toegevoegd aan de voorziening.

*Netto vaste schulden met een rentetypische looptijd van > 1 jaar*

| | Boekwaarde 31.12.2023 | Boekwaarde 31.12.2024 |
|---|---|---|
| Bedragen x 1.000 euro | | |
| **Netto vaste schuld met een rentetypische looptijd > 1 jaar** | | |
| Onderhandse lening | | |
| - binnenlandse banken en overige financiële instellingen | 16.258 | 15.591 |
| **Totaal** | **16.258** | **15.591** |

In bovenstaand overzicht is boekwaarde van langlopende leningen per ultimo 2024 weergegeven. Het verloop van deze leningen in 2024 was als volgt:

| | Looptijd jaren | Beginjaar lening | Eindjaar lening | Rente | Oorspronkelijk leningbedrag | Saldo lening 31.12.2023 | Aangetrokken 2024 | Aflossing 2024 | Rente 2024 | Saldo lening 31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Bedragen x 1.000 euro | | | | | | | | | | |
| **Verloopoverzicht leningen** | | | | | | | | | | |
| BNG 40.111.752 | 10 | 2018 | 2028 | 1,10% | 4.900 | 2.450 | - | 490 | 22 | 1.960 |
| BNG 40.113.926 | 4 | 2020 | 2024 | 0,05% | 3.300 | 825 | - | 825 | - | - |
| BNG 40.113.927 | 5 | 2020 | 2025 | 0,10% | 3.300 | 1.320 | - | 660 | 1 | 660 |
| BNG 40.114.861 | 3 | 2021 | 2024 | -0,14% | 1.100 | 367 | - | 367 | - | - |
| BNG 40.114.862 | 5 | 2021 | 2026 | -0,02% | 2.800 | 1.680 | - | 560 | - | 1.120 |
| BNG 40.114.860 | 6 | 2021 | 2027 | 0,04% | 1.800 | 1.200 | - | 300 | - | 900 |
| BNG 40.115.747 | 2 | 2022 | 2024 | 0,88% | 1.000 | 500 | - | 500 | 2 | - |
| BNG 40.115.748 | 3 | 2022 | 2025 | 1,08% | 1.000 | 667 | - | 333 | 5 | 334 |
| BNG 40.115.749 | 4 | 2022 | 2026 | 1,22% | 1.800 | 1.350 | - | 450 | 13 | 900 |
| BNG 40.115.750 | 5 | 2022 | 2027 | 1,33% | 1.000 | 800 | - | 200 | 9 | 600 |
| BNG 40.115.751 | 7 | 2022 | 2029 | 1,52% | 700 | 600 | - | 100 | 8 | 500 |
| NWB PP/1-31833 | 4 | 2023 | 2027 | 3,53% | 1.500 | 1.500 | | 375 | 47 | 1.125 |
| NWB PP/1-31834 | 5 | 2023 | 2028 | 3,46% | 1.600 | 1.600 | | 320 | 50 | 1.280 |
| NWB PP/1-31835 | 8 | 2023 | 2031 | 3,35% | 700 | 700 | | 88 | 22 | 612 |
| NWB PP/1-31836 | 7 | 2023 | 2030 | 3,35% | 700 | 700 | | 100 | 22 | 600 |
| NWB 1-40480 | 3 | 2024 | 2027 | 3,27% | - | | 2.500 | - | 34 | 2.500 |
| NWB 1-40481 | 5 | 2024 | 2029 | 3,14% | - | | 2.500 | - | 33 | 2.500 |
| **Totaal** | | | | | **27.200** | **16.259** | **5.000** | **5.668** | **268** | **15.591** |

Om de financiering aan te laten sluiten op het boekwaardeverloop van de materiële vaste activa, zijn in 2024 twee nieuwe leningen afgesloten. Daarbij is rekening gehouden met de verwachte realisatie van het investeringsprogramma voor 2024. Op de al lopende leningen is conform aflossingsschema afgelost.

## Vlottende passiva

*Netto vlottende schuld met een rentetypische looptijd van < 1 jaar*

| | | Boekwaarde 31.12.2023 | | Boekwaarde 31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|
| Bedragen x 1.000 euro | | | | |
| **Netto vlottende schuld met een rentetypische looptijd < 1 jaar** | | | | |
| Overige schulden | | | | |
| Schulden aan openbare lichamen | | 636 | | 323 |
| - Crediteuren publiekrechtelijk | *192* | | - | |
| - Overige schulden aan openbare lichamen | *444* | | *323* | |
| | | | | |
| Crediteuren privaatrechtelijk | | 2.695 | | 2.998 |
| Overig | | 11 | | 9 |
| Totaal | | 3.342 | | 3.330 |

*Crediteuren publiekrechtelijk*
Aan crediteuren publiekrechtelijk waren er geen nog te betalen facturen op balansdatum.

*Overige schulden aan openbare lichamen*
De overige schulden aan openbare lichamen hebben betrekking op nog te betalen pensioenlasten.

*Crediteuren privaatrechtelijk*
De crediteuren privaatrechtelijk betreffen op balansdatum nog te betalen facturen aan toeleveranciers. Dit betreft hoofdzakelijk € 1,1 mln. facturen voor de investering in een nieuwe back-up oplossing, € 0,7 mln. voor de inhuur van personeel, € 0,5 mln. voor facilitaire dienstverlening en € 0,3 mln. voor licenties.

*Overlopende passiva*

| | Arnhem | Renkum | Rheden | Derden | Boekwaarde 31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| Bedragen x 1.000 euro | | | | | |
| **Overlopende passiva** | | | | | |
| Nog te betalen aan gemeenten en derden: | | | | | |
| - DVO gemeente Arnhem | 400 | - | - | - | 400 |
| - Inzet inhuurbalie 2024 | 159 | - | - | - | 159 |
| - Detacheringen | - | 7 | - | - | 7 |
| | **559** | **7** | **-** | **-** | **566** |
| | | | | | |
| Af te dragen loonheffing | | | | | 1.649 |
| Af te dragen omzetbelasting | | | | | 1.109 |
| Nog te betalen inhuur | | | | | 815 |
| Nog te betalen facilitaire voorzieningen | | | | | 277 |
| Nog te betalen materiële kosten ICT | | | | | 214 |
| Nog te betalen rente leningen | | | | | 162 |
| Nog te betalen materiële kosten Belastingen | | | | | 99 |
| Nog te betalen accountantskosten | | | | | 47 |
| Nog te betalen kosten uitkeringen | | | | | 36 |
| Overig | | | | | 74 |
| Totaal | | | | | 5.048 |

De nog te betalen bedragen aan de gemeenten bestaat uit een drietal posten. De post DVO-gemeente Arnhem betreft de verschuldigde bedragen voor de overeengekomen dienstverlening van de gemeente Arnhem aan De Connectie. Hierbij valt te denken aan het gebruik van gemeentelijke applicaties door De Connectie, maar ook voor ondersteuning op het gebied van juridisch advies en informatieveiligheid. Daarnaast moet de inzet van de inhuurbalie in 2024 ook afgehandeld worden. Dit betreft het aandeel van De Connectie in de kosten van de inhuurbalie.

Naast de nog af te dragen omzetbelasting en loonheffing bestaat de overlopende passiva verder uit nog te betalen facturen die in 2025 zijn ontvangen en betrekking hebben op 2024.

### 2.1.3 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Belangrijke niet uit de balans blijkende verplichtingen zijn te onderscheiden naar verplichtingen die voortkomen uit langlopende contracten en de vaste telefonie.

**Langlopende contracten**

| Naam leverancier | Contract Item | Contractwaarde |
|---|---|---|
| Bechtle B.V. | Microsoft portfolio | 4.237.230 |
| Cycloon Post BV | Geadresseerde Post (perceel 1) | 2.125.000 |
| Asito | Schoonmaak Arnhem, Renkum en Rheden | 1.485.469 |
| Appèl | Bedrijfscatering en Banquetingactiviteiten | 1.170.000 |
| Trigion beveiliging B.V. | Beveiliging | 839.583 |
| Protinus IT B.V. | Citrix Portfolio | 620.908 |
| Bechtle B.V. | Software: Snow Atlas | 372.301 |
| Odido Netherlands B.V. | Mobiele Communicatie | 252.500 |

Het bestuur heeft in de financiële verordening geen nadere eisen gesteld ten aanzien van grensbedragen voor deze verplichtingen. Weergegeven zijn contracten met een initieel resterende looptijd van langer dan 1 jaar met een totale contractwaarde hoger dan het drempelbedrag voor Europese aanbestedingen (€ 221.000).

## 2.2 Overzicht van baten en lasten en toelichting

### 2.2.1 Overzicht van baten en lasten

| | Begroting 2024 | Wijziging begroting | Begroting na wijziging | Gerealiseerd 2024 | Saldo t.o.v. begroot 2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| Bedragen x 1.000 euro | | | | | |
| **PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING GEMEENTEN** | | | | | |
| Lasten | 40.508 | 4.357 | 44.865 | 51.021 | -6.156 |
| Baten | -52 | 27 | -25 | -5.699 | 5.674 |
| Saldo | 40.456 | 4.384 | 44.840 | 45.322 | -482 |
| **PROGRAMMA BELASTINGEN GEMEENTEN** | | | | | |
| Lasten | 3.947 | 633 | 4.580 | 4.398 | 182 |
| Baten | -308 | - | -308 | -529 | 221 |
| Saldo | 3.639 | 633 | 4.272 | 3.869 | 403 |
| **PROGRAMMA ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN OVERHEAD** | | | | | |
| Lasten | 5.026 | -536 | 4.490 | 5.675 | -1.185 |
| Baten | -49.633 | -3.082 | -52.715 | -53.037 | 322 |
| Saldo | -44.607 | -3.618 | -48.225 | -47.362 | -863 |
| **Totaal lasten** | 49.481 | 4.454 | 53.935 | 61.094 | -7.159 |
| **Totaal baten** | -49.993 | -3.055 | -53.048 | -59.265 | 6.217 |
| **SALDO BATEN EN LASTEN** | -512 | 1.399 | 887 | 1.829 | -942 |
| Reserves toevoeging | 490 | 75 | 565 | 684 | -119 |
| Reserves onttrekking | - | -1.474 | -1.474 | -1.359 | -115 |
| **Totaal mutaties in reserves** | 490 | -1.399 | -909 | -675 | -234 |
| **RESULTAAT** | -22 | - | -22 | 1.154 | -1.176 |

Het overzicht van baten en lasten laat een negatief resultaat zien van € 1.154.000. De afwijkingen ten opzichte van de begroting worden in het hiernavolgende per programma toegelicht.

### 2.2.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

**Begrotingswijzigingen**

Na het vaststellen van de MJPB 2024-2027 zijn nog een aantal begrotingswijzigingen doorgevoerd. Het betreft hier in eerste instantie wijzigingen na de behandeling en vaststelling van de eerste bestuursrapportage 2024.

Met de eerste bestuursrapportage van 2024 zijn nog een aantal kadercorrecties doorgevoerd die het gevolg zijn van correcties als gevolg van (bestuurlijke) besluitvorming, correcties als gevolg van maat- en meerwerk en correcties verband houdend met dienstverlening aan derden.

Daarnaast zijn bij de eerste bestuursrapportage van 2024 de effecten van autonome loon- en prijsontwikkelingen gedeeltelijk door de gemeenten gecompenseerd. Voor het niet gecompenseerde deel is een taakstelling opgenomen. Ook zijn er middelen beschikbaar gesteld voor een aantal specifieke opgaven. Over de besteding hiervan wordt in hiernavolgende verslag gedaan.

In de vergadering van 13 december 2024 heeft het bestuur het investeringskrediet op een aantal activa categorieën verhoogd.

Het cijfermatige verloop van de begroting 2024 is zichtbaar gemaakt in bijlage 2.

## Programma Bedrijfsvoering gemeenten

| | Begroting na wijziging | Gerealiseerd 2024 | Saldo t.o.v. begroot 2024 | Voordeel / Nadeel |
|---|---|---|---|---|
| Bedragen x 1.000 euro | | | | |
| **PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING GEMEENTEN** | | | | |
| Lasten | 44.865 | 51.021 | -6.156 | N |
| Baten | -25 | -5.699 | 5.674 | V |
| **Saldo** | **44.840** | **45.322** | **-482** | **N** |
| Toevoegingen aan reserves | 362 | 481 | -119 | N |
| Onttrekkingen aan reserves | -118 | -212 | 94 | V |
| **Saldo na reserves** | **45.084** | **45.591** | **-507** | **N** |
| | | | | |
| *Lasten* | | | | |
| - Personele lasten lager door vacatureruimte | | | 4.548 | V |
| - Personele lasten hoger door inhuur | | | -5.198 | N |
| - Personele lasten hoger door verlofvoorziening | | | -218 | N |
| - Lagere kapitaalslasten | | | 127 | V |
| - Hogere lasten maat- en meerwerk Facilitaire zaken | | | -2.598 | N |
| - Hogere lasten maat- en meerwerk ICT | | | -1.704 | N |
| - Hogere lasten maat- en meerwerk Managementsupport | | | -677 | N |
| - Lagere licentielasten | | | 587 | V |
| - Hogere lasten Monitoring & detectie | | | -435 | N |
| - Hogere lasten postvoorziening | | | -262 | N |
| - Lagere lasten project E-HRM | | | 176 | V |
| - Hogere lasten project vervanging telefooncentrale | | | -175 | N |
| - Hogere lasten project vervanging simkaarten | | | -152 | N |
| - Lagere lasten advies en onderhoudskosten basisregistraties | | | 144 | V |
| - Hogere lasten maat- en meerwerk DIV | | | -137 | N |
| - Hogere lasten maat- en meerwerk A&B | | | -133 | N |
| - Hogere lasten schoonmaak | | | -131 | N |
| - Lagere opleidingslasten | | | 56 | V |
| - Overige verschillen lasten | | | 26 | V |
| | | | | |
| *Baten* | | | | |
| - Hogere opbrengst maat- en meerwerk | | | 5.684 | V |
| - Teruggave kader Management Support | | | -407 | N |
| - Hogere opbrengsten uitkeringen | | | 329 | V |
| - Overige verschillen baten | | | 68 | V |
| | | | | |
| *Reserves* | | | | |
| - Toevoeging bestemmingsreserve E-HRM | | | -119 | N |
| - Onttrekking Bestemmingsreserve Informatieveiligheid | | | 94 | V |

*Personele lasten*
De Connectie stuurt actief op het invullen van vacatures met vaste medewerkers in plaats van met ingehuurd personeel. In 2024 is een recruiter aangenomen en dat levert resultaten op. Desondanks blijft het lastig vacatures in te vullen. Waar nodig worden deze vacatureplaatsen ingevuld met tijdelijke inhuur. Ook wordt er waar nodig ingehuurd voor het opvangen van het ziekteverzuim en het realiseren van projecten. Deze kosten kunnen deels worden opgevangen door opbrengsten uit projecten. Daarnaast zijn extra kosten gemaakt om de voorziening voor bovenwettelijk verlof aan te vullen.

*Lagere lasten door vrijval kapitaalslasten (€127.000)*
Doordat het rente-omslagpercentage lager was dan begroot wordt er minder rente toegerekend dan begroot.

*Hogere lasten maat- en meerwerk Facilitaire zaken (€2.598.000)*
Deze maat- en meerwerkkosten betreffen onder andere de kosten voor evenementen en banqueting en drukwerk voor de gemeente Arnhem. Met ingang van 2022 zijn deze budgetten overgedragen aan de gemeente Arnhem en wordt deze dienstverlening op basis van werkelijk gemaakte kosten verrekend. Ook gaat het om kosten die gemaakt worden voor de beveiliging en schoonmaak bij opvanglocaties voor vluchtelingen. Ook deze kosten worden op basis van werkelijke lasten verrekend. Daarnaast heeft het maat- en meerwerk betrekking op diverse posten, waaronder de kosten voor het drukwerk en de postverzending voor verkiezingen en de kosten die sinds 2023 worden gemaakt voor het leasen van thuiswerkmeubilair. Ook deze kosten zijn als maat- en meerwerk bij de gemeenten in rekening gebracht.

*Hogere lasten maat- en meerwerk ICT (€1.704.000)*
Op verzoek van de gemeenten voert De Connectie ICT-projecten uit. De KKV-verzoeken[13] worden op basis van werkelijke lasten aan de opdrachtgever gefactureerd. Daarnaast zijn er nog enkele grotere projecten uitgevoerd. Hierbij valt te denken aan het project monitoring en detectie (SOC/SIEM), een project voor schuldhulpverlening, de implementatie van Office365 en een aantal aanbestedingen. Naast deze projecten zijn er ook maat- en meerwerkkosten voor uitbreidingen op de ICT-dienstverlening. Ook deze kosten zijn als maat- en meerwerk bij de gemeenten in rekening gebracht.

*Hogere lasten maat-en meerwerk Management Support (€677.000)*
Op verzoek van de gemeenten worden zij meer ondersteund door de afdeling Management Support. Bijna het volledige meerwerk wordt afgenomen door de gemeente Arnhem. Deze kosten worden via maat- en meewerkovereenkomsten doorbelast.

*Lagere licentielasten (€587.000)*
Voor diverse applicaties werden er incidenteel minder lasten gerealiseerd dan begroot, bijvoorbeeld doordat aanbestedingen of projecten voor nieuwe applicaties vertraging hebben opgelopen of doordat licenties end of life zijn.

*Hogere lasten monitoring en detectie (SOC/SIEM) (€435.000)*
De Baseline Informatieveiligheid Overheid schrijft het inrichten van een monitoring- en detectieomgeving (SOC/SIEM) voor. Het project SOC/SIEM is ondergebracht in het programma Basis op Orde informatieveiligheid en privacy om hiermee de samenhang met andere informatieveiligheidscomponenten goed te kunnen borgen. De scope van dit project is in afstemming met de gemeente Arnhem groter geworden en de leverancierskosten waren hoger dan begroot. Daarom zijn de kosten hoger uitgevallen. Dit project is gestart in samenspraak met de gemeente Arnhem. De gemeente Arnhem neemt daarom ook een deel van de kosten (€ 341.000) voor haar rekening. Voor de overige meerkosten (€ 94.000) is bij behandeling van de eindejaarsprognose besloten dat deze als onttrekking uit de bestemmingsreserve informatieveiligheid aan uw bestuur worden voorgelegd.

[13] Kleine Klant Verzoeken: Dit zijn kleine projecten die een korte doorlooptijd hebben en een gering bedrag aan kosten.

*Hogere lasten Postvoorziening (€262.000)*
In 2023 is de postvoorziening opnieuw aanbesteed wat heeft geleid tot een forse prijsstijging. Dit komt omdat de huidige marktprijzen aanzienlijk hoger zijn dan in het vorige contract. Ter compensatie voor deze prijsstijging wordt in het boekjaar 2025 een onttrekking uit de bestemmingsreserve prijscompensatie aan het bestuur voorgelegd. Deze onttrekking is onderdeel van de eerste bestuursrapportage 2025.

*Lagere lasten Project e-HRM (€176.000)*
De inrichting van het (nieuwe) e-HRM systeem verloopt langzamer dan verwacht. Dat heeft twee oorzaken. Allereerst zien we dat gemeenten in toenemende mate de wens hebben hun eigen processen in te richten. Dat vraagt een andere inrichting van het systeem en vergt meer capaciteit. De aanwezige capaciteit is beperkt zodat het langer duurt om de inrichting af te ronden. Daarnaast merken we dat veel van de processen die we oppakken ook andere omissies (veelal uit het verleden) aan het licht brengen. Deze worden vaak gesignaleerd en waar mogelijk opgelost gedurende het project. De vertraging in 2024 heeft geleid tot een incidenteel voordeel van € 176.000. Tijdens de bestuursvergadering van 13 december is door het bestuur besloten €120.000 van dit voordeel te reserveren voor het afronden van het project in 2025.

*Hogere lasten vervanging telefooncentrale (€175.000)*
De implementatie van het project vervanging telefooncentrale is begin 2024 afgerond. Uit de aanbesteding kwam een software as a service oplossing als beste optie naar voren. Dit betekent dat de kosten voor de implementatie van dit project niet geactiveerd konden worden, maar als eenmalige kosten in de exploitatie vallen.

*Hogere lasten project vervanging simkaarten (€152.000)*
Doordat er vanuit de gezamenlijke aanbesteding van de Vereniging Nederlandse Gemeenten mobiele telefonie een nieuwe leverancier is voortgekomen, moesten we alle simkaarten in de mobiele devices van medewerkers omwisselen. Deze omwisselactie heeft inmiddels plaatsgevonden. De meerkosten hiervan waren in de begroting niet voorzien.

*Lagere lasten advies en onderhoudskosten basisregistraties (€144.000)*
Voor het onderhoud en de inrichting van applicaties van basisregistraties en het uitvoeren van werkzaamheden is soms expertise van buitenaf nodig. Daarvoor zijn structureel middelen opgenomen in de exploitatie. Incidenteel is een deel van deze middelen niet nodig. Dit komt doordat zich in 2024 weinig problemen hebben voorgedaan.

*Hogere lasten maat- en meerwerk DIV (€137.000)*
Het nieuwe gemeentehuis van de gemeente Rheden heeft geen archiefkelder. Het fysieke archief zal worden ondergebracht bij het Gelders Archief. De kosten voor het bewerken van het fysieke archief zodat de documenten overgedragen kunnen worden aan het Gelders Archief worden verrekend met de gemeente.

*Hogere lasten maat- en meerwerk A&B (€133.000)*
Dit betreffen de kosten voor de dienstverlening die het Havenbedrijf Arnhem van ons afneemt en meerkosten voor diverse projecten van team Inkoop & Aanbesteding.

*Hogere lasten schoonmaak (€131.000)*
De kosten van schoonmaak zijn gestegen doordat de doorgevoerde prijsindexatie veel hoger is dan de CEP-index waarop de indexatie in de begroting gebaseerd is.

*Opbrengsten uit maat- en meerwerk*
Extra opbrengsten zijn gerealiseerd door het leveren van maat- en meerwerk. Hier staan personele en materiële kosten tegenover. De financiële effecten van structureel maat- en meerwerk worden verwerkt in het begrotingsjaar volgend op het jaar waarin de maat- of meerwerkovereenkomst tot stand is gekomen.

*Lagere opbrengsten teruggave kader management support (€407.000)*
De gemeenten Arnhem en Renkum hebben in 2024 minder Management Support afgenomen dan begroot. Dit betekent dat bij deze gemeenten meer middelen opgehaald zijn dan uiteindelijk uitgegeven. De gemeenten krijgen deze middelen terug. Voor Arnhem is dit een teruggave van € 341.000, voor Renkum een teruggave van € 66.000. In 2025 worden deze middelen structureel teruggegeven aan deze gemeenten.

*Hogere opbrengsten uitkeringen (€329.000)*
Er worden hogere opbrengsten gerealiseerd uit WAO- en ziektegelden en WGA-uitkeringen volgend uit re-integratietrajecten. Dit levert een incidenteel voordeel op wat ten gunste komt van het resultaat.

*Dotatie bestemmingsreserve e-HRM (€120.000)*
De inrichting van het (nieuwe) e-HRM systeem verloopt langzamer dan verwacht. De vertraging in 2024 heeft geleid tot een incidenteel voordeel van € 176.000. Tijdens de bestuursvergadering van 13 december is door het bestuur besloten €120.000 van dit voordeel te reserveren voor het afronden van het project in 2025.

*Onttrekking bestemmingsreserve informatieveiligheid (€94.000)*
De scope van het project SOC/SIEM is in afstemming met de gemeente Arnhem uitgebreid en de leverancierskosten waren hoger dan begroot. Daarom zijn de kosten hoger uitgevallen. Dit project is opgestart in samenspraak met de gemeente Arnhem. De gemeente Arnhem neemt daarom ook een deel van de kosten voor haar rekening. Voor de overige meerkosten (€ 94.000) is bij behandeling van de eindejaarsprognose besloten dat deze op basis van realisatie als onttrekking uit de bestemmingsreserve informatieveiligheid aan uw bestuur worden voorgelegd.

## Programma Belastingen Gemeenten

| | Begroting na wijziging | Gerealiseerd 2024 | Saldo t.o.v. begroot 2024 | Voordeel / Nadeel |
|---|---|---|---|---|
| Bedragen x 1.000 euro | | | | |
| **PROGRAMMA BELASTINGEN GEMEENTEN** | | | | |
| Lasten | 4.580 | 4.398 | 182 | V |
| Baten | -308 | -529 | 221 | V |
| **Saldo** | **4.272** | **3.869** | **403** | **V** |
| Toevoegingen aan reserves | 54 | 54 | - | N |
| Onttrekkingen aan reserves | -1.147 | -1.147 | - | N |
| **Saldo na reserves** | **3.179** | **2.776** | **403** | **V** |
| | | | | |
| *Lasten* | | | | |
| - Personele lasten lager door vacatureruimte | | | 249 | V |
| - Personele lasten hoger door inhuur | | | -84 | N |
| - Personele lasten hoger door verlofvoorziening | | | -10 | N |
| - Hogere licentielasten | | | -41 | N |
| - Lagere proceskostenvergoedingen | | | 95 | V |
| - Overige verschillen lasten | | | -27 | N |
| | | | | |
| *Baten* | | | | |
| - Hogere opbrengst maat- en meerwerk | | | 104 | V |
| - Hogere opbrengsten dwanginvordering | | | 73 | V |
| - Hogere opbrengsten uitkeringen | | | 10 | V |
| - Overige verschillen baten | | | 34 | V |

*Personele lasten*
Bij Belastingen is de vacatureruimte licht toegenomen ten opzichte van vorig jaar. In vacatureruimte wordt voorzien door in te huren. Ook in dit programma zijn de effecten terug te zien van de aanvullende toevoeging aan de verlofvoorziening.

*Hogere licentielasten (€41.000)*
De indexatie voor de licentie van het belastingpakket is meer in prijs gestegen dan de middelen die daarvoor beschikbaar zijn in de begroting.

*Lagere proceskostenvergoedingen (€95.000)*
In 2024 ontving De Connectie de helft van het aantal bezwaren ten opzichte van 2023. Dat is fors minder, maar nog altijd meer dan 2022 en de jaren daarvoor. Hiervoor zijn extra middelen nodig boven op de reguliere middelen in de begroting. In 2023 heeft het bestuur via de eerste bestuursrapportage incidenteel extra middelen toegekend voor de afhandeling van WOZ-bezwaren als gevolg van de stijging van het aantal bezwaren tegen de WOZ-waardebepalingen. Voor de niet-bestede middelen heeft het bestuur een bestemmingsreserve ingesteld. In de eerste bestuursrapportage 2024 is een onttrekking gedaan uit deze bestemmingsreserve voor het afhandelen van de bezwaren in 2024. Naar verwachting is deze onttrekking niet helemaal nodig. De resterende middelen vallen vrij ten gunste van het resultaat. Ook het restant van de bestemmingsreserve valt vrij.

*Hogere Opbrengsten dwanginvordering (€73.000)*
De hogere opbrengsten worden veroorzaakt door de toegenomen inkomsten uit dwanginvordering. De inkomsten uit dwanginvordering betreffen feitelijk de meeropbrengsten uit aanmaningen en dwangbevelen opgelegd door de afdeling Belastingen. Deze bedragen worden, samen met de belastingeninkomsten zelf, via de gemeenten geïnd en aan het einde van het jaar verrekend.

*Hogere opbrengsten uitkeringen (€10.000)*
Er worden hogere opbrengsten gerealiseerd uit WAO- en ziektegelden en WGA-uitkeringen volgend uit re-integratietrajecten. Dit levert een incidenteel voordeel op wat ten gunste komt van het resultaat.

## Overzicht Algemene dekkingsmiddelen en overhead

| | Begroting na wijziging | Gerealiseerd 2024 | Saldo t.o.v. begroot 2024 | Voordeel / Nadeel |
|---|---|---|---|---|
| Bedragen x 1.000 euro | | | | |
| **PROGRAMMA ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN OVERHEAD** | | | | |
| Lasten | 4.490 | 5.675 | -1.185 | N |
| Baten | -52.715 | -53.037 | 322 | V |
| **Saldo** | **-48.225** | **-47.362** | **-863** | **N** |
| Toevoegingen aan reserves | 149 | 149 | - | N |
| Onttrekkingen aan reserves | -210 | - | -210 | N |
| **Saldo na reserves** | **-48.286** | **-47.213** | **-1.073** | **N** |
| | | | | |
| *Lasten* | | | | |
| - Personele lasten lager door vacatureruimte | | | 218 | V |
| - Personele lasten hoger door inhuur | | | -555 | N |
| - Personele lasten hoger door verlofvoorziening | | | -16 | N |
| - Personele lasten hoger door uitkeringen voormalig personeel | | | -135 | N |
| - Hogere rentelasten | | | -467 | N |
| - Lagere licentielasten | | | 345 | V |
| - Lagere lasten inrichting Privacymanagementsysteem (I) | | | 128 | V |
| - Lagere lasten project Basis op orde informatieveiligheid (I) | | | 90 | V |
| - Hogere huisvestingslasten | | | -56 | N |
| - Overige verschillen lasten | | | -4 | N |
| - Niet gerealiseerde taakstelling loon- en prijsontwikkeling | | | -733 | N |
| | | | | |
| *Baten* | | | | |
| - Hogere renteopbrengsten | | | 467 | V |
| - Lagere opbrengsten SWTA | | | -445 | N |
| - Hogere opbrengsten i.v.m. maat- en meerwerk BB | | | 76 | V |
| - Hogere opbrengsten dienstverlening derden | | | 61 | V |
| - Aanvullende bijdrage huisvestingslasten | | | 56 | V |
| - Hogere opbrengsten uitkeringen | | | 13 | V |
| - Overige verschillen baten | | | 94 | V |
| | | | | |
| *Reserves* | | | | |
| - Onttrekking bestemmingsreserve Informatieveiligheid | | | -210 | N |

*Personele lasten*
Bij het Bedrijfsbureau is de vacatureruimte afgenomen ten opzichte van vorig jaar. In vacatureruimte wordt deels voorzien door in te huren. Voor een ander deel wordt gebruik gemaakt van de diensten van de gemeente Arnhem. Ook in dit programma zijn de effecten terug te zien van de aanvullende toevoeging aan de verlofvoorziening.

*Hogere rentelasten (€467.000)*
Deze rentelasten betreft de doorbelaste rentebaten naar de andere programma's conform de notitie rente van de BBV. De rentelasten worden onder de kapitaallasten bij de andere programma's verantwoord. Deze rentelasten worden gedekt door de hogere rentebaten van de BNG.

*Lagere licentielasten wachtwoordgebruik en veilig mailen (€345.000)*
De licenties voor wachtwoordgebruik en veilig mailen zijn pas later in 2024 ingegaan. Dat betekent dat niet het volledige budget in 2024 incidenteel nodig was.

*Lagere lasten privacy managementsysteem (€128.000)*
Er zijn incidentele middelen beschikbaar gesteld voor het inrichten van een privacy managementsysteem (PMS). Het inrichten van het PMS wordt ondergebracht in het programma Basis op Orde informatieveiligheid en privacy om hiermee de samenhang met andere informatieveiligheids- en privacycomponenten goed te kunnen borgen. Niet alle middelen waren dit jaar nodig. Tegenover deze uitgaven stond een onttrekking uit de bestemmingsreserve informatieveiligheid. Voorgesteld wordt die onttrekking niet te doen.

*Lagere lasten Project Basis op orde Informatieveiligheid (€90.000)*
Er zijn incidentele middelen beschikbaar gesteld voor het project basis op orde informatieveiligheid. Niet alle middelen waren dit jaar nodig. Tegenover deze uitgaven stond een onttrekking uit de bestemmingsreserve informatieveiligheid. Voorgesteld wordt die onttrekking niet te doen.

*Hogere huisvestingslasten (€56.000)*
De Connectie heeft een huurovereenkomst gesloten met de gemeente Arnhem voor het beschikbaar stellen van werkplekken voor medewerkers van De Connectie. Deze huurovereenkomst wordt jaarlijks geïndexeerd. De Connectie wordt lopende het jaar niet via het kader gecompenseerd voor de gestegen huisvestingslasten. De benodigde aanvullende gemeentelijke bijdrage is via de exploitatie verrekend.

*Niet gerealiseerde taakstelling loon- en prijsontwikkeling* (€733.000)
Het bestuur heeft bij het vaststellen van de 1e bestuursrapportage 2024 besloten om in te zetten op een compensatie voor loon- en prijsontwikkelingen van 3,5%. Dit betekent dat er in 2024 een taakstellende opgave ontstaat van € 733.000. Hierover is afgesproken dat de gemeenten hier, met ondersteuning van De Connectie, invulling aan geven door inhoudelijke keuzes te maken in de dienstverlening. In 2024 is door de gemeenten en De Connectie samen onderzocht hoe er invulling gegeven kan worden aan de taakstelling. Het is gelukt om diverse besparingen te vinden, zowel in de dienstverlening als op de bedrijfsvoering van De Connectie zelf, maar deze besparingen hebben pas effect vanaf 2025. Daarom is de taakstelling in 2024 niet gerealiseerd. In de bestuursvergadering van december is afgesproken dat de taakstelling ten laste van het jaarrekeningresultaat van 2024 komt.

*Hogere renteopbrengsten (€467.000)*
Er is een voordeel ontstaan als gevolg van de opbrengsten uit de rente die De Connectie ontvangt over het saldo op de lopende rekeningen bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). De BNG vergoedt dagrente die aansluit bij de dagrente van de Europese Centrale Bank (EBC) en is hiermee moeilijk te voorspellen. Dit levert een incidenteel voordeel op wat ten gunste komt van het resultaat.

*Lage opbrengsten sociale wijkteams Arnhem (SWTA) (€ 445.000)*
De sociale wijkteams Arnhem maakte de afgelopen jaren gebruik van de ICT-dienstverlening van De Connectie. De dienstverlening is opgezegd in 2024. Een deel van de dienstverlening is gestopt per 1 mei, en een deel per oktober. Na het stopzetten van de dienstverlening is een afrekening gemaakt aan de hand van de gemaakte kosten voor de dienstverlening aan de SWA. Hieruit bleek dat er voor € 600.000 euro minder baten konden worden opgehaald dan begroot. Een deel van deze baten waren ter dekking van niet afschaalbare dienstverlening. Afgesproken hierover in de GR is dat deze kosten in rekening worden gebracht bij de inbrengende gemeente. Daarom worden deze kosten in rekening gebracht bij de gemeente Arnhem. Na het aftrekken van dit bedrag zijn de baten € 445.000 lager dan begroot.

*Opbrengsten uit maat- en meerwerk Bedrijfsbureau (€76.000)*
Extra opbrengsten zijn gerealiseerd door het leveren van maat- en meerwerk. Hier staan personele en materiële kosten tegenover. De financiële effecten van structureel maat- en meerwerk worden verwerkt in het begrotingsjaar volgend op het jaar waarin de maat- of meerwerkovereenkomst tot stand is gekomen.

*Hogere opbrengsten dienstverlening derden (€61.000)*
De gemeente West Maas en Waal heeft in 2024 meer dienstverlening afgesproken dan begroot. Dit heeft voor meer opbrengsten gezorgd. Inmiddels levert De Connectie geen dienstverlening meer aan West Maas en Waal.

*Hogere bijdrage huisvestingslasten (€56.000)*
De Connectie heeft een huurovereenkomst gesloten met de gemeente Arnhem voor het beschikbaar stellen van werkplekken voor medewerkers van De Connectie. Deze huurovereenkomst wordt jaarlijks geïndexeerd. De Connectie wordt lopende het jaar niet via het kader gecompenseerd voor de gestegen huisvestingslasten. De benodigde aanvullende gemeentelijke bijdrage is via de exploitatie verrekend.

*Hogere opbrengsten uitkeringen (€13.000)*
Er worden hogere opbrengsten gerealiseerd uit WAO- en ziektegelden en WGA-uitkeringen volgend uit re-integratietrajecten. Dit levert een incidenteel voordeel op wat ten gunste komt van het resultaat.

*Geen onttrekking Bestemmingsreserve Informatieveiligheid (€210.000)*
In 2023 heeft het bestuur besloten om de niet bestede, incidenteel toegekende, budgetten te doteren aan de bestemmingsreserve Informatieveiligheid. De begrote onttrekking uit deze bestemmingsreserve was niet nodig. Tegenover het niet nodig zijn van de onttrekking staan de uitgestelde lasten voor het privacy managementsysteem en het project basis op orde informatieveiligheid.

### 2.2.3 Bijdragen gemeenten

De bijdragen van de gemeenten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | Begroting 2024 | Wijziging begroting | Begroting na wijziging | Gerealiseerd 2024 | Saldo t.o.v. begroot 2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| Bedragen x 1.000 euro | | | | | |
| Gemeenten | | | | | |
| Arnhem | 35.386 | 2.035 | 37.421 | 40.661 | -3.240 |
| Renkum | 5.163 | 61 | 5.224 | 6.314 | -1.090 |
| Rheden | 8.385 | 348 | 8.733 | 9.814 | -1.081 |
| Totaal bijdragen deelnemers | 48.934 | 2.444 | 51.378 | 56.789 | -5.411 |

Het verschil tussen de begrote bijdragen en de werkelijk gerealiseerde bijdragen kan als volgt worden toegelicht:

| | Arnhem | Renkum | Rheden | Totaal |
|---|---|---|---|---|
| Bedragen x 1.000 euro | | | | |
| Resultaat bijdragen gemeenten | | | | |
| Meer- en maatwerk | 3.313 | 1.122 | 1.081 | 5.516 |
| Teruggave kader i.v.m. minderwerk MAS | -341 | -66 | - | -407 |
| Niet afschaalbare kosten Stichting Sociale Wijkteams Arnhem | 145 | - | - | 145 |
| Detacheringen | 67 | 34 | - | 101 |
| Huisvestingslasten | 56 | - | - | 56 |
| Saldo t.o.v. begroot 2024 | 3.240 | 1.090 | 1.081 | 5.411 |

De begrote bijdragen betreffen in hoofdzaak de reguliere bevoorschotting van de gemeenten aan De Connectie. In 2024 is er voor € 5,5 mln. aan maat- en meerwerk geleverd.

De teruggave vanwege minderwerk Management Support komt doordat deze gemeenten minder dienstverlening hebben afgenomen dan begroot bij het opstellen van de maat- en meerwerkovereenkomst. Hierdoor zijn er te veel middelen opgehaald. De gemeenten krijgen deze middelen terug. Het kader van De Connectie is hiervoor nog niet gecorrigeerd. Het wordt in de eerste bestuursrapportage 2025 meegenomen.

De sociale wijkteams Arnhem maakte de afgelopen jaren gebruik van de ICT-dienstverlening van De Connectie. De dienstverlening is opgezegd in 2024. Na het stopzetten van de dienstverlening is een berekening gemaakt van de niet afschaalbare dienstverlening. Afgesproken hierover in de Gemeenschappelijke Regeling is dat deze kosten in rekening worden gebracht bij de inbrengende gemeente. Daarom worden deze kosten in rekening gebracht bij de gemeente Arnhem. De Connectie is nog niet via het kader gecompenseerd voor de niet afschaalbare dienstverlening. Dit wordt in de eerste bestuursrapportage 2025 meegenomen.

Het resultaat op detacheringen heeft betrekking op aanvullende opbrengsten uit afgesloten detacheringsovereenkomsten.

De aanvullende bijdrage in de gestegen huisvestingslasten van de gemeente Arnhem heeft betrekking op de huurovereenkomst die met deze gemeente is gesloten voor het beschikbaar stellen van werkplekken voor medewerkers van De Connectie. De Connectie is nog niet via het kader gecompenseerd voor de gestegen huisvestingslasten. Dit wordt in de eerste bestuursrapportage 2025 meegenomen.

### 2.2.4 Bijdragen derden

De bijdragen van derden kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | Begroting 2024 | Wijziging begroting | Begroting na wijziging | Gerealiseerd 2024 | Saldo t.o.v. begroot 2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| Bedragen x 1.000 euro | | | | | |
| **Bijdragen derden** | | | | | |
| St Sociale Wijkteams Arnhem | 862 | 43 | 905 | 529 | 376 |
| Gemeente West Maas en Waal | 16 | 132 | 148 | 202 | -54 |
| Gemeente Rozendaal | 142 | -3 | 139 | 148 | -9 |
| MGR Sociaal domein | 112 | 13 | 125 | 132 | -7 |
| DRAN | 57 | 9 | 66 | 54 | 12 |
| Overige derden | 54 | 12 | 66 | 65 | 1 |
| **Totaal bijdragen derden** | **1.243** | **206** | **1.449** | **1.130** | **319** |

De dienstverlening aan derden betreft in belangrijke mate de continuering van de dienstverlening van de gemeenten aan deze derden. De bijdragen van overige derden hebben onder meer betrekking op het Sportbedrijf Arnhem en het Gelders Archief.

Er is per saldo minder omgezet dan begroot. Dit heeft vooral te maken met het afschalen van de dienstverlening aan de Sociale Wijkteams Arnhem.

### 2.2.5 Incidentele baten en lasten

| | Begroting 2024 | Wijziging begroting | Begroting na wijziging | Gerealiseerd 2024 | Saldo t.o.v. begroot 2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| Bedragen x 1.000 euro | | | | | |
| Totaal lasten | 49.481 | 4.454 | 53.935 | 61.094 | -7.159 |
| Totaal Baten | -49.993 | -3.055 | -53.048 | -59.265 | 6.217 |
| Totaal mutaties in reserves | 490 | -1.399 | -909 | -675 | -234 |
| SALDO TOTALE BATEN EN LASTEN | -22 | - | -22 | 1.154 | -1.176 |
| PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING GEMEENTEN | | | | | |
| Lasten | -39 | 484 | 445 | 1.227 | -782 |
| Baten | - | - | - | -341 | 341 |
| PROGRAMMA BELASTINGEN GEMEENTEN | | | | | |
| Lasten | - | 440 | 440 | 208 | 232 |
| Baten | - | - | - | - | - |
| PROGRAMMA ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN OVERHEAD | | | | | |
| Lasten | - | 218 | 218 | 1.221 | -1.003 |
| Baten | -110 | 332 | 222 | -245 | 467 |
| SALDO INCIDENTELE BATEN EN LASTEN | -149 | 1.474 | 1.325 | 2.070 | -745 |
| MUTATIES IN RESERVES | | | | | |
| Reserves toevoeging | 149 | - | 149 | 269 | -120 |
| Reserves onttrekking | - | -1.474 | -1.474 | -1.359 | -115 |
| SALDO INCIDENTELE MUTATIES RESERVES | 149 | -1.474 | -1.325 | -1.090 | -235 |
| Totaal incidentele lasten | -39 | 1.142 | 1.103 | 2.656 | -1.553 |
| Totaal incidentele baten | -110 | 332 | 222 | -586 | 808 |
| Totaal incidentele mutaties in reserves | 149 | -1.474 | -1.325 | -1.090 | -235 |
| SALDO INCIDENTELE BATEN EN LASTEN | - | - | - | 980 | -980 |
| TotaaL structurele lasten | 49.520 | 3.312 | 52.832 | 58.438 | -5.606 |
| Totaal structurele baten | -49.883 | -3.387 | -53.270 | -58.679 | 5.409 |
| Totaal structurele mutaties in reserves | 341 | 75 | 416 | 415 | 1 |
| SALDO STRUCTURELE BATEN EN LASTEN | -22 | - | -22 | 174 | -196 |

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 structureel sluitende begroting. Uitgangspunt is dat structurele lasten zoveel als mogelijk gedekt worden door structurele baten. Conform de financiële verordening zijn bedragen boven de € 25.000 betrokken bij het analyseren van de incidentele baten en lasten

Het incidentele resultaat bedraagt € 980.000. (N). Dit resultaat wordt veroorzaakt door hoofdzakelijk de volgende posten:

- De vacatureruimte blijft redelijk stabiel. In vacatureruimte wordt tijdelijk voorzien door in te huren. Dit geldt ook, waar nodig, om het ziekteverzuim op te vangen. Dit heeft geleid tot een incidenteel nadeel van € 684.000.
- In de eerste bestuursrapportage 2024 is een taakstelling op loon- en prijsontwikkeling opgelegd. De gemeenten zouden hier invulling aan geven. Deze invulling is pas aan het eind van 2024 gegeven, waardoor de taakstelling pas in 2025 gerealiseerd gaat worden. Dit heeft geleid tot een incidenteel nadeel van € 733.000.
- De structurele lasten voor diverse applicaties zijn lager dan begroot. Dit heeft geleid tot een incidenteel voordeel van € 587.000.
- Er is een voordeel ontstaan als gevolg van de opbrengsten uit de rente die De Connectie ontvangt over het saldo op de lopende rekeningen. Dit heeft geleid tot een incidenteel voordeel van € 467.000.
- Als gevolg van afgeronde aanbestedingen heeft ICT incidentele lasten gehad voor de implementatie van de telefooncentrale en de vervanging van de simkaarten in de mobiele telefoons en laptops. Dit heeft geleid tot een incidenteel nadeel van € 327.000.

- In 2024 was er minder inzet nodig op de afhandeling van de WOZ bezwaren dan is onttrokken uit de bestemmingsreserve. Dit heeft geleid tot een incidenteel voordeel van € 60.000.
- In 2024 is er een aanvullende dotatie aan de voorziening gedaan in verband met de cao waarin is bepaald dat medewerkers bovenwettelijke verlofuren mogen sparen. De dotatie is gebaseerd op het saldo aan bovenwettelijke verlofuren per ultimo 2024. Dit heeft geleid tot een incidenteel nadeel van € 244.000.
- De Connectie heeft in 2024 uitkeringen aan voormalige medewerkers uitbetaald. Dit heeft geleid tot een incidenteel nadeel van € 135.000.
- Doordat het investeringsniveau in 2024 per saldo wat achterloopt bij de begroting zijn de kapitaallasten lager dan begroot. Dit heeft geleid tot een incidenteel voordeel van € 127.000.
- Voor het e-HRM project zijn incidenteel aanvullende middelen beschikbaar gesteld. Nog niet alle activiteiten zijn in 2024 volledig afgerond. Dit heeft geleid tot een incidenteel voordeel van € 56.000.

De overige incidentele baten en lasten zijn budgettair neutraal. Geconcludeerd kan worden dat er geen structurele lasten worden gedekt vanuit incidentele baten.

### 2.2.6 Afwijkingen op investeringsprogramma

| Meerjareninvesteringsprogramma | | Begroting 2024 | Realisatie 2024 | Verschil |
|---|---|---|---|---|
| Bedragen x 1.000 euro | | | | |
| **1. Afgeronde investeringen** | | | | |
| ICT | Hardware | 2.720 | 2.720 | - |
| ICT | Mob App (tablets/labtops/smartphone) | 1.800 | 1.800 | - |
| FZF | Inrichting gebouwen en inventaris | 1.016 | 1.016 | - |
| FZF | Glasvezelbekabeling | 78 | 78 | - |
| FZF | Personenautos | 36 | 36 | - |
| ICT | Telecommunicatie-voorzieningen | 32 | 32 | - |
| **2. Van investeringen naar exploitatie** | | | | |
| | | | - | - |
| **3. Investeringen doorschuif naar 2025** | | | | |
| ICT | Mob App (tablets/labtops/smartphone) | 406 | - | 406 |
| FZF | Glasvezelbekabeling | 19 | - | 19 |
| ICT | Telecommunicatie-voorzieningen | 6 | - | 6 |
| **4. Niet-begrote investeringen, noodzakelijk en conform bestaand beleid** | | | | |
| ICT | Hardware | | 275 | -275 |
| FZF | Inrichting gebouwen en inventaris | | 101 | -101 |
| FZF | Personenautos | | 1 | -1 |
| | **Totaal Meerjareninvesteringsprogramma** | **6.113** | **6.059** | **54** |

Ad 1. Deze categorie investeringen is het deel van de investeringen dat conform de planning is afgerond in 2024.

Ad 2. Dit betreft begrote investeringen, die uiteindelijk in de exploitatie zijn verwerkt. In 2024 was hier geen sprake van.

Ad 3. Deze investeringen zijn in 2024 niet of nog niet geheel afgerond. Bepaalde investeringen in AV-apparatuur worden pas in 2025 verwacht. De investering in gereedschappen bij Basisregistraties is doorgeschoven naar 2025. Er zal dan opnieuw worden beoordeeld of de aanschaf noodzakelijk is. Een deel van de middelen voor de aanschaf van personenauto's waren niet nodig in 2024, deze schuiven door naar 2025.

Ad 4. Deze investeringen zijn niet als investering of te laag begroot, maar passen wel binnen het bestaande beleid. De hogere investering in inrichting gebouwen en inventaris is het gevolg van de investeringen in tafels en stoelen ten behoeve van evenementen. Daarnaast is er een aanvullende investering ten opzichte van de begroting geweest voor de inrichting van het gemeentehuis van Rheden. De investeringen in glasvezelbekabeling komt deels door meerwerkovereenkomsten en deels door niet begrote noodzakelijke vervangingen vanuit de netwerkinvesteringen. Op mobiele apparatuur is in 2024 meer geïnvesteerd. Dit komt met name omdat er meer vraag is naar mobiele apparatuur en omdat een aantal apparaten eerder wordt vervangen dan voorzien. De investering in telecommunicatievoorzieningen betreft de afrondende investering voor de nieuwe telefonieoplossing. Deze investering is iets hoger uitgevallen dan begroot.

### 2.2.7 Informatie Wet normering topinkomens (WNT)

Onderstaande tabellen betreffen een weergave van leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking.

*1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling*

| **Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling** | **2024** |
|---|---|
| Bedragen x € 1 | |
| **Functiegegevens** | **S de Kleyn Directeur** |
| Aanvang en einde functievervulling in 2024 | 01/01 - 31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1 fte |
| Dienstbetrekking? | Ja |
| **Bezoldiging** | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | € 114.108 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | € 18.634 |
| Subtotaal | € 132.742 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum * | € 233.000 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. |
| **Bezoldiging** | **€ 132.742** |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t. |
| | **2023** |
| **Functiegegevens** | **S de Kleyn Directeur** |
| Aanvang en einde functievervulling in 2023 | 01/01 - 31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1 fte |
| Dienstbetrekking? | Ja |
| **Bezoldiging** | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | € 106.202 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | € 17.134 |
| Subtotaal | € 123.336 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum * | € 223.000 |
| **Bezoldiging** | **€ 123.336** |

Het voor De Connectie toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000 voor leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en betreft het algemeen bezoldigingsmaximum. Topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling vallen ook binnen het toepasselijke bezoldigingsmaximum voor topfunctionarissen met een dienstbetrekking.

*1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12*
Niet van toepassing.

*1c. Toezichthoudende topfunctionarissen*
Niet van toepassing.

*1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder*

| Bestuur De Connectie 2024 | | |
|---|---|---|
| **Naam topfunctionaris** | **Functie** | **Periode** |
| Dorus Klomberg (wethouder gemeente Rheden) | Voorzitter | 01/01 - 31/12 |
| Maurits van de Geijn (wethouder gemeente Arnhem) | Plaatsvervangend voorzitter | 01/01 - 31/12 |
| Marinka Mulder (wethouder gemeente Renkum) | | 01/01 - 30/09 |
| Arend Meijer (wethouder gemeente Renkum) | | 01/10 - 31/12 |

Het betreft hier de bestuurders van De Connectie. Zij ontvangen vanuit De Connectie geen vergoeding voor hun werkzaamheden.

*1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100*
Niet van toepassing.

*1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100 waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is*
Niet van toepassing.

*1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is*
*Niet van toepassing.*

*2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen*
Niet van toepassing.

*3. Bezoldiging niet-topfunctionarissen*
Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

## 2.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening 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.

Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze rente is geactiveerd. Van activa waarvan de bestemming verandert, wordt de actuele waarde van de nieuwe bestemming in de toelichting op de balans opgenomen.

Op vaste activa met een beperkte gebruiksduur wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op de materiële vaste 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.

| Onderdeel | Omschrijving | Afschrijvingstermijn |
|---|---|---|
| Vervoermiddelen | Auto's | 7 |
| | Fietsen | 7 |
| | Scooters | 7 |
| Machines, apparaten en installaties | Gereedschappen | 5 |
| | Glasvezelbekabeling | 20 |
| | Hardware | 5 |
| | Installaties/ machines/ apparatuur (niet vast aan/in gebouwen) bijv. Koffieautomaat/ frankeermachines | 10 |
| | Mobiele apparatuur (tablet, laptops, smartphones) | 5 |
| | Beeldschermen | 7 |
| | Software | 8 |
| | Telecommunicatie voorzieningen | 5 |
| Overige materiële vaste activa | Bureaustoelen | 8 |
| | Inrichting archiefplaats | 15 |
| | Inrichting gebouwen (inventaris/meubilair) | 20 |

Samengestelde activa met een verkrijgingsprijs < € 10.000 worden niet geactiveerd.

Slechts om gegronde redenen mogen de afschrijvingen geschieden op andere grondslagen dan die welke in het voorafgaande begrotingsjaar zijn toegepast. De reden van de verandering wordt in de toelichting op de balans uiteengezet. Tevens wordt inzicht gegeven in haar betekenis voor de financiële positie en voor de baten en de lasten aan de hand van aangepaste cijfers voor het begrotingsjaar of voor het voorafgaande begrotingsjaar.

Passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

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. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling van De Connectie. Het bestuur en de gemeenten hebben de intentie uitgesproken de bestuursvorm aan te passen naar enkelvormige centrumregeling als onderdeel van de gemeente Arnhem. Dit leidt niet tot andere waardering van de activa van De Connectie. De intentie is dat afschrijvingstermijnen gelijk blijven en activa niet versneld wordt afschreven. Er is geen sprake van liquidatie (van activa).

# 3. Bijlagen behorende tot de jaarrekening

## 3.1 Bijlage 1: Rechtmatigheidsverantwoording

*Verantwoordelijkheid directie*

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium.

In deze rechtmatigheidsverantwoording licht de directie toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 13 december 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 617.790. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

*Bevindingen*

De Directie stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 8.221 mln. bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 617.790 (1%). Maar van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens de directie een bedrag van € 7.812 mln. acceptabel op basis van door het bestuur vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen[14]:

| | Bedragen x 1.000 euro |
|---|---|
| **Begrotingscriterium** | |
| 1A. Overschrijding lasten programma's | 7.341 |
| 1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten) | 377 |
| 2. Ongeautoriseerde reservemutaties | 94 |
| 3.Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het bestuur zijn gemeld. | - |
| **Totaal begrotingsonrechtmatigheden (bruto)** | **7.812** |
| 4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. | 7.812 |
| **5.Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden (netto)** | **-** |
| **Voorwaardencriterium** | |
| Overschrijding Europese aanbestedingsgrens | 409 |
| **M&O criterium** | |
| Geen bevindingen | - |
| **Totaal onrechtmatigheden** | **8.221** |
| **Waarvan acceptabel** | **7.812** |
| **Waarvan niet acceptabel** | **409** |

## 3.2 Toelichting op de Rechtmatigheidsverantwoording

In 2024 is op het begrotingscriterium een bruto-afwijking te melden, namelijk een overschrijding van de lasten op van € 7,8 mln. Deze overschrijding wordt voor € 5,2 mln. verklaard door direct aan de lasten gerelateerde opbrengsten. Dit betreft maat- en meerwerk door onder andere de afdelingen ICT, Management Support en Facilitaire Zaken. Dit maat- en meerwerk wordt in de jaarrekening verder toegelicht.

Voor € 2,8 mln. past de overschrijding binnen bestaand beleid. Dit betreffen de niet ingevulde stelpost voor prijscompensatie, kosten voor ICT projecten en kosten die gemaakt zijn voor inhuur ter invulling van vacatures en ziektevervanging. Voor dit deel van de kosten was geen dekking aanwezig, maar deze moesten wel worden gemaakt om het bestaande beleid uit te kunnen voeren. Ook deze posten worden in de jaarrekening verder toegelicht. Voor 0,1 mln. bestaat de overschrijding uit een reservemutatie (bestemmingsreserve informatieveiligheid t.b.v. SOC/SIEM) die wel aan het bestuur was voorgelegd maar waar geen expliciet besluit over genomen is. Dit expliciete besluit wordt bij de behandeling van de jaarstukken nogmaals aan het bestuur voorgelegd.

In de financiële verordening is opgenomen dat een overschrijding van de lasten met direct daaraan gerelateerde opbrengsten acceptabel is. Ook hogere lasten die gemaakt worden om het reguliere beleid uit te voeren zijn acceptabel. Daarmee hebben deze overschrijdingen geen invloed op het oordeel over de rechtmatigheid.

---

14 *De afwijkingen (fouten en/of onduidelijkheden als gedefinieerd in de notitie rechtmatigheidsverantwoording) worden alleen in de rechtmatigheidsverantwoording vermeld indien de door het bestuur gestelde verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid is overschreden. Op basis van afspraken tussen het bestuur en de directie kunnen afwijkingen die lager zijn dan de verantwoordingsgrens in de paragraaf Bedrijfsvoering worden vermeld.*

De onrechtmatigheid van € 0,4 mln. op het voorwaardencriterium heeft betrekking op de overschrijding van het Europees drempelbedrag bij de inkopen in 2024. Deze overschrijding kwam voor het grootste deel voort uit inhuur op de personeelsadministratie. Door uitval, toename van werkzaamheden, en het project e-HRM kwam de reguliere dienstverlening in gevaar. Daarom is er toen voor gekozen rechtstreeks bij een bedrijf in te huren. De dienstverlening heeft hierdoor zijn doorgang kunnen vinden. In 2025 wordt deze situatie opgelost.

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

## 3.3 Bijlage 2: Taakvelden

| Taakvelden | Begroting 2024 | | | Realisatie 2024 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo |
| Bedragen x 1.000 euro | | | | | | |
| 0. Bestuur en ondersteuning | | | | | | |
| 0.4 Overhead | -52.425 | 48.594 | -3.831 | -57.812 | 55.461 | -2.351 |
| 0.5 Treasury | - | 70 | 70 | -467 | 275 | -192 |
| 0.61 OZB woningen | - | 4.168 | 4.168 | 6 | 4.133 | 4.139 |
| 0.64 Belastingen overig | -308 | 691 | 383 | -462 | 580 | 119 |
| 0.8 Overige baten en lasten | - | - | - | - | - | - |
| 0.10 Mutaties reserves | -1.474 | 565 | -910 | -1.359 | 684 | -675 |
| Saldo | -54.208 | 54.087 | -121 | -60.093 | 61.133 | 1.040 |
| 1. Veiligheid | | | | | | |
| 1.2 Openbare orde en veiligheid | - | 99 | 99 | -1 | 117 | 115 |
| Saldo | - | 99 | 99 | -1 | 117 | 115 |
| 6. Sociaal domein | | | | | | |
| 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie | -315 | 315 | - | -529 | 529 | - |
| Saldo | -315 | 315 | - | -529 | 529 | - |
| Resultaat | -54.522 | 54.500 | -22 | -60.624 | 61.779 | 1.155 |

Hieronder staat de verdeling van de taakvelden per programma. De verdeling is op basis van de geboekte lasten en baten per programma.

| Taakvelden Programma Bedrijfsvoering gemeenten | Begroting 2024 | | | Realisatie 2024 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo |
| Bedragen x 1.000 euro | | | | | | |
| 0. Bestuur en ondersteuning | | | | | | |
| 0.4 Overhead | -25 | 43.541 | 43.516 | -5.612 | 49.974 | 44.362 |
| 0.5 Treasury | - | 70 | 70 | -0 | -191 | -192 |
| 0.61 OZB woningen | - | 354 | 354 | -15 | 220 | 205 |
| 0.64 Belastingen overig | - | 487 | 487 | -70 | 373 | 303 |
| 0.8 Overige baten en lasten | - | - | - | - | - | - |
| 0.10 Mutaties reserves | -118 | 362 | 244 | -212 | 481 | 269 |
| Saldo | -142 | 44.814 | 44.671 | -5.909 | 50.857 | 44.947 |
| 1. Veiligheid | | | | | | |
| 1.2 Openbare orde en veiligheid | - | 99 | 99 | -1 | 117 | 115 |
| Saldo | - | 99 | 99 | -1 | 117 | 115 |
| 6. Sociaal domein | | | | | | |
| 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie | - | 315 | 315 | - | 529 | 529 |
| Saldo | - | 315 | 315 | - | 529 | 529 |
| Resultaat | -142 | 45.227 | 45.085 | -5.910 | 51.503 | 45.592 |

| Taakvelden Programma Belastingen gemeenten | Begroting 2024 | | | Realisatie 2024 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo |
| Bedragen x 1.000 euro | | | | | | |
| 0. Bestuur en ondersteuning | | | | | | |
| 0.4 Overhead | - | 563 | 563 | -158 | 278 | 120 |
| 0.61 OZB woningen | - | 3.813 | 3.813 | 21 | 3.913 | 3.934 |
| 0.64 Belastingen overig | -308 | 204 | -104 | -391 | 207 | -184 |
| 0.10 Mutaties reserves | -1.147 | 54 | -1.093 | -1.147 | 54 | -1.093 |
| Saldo | -1.455 | 4.634 | 3.179 | -1.676 | 4.452 | 2.776 |
| Resultaat | -1.455 | 4.634 | 3.179 | -1.676 | 4.452 | 2.776 |

| Taakvelden Programma Algemene dekkingsmiddelen en overhead | Begroting 2024 | | | Realisatie 2024 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo |
| Bedragen x 1.000 euro | | | | | | |
| 0. Bestuur en ondersteuning | | | | | | |
| 0.4 Overhead | -52.401 | 4.490 | -47.910 | -52.041 | 5.209 | -46.832 |
| 0.5 Treasury | - | - | - | -467 | 466 | -0 |
| 0.8 Overige baten en lasten | - | - | - | - | - | - |
| 0.10 Mutaties reserves | -210 | 149 | -61 | - | 149 | 149 |
| Saldo | -52.611 | 4.639 | -47.971 | -52.508 | 5.824 | -46.684 |
| 6. Sociaal domein | | | | | | |
| 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie | -315 | - | -315 | -529 | - | -529 |
| Saldo | -315 | - | -315 | -529 | - | -529 |
| Resultaat | -52.925 | 4.639 | -48.286 | -53.037 | 5.824 | -47.213 |

## 3.4 Bijlage 3: Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

| Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Bedragen x 1.000 euro | | | | | |
| | | Verslagjaar | | | |
| (1) | Drempelbedrag | 1.000 | | | |
| | | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (2) | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 123 | 96 | 178 | 140 |
| (3a) = (1) > (2) | Ruimte onder het drempelbedrag | 877 | 904 | 822 | 860 |
| (3b) = (2) > (1) | Overschrijding van het drempelbedrag | - | - | - | - |
| **(1) Berekening drempelbedrag** | | | | | |
| | | Verslagjaar | | | |
| (4a) | Begrotingstotaal verslagjaar | 49.481 | | | |
| (4b) | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen | 49.481 | | | |
| (4c) | Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat | | | | |
| (1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat. | Drempelbedrag | 1.000 | | | |
| **(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen** | | | | | |
| | | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (5a) | Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil) | 11.161 | 8.694 | 16.420 | 12.921 |
| (5b) | Dagen in het kwartaal | 91 | 91 | 92 | 92 |
| (2) - (5a) / (5b) | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 123 | 96 | 178 | 140 |

## 3.5 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Flynth

Groningensingel 1
Postbus 9221
6800 KB ARNHEM
telefoon (088) 236 7777
e-mail audit@flynth.nl

# CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

*Aan het bestuur van De Connectie*

**Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024**

## Oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van De Connectie te Arnhem gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2024 als van het vermogen van De Connectie op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2024;
2. de balans per 31 december 2024;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van de directie over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024, en;
4. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld ("taakvelden").

## De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur op 13 december 2024 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van De Connectie zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

## Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden – rechtmatigheidsverantwoording

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording in de toelichting op de jaarrekening op pagina 73. De directie heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand is gekomen.

Flynth Audit B.V. is lid van BKR International. Bankrekeningnummer IBAN NL67 RABO 0106 6642 20 - BIC: RABONL2U.
Handelsregister 09063021. www.flynth.nl.
Dienstverlening vindt plaats onder algemene voorwaarden, op aanvraag verkrijgbaar en gedeponeerd bij de KvK in Arnhem.

Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten), voor een bedrag van in totaal € 8.221.000 waarvan € 7.812.000 aan fouten betrekking heeft op het begrotingscriterium, ligt boven de door het bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

**Informatie ter ondersteuning van ons oordeel**
Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

**Materialiteit**
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 617.780 De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoeging aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2024. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de rapportagetolerantie van € 185.337 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve- of WNT-redenen relevant zijn.

**Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o 'Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

**Verklaring over de in het jaarstukken opgenomen andere informatie**
De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

De andere informatie bestaat uit:

- Jaarverslag waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.
- Bijlagen niet behorende tot de jaarrekening.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

## Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

### Verantwoordelijkheden van de directie voor de jaarrekening

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. De directie is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van het bestuur, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het bestuur op 13 december 2024 en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is de directie verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directie de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de Gemeenschappelijke Regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden, waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen, toelichten in de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de Gemeenschappelijke Regeling.

### Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur op 13 december 2024, het Controleprotocol WNT 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de Gemeenschappelijke Regeling;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de Gemeenschappelijke Regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder.
  Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de Gemeenschappelijke Regeling;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Arnhem, 24 april 2025
Flynth Audit B.V.

Digitaal ondertekend door Mark Vink

M. Vink RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

M.V.

# 4. Bijlagen niet behorende tot de jaarrekening

## 4.1 Bijlage 3: Begrotingsmutaties

| | Lasten 2024 | Baten 2024 | Begroot saldo 2024 |
|---|---|---|---|
| Bedragen x 1.000 euro | | | |
| **PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING GEMEENTEN** | | | |
| Primitieve begroting | 40.508 | -52 | 40.456 |
| Mutaties 1e bestuursrapportage 2024 | 4.357 | 27 | 4.384 |
| **Totaal** | **44.865** | **-25** | **44.840** |
| **PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING BELASTINGEN GEMEENTEN** | | | |
| Primitieve begroting | 3.947 | -308 | 3.639 |
| Mutaties 1e bestuursrapportage 2024 | 633 | - | 633 |
| **Totaal** | **4.580** | **-308** | **4.272** |
| **PROGRAMMA ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN OVERHEAD** | | | |
| Primitieve begroting | 5.026 | -49.633 | -44.607 |
| Mutaties 1e bestuursrapportage 2024 | -536 | -3.082 | -3.618 |
| **Totaal** | **4.490** | **-52.715** | **-48.225** |
| **MUTATIES IN RESERVES** | | | |
| Primitieve begroting | 490 | - | 490 |
| Mutaties 1e bestuursrapportage 2024 | 75 | -1.474 | -1.399 |
| **Totaal** | **565** | **-1.474** | **-909** |
| | | | |
| **TOTAAL GENERAAL** | **54.500** | **-54.522** | **-22** |