



De Connectie

1^e Bestuursrapportage 2025



Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
1.1. Inleiding	3
1.2. Leeswijzer	3
2. Afwijkingen programmaplan	4
2.1 Programma Bedrijfsvoering Gemeenten	5
2.2. Programma Belastingen Gemeenten	8
3. Bedrijfsvoering	9
4. Ontwikkeling MJPB 2025-2028	11
4.1. Ontwikkelingen financieel kader	11
4.2. Ontwikkeling begroting 2025	14
4.3. Investeringsprogramma	17
5. Bijlagen	18
5.1. Effecten bijdragen per gemeente	18
5.2. Ontwikkeling MJPB 2025-2028 per programma	21



1. Inleiding

1.1. Inleiding

Dit is de eerste bestuursrapportage over 2025. Deze bestuursrapportage is een afwijkingenrapportage ten opzichte van de begroting en bevat de te verwachten ontwikkelingen voor het lopende jaar. De nadruk ligt op de ontwikkelingen in het financieel kader en de begroting, onder andere naar aanleiding van de jaarstukken. Dit is ook de reden waarom de eerste bestuursrapportage tegelijkertijd met de Jaarstukken 2024 aan de gemeenteraden wordt aangeboden. De structurele effecten van de afwijkingen worden vertaald naar en opgenomen in de MJPB 2026-2029.

1.2. Leeswijzer

Hoofdstuk 2 rapporteert over de te verwachten programmatische ontwikkelingen. Dit gebeurt aan de hand van het programmaplan en de doelen en resultaten die hierin zijn opgenomen. De aandacht gaat hierbij vooral uit naar afwijkingen ten opzichte van het programmaplan. Hoofdstuk 3 gaat over de ontwikkelingen in de bedrijfsvoering van De Connectie zelf. In hoofdstuk 4 gaan we in op de ontwikkelingen in het financieel kader en de ontwikkelingen in de begroting en het investeringsprogramma. In hoofdstuk 5 zijn de bijlagen opgenomen met onder andere de effecten van deze bestuursrapportage op de bijdrage per gemeente.



1.3 Omvorming naar enkelvoudige centrumregeling

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

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

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

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.

De voorbereiding om van een zelfstandige bedrijfsvoeringsorganisatie over te gaan naar een centrumconstructie binnen de gemeente Arnhem vraagt in 2025 een grote inspanning van alle afdelingen van De Connectie. Deze grote inspanning vereist ons ook om goede afwegingen te maken in de inzet van capaciteit in 2025. De Connectie is in basis een uitvoeringsorganisatie. De verwachting is dat er niet overal voldoende capaciteit is om naast het continueren van de dienstverlening een significante bijdrage te leveren aan het omvormings- en invlechttingsproces. De capaciteitsuitdaging wordt onderdeel van businesscase, omvormings- en invlechttingsplan. De eerste prioriteit is de continuïteit op het leveren van de afgesproken diensten en dienstverlening in 2025. Daarnaast is het belangrijk om waar mogelijk in te blijven zetten op het doorontwikkelen van de dienstverlening en het (blijven) doen van noodzakelijke en wenselijke aanpassingen in de bedrijfsvoering naar aanleiding van autonome (wettelijke) ontwikkelingen of de lifecycle van dienstverleningsonderdelen. Dit mede omdat de dienstverlening in de nieuwe situatie één op één (as is) wordt doorgezet.



2. Afwijkingen programmaplan

In de volgende paragrafen wordt uitgelegd welke doelstellingen en activiteiten uit het programmaplan 2025 (MJPB 2025-2028) zijn gewijzigd. De uitleg volgt de opbouw van de programma-indeling uit deze MJPB.

2.1 Programma Bedrijfsvoering Gemeenten

ICT

In 2024 is flink geïnvesteerd in informatieveiligheid. Als onderdeel van dit programma is in 2024 een zogenaamd Security Operations Centre (SOC) ingericht. Het SOC is een team van specialisten en middelen dat, vanuit het oogpunt van informatieveiligheid, de ICT-omgeving in de gaten houdt. Het SOC probeert tijdig ongewenste signalen op te sporen. En daarmee te voorkomen dat hackers en andere niet-vertrouwde personen onze omgeving of data kunnen benaderen. Het is de ambitie om in 2025 het SOC verder te professionaliseren en uit te bouwen, om daarmee de voortdurend toenemende risico's op het gebied van informatieveiligheid te beperken. Het SOC is in samenwerking met de gemeente Arnhem opgezet. De gemeenten Rheden en Renkum maken ook gebruik van deze dienstverlening.

De dagelijkse invulling van het SOC brengt structurele kosten met zich mee. Dit betreft met name personeelskosten en kosten van het systeem. Met de gemeente Arnhem is afgesproken dat hier structurele formatie voor wordt georganiseerd.

Documentaire Informatievoorziening

Een centraal Document Management System - Record Management Application (DMS-RMA)¹ kan in grote mate bijdragen aan verregaand geharmoniseerd archiefbeheer (in systemen en processen). De bedoeling was in het voorjaar van 2024 regionaal keuzes te maken over hoe we hier invulling aan gaan geven. Maar de gemeenten concludeerden dat het te vroeg was om een definitieve keuze te maken. Daarom is besloten eerst een routekaart op te stellen om tot een herzien programma van eisen te komen. Als eerste stap is 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. In 2025 is het routeplan door de gemeente Arnhem opgesteld. Besloten om het routeplan te verrijken met de informatie van de gemeenten Renkum en Rheden. Na de gemeenschappelijk gedragen routekaart volgt het programma van eisen.

In 2025 willen we onze dienstverlening efficiënter maken met een digitaal ontvangstportaal. Dit portaal helpt met het registreren van zaken in het zaaksysteem. Het voorkomt dat voor registratie meerdere applicaties nodig zijn. Het ontvangstportaal ervoor dat we voor alle gemeenten op dezelfde manier kunnen werken. De bedoeling is dat deze manier van werken eind 2025 is geïmplementeerd.

¹ Een archiefsysteem



Inkoop & aanbesteding

De bezetting van het team Inkoop en Aanbesteding (I&A) is weer compleet. De inhuur loopt hiermee terug. Op dit moment kunnen we voldoen aan de vraag om begeleiding en advies van de gemeenten. De ontwikkelingen binnen De Connectie zelf vragen nog wel om meer ondersteuning dan waar capaciteit voor beschikbaar is. Verder blijft de planbaarheid van de aanbestedingen een aandachtspunt. Soms wordt er laat een aanvraag gedaan, of wordt juist op het laatste moment de planning aangepast, bijvoorbeeld door gebrek aan budget of een projectleider. Dit zorgt ervoor dat de inzet van onze adviseurs moeilijk planbaar is.

De gemeente Arnhem gaat nieuw inkoopbeleid vaststellen. In dit nieuwe beleid is meer aandacht voor maatschappelijke thema's als duurzaamheid, circulariteit en inclusie. Een zorg is dat de gemeenten daarmee niet meer een geharmoniseerd inkoopbeleid hebben. Dit zorgt mogelijk voor extra werkzaamheden en daarmee kosten voor team I&A.

De aanbesteding van het nieuwe contractbeheersysteem is afgerond. We zijn nu bezig met de implementatie. De verwachting is dat we het nieuwe systeem in mei 2025 in gebruik nemen. De implementatie vraagt extra inzet in de eerste helft van 2025.

Facilitaire Zaken

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.

Administratie & Beheer

In de eerste helft van 2025 zijn we bezig met het afronden van het project e-HRM. De laatste gezamenlijke module is in januari 2025 opgeleverd. We zijn 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 2025 wordt verder vorm gegeven aan het professionaliseren van het team PSA (Personeels- en Salarisadministratie). Door het implementeren van e-HRM veranderen de taken voor PSA.

Eind 2026 loopt de eerste verlengingsoptie van het contract van ons financieel pakket af. We zijn op dit moment aan het verkennen wat onze opties zijn. Hier worden de gemeenten bij betrokken. Er is een projectleider aangesteld voor dit traject. Afhankelijk van de keuzes die in dit traject gemaakt worden bepalen we welke verbeteringsopties in het huidige pakket nog toegevoegde waarde hebben. Er loopt een onderzoek naar het btw-proces. In dit onderzoek kijken we hoe dit proces efficiënter en geharmoniseerd ingericht kan worden. De bedoeling is om het onderzoek voor de zomer af te ronden. We bespreken de uitkomsten met de gemeenten.

Ook voor andere processen hebben we de ambitie om te onderzoeken of en op welke manier (verdere) harmonisatie mogelijk is. Bij dergelijke onderzoeken zijn de gemeenten nodig. Harmoniseren betekent soms namelijk ook het aanpassen van beleidsregels.



Management Support

In 2024 zijn er trainingen georganiseerd over het gebruik van AI². Aan de hand van deze trainingen onderzoeken we hoe we AI in kunnen zetten in het werk van Management Support. In 2025 gaan we aan de slag met het inzetten van AI voor notuleren. We onderzoeken eerst de mogelijke impact op informatieveiligheid en privacy.

² Artificiële intelligentie (AI) of kunstmatige intelligentie (KI) is het nabootsen van menselijke vaardigheden met een computersysteem, zoals: het aanleren, redeneren en plannen om zichzelf automatisch bij te sturen



2.2. Programma Belastingen Gemeenten

We hebben de ambitie uitgesproken het oordeel van de waarderingskamer (toezichthouder op belastingen) te verbeteren naar 'goed'. Gezien de uitdagingen rondom de structurele toename van bezwaren, beroepen, de overgang naar een nieuw waarderingssysteem, en de mogelijke invlechting bij de gemeente Arnhem ligt de focus voorlopig op het behouden van het oordeel van 'voldoende'.

Het aantal bezwaren tegen de WOZ-waarde is al jaren hoog. Aanpassingen in wet- en regelgeving hebben geleid tot minder bezwaren, maar dit aantal blijft hoger dan past binnen onze begroting. In de loop van het tweede kwartaal van 2025 wordt duidelijk hoeveel bezwaren over de aanslag 2025 binnen gaan komen. Daarna informeren we de gemeenten via het opdrachtgeversoverleg (OGO) over het aantal bezwaren en de financiële gevolgen. De proceskostenvergoedingen zijn verlaagd door nieuwe wet- en regelgeving. De verwachting is dat eventuele financiële gevolgen zich zullen beperken tot kosten voor extra personele capaciteit om de bezwaren af te handelen. De verwachting is dat het aantal bezwaren structureel hoog blijft. Daarom is het belangrijk om hier structurele (financiële) afspraken over te maken.

Op dit moment betaalt De Connectie de proceskostenvergoedingen. Het proces rond de uitbetaling van deze proceskostenvergoedingen verandert door wet- en regelgeving. In het vervolg dient deze terugbetaald en verrekend te worden met de belastingplichtige waardoor de uitbetaling wordt gedaan via de (exploitatie)rekening van gemeenten. Uitbetaling moet daardoor plaatsvinden via de gemeente zelf. We gaan in gesprek met de gemeenten om het betalingsproces opnieuw in te richten.

Een gevolg van het hoge aantal bezwaren is ook dat het aantal beroepen is toegenomen. Als belanghebbenden het niet eens zijn met de uitspraak dan kan beroep ingediend worden bij de rechtbank. Beroepen kosten meer tijd en geld dan bezwaren. De uitvoering van de beroepszaken hebben we overgenomen van de gemeente Arnhem via een maatwerkovereenkomst. Momenteel zijn we om inzicht te krijgen in het aantal beroepszaken dat loopt. Dit aantal is groot door de hoge werkvoorraad bij de rechtbank.



3. Bedrijfsvoering

Organisatiestructuur

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

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

Sturing op organisatiedoelstellingen

De Connectie heeft 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.

Voor het realiseren van deze visie zijn drie thema's benoemd.

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

We zijn in 2024 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 wordt afgelegd naar onze opdrachtgevers. De laatste groep KPI's is gekoppeld aan de producten- en diensten-catalogus (PDC) en aan afspraken die we met onze opdrachtgevers hebben gemaakt. De rapportages komen grotendeels geautomatiseerd tot stand. Afgelopen jaar zijn 32 KPI's opgeleverd. Voor de dienstverlening die hiermee nog niet wordt afgedekt, pakken we dit in 2025 verder op.

Ook is binnen dit thema het ontwikkelplan Procesgericht Werken gestart. Dit plan heeft als doel het stimuleren van de kwaliteitscultuur (herkennen en aanpakken van risico's en verbeteringen). Verder is dit een begin van kwaliteitsmanagementbeleid voor sturing en verantwoording van bedrijfsvoering. In 2025 werken we verder aan bewustwording en de verbetering van vaardigheden op het gebied van kwaliteitsgerichtheid en klantgerichtheid door de hele organisatie.



2. De Connectie: jij doet ertoe!

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

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

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

3. Dienstverlening: het gaat om de klant!

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

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 werking van het kostprijsmodel is aan de gemeenten gepresenteerd en er is een tweede onderzoek gedeeld van de mogelijke herverdeeleffecten van de nieuwe aanpak. Tegelijkertijd is het belangrijk te beseffen 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 zijn we aan het verbeteren 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.



4. Ontwikkeling MJPB 2025-2028

4.1. Ontwikkelingen financieel kader

	Lasten	Baten	Saldo	S/I
Bedragen x 1.000 euro				
MJPB 2025-2028				
Totaal primitieve begroting	54.377	-54.398	-21	
Primitieve begroting	54.377	-54.398	-21	
Kadercorrecties agv (bestuurlijke) besluitvorming				
E-HRM projectkosten	120	-	120	I
-/- Vrijval bestemmingsreserves E-HRM	-	-120	-120	I
SOC/SIEM structurele kosten	397	-397	-	S
Teruggave kader proceskostenvergoedingen	-326	326	-	S
Kadercorrecties agv maat- en meerwerk				
Structurele doorwerking maat- en meerwerk ICT	339	-339	-	S
Structurele doorwerking maat- en meerwerk Facilitaire Zaken	190	-190	-	S
Structurele doorwerking maat- en meerwerk Management Support	142	-142	-	S
Structurele doorwerking maat- en meerwerk Belastingen	98	-98	-	S
Structurele doorwerking uitbreiding devices Gemeenten	243	-243	-	S
Structurele doorwerking uitbreiding devices De Connectie	32	-32	-	S
Structurele doorwerking meerkosten Azure De Connectie	29	-29	-	S
Structurele doorwerking maat- en meerwerk derden	14	-14	-	S
Kadercorrecties dienstverlening derden				
Afschaling dienstverlening Sociale wijkteams Arnhem	-925	925	-	S
Afschaling dienstverlening West Maas en Waal	-130	130	-	S
Overige kadercorrecties				
Teruggave kader MAS	-427	427		
Areaaluitbreiding Arnhem	217	-217	-	S
Hogere huisvestingslasten	203	-203	-	S
Totaal Kadercorrecties	216	-216	-	
Saldo baten en lasten	54.593	-54.614	-21	

We onderscheiden een aantal soorten kadercorrecties, te weten: correcties naar aanleiding van (bestuurlijke) besluitvorming, correcties als gevolg van maat- en meerwerk en overige kadercorrecties.

4.1.2. Kadercorrecties als gevolg van besluitvorming

E-HRM

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.



Structurele kosten SOC/SIEM

De Baseline Informatieveiligheid Overheid schrijft het inrichten van een monitoring- en detectieomgeving (SOC/SIEM) voor. In samenspraak met de gemeente Arnhem wordt er een project uitgevoerd om het SOC/SIEM in te richten. Na afronding van het project is er ook structureel personele inzet voor onder andere het monitoren en analyseren van de bevindingen van het systeem nodig. Hiervoor worden middelen opgehaald bij de gemeente Arnhem.

Teruggave kader proceskostenvergoedingen

Op dit moment worden proceskostenvergoedingen voor bezwaren op de WOZ-aanslagen betaalt vanuit de exploitatie van De Connectie. Veranderingen in wet- en regelgeving zorgen ervoor dat dit moet gebeuren via de exploitatie van de gemeenten. Vergoedingen moeten namelijk, waar mogelijk, verrekend worden met de belasting die een inwoner betaalt. Daarom gaan deze middelen terug naar de gemeenten en worden de proceskostenvergoedingen vanaf 2025 betaalt vanuit de gemeentelijke exploitatie. Omdat de vergoedingen in 2024 naar beneden zijn bijgesteld is de verwachting dat de middelen die terugvloeien voldoende zijn om de vergoedingen van te betalen. Afgesproken is dat met de gemeenten afspraken gemaakt worden over de technische inrichting worden gemaakt. Eventuele kosten voortkomend uit de technische inrichting zijn voor rekening van De Connectie.

4.1.3. Kadercorrecties als gevolg van maat- en meerwerk

Zowel de kosten als de opbrengsten van maat- en meerwerk maken in principe geen deel uit van de begroting en het kader. Elke maat- en meerwerkopdracht moet schriftelijk zijn overeengekomen. De financiële effecten van structureel maat- en meerwerk worden verwerkt in het begrotingjaar volgend op het jaar waarin de maat- of meerwerkovereenkomst tot stand is gekomen.

Structurele doorwerking maat- en meerwerk ICT

Op verzoek van de gemeenten hebben er uitbreidingen plaatsgevonden voor de Schuldhulpverleningsapplicatie (gemeente Arnhem), software webcast (gemeente Arnhem) en de AV-middelen (gemeenten Arnhem en Rheden).

Structurele doorwerking maat- en meerwerk Facilitaire zaken

De structurele doorwerking van het maat- en meerwerk bij facilitaire zaken betreft dienstverlening volgend uit de nieuwbouw van het gemeentehuis in Rheden en uitbreiding van de dienstverlening voor beveiliging en schoonmaak (gemeente Arnhem en Renkum)

Structurele doorwerking maat- en meerwerk Management Support

Op verzoek van de gemeente Arnhem wordt de gemeente op specifieke onderdelen buiten de basisdienstverlening om meer ondersteund door de afdeling Management Support. Deze meerwerkovereenkomsten zijn in 2025 structureel aan de begroting van De Connectie toegevoegd. Op de basisdienstverlening wordt juist minder afgenomen, hierop krijgt de gemeente Arnhem elders in deze bestuursrapportage middelen terug.

Structurele doorwerking maat- en meerwerk Belastingen

Het afhandelen van de beroepszaken op bezwaren is door de gemeente Arnhem overgedragen aan De Connectie. In 2024 werd dit gedaan via een maat- en meerwerkovereenkomst. Vanaf 2025 gaat er structureel één fte over naar De Connectie.



Structurele doorwerking uitbreiding devices

Wijzigingen in de behoefte aan devices worden voornamelijk via Topdesk aangevraagd en geregistreerd in de database bij ICT. Met een begrotingswijziging worden de structurele effecten hiervan verwerkt in het kader van De Connectie. Daarbij worden de kaders van die gemeente belast waar ook daadwerkelijk de aanpassing heeft plaatsgevonden. De uitbreiding van de devices van De Connectie wordt op basis van de verdeelsleutel in het kader van de gemeenten verwerkt.

Structurele doorwerking meerkosten Azure

Wijzigingen in de behoefte om meer data te ontsluiten via het Azure-platform leidt tot een uitbreiding van deze kosten. Deze uitbreiding wordt op basis van de verdeelsleutel in het kader van de gemeenten verwerkt.

Structurele doorwerking maat- en meerwerk derden

Er heeft bij een aantal derden een kleine uitbreiding op de dienstverlening plaatsgevonden.

4.1.4. Kadercorrecties dienstverlening derden

Afschaling dienstverlening Sociale wijkteams Arnhem

De dienstverlening aan de Sociale Wijkteams Arnhem is in 2024 afgebouwd en per oktober 2024 beëindigd. Dit leidt tot een aanpassing op het kader van zowel baten als lasten.

Afschaling dienstverlening gemeente West Maas en Waal

De dienstverlening aan de gemeente West Maas en Waal is de afgelopen jaren steeds verder afgebouwd. Naar verwachting wordt de dienstverlening in 2025 helemaal beëindigd. Dit leidt tot een aanpassing op het kader van zowel baten als lasten.

4.1.5. Overige kaderwijzigingen

Teruggave kader Management Support

De gemeenten Arnhem en Renkum nemen minder Management Support af dan begroot op de basisdienstverlening. Dit betekent dat bij deze gemeenten meer middelen opgehaald zijn dan uiteindelijk uitgegeven. De gemeenten krijgen deze middelen structureel terug. Voor Arnhem is dit een teruggave van € 341.000, voor Renkum een teruggave van € 66.000.

Areaaluitbreiding Arnhem

Het aantal medewerkers van de gemeente Arnhem is de laatste jaren significant toegenomen. Afgesproken is dat De Connectie hier via deze areaaluitbreiding deels voor wordt gecompenseerd.

Hogere huisvestingslasten

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 in 2024 via de exploitatie verrekend en wordt vanaf 2025 verwerkt in het kader.



4. 2. Ontwikkeling begroting 2025

	Lasten	Baten	Saldo	S/I
Bedragen x 1.000 euro				
MJPB 2025-2028				
Totaal primitieve begroting	54.377	-54.398	-21	
Primitieve begroting	54.377	-54.398	-21	
Kadercorrecties	216	-216	0	
Primitieve begroting na kadercorrecties	54.593	-54.614	-21	
Ontwikkelingen begroting 2025-2028				
<i>Loon- en prijsontwikkelingen</i>				
CAO stijging en premieontwikkelingen	PM	PM	-	S
Onderhoudsronde HR21	102	-102	-	S
Autonome prijsontwikkelingen 2025	162	-162	-	S
<i>Stelposten</i>				
Stelpost kapitaalslasten	-2.685	2.685	-	I
Compensatie jaarrekeningresultaat 2024	799	-799	-	I
Reservering stelpost kapitaalslasten	1.886	-1.886	-	I
Compensatie jaarrekeningresultaat 2024	356	-	356	I
Ottrekking bestemmingsreserves Prijsindexatie	-	-262	-262	I
Ottrekking bestemmingsreserves WOZ-bezwaren	-	-94	-94	I
Totaal Ontwikkelingen begroting 2025-2028	621	-621	-	
Saldo baten en lasten	55.214	-55.235	-21	

In deze paragraaf zijn de bekende en voorziene ontwikkelingen met een financieel effect weergegeven. Daarbij is gekozen voor een clustering naar de aard van deze ontwikkelingen en een voorstel gedaan ter dekking van het financieel effect.

4.2.1. Loon- en prijsontwikkelingen

Loonontwikkelingen (PM)

De huidige collectieve arbeidsovereenkomst (CAO) loopt af per 31 maart 2025. Ten tijde van het opstellen van deze bestuursrapportage is er nog geen nieuwe collectieve arbeidsovereenkomst (CAO). De bonden en de werkgevers zijn nog met elkaar in onderhandeling. De verwachting is dat in de nieuw af te sluiten CAO een loonstijging zal worden afgesproken. Deze loonstijging wordt, tezamen met de compensatie die hiervoor moet worden opgehaald bij gemeenten, opgenomen in de 2^e bestuursrapportage.

Onderhoudsronde HR21 (€ 102.000)

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

Autonome prijsontwikkelingen (€ 162.000)

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



4.2.2. Stelposten

Stelpost kapitaalslasten (€ 2.685.000)

De omvang van het totale kapitaalslastenbudget (budget voor rente en afschrijving) is gebaseerd op de meerjareninvesteringsplanning (MIP). Wanneer nieuwe investeringen, nadat ze (economisch) zijn afgeschreven, worden uitgesteld, ontstaat er ruimte in het kapitaalslastenbudget. Voor deze ruimte wordt een stelpost opgenomen, deze bedraagt in 2024 €2.685.000. Jaarlijks wordt bekeken of deze kan vrijvallen. Voorgesteld wordt deze stelpost in 2025 als volgt in te zetten:

€799.000 wordt toegevoegd aan de algemene reserve ter compensatie van het negatieve jaarrekeningresultaat over 2024.

Voorgesteld wordt om de resterende €1.886.000 beschikbaar te houden voor:

Dekking kosten omvorming De Connectie

In het omvormingsplan is een liquidatiebegroting voor de omvorming van De Connectie opgenomen. Deze werd door Proof Adviseurs begroot op €710.000. De financiële paragraaf is door uw bestuur voor kennisgeving aangenomen en afgesproken is dat de kosten in samenhang met de kosten voor invlechting bekeken gaan worden. Ook is afgesproken dat deze kosten door de drie gemeenten gedragen gaan worden. Voorgesteld wordt om de kosten te dekken uit de stelpost zodat de gemeenten zelf hier geen dekking meer voor hoeven te vinden.

Dekking eventuele taakstelling loon- en prijscompensatie

Zoals onder het kopje loon- en prijscompensatie aangegeven: het opnieuw niet volledig compenseren voor loon- en prijsstijgingen kan leiden tot een nieuwe taakstelling. Het is lastig om in een al lopend jaar invulling te geven aan zo'n taakstelling. Daarom wordt voorgesteld dat, mocht dit zich voordoen, deze taakstelling incidenteel wordt gedekt uit de stelpost kapitaalslasten.

Flexibiliteit investeringen

De hoogte van de stelpost wordt berekend op basis van de op dit moment bekende investeringsbehoefte. Deze behoefte kan in de loop van het jaar nog veranderen. Zo zagen we in 2024 ook dat er uiteindelijk meer is geïnvesteerd dan verwacht in de eerste bestuursrapportage. Hier budget voor beschikbaar houden beperkt het risico op een negatief jaarrekeningresultaat.

Jaarrekeningresultaat 2024 (€1.155.000)

Het negatieve jaarrekeningresultaat over 2024 bedraagt €1.155.000. Bij het vaststellen van de jaarstukken is aan het bestuur voorgelegd dit negatieve saldo te onttrekken uit de algemene reserve. Deze onttrekking wordt gecompenseerd in deze bestuursrapportage. Het is niet toegestaan een negatieve algemene reserve te hebben. De reden dat dit op deze manier aan uw bestuur voorligt is dat het door aanpassingen in de regelgeving van het BBV³ het niet meer is toegestaan om reservemutaties te doen in een boekjaar na 31-12 van dat jaar. Ook niet wanneer deze door het bestuur worden vastgesteld. Daarom wordt het negatieve resultaat via de balans meegenomen naar het boekjaar 2025, en in deze bestuursrapportage gelijk gecompenseerd. Ter compensatie worden de volgende mutaties voorgesteld:

³ Besluit begroot en verantwoording



Stelpost kapitaalslasten (€799.000)

€799.000 wordt toegevoegd vanuit de stelpost kapitaalslasten. Deze stelpost is in 2025 niet volledig nodig. Dit komt doordat diverse investeringen (mede op verzoek van de gemeenten) uitgesteld zijn.

Bestemmingsreserve prijscompensatie (€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. In 2024 waren deze meerkosten €262.000. Ter compensatie voor deze hogere kosten wordt een onttrekking uit de bestemmingsreserve prijscompensatie voorgesteld. Het BBV staat niet toe deze onttrekking in het boekjaar 2024 te doen. Daarom wordt deze onttrekking gedaan in 2025.

Vrijval bestemmingsreserve WOZ-bezwaren (€94.000)

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. Er resteert nog een klein deel van de bestemmingsreserve. Voorgesteld wordt dit deel vrij te laten vallen ter compensatie van het jaarrekeningresultaat 2024. Hierbij sluiten we aan bij het besluit wat genomen is bij het instellen van de bestemmingsreserve: namelijk dat de looptijd van de bestemmingsreserve één jaar is.



4.3. Investeringsprogramma

Afdeling	Activum omschrijving	Begroting 2025	Doorgeschoven 2024	Mutatie 2025	Begroting 2025
Bedragen x 1.000 euro					
BR	Gereedschappen	-	-	58	58
FZF	Inrichting gebouwen en inventaris	522	-	-447	75
FZF	Personenautos	100	-	-	100
ICT	Software	-	-	76	76
ICT	Hardware	4.734	-	-734	4.000
ICT	Telecommunicatie-voorzieningen	30	6	-36	-
ICT	Mob App (tablets/labtops/smartphone)	1.750	407	-907	1.250
ICT	Glasvezelbekabeling	-	19	-	19
Totaal investeringen vaste activa		7.136	432	-1.990	5.578

Doorgeschoven 2024

Een deel van het investeringsprogramma (IP) 2024 is doorgeschoven naar 2025. Voor een meer inhoudelijke toelichting kan worden verwezen naar de jaarrekening 2024. Het doorschuiven van investeringen levert een incidenteel voordeel op kapitaalslasten. Voor deze ruimte is een stelpost opgenomen welke jaarlijks teruggaat naar de gemeenten, of naar inzicht van het bestuur op andere wijze kan worden ingezet.

Mutatie 2025

De investering op gereedschappen betreft de aanschaf van nieuwe landmeetapparatuur. In 2025 zal beoordeeld worden of deze investering noodzakelijk is.

Gemeente Arnhem denkt na over haar toekomstige huisvesting en onderzoekt daarvoor meerdere scenario's. Naar verwachting zullen in 2025 geen grote investeringen plaatsvinden. Het niveau van de investeringen zal hierdoor lager uitvallen.

De investering op software heeft betrekking op firewall. De aanbesteding is eind 2024 gestart waarna de investering in 2025 zal plaatsvinden. De vervanging van telecommunicatievoorzieningen heeft in 2024 plaatsgevonden. Het niveau van de investeringen is hierop aangepast.

De vervanging van hardware wordt voor een deel verschoven naar latere jaren. Dit komt deels door langere afschrijvingstermijnen op monitoren en doordat vervanging in 2025 nog niet noodzakelijk is. De investeringen in mobiele apparatuur heeft betrekking op de vervanging van mobiele telefoons en laptops. De vervanging van mobiele apparatuur hangt samen met de, vaak iets langere, technische levensduur van de apparatuur. Daarnaast is de afschrijvingstermijn van mobiele apparatuur per 01-01-2025 verlengd naar 5 jaar. Hierdoor valt het niveau van de investeringen lager uit dan initieel in de investeringsplanning voor 2025 is opgenomen. Het voordeel hiervan wordt gebruikt om invulling te geven aan de taakstelling die is ontstaan door de lagere compensatie voor loon- en prijsstijgingen in 2024.



5. Bijlagen

5.1. Effecten bijdragen per gemeente

Arnhem

		Begroting 2025	2026	meerjarenraming 2027	2028
Bedragen x 1.000 euro					
Arnhem	I/S				
Bijdrage MJPB 2025-2028		38.841	39.263	39.124	39.124
Kadercorrecties agv (bestuurlijke) besluitvorming					
SOC/SIEM structurele kosten	S	397	397	397	397
Teruggave kader proceskostenvergoedingen	S	-235	-235	-235	-235
Kadercorrecties agv maat- en meerwerk					
Structurele doorwerking maat- en meerwerk ICT	S	232	228	228	228
Structurele doorwerking maat- en meerwerk Facilitaire Zaken	S	14	14	14	14
Structurele doorwerking maat- en meerwerk Management Support	S	142	142	142	142
Structurele doorwerking maat- en meerwerk Belastingen	S	98	98	98	98
Structurele doorwerking uitbreiding devices Gemeenten	S	184	184	184	184
Structurele doorwerking uitbreiding devices De Connectie	S	23	23	23	23
Structurele doorwerking meerkosten Azure De Connectie	S	21	28	28	28
Overige kadercorrecties					
Teruggave kader MAS	S	-358	-358	-358	-358
Areaaluitbreiding Arnhem	S	217	217	217	217
Hogere huisvestingslasten	S	203	203	203	203
Totaal Kadercorrecties		938	941	941	941
Totaal		39.779	40.204	40.065	40.065

		Begroting 2025	2026	meerjarenraming 2027	2028
Bedragen x 1.000 euro					
Arnhem	I/S				
Bijdrage MJPB 2025-2028		38.841	39.263	39.124	39.124
Primitieve begroting		38.841	39.263	39.124	39.124
Kadercorrecties B-rap 1		938	941	941	941
Primitieve begroting na kadercorrecties		39.779	40.204	40.065	40.065
Ontwikkelingen begroting 2025-2028					
Loon- en prijsontwikkelingen					
Onderhoudsronde HR21	S	74	74	74	74
Compensatie loon- en prijsontwikkelingen	S	117	116	116	116
Stelpost taakstelling loon- en prijsontwikkelingen 2024	S	-804	-805	-805	-805
Totaal Ontwikkelingen begroting 2025-2028		-613	-615	-615	-615
Totaal		39.166	39.589	39.449	39.449



Renkum

		Begroting	meerjarenraming		
		2025	2026	2027	2028
Bedragen x 1.000 euro					
Renkum	I/S				
Bijdrage MJPB 2025-2028		5.425	5.485	5.464	5.464
Kadercorrecties agv (bestuurlijke) besluitvorming					
Teruggave kader proceskostenvergoedingen	S	-34	-34	-34	-34
Kadercorrecties agv maat- en meerwerk					
Structurele doorwerking maat- en meerwerk ICT	S	7	7	7	7
Structurele doorwerking maat- en meerwerk Facilitaire Zaken	S	20	20	20	20
Structurele doorwerking uitbreiding devices Gemeenten	S	1	1	1	1
Structurele doorwerking uitbreiding devices De Connectie	S	3	3	3	3
Structurele doorwerking meerkosten Azure De Connectie	S	3	4	4	4
Overige kadercorrecties					
Teruggave kader MAS	S	-70	-70	-70	-70
Totaal Kadercorrecties		-70	-69	-69	-69
Totaal		5.355	5.416	5.395	5.395

		Begroting	meerjarenraming		
		2025	2026	2027	2028
Bedragen x 1.000 euro					
Renkum	I/S				
Bijdrage MJPB 2025-2028		5.425	5.485	5.464	5.464
Primitieve begroting		5.425	5.485	5.464	5.464
Kadercorrecties B-rap 1		-70	-69	-69	-69
Primitieve begroting na kadercorrecties		5.355	5.416	5.395	5.395
Ontwikkelingen begroting 2025-2028					
<i>Loon- en prijsontwikkelingen</i>					
Onderhoudsronde HR21	S	11	11	11	11
Compensatie loon- en prijsontwikkelingen	S	17	17	17	17
Stelpost taakstelling loon- en prijsontwikkelingen 2024	S	-116	-116	-116	-116
Totaal Ontwikkelingen begroting 2025-2028		-89	-89	-89	-89
Totaal		5.267	5.327	5.306	5.306



Rheden

		Begroting 2025	meerjarenraming		
		2025	2026	2027	2028
Bedragen x 1.000 euro					
Rheden	I/S				
Bijdrage MJPB 2025-2028		9.073	9.174	9.140	9.140
Kadercorrecties agv (bestuurlijke) besluitvorming					
Teruggave kader proceskostenvergoedingen	S	-57	-57	-57	-57
Kadercorrecties agv maat- en meerwerk					
Structurele doorwerking maat- en meerwerk ICT	S	100	99	99	99
Structurele doorwerking maat- en meerwerk Facilitaire Zaken	S	153	153	153	153
Structurele doorwerking uitbreiding devices Gemeenten	S	58	58	58	58
Structurele doorwerking uitbreiding devices De Connectie	S	6	6	6	6
Structurele doorwerking meerkosten Azure De Connectie	S	5	7	7	7
Totaal Kadercorrecties		265	266	266	266
Totaal		9.338	9.441	9.407	9.407

		Begroting 2025	meerjarenraming		
		2025	2026	2027	2028
Bedragen x 1.000 euro					
Rheden	I/S				
Bijdrage MJPB 2025-2028		9.073	9.174	9.140	9.140
Primitieve begroting		9.073	9.174	9.140	9.140
Kadercorrecties B-rap 1		265	266	266	266
Primitieve begroting na kadercorrecties		9.338	9.441	9.407	9.407
Ontwikkelingen begroting 2025-2028					
<i>Loon- en prijsontwikkelingen</i>					
Onderhoudsrunde HR21	S	18	18	18	18
Compensatie loon- en prijsontwikkelingen	S	28	28	28	28
Stelpost taakstelling loon- en prijsontwikkelingen 2024	S	-194	-194	-194	-194
Totaal Ontwikkelingen begroting 2025-2028		-148	-149	-149	-149
Totaal		9.190	9.292	9.258	9.258



5.2. Ontwikkeling MJPB 2025-2028 per programma

	Begroting 2025	2026	Meerjarenraming 2027	2028
Bedragen x 1.000 euro				
PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING GEMEENTEN				
Lasten	43.934	43.608	43.759	44.122
Baten	-25	-25	-25	-25
Saldo baten en lasten	43.909	43.583	43.734	44.098
Toevoeging aan reserves	386	385	385	385
Onttrekkingen aan reserves	-120	-	-	-
Saldo na reserves	44.175	43.968	44.119	44.483
PROGRAMMA BELASTINGEN GEMEENTEN				
Lasten	3.980	3.921	3.921	3.921
Baten	-308	-308	-308	-308
Saldo baten en lasten	3.673	3.613	3.613	3.613
Toevoeging aan reserves	55	55	55	55
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-
Saldo na reserves	3.728	3.668	3.668	3.668
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN OVERHEAD				
Lasten	5.678	6.534	6.195	5.832
Baten	-54.426	-54.191	-54.004	-54.004
Saldo baten en lasten	-48.748	-47.658	-47.809	-48.172
Toevoeging aan reserves	1.180	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-356	-	-	-
Saldo na reserves	-47.924	-47.658	-47.809	-48.172
Totaal saldo baten en lasten	-1.166	-461	-461	-461
Totaal saldo na reserves	-21	-21	-21	-21