

-ontwerp-
Meerjarenprogrammabegroting
2025-2028



Inhoudsopgave

1. Inleiding	4
1.1. Inleiding	4
1.2. Leeswijzer	5
2. Missie, visie, uitgangspunten en kernwaarden	6
2.1. Missie	6
2.2. Visie	6
2.3. Uitgangspunten	6
2.4. Kernwaarden De Connectie	6
3. Programmaplan	7
3.1 Programma Bedrijfsvoering gemeenten	7
3.2. Programma belastingen gemeenten	14
3.3. Overzicht Algemene dekkingsmiddelen en overhead	16
3.4. Bedrag heffing vennootschapsbelasting	18
4. De Paragrafen	19
4.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	19
4.2. Financiering	26
4.3. Bedrijfsvoering	28
4.4. Paragraaf Wet Open Overheid	33
5. Overzicht van baten en lasten en toelichting	34
5.1 Uitgangspunten voor de begroting	34
5.2 Grondslagen voor de ramingen	35
5.3 Ontwikkeling begroting 2025 en meerjarig	36
5.4 Baten en lasten per programma	38
5.5 Bijdragen gemeenten	40
5.6 Incidentele baten en lasten	44
6. Financiële positie en toelichting	45
6.1 Geprognosticeerde eindbalans	45
6.2 Investeringsprogramma	47
6.3 EMU-saldo	48
6.4 Financiering	49
6.5 Stand en verloop van de reserves	49
6.6 Jaarlijks terugkerende arbeidskosten met een vergelijkbaar volume	51
7. Bijlagen	52
7.1 Bijlage 1: Taakvelden	52
7.2 Bijlage 2: Lasten per afdeling	53



Voorwoord

De Meerjarenprogrammabegroting 2025-2028 (MJPB 2025-2028) van De Connectie presenteert een overzicht van onze plannen voor de komende jaren. Als uitvoeringsorganisatie volgen we nauwlettend het beleid van de gemeenten Arnhem, Renkum en Rheden. Deze begroting laat zien hoe we met de beschikbare middelen onze gezamenlijke doelen willen bereiken. Het is een begroting die ons helpt het werk effectief uit te voeren en gezamenlijk de gewenste resultaten te behalen.

Scherp aan de wind zeilen

Vooruitlopend op het verwachte 'ravijnjaar' rond 2026, is ook het besef bij De Connectie dat we de komende jaren scherp aan de wind moeten zeilen. Waarbij we ons realiseren dat we in dezelfde stroom van de drie gemeenten gezamenlijk koers moeten houden om toekomstige ontwikkelingen het hoofd te bieden. Met ons gedeelde kompas als uitgangspunt, heb ik vertrouwen dat we deze uitdagingen succesvol doorstaan.

De Connectie werkt aan drie hoofdthema's

De Connectie werkt intern aan drie thema's, namelijk De Connectie op orde, Jij doet ertoe! en Dienstverlening, het gaat om de klant. We zijn ervan overtuigd dat deze drie thema's invulling geven aan het verder verbeteren van De Connectie. Met als doel om de gemeenten Arnhem, Renkum en Rheden nog beter te faciliteren op het gebied van bedrijfsvoering.

Hoe doen we dat?

De Connectie is een vrij platte organisatie. Dat betekent dat er korte lijnen zijn tussen de verschillende lagen binnen de organisatie. Bij De Connectie werken ruim 430 inhoudelijke vakmensen die goed zijn in hun werk. Vanuit de thema's zetten we juist de medewerkers in positie. Via de scrummethode werken we vanuit een brede verantwoordelijkheid aan de drie thema's, waarbij teamwerk en samenwerking centraal staan.

Dienstverlening, het gaat om de klant

Met trots zijn wij de bedrijfsvoeringsorganisatie van en voor de gemeenten Arnhem, Renkum en Rheden. Voor ons is het verbeteren van de dienstverlening een continu proces. Begin 2024 is er een klanttevredenheidsonderzoek uitgevoerd. Met deze resultaten voeren we gericht verbeteracties uit om nog meer aan te sluiten bij de verwachtingen van de gemeenten, onze eigenaren én klanten.

De Connectie op orde

Op dit moment werken we volop aan het bepalen van KPI's om prestaties te meten en te beoordelen. Dit geeft inzicht en ruimte om op basis van 'meten is weten' verder te verbeteren.

Jij doet ertoe!

Het verder verbeteren van de dienstverlening, meer inzicht krijgen door prestaties te meten en te beoordelen, met wie we dat voor elkaar krijgen? Met de drie gemeenten en alle betrokken collega's. Wij geloven erin dat iedereen ertoe doet! Ongeacht wie je bent, waar je in gelooft, wie je leuk vindt of hoe je eruitziet: samen doen we het!

Ik merk dat er meer rust en stabiliteit is binnen De Connectie maar ook in de samenwerking met de gemeenten. Dit biedt een goede basis om samen de uitdagingen van de komende jaren aan te gaan.

Sanne de Kleyn
Directeur De Connectie



1. Inleiding

1.1. Inleiding

De belangrijkste uitgangspunten voor de MJPB 2025-2028 zijn het al bekende financiële meerjarenbeeld zoals is opgenomen in de MJPB 2024-2027 en de doorwerking van besluiten die het bestuur bij de eerste bestuursrapportage 2024 neemt over de algemene financiële en beleidsmatige kaders voor het komende jaar. Ook dit jaar is een Perspectiefbrief aan de raden aangeboden. Met de perspectiefbrief proberen we om de begroting van De Connectie meer volgend te laten zijn aan de kijk van gemeenten op de begroting. Dit past ook beter bij het karakter van een uitvoeringsorganisatie en uw kaderstellende rol.

MJPB 2024-2027

De belangrijkste basis voor de MJPB is het eerste deel van het zogeheten Ontwikkelperspectief. De Connectie vindt het, net zoals de gemeenten, belangrijk dat er een ontwikkelperspectief is voor de komende jaren. De Connectie wil de komende jaren groeien, via een organisatie met de aandacht op de basis op orde, naar een servicegerichte organisatie. Daarna verschilt het per afdeling en taakveld welke fase het eindstation is. In het ultieme geval dé partner in bedrijfsvoering. Het eindstation bepalen we samen met de gemeenten. Het eerste deel van het Ontwikkelperspectief is vertaald naar de programma's uit de MJPB 2024-2027. Zo is het ontwikkelperspectief onderdeel geworden van de beleidscyclus van De Connectie.

Eerste bestuursrapportage 2024

De eerste bestuursrapportage is een afwijkingenrapportage ten opzichte van de begroting van het lopende jaar, zowel programmatisch als financieel. Correcties in kader, bijvoorbeeld naar aanleiding van bestuurlijke besluitvorming of als gevolg van maat- en meerwerk, zijn in de eerste bestuursrapportage verwerkt. Dit geldt ook voor autonome ontwikkelingen in de begroting, bijvoorbeeld als gevolg van de nieuwe collectieve arbeidsovereenkomst (cao) voor Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties. De structurele effecten hiervan zijn eveneens opgenomen in deze MJPB 2025-2028.

Perspectiefbrief 2025

De raden is gevraagd rekening te houden met de Perspectiefbrief 2025 van De Connectie bij de behandeling van uw gemeentelijke Kadernota 2025 en de daaropvolgende MJPB 2025-2028. Dit geldt zowel voor de beleidsmatige keuzes, de programmering en bekostiging van de hiervoor benoemde ontwikkelingen bij de gemeenten zelf, als voor het gemeentelijke aandeel in activiteiten en kosten die door De Connectie als uitvoeringsorganisatie moeten worden gemaakt. Deze laatste categorie verwerken we dan met een eerstvolgende begrotingswijziging in de MJPB 2025-2028 van De Connectie.

Samengevat: de meerjarenprogrammabegroting (MJPB) 2025-2028 van De Connectie is beleidsarm van aard. Algemene uitgangspunten voor de meerjarenprogrammabegroting zijn de loon- en prijsontwikkelingen en ontwikkelingen in de lopende jaar met een structurele doorwerking naar 2025 en opvolgende jaren.



1.2. Leeswijzer

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

Ontwerp



2. Missie, visie, uitgangspunten en kernwaarden

2.1. Missie

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

2.2. Visie

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

2.3. Uitgangspunten

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

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

2.4. Kernwaarden De Connectie

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

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

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



3. Programmaplan

3.1 Programma Bedrijfsvoering gemeenten

Wat willen we bereiken?

De Connectie wil zich onderscheiden in de dienstverlening aan aangesloten gemeenten. Dit betekent dat ze uitstekende vakinhoudelijke kennis heeft en een kwalitatief hoogstaande partner in de bedrijfsvoering van de gemeenten wil zijn.

Om de missie en visie te realiseren is het allereerst nodig dat de organisatie zich ontwikkelt. Dit doet De Connectie in drie fases die parallel lopen aan het volwassen worden van de organisatie:

1. De Connectie, een uitvoeringsorganisatie met focus op de basis op orde brengen.
2. De Connectie, een servicegerichte organisatie.
3. De Connectie, dé partner in bedrijfsvoering.

De basis op orde brengen betekent het creëren van de minimale voorzieningen die nodig zijn om de afgesproken producten en diensten betrouwbaar en voorspelbaar te leveren. Volgens het platform Overheid is een organisatie met de basis op orde: 'kostenbewust, betrouwbaar en open'.

De Connectie wil tenminste een servicegerichte organisatie worden. Dat zijn we wanneer het lukt om behoeften, wensen en verwachtingen van klanten te vertalen naar succesvolle producten, diensten en dienstverlening. Klanten merken in deze fase dat er meegedacht en gestuurd wordt op hun eigen veranderende behoeften. We denken en handelen vanuit de klant. Om een partner in bedrijfsvoering te zijn is een goede samenwerkingsrelatie tussen de klant en De Connectie noodzakelijk. Specialisten van De Connectie zien welke opgaven op de gemeenten en andere partners afkomen. De specialisten zijn in staat om te zien wat dit voor de bedrijfsvoering betekent. Doordat De Connectie de markt en het maatschappelijk veld in de gaten houdt, bedient zij actief haar partners.

De genoemde fases overlappen elkaar deels. Het oorspronkelijke streven was dat alle afdelingen in 2024 servicegericht zouden zijn. Voor een aantal afdelingen geldt dat in belangrijke mate al servicegericht wordt gewerkt. Bij andere afdelingen en teams is de doelstelling van een servicegerichte organisatie soms nog wat verder weg. Vaak wordt dit veroorzaakt doordat er nog onvoldoende is geharmoniseerd en gestandaardiseerd of omdat er nog achterstanden zijn in te lopen. Dit heeft tot gevolg dat alle medewerkers nodig zijn om de dagelijkse dienstverlening uit te voeren. We moeten in 2024 een flinke eindsprint inzetten om het servicegerichte niveau op alle onderdelen van de dienstverlening te behalen. In 2025 gaan we hiermee verder totdat deze doelstelling is bereikt. Per afdeling verschilt welke fase het eindstation is. Het eindstation is afhankelijk van de behoefte van de klant en wordt samen met de gemeenten bepaald.



In het najaar van 2023 is besloten om een organisatie- en ontwikkelplan op te stellen en hiermee opvolging te geven aan het Ontwikkelperspectief 2020-2024. Dit ontwikkelperspectief is de afgelopen jaren leidend geweest voor de wijze waarop de organisatie is gestuurd in het realiseren van haar doelstellingen. In het organisatie- en ontwikkelplan gaat de aandacht zowel uit naar de ontwikkelrichting en -doelstelling van de organisatie, de wijze waarop sturing wordt gegeven aan zowel de beheerorganisatie als de ontwikkelorganisatie en de betekenis hiervan voor de organisatiestructuur. Het doel is om hiermee een solide basis te leggen voor een toekomstbestendige bedrijfsvoeringsorganisatie, waarmee we ons voorbereiden op de ontwikkelingen die op de gemeenten en (hiermee) op De Connectie afkomen.

Wat gaan we daarvoor doen?

Algemeen

Oprachtgeverschap vanuit de gemeenten

Aan de ontwikkelingen die in de komende jaren op de Connectie afkomen kan het beste het hoofd worden geboden met een collectieve opdracht van de gemeenten aan De Connectie. Onderzoeksbureau Berenschot is, in opdracht van de gemeentesecretarissen, gevraagd een onderzoek te doen naar centralisering van het opdrachtgeverschap in de Informatievoorzienings- (IV) keten. Aan de hand van de uitkomsten van dit onderzoek is besloten om het advies van Berenschot over te nemen. Dit betekent dat in het voorjaar van 2024 een gezamenlijk programma wordt vastgesteld om het opdrachtgeverschap vanuit de gemeenten te verbeteren. Verder moeten de randvoorwaarden die nodig zijn voor goed opdrachtgeverschap op orde worden gebracht. Daarnaast is het programma bedoeld om kansen tot samenwerking beter te benutten en de sturing op de verschillende opgaven te verbeteren. Dit gebeurt aan de hand van de zogeheten strategische IV-agenda. Het programma gaat twee jaar duren en de eerste resultaten worden aan het eind van dit jaar verwacht.

ICT

De afdeling ICT is dé partner voor ICT-dienstverlening voor de gemeenten en voor de aan de gemeenten verbonden externe partijen. Nu en in de toekomst. In een snel veranderende digitale wereld betreft ICT de klant uit zichzelf bij ontwikkelingen.

Cloud computing

In de regionale Informatievisie en -strategie zijn de technologische trends op het gebied van informatievoorziening uitgewerkt. Een belangrijke ontwikkeling is de beweging naar Cloud computing. Bij Cloud computing zijn hardware, software en gegevens steeds meer via het internet beschikbaar. De verwachting is dat de komende jaren de meeste softwareleveranciers hun informatiesystemen alleen nog maar via de cloud beschikbaar stellen. Het gevolg is dat het aantal op onze eigen servers geïnstalleerde applicaties zal afnemen.

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. Daarnaast wordt een online (cloud-) platform gebouwd om toekomstige bewegingen naar de cloud op een veilige manier plaats te laten vinden, de zogeheten 'Azure Landingszone'. Ook de eigen serverruimtes en datacenters willen we op termijn als dienst gaan afnemen. Dit vergroot onze flexibiliteit, en verhoogt de veiligheid en continuïteit.



Digitale werkplek

De migratie (overgang) naar de nieuwe geharmoniseerde werkplekomgeving GemICT is afgerond. Dit is een digitale omgeving waar De Connectie en haar klanten in kunnen werken. Na afronding van het project is de aandacht in eerste instantie verlegd naar het beheer van de nieuwe werkplekomgeving. Dit betekent echter niet dat de ontwikkelingen op de digitale werkplek hiermee klaar zijn. Vanaf 2024 gaan we ons richten op het (door-) ontwikkelen van de nieuwe digitale werkplek. Hierdoor zullen de gebruikers meer gemak ervaren en blijven we up-to-date ten aanzien van de continuïteit, veiligheid en beschikbaarheid. In 2025 en verder betekent dit een overgang naar nieuwe technieken en een nieuwe manier van werken voor gebruikers. De Connectie en de gemeenten zullen er samen voor zorgen dat de overgang naar de nieuwe werkplek soepel zal verlopen en dat de gebruikers kunnen wennen aan de nieuwe manier van werken.

Documentaire Informatievoorziening

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

Een centraal Document Management System - Record Management Application (DMS-RMA) kan in grote mate bijdragen aan geharmoniseerd archiefbeheer (in systemen en processen). De nog te maken keuzes door de gemeenten over het centraal DMS-RMA bepalen het uiteindelijke kostenniveau. Hier is, naar verwachting, in het voorjaar van 2024 meer duidelijkheid over. Aansluitend kan er een aanbesteding worden gestart en een geharmoniseerde archiefoplossing worden geïmplementeerd.

De ontwikkeling naar servicegerichte afdeling hangt nauw samen met de harmonisatie van het centraal digitaal archief. Het geautomatiseerd toevoegen aan deze gewenste archiefoplossing en hiermee het ontlasten van medewerkers van de gemeenten, maar ook van de afdeling DIV, biedt de ruimte om door te groeien naar dit niveau. Na realisatie van een centraal digitaal archief zetten we verder in op het proactief adviseren, meedenken en inrichten van de processen en applicaties van gemeenten die moeten aansluiten op het digitaal archief.

Autonome ontwikkelingen

In 2024 is de Omgevingswet ingegaan. De invloeden van de wet op informatiebeheer is op dit moment nog niet bekend. Samen met de gemeenten en het Gelders Archief is de afdeling DIV in gesprek over wat dit kan betekenen voor informatiebeheer.

Basisregistraties

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



De kwaliteit van gegevens binnen de basisregistraties worden steeds gemonitord en doorontwikkeld. Vanuit een gezamenlijk dashboard, waar zowel De Connectie als de gemeenten in werken, wordt grip gehouden op het beheer van de relevante BAG, WOZ -en BGT- en Belastinggegevens. Daarmee borgen we de actualiteit, juistheid en tijdigheid. De data die De Connectie in beheer heeft, wordt gedeeld met de gemeenten via de verschillende gemeentelijke applicaties en wordt gebruikt om proactief te adviseren en services aan te bieden. Uit de data is informatie te halen die te gebruiken is op verzoek voor bijvoorbeeld datagedreven beleidsvorming op verschillende gemeentelijke terreinen (zoals beheer en onderhoud openbare ruimten, energietransitie).

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

Facilitaire Zaken

Facilitaire Zaken is ondersteunend aan het primaire proces van de gemeenten en De Connectie zelf. De gemeenten staan centraal bij de invulling van de werkprocessen. Facilitaire zaken bouwt verder aan een servicegerichte klantrelatie. Dit gebeurt door de processen en de te leveren diensten van Facilitaire Zaken goed in beeld te hebben, te zorgen voor de juiste gesprekspartners voor diverse facilitaire onderwerpen, proactief informatie te verstrekken en de resultaatafspraken helder te hebben. De dienstverlening van Facilitaire Zaken wordt steeds flexibeler, zonder dat de kwaliteit minder wordt. Facilitaire contracten zijn voor een groot deel geharmoniseerd. De afdeling ontwikkelt zich naar een regieafdeling, om sneller in te kunnen spelen op veranderende vragen vanuit de klant.

De gemeenten Arnhem, Renkum en Rheden, en ook De Connectie staan voor enkele grote huisvestingsopgaven. De dynamiek op dit thema verschilt per organisatie. De gemeente Arnhem oriënteert zich op het verbeteren van de huisvesting in het Stads kantoor en het tijdelijk verhuizen van werkplekken en functies uit het Stadhuis naar het Stads kantoor. Dit houdt verband met de renovatieplannen van het Stadhuis. Naar verwachting laat de gemeente Renkum binnen een aantal jaren renovatiewerkzaamheden uitvoeren aan het bestaande gemeentehuis. Ook speelt in Renkum op dit moment de nieuwbouw van de gemeentewerf. De gemeente Rheden neemt haar nieuwe gemeentehuis in gebruik. Bij de ontwikkeling van al deze ver- en nieuwbouwplannen zetten we volop in op het al omarmde concept van tijd- en plaats onafhankelijk werken.



Het is van belang om de blijvende effecten van het afnemend aantal te faciliteren kantoorwerkplekken, als gevolg van de afnemende flexfactor², in beeld te hebben. In de markt zien we dat er een andere ruimtebehoefte, met andere voorzieningen, ontstaat. Kantoorwerkplekken nemen in aantal af en kantoortuinen worden afgebouwd. Maar tegelijkertijd is er een toenemende behoefte aan concentratiewerkplekken, aanlandplekken³, belcabines en ontmoetingsruimten. Dit heeft ook gevolgen voor de inrichting van ruimten, het gebruik van ruimten en het daarop aansluitende voorzieningenniveau (schoonmaak, catering, etc.). Deze ontwikkeling van behoeftes op kantoor is ook verbonden met de keuzes die gemeenten maken over het faciliteren van thuiswerkplekken.

De dienstverlening van Facilitaire zaken is er op gericht om de huidige dienstverlening en ook de toekomstige wensen rondom huisvesting van de kantoorwerkplek én ook de thuiswerkplek te kunnen faciliteren.

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 is de bedoeling om de tijd die het duurt een melding op te lossen te verbeteren. Daarom zet de Frontoffice in op het managen van de meldingen. 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 te houden van de vorderingen.

Administratie & Beheer

De Afdeling Administratie en Beheer bestaat uit de financiële administratie en de personeels- en salarisadministratie. De belangrijkste taak van de personeels- en salarisadministratie (PSA) is een juiste, volledige en tijdige gegevensverwerking en om gegevens goed te beheren. Deze afdeling zorgt ervoor dat de salarissen op tijd worden betaald, de gegevens op de loonstrook correct zijn en de basisgegevens op orde en betrouwbaar zijn. De financiële administratie (FA) is onderdeel van de financiële functie van de gemeenten. De financiële administratie beheert en verstrekt hiervoor gegevens met een zo hoog mogelijke kwaliteit en betrouwbaarheid.

In 2025 wordt verder vorm worden gegeven aan het professionaliseren van het team PSA. Door het implementeren van e-HRM veranderen de taken voor PSA en is herstructurering van het team nodig. Daarnaast onderzoeken we hoe automatisering en innovatie te gebruiken zijn om de kwaliteit en de betrouwbaarheid van de dienstverlening verder te vergroten. Het gebruik maken van automatisering, ontwikkelingen in de markt en de klantvraag geven vorm aan de verdere door ontwikkeling naar een servicegerichte afdeling waarbij de klant beter kan worden ontzorgd.

² Het aantal werkplekken per fte (voltijdse functie)

³ Een werkplek waar een medewerker kort maar geconcentreerd kan werken, bijvoorbeeld tussen twee vergaderingen.



Inkoop & Aanbesteding

Inkoop & Aanbesteding (I&A) regisseert de inkoop en aanbestedingen van de gemeenten en adviseert bij inkoop- en aanbestedingstrajecten. Het team bouwt samen met de drie gemeenten verder aan het standaardiseren, harmoniseren en professionaliseren van de inkoopprocessen. Rechtmatigheid en doelmatigheid spelen hierbij een belangrijke rol. I&A richt zich steeds meer op samenwerking met de gemeenten.

Samen met de gemeenten sturen we op het verder vergroten van het inkoopbewustzijn met als doel hiermee de doelmatigheid en rechtmatigheid van het inkoopproces te vergroten. De adviseurs van team Inkoop & Aanbesteding zetten afhankelijk van de wens van de klant hun ervaring in voor deze vergroting. Ook adviseren zij de klantorganisatie bij de te nemen verbeteracties. Alle inkopen moeten contractueel onderbouwd zijn. In 2025 vervangen we het systeem voor het contractbeheer. Dit is een goed moment om ook de relatie tussen het contractbeheer, de verplichtingenadministratie en facturatieproces te verstevigen.

Management Support

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

Ontwikkelen



Wat mag het kosten?

	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	2026	meerjarenraming 2027	2028
Bedragen x 1.000 euro						
PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING GEMEENTEN						
Lasten	50.427	44.866	44.682	44.720	44.730	44.996
Baten	-7.135	-25	-25	-25	-25	-25
Saldo baten en lasten	43.291	44.841	44.658	44.696	44.706	44.971
Toevoeging aan reserves	193	362	383	383	383	383
Onttrekkingen aan reserves	-75	-118	-	-	-	-
Saldo na reserves	43.410	45.086	45.041	45.078	45.088	45.354

Programma Bedrijfsvoering gemeenten

Ten opzichte van voorgaand jaar neemt de begroting van dit programma toe met € 0,2 mln. Belangrijke ontwikkelingen die hieraan bijdragen zijn de loonontwikkelingen als gevolg van CAO-stijging en de autonome prijsontwikkelingen. Per 1 oktober 2024 stijgen de brutosalarissen met 1,25% en de materiële budgetten zijn vanaf 2025 met 2,2% geïndexeerd ten opzichte van het prijspeil 2024. Ook zijn er in 2024 incidentele budgetten toegekend voor het E-HRM project. Deze middelen zijn niet meer beschikbaar voor 2025. Daarnaast is de taakstelling op applicatiebeheer van 4 fte vanaf 2025 getemporeerd. De kapitaalslasten in 2025 zijn gestegen als gevolg van het hogere investeringsvolume en de hogere omslagrente.

Beleidsindicatoren

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



3.2. Programma belastingen gemeenten

Wat willen we bereiken?

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

De Connectie heeft de ambitie uitgesproken het oordeel van de Waarderingskamer te verbeteren. Het oordeel van de Waarderingskamer (toezichthouder op belastingen) moet minimaal 'voldoende' blijven in 2025. De Connectie streeft naar het oordeel 'goed' voor alle gemeenten. Dit zou een mooie mijlpaal zijn in de dienstverlening.

Wat gaan we daarvoor doen?

Met ingang van 2025 kijkt de afdeling elk jaar één of meerdere producten met onze deelnemende gemeenten. De Connectie volgt landelijke ontwikkelingen en probeert hier invloed op uit te oefenen. Leidinggevendens sluiten aan bij (landelijke) werkgroepen en commissies. Zo proberen we samen de dienstverlening te verbeteren.

De medewerkers van belastingen zijn vakbekwaam. De Connectie heeft een vakbekwaamheidsverklaring van de toezichthouder ondertekend. De ontwikkeling van onze medewerkers ondersteunen we met opleidingen. We geven ruimte aan medewerkers om mee te doen met (landelijke) werkgroepen en commissies. Zo kunnen ze extra kennis en kunde opdoen.

Om het oordeel van de Waarderingskamer te verbeteren, gaan de teams belastingen en basisregistraties nog beter de gegevens op elkaar afstemmen. Dit doen we door de administraties vaker te vergelijken en te verbeteren. Daarnaast spiegelen we onze gegevens met de landelijke brongegevens (Kadaster, Kamer van Koophandel. etc.) en brengen de gegevens hiermee in overeenstemming.

De laatste jaren staat de legitimiteit van de belastingheffing (en met name de acceptatie van de WOZ-waarde) onder druk. Het waarderingsproces transparant maken en hier laagdrempelig en interactief over communiceren, kan de acceptie van de WOZ-waarde bevorderen. Voor het bevorderen van de acceptie van de WOZ-waarde is samen met de gemeenten gestart met het opstellen van laagdrempelige belastingbrieven en met het verbeteren van de communicatie. In 2025 willen we inwoners bovendien de mogelijkheid bieden om zogenaamde 'voormeldingen' te doen. In een voormelding worden inwoners uitgenodigd om, voorafgaande aan de waardering, kenmerken van de woning te beoordelen. Deze kenmerken worden gebruikt voor het bepalen van de WOZ-waarde. Hiermee proberen we te bereiken dat de uitkomst van de waardering wordt begrepen en geaccepteerd.

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



Wat mag het kosten?

	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	2026	meerjarenraming	
					2027	2028
Bedragen x 1.000 euro						
PROGRAMMA BELASTINGEN GEMEENTEN						
Lasten	4.921	4.564	4.133	4.130	4.130	4.130
Baten	-2.484	-308	-308	-308	-308	-308
Saldo baten en lasten	2.436	4.256	3.825	3.823	3.823	3.823
Toevoeging aan reserves	1.159	70	71	71	71	71
Onttrekkingen aan reserves	-	-1.147	-	-	-	-
Saldo na reserves	3.596	3.179	3.896	3.894	3.894	3.894

Programma Belastingen gemeenten

Ten opzichte van voorgaand jaar nemen de begrote lasten af met € 0,4 mln. De afname van de lasten ten opzichte van 2024 wordt vooral veroorzaakt door hogere uitgaven als gevolg van het hogere aantal WOZ-bezwaren in 2024. Verder veroorzaken de loonontwikkelingen als gevolg van CAO-stijging en de autonome prijsontwikkelingen een lichte toename van de lasten.

Beleidsindicatoren

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



3.3. Overzicht Algemene dekkingsmiddelen en overhead

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

	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	2026	meerjarenraming	
					2027	2028
Bedragen x 1.000 euro						
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN OVERHEAD						
Lasten	2.640	4.475	5.080	4.856	4.657	4.392
Baten	-50.557	-52.715	-54.066	-53.849	-53.661	-53.661
Saldo	-47.917	-48.240	-48.986	-48.993	-49.003	-49.269
Toevoeging aan reserves	359	164	28	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-1.394	-210	-	-	-	-
Saldo na reserves	-48.952	-48.286	-48.958	-48.993	-49.003	-49.269

Algemene dekkingsmiddelen en overhead

Naast de reguliere bijdragen vanuit de deelnemende gemeenten worden ook opbrengsten van derden onder de algemene dekkingsmiddelen verantwoord. Ten opzichte van voorgaand jaar nemen de begrote baten van dit programma toe met € 1,4 mln. De oorzaak hiervan is dat in 2024 incidenteel het restant van de bestemmingsreserve afhandeling WOZ-bezwaren vrijvalt. Dit levert een incidenteel voordeel op van 0,7 mln. in 2024. De overige bijdragen van de gemeenten houden gelijke tred met de ontwikkeling van de lasten.

Kosten van de overhead

De kosten van de overhead bestaan onder andere uit kosten die samenhangen met de huisvesting van De Connectie, HR en arbozorg, accountants- en adviesdiensten en uit de kosten van de formatie voor het Bedrijfsbureau. Ten opzichte van voorgaand jaar nemen de begrote lasten van dit programma toe met € 0,6 mln. In 2024 zijn incidentele budgetten toegekend voor Informatieveiligheid en Privacy. Deze middelen zijn niet meer beschikbaar voor 2025. Dit is, naast de effecten van loon- en prijsontwikkelingen, de belangrijkste veroorzaker van het verschil ten opzichte van 2024.



Beleidsindicatoren

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

Eenheid		De Connectie	Bron
Beleidsindicatoren			
Formatie	FTE per 1.000 inwoners	1,61	Eigen gegevens
Bezetting	FTE per 1.000 inwoners	1,35	Eigen gegevens
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	€ 223,59	Eigen begroting
Externe inhuur	Kosten als % van de totale loonsom inclusief inhuur	1,9%	Eigen begroting
Overhead	% van de totale lasten	90,1%	Eigen begroting

Formatie

Het gaat om de toegestane formatie in fte van het ambtelijk apparaat voor het begrotingsjaar op peildatum 1 januari, dus niet om de werkelijke bezetting. Het gaat om formatieplaatsen waarvan het niet uitmaakt of die worden ingevuld door iemand met een vaste aanstelling, een tijdelijke aanstelling of nog openstaan in de vorm van een vacature. Eén fte is gelijk aan een 36-urige werkweek. De toegestane formatie, peildatum 1 januari 2024, volgt het vastgestelde formatieplan.

Bezetting

Het gaat om het werkelijk aantal fte dat werkzaam is. Dus niet om de toegestane formatieve omvang. Het is niet gebruikelijk om de werkelijke bezetting voor een toekomstig begrotingsjaar in te schatten. Daarom is uitgegaan van de werkelijke bezetting in fte op 1 januari van het vorige begrotingsjaar (1 januari 2024).

Apparaatskosten

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

Externe inhuur

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

Overhead

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



3.4. Bedrag heffing vennootschapsbelasting

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

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

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

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

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



4. De Paragrafen

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. Aangezien De Connectie maar zeer beperkt beschikking heeft over eigen weerstandscapaciteit, vooral omdat er geen algemene reserve gevormd wordt, is het des te meer van belang om het risicoprofiel zorgvuldig op te stellen. Want, wanneer risico's zich daadwerkelijk voordoen moeten de gemeenten hiervoor worden aangesproken. Verwacht wordt dat zij hier (pro rata) weerstandscapaciteit voor organiseren.

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

Inventarisatie weerstandscapaciteit

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

	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	meerjarenraming 2026	meerjarenraming 2027	meerjarenraming 2028
Bedragen x 1.000 euro						
Weerstandscapaciteit						
Algemene reserve	-174	-10	-	-	-	-
Saldo exploitatie	1.947	21	21	21	21	21
Bestemmingsreserve prijsontwikkelingen	662	662	662	662	662	662
Totaal	2.435	674	683	683	683	683

De Connectie heeft vooralsnog geen beschikking over een eigen algemene reserve waarmee algemene risico's kunnen worden opvangen. Het negatieve saldo van de Algemene reserve zal in 2025 volledig aangevuld zijn. De Connectie heeft beschikking over een bestemmingsreserve voor prijsontwikkelingen. Deze maakt deel uit van de weerstandscapaciteit aangezien deze aan een specifiek risico is verbonden.

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



Inventarisatie risico's

Jaarlijks vindt een risico-inventarisatie met de managers en overige belanghebbenden plaats. Voor de MJPB 2025-2028 is dit risicoprofiel bijgewerkt. Hierin zijn alleen risico's meegenomen met financiële gevolgen. Risico's die zijn afgedekt door een voorziening of verzekering zijn niet meegenomen in deze inventarisatie. Dit geldt ook voor begrotingsrisico's. In onderstaande tabel staan de belangrijkste bijgewerkte risico's met financiële gevolgen, afgezet tegen de risicoscore uit de MJPB 2024-2027:

Nr.	Risico/ gebeurtenis	Kans	Impact	Risicoscore	
				MJPB 2024	MJPB 2025
1.	Onvolledig benutten van het harmonisatiepotentieel.	Groot	Groot	€ 525.000	€ 525.000
2.	Achterstanden in de kwaliteit van de overgekomen dienstverlening.	Gemiddeld	Gemiddeld	€ 187.500	€ 187.500
3.	De Connectie is afhankelijk van (duurdere) inhuur voor het continueren van de dienstverlening.	Groot	Groot	€ 525.000	€ 525.000
4.	Onvoldoende beschikking over ontwikkelcapaciteit.	Zeer groot	Groot	€ 750.000	€ 675.000
5.	Ontwikkeling demand- supplyorganisatie.	Groot	Gemiddeld	€ 375.000	€ 375.000
6.	Het ontbreken van collectief opdrachtgeversschap vanuit de gemeenten	Groot	Groot	€ 525.000	€ 525.000
7.	Totdat interventies in ICT geëffectueerd zijn, zijn de continuïteitsrisico's groot.	Groot	Groot	€ 525.000	€ 525.000
8.	Door de hoge inflatie van de afgelopen jaren kunnen aflopende contracten ineens veel duurder worden.	Groot	Groot	€ 0	€ 525.000
9.	Kosten door ontvlechting dienstverlening derden.	Groot	Klein	€ 187.500	€ 122.500
10.	Toenemende dreiging op het gebied van Informatie-veiligheid en privacy. Ketenverantwoordelijkheid moet worden gepakt.	Gemiddeld	Zeer groot	€ 750.000	€ 750.000
11.	Extra kosten door het hoge aantal inkomende (No Cure No Pay) bezwaren.	nvt	nvt	€ 1.050.000	nvt
Totaal				5.400.000	4.735.000

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 afgenomen met € 665.000 ten opzichte van de MJPB 2024-2027. De belangrijkste reden voor de afname van het risicoprofiel is het afdekken van de opgave op de bezwaarafhandeling door middelen te reserveren. Daarom is deze opgave niet meer opgenomen in het risicoprofiel. Ook van invloed is het toevoegen van het risico op prijsstijgingen. Dit was een al bestaand risico bij het opstellen van de MJPB 2024-2027, maar destijds is er voor gekozen dit risico niet mee te nemen in het risicoprofiel omdat het afgedekt was met de bestemmingsreserve. Om een volledig inzicht te geven in onze weerstandscapaciteit is het risico in deze jaarstukken wel onderdeel van het risicoprofiel.

1. Onbenut harmonisatiepotentieel

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 klaar (zoals het financieel systeem en 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 het harmonisatiepotentieel. In 2024 wordt 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.

2. Achterstanden in de kwaliteit

Op verschillende vakgebieden moesten er de achterstanden worden ingehaald op de, aan De Connectie overgedragen, dienstverlening. De afgelopen jaren is ingelopen op deze achterstanden en kon het risico naar beneden worden bijgesteld. Het risico dat nu nog resteert is ontstaan doordat als gevolg van de inzet en tijd die inlopen op de overgedragen achterstanden kostte we nu op sommige vakgebieden achterlopen bij de huidige ontwikkelingen.

3. Afhankelijkheid van inhuur

Ondanks de aandacht voor strategische personeelsplanning blijft inhuur nodig voor het uitvoeren van projecten, maat- en meerwerk, op vacatures waarvoor geen vaste invulling te vinden is en voor vervanging bij ziekte. Er is steeds minder 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 potentiële nieuwe werknemers steeds vaker voor andere organisaties. Dit heeft tot gevolg dat er hogere kosten gemaakt worden dan wanneer een functie vast wordt ingevuld. Ook moet er vaker kennis over gedragen worden en verdwijnt opgebouwde kennis vaker en sneller uit de organisatie.

Regionale samenwerking op het gebied van hoe we de arbeidsmarkt benaderen en het zoeken naar nieuw personeel (recruitment) kan hierin een oplossing bieden. Hierin werken we samen met Arnhem. Ook heeft de Connectie sinds begin 2024 een recruiter in dienst. Als deze maatregelen succesvol gaan zijn kan dit risico naar beneden worden bijgesteld. Omdat de effecten hiervan nu nog niet zichtbaar zijn, blijft het risico nu nog op hetzelfde niveau.



4. Onvoldoende ontwikkelcapaciteit

De meeste aandacht van De Connectie ligt op het zijn en worden van dé partner in bedrijfsvoering voor de gemeenten-eigenaren. Om dat doel te bereiken is ontwikkelcapaciteit nog steeds cruciaal. Verdere ontwikkeling is ook 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. Ontwikkeling demand- supplyorganisatie

De aanwezigheid van een goed werkende demand- supplyorganisatie is erg belangrijk voor de kwaliteit van de dienstverlening van De Connectie. Het demand- en supplymanagement is het instrument dat zorgdraagt voor de overdracht van vragen en wensen en de naleving van de gemaakte afspraken tussen de vragende organisatie (demand) en de leverende organisatie (supply). Er is destijds een werkgroep opgericht met als opdracht om een voorstel te doen voor een nieuwe inhoudelijke invulling en structuur van de demand- supplyorganisatie. Deze werkgroep heeft geleid tot een nieuwe impuls aan de demand- en supplyorganisatie.

Een risico is echter nog steeds de bemensing hiervan. In de praktijk blijken niet alle plekken continu ingevuld te zijn en hebben medewerkers niet altijd voldoende tijd om hun rol in de demand- supplyorganisatie goed op te kunnen pakken. Daarnaast zien we dat wanneer medewerkers met een rol in de demand- en supplyorganisatie vertrekken, er kennis wegvalt en dat de continuïteit hiermee onder druk komt te staan.

De bestaande demand- supplyorganisatie is gericht op het operationele niveau en hiermee op de beheersing van de kwaliteit van de afgesproken dienstverlening in de producten- en dienstencatalogus. Niettemin wordt deze organisatie ook steeds meer aangesproken met verzoeken van meer tactisch en strategisch niveau. Hier lijkt de opzet van de huidige demand- supplyorganisatie nog onvoldoende op te zijn toegerust. Vooral nog is het risico op het huidige niveau gehouden.

6. Ontbreken collectief opdrachtgeverschap

Er is nog steeds 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. Berenschot onderzocht de mogelijke inrichtingsvarianten voor centraal opdrachtgeverschap binnen de IV-keten. In het voorjaar van 2024 wordt een gezamenlijk programma vastgesteld om het opdrachtgeverschap vanuit de gemeenten te verbeteren. Tot het moment dat de effecten van dit programma zichtbaar zijn, wordt het risico op het huidige niveau gehouden.

7. ICT continuïteitsrisico's

De continuïteitsrisico's binnen de ICT-omgeving waren groot, zo is gebleken uit diverse onafhankelijke onderzoeken. Vanaf 2019 zijn er 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, het risico zal afnemen. Maar, als gevolg van de toenemende digitale afhankelijkheid en complexiteit van het digitale landschap zullen de hieraan verbonden risico's continu mee moeten worden gewogen. 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.



8. Risico prijsstijgingen

De afgelopen jaren, en vooral in 2022, was de inflatie hoog. Dat heeft geleid tot substantiële prijsverhogingen. Omdat De Connectie veel werkt met langjarige contracten zijn de meerkosten nog niet overal merkbaar. Wanneer deze contracten aflopen is de verwachting dat de nieuw af te sluiten contracten behoorlijk in prijs omhoog gaan. Voor het opvangen van dit risico is een bestemmingsreserve gevormd. Deze reserve maakt onderdeel uit van onze weerstandscapaciteit.

9. Ontvlechting dienstverlening derden

In de bestuursopdracht is vastgelegd dat er een pas op de plaats wordt gemaakt voor wat betreft de groeiambitie. De Connectie richt zich niet meer op groei door het aantrekken van nieuwe opdrachtgevers/klanten. De groeiambitie van De Connectie is meer gericht op het verbeteren van de kwaliteit. Met andere woorden: in eerste instantie gericht op de ontwikkeling naar een servicegerichte organisatie, aansluitend op de visie op dienstverlening van de gemeenten-eigenaren. Het opgenomen risico betreft de extra kosten die mogelijke verdere ontvlechting van derden met zich mee kan brengen. In 2022 is het ontvlechtingstraject met de ODRA afgerond. Andere ontvlechtingstrajecten lopen op dit moment nog. Hiermee geven we gevolg aan de bestuursopdracht. Zodra deze trajecten zijn afgerond kan dit risico verder naar beneden worden bijgesteld.

10. Toenemende dreiging Informatie-veiligheid en privacy

De dreiging op het gebied van informatiebeveiliging en privacy neemt toe. De ervaring uit incidenten bij andere organisaties leert dat de gevolgen groot zijn. Ook kan de financiële afwikkeling van schade soms moeizaam verlopen. Dit leidt tot risico's ten aanzien van het herstel van vitale processen. De Connectie stuurt erop het risico op cyberincidenten zo laag mogelijk te houden door, waar mogelijk samen met onze ketenpartners, blijvend te investeren in informatieveiligheid. Eind 2023 is De Connectie samen met de gemeente Arnhem gestart met het programma Informatiebeveiliging & Privacy. In dit programma is uitgebreid aandacht voor het beheersen van dit soort risico's.

De VNG adviseert gemeenten om een stroppenpot voor cyber/ informatieveiligheid-incidenten aan te houden. Op dit moment is regionaal nog niet besloten tot het aanleggen hiervan. Totdat er een besluit genomen is zal De Connectie dit risico zichtbaar maken in het risicoprofiel.

11. Toename WOZ-bezwaren

Al een aantal jaren zien we landelijk een stijging van het aantal bezwaren tegen de WOZ-waarde. Deze stijging kwam door de toename van het aantal No Cure No Pay (NCNP) bureaus en het verdienmodel dat zij hanteren. Vooral in 2023 was het aantal bezwaren erg hoog. Eind 2023 is de wet- en regelgeving aangepast. De vergoeding voor bezwaren wordt met ingang van 2024 verlaagd en niet aan de gemachtigde (het NCNP-bureau) uitbetaald maar aan de eigenaar zelf. Door deze ontwikkeling verwachten we minder bezwaren via NCNP-bureaus. Van inwoners zelf verwachten we juist meer bezwaren. Voor de afhandeling van de WOZ-bezwaren in 2024 heeft het bestuur een bestemmingsreserve ingesteld. Gezien de specifieke opgave waarvoor deze is bedoeld, maakt zowel de bestemmingsreserve als het risico geen deel (meer) uit van de berekening van het weerstandsvermogen.

Frauderisico's

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



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

Gevolgen

Voornoemde risico's hebben tot gevolg dat:

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

Weerstandsvermogen

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

De geïnventariseerde risico's tellen op tot een risicoscore van € 4.735.000. De Connectie heeft voorsnog niet de beschikking over een (positieve) eigen algemene reserve waarmee algemene risico's kunnen worden opvangen. Tot het moment dat er evenwicht is tussen weerstandscapaciteit en risicoprofiel, geldt dat wanneer risico's zich voordoen waar geen weerstandscapaciteit tegenover staat, de gemeenten hiervoor moeten worden aangesproken. Dit betekent dat de gemeenten hiervoor, pro rata, weerstandscapaciteit moeten organiseren. De ontwikkeling van het weerstandsvermogen zal periodiek met de gemeenten, op ambtelijk en bestuurlijk niveau, worden besproken. Doel is om grip te houden op de aard en omvang hiervan.

Ratio's kengetallen

	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	meerjarenraming 2026	meerjarenraming 2027	meerjarenraming 2028
Financiële kengetallen						
Netto schuldquote	12,09%	17,06%	20,89%	24,78%	27,56%	30,30%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	12,09%	17,06%	20,89%	24,78%	27,56%	30,30%
Solvabiliteitsratio	9,63%	7,13%	4,98%	5,80%	6,63%	7,38%
Structurele exploitatieruimte	1,09%	0,04%	0,04%	0,04%	0,04%	0,04%

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

Netto schuldquote: dit cijfer geeft inzicht in het niveau van de totale schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een laag percentage is gunstig. Dit percentage is in 2025 gestegen met 3,84%-punt ten opzichte van 2024 als gevolg van wijzigingen in de omvang van de leningenportefeuille. De netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen is gelijk omdat De Connectie geen leningen verstrekt.



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

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

Ontwerp



4.2. Financiering

Beleidsvoornemen financieringsfunctie

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

Risicoprofiel

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

Omslagrente

De omslagrente wordt berekend door de werkelijke aan de taakvelden toe te rekenen rente te delen door de boekwaarde per 1 januari van de vaste activa die integraal zijn gefinancierd. De omslagrente moet vervolgens op consistente en eenduidige wijze worden toegerekend aan de individuele activa. Het bij de begroting berekende omslagrentepercentage mag binnen een marge van 0,5% worden afgerond. Doordat de daadwerkelijk te betalen rente meer dan 0,5% afwijkt, is de begroting voor de rentekosten hierop aangepast. In de MJPB 2025-2028 is gerekend met een omslagrente van 1,0%.

Leningenportefeuille

	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	meerjarenraming 2026	meerjarenraming 2027	meerjarenraming 2028
Bedragen x 1.000 euro						
Leningportefeuille						
Looptijd						
2 jaar	500	-	-	-	-	-
3 jaar	1.033	333	-	-	-	-
4 jaar	3.675	2.025	1.200	375	-	-
5 jaar	5.400	3.660	1.920	840	320	-
6 jaar	1.200	900	600	300	-	-
7 jaar	1.300	1.100	900	700	500	300
8 jaar	700	613	525	438	350	263
10 jaar	2.450	1.960	1.470	980	490	-
Totaal	16.258	10.591	6.615	3.633	1.660	563

Voor de financiering van de materiële vaste activa zijn bovenstaande leningen afgesloten. In bovenstaand overzicht is nog geen rekening gehouden met de gewijzigde boekwaarde van de activa per einde 2023 en de geplande investeringen voor het eerste halfjaar van 2024. Dit zal leiden tot het aantrekken van nieuwe leningen. Op de al lopende leningen is conform aflossingsschema afgelost. Het monitoren van de financieringsbehoefte ten opzichte van de looptijd van de activa en nieuwe investeringen is een continu proces.



Kasgeldlimiet

	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	2026	meerjarenraming 2027 2028	
Bedragen x 1.000 euro						
Kasgeldlimiet						
Begrotingstotaal (euro's)	57.987	53.905	53.895	53.706	53.518	53.518
Toegestaan kasgeldlimiet (%)	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
Toegestaan kasgeldlimiet (euro's)	4.755	4.420	4.419	4.404	4.389	4.389
Vlottende schuld	-	-	-	-	-	-
Vlottende middelen	7.463	9.770	9.770	9.770	9.770	9.770
Netto-vlottende schuld	-7.463	-9.770	-9.770	-9.770	-9.770	-9.770
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	12.218	14.190	14.190	14.174	14.159	14.159

De kasgeldlimiet geeft aan hoeveel De Connectie kort mag financieren als percentage van de begroting. De toegestane kasgeldlimiet bedraagt 8,2%⁴ van het begrotingstotaal. Voor 2025 betekent dit dat De Connectie gemiddeld per kwartaal, maximaal € 4,4 miljoen aan kortlopende gelden mag opnemen. Komt de netto vlottende schuld voor een periode langer dan één kwartaal boven dit bedrag, dan moet dit worden omgezet in een langlopende geldlening.

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

Renterisiconorm

	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	2026	meerjarenraming 2027 2028	
Bedragen x 1.000 euro						
Renterisiconorm						
Toegestaan renterisico (%)	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Toegestaan renterisico (euro's)	11.597	10.781	10.779	10.741	10.704	10.704
Bedrag waarover renterisico wordt gelopen	4.886	5.667	3.976	2.983	1.973	1.098
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	6.712	5.114	6.803	7.759	8.731	9.606

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

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

⁴ Artikel 2 lid 1d Uitvoeringsregeling wet Fido

⁵ Artikel 2 lid 2d Uitvoeringsregeling wet Fido



4.3. Bedrijfsvoering

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

Organisatiestructuur

In het najaar van 2023 is besloten om een organisatie- en ontwikkelplan op te stellen en hiermee opvolging te geven aan het Ontwikkelperspectief 2020-2024. Dit ontwikkelperspectief is de afgelopen jaren leidend geweest voor de wijze waarop de organisatie is gestuurd in het realiseren van haar doelstellingen. In het organisatie- en ontwikkelplan gaat de aandacht zowel uit naar de ontwikkelrichting en -doelstelling van de organisatie, de wijze waarop sturing wordt gegeven aan zowel de beheerorganisatie als de ontwikkelorganisatie en de betekenis hiervan voor de organisatiestructuur. Het doel is om hiermee een solide basis te leggen voor een toekomstbestendige bedrijfsvoeringsorganisatie, waarmee we ons voorbereiden op de ontwikkelingen die op de gemeenten en (hiermee) op De Connectie afkomen.

Sturing op de organisatiedoelstellingen

De directeur regisseert het realiseren van de organisatiedoelen. De afdelingen stellen Resultaat- en Ontwikkelpunten (ROP's) op. Daarin benoemen zij activiteiten die bijdragen aan het realiseren van de opgaven. De ROP's vormen het hele jaar door onderwerp van gesprek tussen de directie 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. Halverwege het jaar bespreken we de voortgang. Waar nodig passen we doelstellingen aan. Aan het eind van het jaar bespreken leidinggevende en medewerker samen de resultaten.

In 2023 zijn drie onderwerpen benoemd die bijdragen aan het realiseren van onze doelen. Dat zijn:

1. De Connectie op orde:

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 de eerste KPI's opgeleverd.

Een tweede onderwerp binnen dit thema dat prioriteit heeft gaat over processen die niet goed lopen of ontbreken maar wel noodzakelijk zijn. Bijvoorbeeld vanuit wettelijke kaders of eisen die gesteld worden vanuit normeringen. Het gaat in deze gevallen om zowel het beschrijven van processen als ook om het verbeteren hiervan. Ook met dit onderwerp gaan we vanaf 2024 aan de slag.



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.

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. We gebruiken vernieuwende en slimme oplossingen die passen bij onze dienstverlening. Door in te zetten op kennis, houding en gedrag van medewerkers sluiten we met elkaar steeds meer aan op onze kernkwaliteiten: klantgerichtheid en kwaliteitsgerichtheid.

Deze drie onderwerpen hebben als doel om een volgende stap te zetten in de ontwikkeling en professionalisering van De Connectie. De drie onderwerpen dragen bij aan de doelstellingen zoals deze zijn beschreven in het MJPB 2023-2026. Bij het werken aan deze onderwerpen betrekken we de organisatie zoveel mogelijk. Zo ontstaat steun voor de invulling hiervan. Hiermee geven we ook vorm aan het grote onderwerp van De Connectie: ‘Samen doen we het!’

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.

Deze drie thema's zullen de komende jaren met afwisselende projecten door blijven lopen.

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

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

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

Het is belangrijk om een aantrekkelijke werkgever te zijn voor medewerkers die in dienst zijn én voor nieuwe medewerkers. Door een krappe arbeidsmarkt neemt het aantal moeilijk vervulbare vacatures toe. Hierdoor begint de uitvoering van taken in het gedrang te komen. De Connectie moet zich beter profileren op de arbeidsmarkt. We hebben een recruiter aangetrokken zodat we de juiste mensen vinden en aan De Connectie kunnen binden. We willen ook de mensen die al bij De Connectie werken binden en boeien. Hiervoor maken we een plan.

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).

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 gaat dit rapport alleen over de financiële processen. In 2023 zijn we bezig geweest een uitbreiding met de belastingprocessen voor te bereiden. In 2024 willen we hier verder mee gaan. Na de afronding van de implementatie van het nieuwe e-HRM systeem volgen de processen van de personeelsadministratie.

Door de ISAE3402-norm is er altijd aandacht voor het verbeteren van de effectiviteit en doelmatigheid van de interne beheersmaatregelen. In 2023 hebben we hieraan gewerkt voor de financiële werkprocessen. Ook voor de belasting en PSA-processen gaan we hiermee aan de slag, ook al voor deze onderdeel van de ISAE3402 rapportage worden. Verder hebben we aandacht voor de interne beheersing op de processen die buiten de ISAE3402 zullen blijven vallen. Dit doen we onder andere door meer controles te doen in het kader van de verbijzonderde interne controle (VIC).



Outputsturing en -verrekening

De ontwikkeling naar outputsturing en -besteding 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 inmiddels aan de gemeenten gepresenteerd en er is een eerste ruwe 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. Daarnaast is afgesproken dat de gemeenten zich vast gaan oriënteren op het gebruik van de inzichten uit het kostprijsmodel.

Business continuity management (BCM)

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

Huisvestingsbeleid

De Connectie maakt gebruik van de kantoorruimte van de gemeente Arnhem. Hiervoor is een huurcontract gesloten tussen De Connectie en de gemeente Arnhem. De gemeente Arnhem denkt op dit moment na over haar toekomstige huisvesting. Hierbij onderzoekt de gemeente verschillende mogelijkheden. De Connectie denkt dus ook na over haar huisvesting. Daarom hebben we afgelopen jaar een onderzoek uitgevoerd naar de eisen en wensen. Een vragenlijst onder medewerkers was daar onderdeel van. Ook zijn verschillende mogelijkheden uitgewerkt en met het bestuur gedeeld. Besloten is dat de gemeente Arnhem en De Connectie voorlopig samen optrekken. De eisen en wensen van De Connectie zijn gedeeld met de gemeente Arnhem. Beiden houden rekening met het idee van tijd- en plaatsonafhankelijk werken. De Connectie volgt de ontwikkelingen en keuzes van de gemeente Arnhem op de voet en zal op basis hiervan actie nemen.

Informatievoorziening

In de Regionale Informatievisie en -strategie zijn de technologische trends en trends op het gebied van informatievoorziening (IV) uitgewerkt. Deze visie en strategie is van belang voor een goedwerkende en op de gemeente 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. Dit geldt ook voor de vertaling van de eigen IV-behoefte van De Connectie.



Informatieveiligheid en privacy

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

Om de informatieveiligheid te vergroten is een driejarig programmaplan opgesteld door de gemeente Arnhem en De Connectie. De gemeenten Renkum en Rheden nemen op onderdelen deel. Het programma bestaat onder andere uit projecten voor Bewustwording, Identity & Access Management (IAM)⁶ en Business continuity management (BCM)⁷.

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 NIS2⁸ wetgeving.

Juridische zaken

De Connectie vindt het belangrijk om er zeker van te zijn dat ze voldoet aan alle geldende wet- en regelgeving. Als De Connectie de wet- en regelgeving niet volgt kan dit financiële-, juridische- en 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.

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.

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 organisatie breed, bij projecten en op afdelingsniveau. Twee keer per jaar verschijnt het magazine 'Connect'. Dit is het magazine voor en door medewerkers van De Connectie. Waarbij verschillende medewerkers aan het woord komen en vertellen over wat hen bezighoudt. Zakelijk maar ook privé.

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.

⁶ Het regelen dat de juiste mensen en entiteiten (bijvoorbeeld organisaties, instanties of afdelingen) het juiste toegangsniveau hebben tot netwerken, databases en applicaties.

⁷ 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.

⁸ Een richtlijn voor cybersecurity



4.4. Paragraaf Wet Open Overheid

Informatiehuishouding en de Wet open overheid

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

Afhandeling van Woo-verzoeken

Iedereen kan om informatie vragen die bij de gemeente berust. Landelijk is er een stijgende trend van het aantal verzoeken om informatie. Met de inwerkingtreding van de Woo is de maximale afhandeltermijn verkort van acht naar zes weken. De Connectie streeft er naar Woo-verzoeken zo snel mogelijk en binnen de wettelijke termijn van antwoord te voorzien. De afhandeling van Woo-verzoeken is een bewerkelijke taak. Om een tijdige afhandeling te halen moet ook de informatiehuishouding van onze organisatie op orde te zijn. Voor Woo-verzoeken die via de gemeenten bij De Connectie terecht komen 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 in 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 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. Verschillende scenario's voor de keuze van een RMA zijn nog in onderzoek.

Ook zet onze organisatie in op bewustwording bij alle medewerkers, zodat zij zorgvuldig met gegevens en informatie omgaan en zorgen voor juiste dossiervorming. Zo is in 2022 en 2023 de week van de digitale weerbaarheid georganiseerd waarin ook aandacht was voor deze onderwerpen.



5. Overzicht van baten en lasten en toelichting

5.1 Uitgangspunten voor de begroting

De belangrijkste uitgangspunten voor de MJPB 2025-2028 zijn het al bekende financiële meerjarenbeeld zoals deze is opgenomen in de MJPB 2024-2027 en de structurele doorwerking van besluiten die het bestuur bij de eerste bestuursrapportage 2024 heeft genomen. Aanvullend hierop zijn de volgende, meer algemene, uitgangspunten van toepassing:

Loonontwikkelingen

De loonkostenbudgetten worden aangepast op basis van de reële loonkostenontwikkeling op grond van Cao-afspraken en premieontwikkelingen.

Prijsontwikkelingen

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

Compensatie loon- en prijsontwikkelingen

Het bestuur heeft besloten om voor 2025 in te zetten op een compensatie voor loon- en prijsontwikkelingen van 3,5%.

Overige (wettelijke) autonome ontwikkelingen

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

Omslagrente

De omslagrente wordt berekend door de werkelijk aan de taakvelden toe te rekenen rente te delen door de boekwaarde per 1 januari van de vaste activa die integraal zijn gefinancierd. De omslagrente moet vervolgens op consistente en eenduidige wijze worden toegerekend aan de individuele activa. Het bij de begroting gecalculerde omslagrentepercentage mag binnen een marge van 0,5% worden afgerond. In de MJPB 2025-2028 is de omslagrente afgerond naar 1,0%.

Verrekensystematiek

De bijdrage van de deelnemers voor de basisdienstverlening is gebaseerd op de verdeelsleutel zoals deze in de financiële onderbouwing van het bedrijfsplan is opgenomen. Grondslag voor de verdeling is de inbreng van de gemeenten in De Connectie. Omdat de bijdragen per jaarschijf (pro-rata) enigszins verschillen komt de verdeelsleutel voor 2025 uit op:

Arnhem:	72,13%
Renkum:	10,44%
Rheden:	17,43%

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



Maat- en meerwerk

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

5.2 Grondslagen voor de ramingen

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

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

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

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

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



5.3 Ontwikkeling begroting 2025 en meerjarig

		Begroting 2024	Begroting 2025	meerjarenraming		
				2026	2027	2028
Bedragen x 1.000 euro						
MJPB 2024-2027						
	I/S					
Totaal lasten		49.971	49.592	49.416	49.416	49.416
Totaal baten		-49.993	-49.613	-49.438	-49.438	-49.438
Primitieve begroting na interne kaderwijzigingen		-21	-21	-21	-21	-21
Totaal lasten na kadercorrecties		53.643	52.577	52.554	52.554	52.554
Totaal baten na kadercorrecties		-53.664	-52.598	-52.576	-52.576	-52.576
Primitieve begroting na kadercorrecties		-21	-21	-21	-21	-21
Ontwikkeling begroting 2025 en meerjarenraming						
Loon- en prijsontwikkelingen						
CAO stijging en premieontwikkelingen	S	1.847	2.220	2.220	2.220	2.220
Onderhoudsronde HR21	S	23	23	23	23	23
Tegemoetkoming premie arbeidsongeschiktheidsverzekering	S	14	14	14	14	14
Autonome prijsontwikkelingen 2024	S	636	630	626	626	626
Autonome prijsontwikkelingen 2025	S	-	467	466	466	466
Stelpost taakstelling loon- en prijsontwikkelingen	S	-733	-1.114	-1.116	-1.116	-1.116
Kapitaalslasten agv omslagrente	S	-	77	77	77	77
Stelposten						
Stelpost kapitaalslasten	I	-850	-	-	-	-
Stelpost autonome prijsontwikkelingen	S	-563	-563	-563	-563	-563
Stelpost organisatieontwikkeling	S	-142	-142	-142	-142	-142
Overige ontwikkelingen						
Taakstelling Applicatiebeheer ICT	S	-	-188	-188	-188	-188
Temporiseren taakstelling Applicatiebeheer ICT	I	186	376	188	-	-
Toename WOZ-bezwaren						
Hogere kosten WOZ-bezwaren	I	440	-	-	-	-
Teruggave bestemmingsreserve afhandeling WOZ-bezwaren	I	707	-	-	-	-
-/- Vrijval bestemmingsreserve afhandeling WOZ-bezwaren	I	-1.147	-	-	-	-
Totaal ontwikkeling begroting 2025 en meerjarenraming		418	1.800	1.606	1.418	1.418
Totaal lasten		54.501	54.377	54.160	53.972	53.972
Totaal baten		-54.522	-54.398	-54.181	-53.993	-53.993
Saldo baten en lasten		-21	-21	-21	-21	-21

Loonontwikkelingen als gevolg van CAO-stijging (€ 2.220.000)

Op 13 december 2023 is de nieuwe collectieve arbeidsovereenkomst (CAO) voor Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties definitief goedgekeurd. Deze nieuwe CAO gaat vanaf 1 januari 2024 in. De loonsverhoging vindt plaats in twee fases. Op 1 januari stijgen de brutosalarissen met 4,75% en per 1 oktober 2024 met 1,25%. Daarnaast zijn de grondslagen voor de pensioenpremies gestegen als gevolg van de nieuwe CAO. De gemeentelijke bijdragen worden op deze ontwikkeling aangepast.

Onderhoudsronde HR21 (€ 23.000)

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.

Tegemoetkoming premie arbeidsongeschiktheidsverzekering (€ 14.000)

In de CAO SGO is opgenomen dat met ingang van 1 januari 2024 de medewerkers met een arbeidsongeschiktheidsverzekering een tegemoetkoming in de kosten krijgen van maximaal € 10 per maand. Het bedrag is gebaseerd op het huidige aantal medewerkers dat een tegemoetkoming ontvangt.



Autonome prijsontwikkelingen 2024 (€ 630.000)

De meest recente raming van de prijsindex voor de materiële overheidsconsumptie komt uit Centraal Economisch Plan (CEP) van februari 2024. Op basis hiervan zijn de materiële budgetten vanaf 2024 met 2,9% geïndexeerd ten opzichte van het prijspeil 2023.

Autonome prijsontwikkelingen 2025 (€ 467.000)

De meest recente raming van de prijsindex voor de materiële overheidsconsumptie komt uit Centraal Economisch Plan (CEP) van februari 2024. . Op basis hiervan zijn de materiële budgetten vanaf 2025 met 2,2% geïndexeerd ten opzichte van het prijspeil 2024.

Stelpost taakstelling loon- en prijsontwikkelingen (€ 1.114.000)

Het bestuur heeft besloten om dit jaar in te zetten op een compensatie voor loon- en prijsontwikkelingen van 3,5%. Dit betekent dat er vanaf 2025 een taakstellende opgave ontstaat van € 1.114.000. Hierover is afgesproken dat de gemeenten hier, samen met De Connectie, invulling aan geven door inhoudelijke keuzes te maken in de dienstverlening.

Kapitaalslasten a.g.v. omslagrente (€ 77.000)

In de MJPB 2024-2027 is gerekend met een omslagrente van 0,5%. Het bij de begroting gecalculeerde omslagrentepercentage mag binnen een marge van 0,5% worden afgerond. Doordat de daadwerkelijk te betalen rente meer dan deze 0,5% afwijkt, is de begroting voor de rentekosten hierop aangepast. De omslagrente is nu bepaald op 1,0%.

Taakstelling ICT (€ 188.000)

In de begroting van De Connectie is in 2023 een taakstelling van 2 fte in 2024 en totaal van 4 fte vanaf 2025 ingeboekt op de formatie voor het applicatiebeheer. De taakstelling hangt samen met de zogeheten rationalisatie en harmonisatie van het applicatielandschap. De (financiële) onderbouwing en uitwerking van de harmonisatie-agenda is bepalend voor de haalbaarheid van deze taakstellende afbouw. Het is nog te vroeg om te stellen dat op applicatiebeheer kan worden bespaard en zo ja, in welke mate. Vooralsnog biedt dit geen perspectief op mogelijke besparingen op applicatiebeheer. Met deze begrotingswijziging wordt de taakstellende afbouw van de formatie voor applicatiebeheer met 2 jaar getemporeerd.



5.4 Baten en lasten per programma

	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Meerjarenraming 2026	Meerjarenraming 2027	2028
Bedragen x 1.000 euro						
PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING GEMEENTEN						
Lasten	50.427	44.866	44.682	44.720	44.730	44.996
Baten	-7.135	-25	-25	-25	-25	-25
Saldo baten en lasten	43.291	44.841	44.658	44.696	44.706	44.971
Toevoeging aan reserves	193	362	383	383	383	383
Onttrekkingen aan reserves	-75	-118	-	-	-	-
Saldo na reserves	43.410	45.086	45.041	45.078	45.088	45.354
PROGRAMMA BELASTINGEN GEMEENTEN						
Lasten	4.921	4.564	4.133	4.130	4.130	4.130
Baten	-2.484	-308	-308	-308	-308	-308
Saldo baten en lasten	2.436	4.256	3.825	3.823	3.823	3.823
Toevoeging aan reserves	1.159	70	71	71	71	71
Onttrekkingen aan reserves	-	-1.147	-	-	-	-
Saldo na reserves	3.596	3.179	3.896	3.894	3.894	3.894
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN OVERHEAD						
Lasten	2.640	4.475	5.080	4.856	4.657	4.392
Baten	-50.557	-52.715	-54.066	-53.849	-53.661	-53.661
Saldo baten en lasten	-47.917	-48.240	-48.986	-48.993	-49.003	-49.269
Toevoeging aan reserves	359	164	28	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-1.394	-210	-	-	-	-
Saldo na reserves	-48.952	-48.286	-48.958	-48.993	-49.003	-49.269
Totaal saldo baten en lasten	-2.189	858	-503	-475	-475	-475
Totaal saldo na reserves	-1.947	-21	-21	-21	-21	-21

De ontwikkeling van de begroting 2025 en de meerjarenraming zoals geschetst in de vorige paragraaf leiden tot het bovenstaande overzicht op programmaniveau. Samengevat zijn dit de belangrijkste financiële ontwikkelingen per programma:

Programma Bedrijfsvoering gemeenten

Ten opzichte van voorgaand jaar neemt de begroting van dit programma toe met € 0,2 mln. Belangrijke ontwikkelingen die hieraan bijdragen zijn de loonontwikkelingen als gevolg van CAO-stijging en de autonome prijsontwikkelingen. Per 1 oktober 2024 stijgen de brutosalarissen met 1,25% en de materiële budgetten zijn vanaf 2025 met 2,2% geïndexeerd ten opzichte van het prijspeil 2024. Ook zijn er in 2024 incidentele budgetten toegekend voor het E-HRM project. Deze middelen zijn niet meer beschikbaar voor 2025. Daarnaast is de taakstelling op applicatiebeheer van 4 fte vanaf 2025 getemporeerd. De kapitaalslasten in 2025 zijn gestegen als gevolg van het hogere investeringsvolume en de hogere omslagrente.

Programma Belastingen gemeenten

Ten opzichte van voorgaand jaar nemen de begrote lasten af met € 0,4 mln. De afname van de lasten ten opzichte van 2024 wordt vooral veroorzaakt door hogere uitgaven als gevolg van het hogere aantal WOZ-bezwaren in 2024. Verder veroorzaken de loonontwikkelingen als gevolg van CAO-stijging en de autonome prijsontwikkelingen een lichte toename van de lasten.



Algemene dekkingsmiddelen en overhead

Naast de reguliere bijdragen vanuit de deelnemende gemeenten worden ook opbrengsten van derden onder de algemene dekkingsmiddelen verantwoord. Ten opzichte van voorgaand jaar nemen de begrote baten van dit programma toe met € 1,4 mln. De oorzaak hiervan is dat in 2024 incidenteel het restant van de bestemmingsreserve afhandeling WOZ-bezwaren vrijvalt. Dit levert een incidenteel voordeel op van 0,7 mln. in 2024. De overige bijdragen van de gemeenten houden gelijke tred met de ontwikkeling van de lasten.

De kosten van de overhead bestaan onder andere uit kosten die samenhangen met de huisvesting van De Connectie, HR en arbozorg, accountants- en adviesdiensten en uit de kosten van de formatie voor het Bedrijfsbureau. Ten opzichte van voorgaand jaar nemen de begrote lasten van dit programma toe met € 0,6 mln. In 2024 zijn incidentele budgetten toegekend voor Informatieveiligheid en Privacy. Deze middelen zijn niet meer beschikbaar voor 2025. Dit is, naast de effecten van loon- en prijsontwikkelingen, de belangrijkste veroorzaker van het verschil ten opzichte van 2024.

Ontwerp



5.5 Bijdragen gemeenten

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

Gemeente Arnhem

		Begroting		meerjarenraming	
		2025	2026	2027	2028
Bedragen x 1.000 euro					
Arnhem	I/S				
Primitieve begroting		35.119	35.101	35.101	35.101
Kadercorrecties agv maat- en meerwerk					
Structurele doorwerking maat- en meerwerk Management Support	S	1.018	1.018	1.018	1.018
Structurele doorwerking maat- en meerwerk ICT	S	133	133	133	133
Structurele doorwerking maat- en meerwerk Basisregistraties	S	8	8	8	8
Structurele doorwerking maat- en meerwerk Facilitaire Zaken	S	8	8	8	8
Structurele doorwerking uitbreiding devices Gemeenten	S	158	158	158	158
Structurele doorwerking uitbreiding devices De Connectie	S	71	71	71	71
Overige kaderwijzigingen					
Instandhouding facilitaire werkplekken ODRA	S	405	405	405	405
Hogere huisvestingslasten	S	180	182	182	182
Totaal Kadercorrecties		1.982	1.984	1.984	1.984
Totaal		37.101	37.085	37.085	37.085

		Begroting		meerjarenraming	
		2025	2026	2027	2028
Bedragen x 1.000 euro					
Arnhem	I/S				
Bijdrage MJPB 2025-2028		35.119	35.101	35.101	35.101
Primitieve begroting		35.119	35.101	35.101	35.101
Kadercorrecties B-rap 1		1.982	1.984	1.984	1.984
Primitieve begroting na kadercorrecties		37.101	37.085	37.085	37.085
Ontwikkeling begroting 2025 en meerjarenraming					
<i>Loon- en prijsontwikkelingen</i>					
Onderhoudsronde HR21	S	17	17	17	17
Tegemoetkoming premie arbeidsongeschiktheidsverzekering	S	10	10	10	10
Kapitaalslasten agv omslagrente	S	55	55	55	55
Correctie compensatie loon- en prijsontwikkelingen	S	2.611	2.601	2.596	2.596
<i>Stelposten</i>					
Stelpost kapitaalslasten	S	-	-	-	-
Stelpost autonome prijsontwikkelingen	S	-404	-404	-404	-404
Stelpost organisatieontwikkeling	S	-102	-102	-102	-102
<i>Overige ontwikkelingen</i>					
Taakstelling Applicatiebeheer ICT	S	-135	-135	-135	-135
Temporiseren taakstelling Applicatiebeheer ICT	I	269	135	-	-
Totaal Ontwikkelingen begroting 2025-2028		2.323	2.178	2.039	2.039
Totaal		39.424	39.263	39.124	39.124



Gemeente Renkum

		Begroting 2025	meerjarenraming		
			2026	2027	2028
Bedragen x 1.000 euro					
Renkum	I/S				
Primitieve begroting		5.122	5.119	5.119	5.119
Kadercorrecties agv maat- en meerwerk					
Structurele doorwerking maat- en meerwerk ICT	S	5	5	5	5
Structurele doorwerking maat- en meerwerk Basisregistraties	S	1	1	1	1
Structurele doorwerking maat- en meerwerk Facilitaire Zaken	S	0	0	0	0
Structurele doorwerking uitbreiding devices Gemeenten	S	35	35	35	35
Structurele doorwerking uitbreiding devices De Connectie	S	11	11	11	11
Totaal Kadercorrecties		53	53	53	53
Totaal		5.175	5.172	5.172	5.172

		Begroting 2025	meerjarenraming		
			2026	2027	2028
Bedragen x 1.000 euro					
Renkum	I/S				
Bijdrage MJPB 2025-2028		5.122	5.119	5.119	5.119
Primitieve begroting		5.122	5.119	5.119	5.119
Kadercorrecties B-rap 1		53	53	53	53
Primitieve begroting na kadercorrecties		5.175	5.172	5.172	5.172
Ontwikkeling begroting 2025 en meerjarenraming					
<i>Loon- en prijsontwikkelingen</i>					
Onderhoudsronde HR21	S	3	3	3	3
Tegemoetkoming premie arbeidsongeschiktheidsverzekering	S	2	2	2	2
Kapitaalslasten agv omslagrente	S	8	8	8	8
Correctie compensatie loon- en prijsontwikkelingen	S	378	376	376	376
<i>Stelposten</i>					
Stelpost kapitaalslasten	S	-	-	-	-
Stelpost autonome prijsontwikkelingen	S	-61	-61	-61	-61
Stelpost organisatieontwikkeling	S	-15	-15	-15	-15
<i>Overige ontwikkelingen</i>					
Taakstelling Applicatiebeheer ICT	S	-20	-20	-20	-20
Temporiseren taakstelling Applicatiebeheer ICT	I	41	20	-	-
Totaal Ontwikkelingen begroting 2025-2028		334	313	292	292
Totaal		5.509	5.485	5.464	5.464



Gemeente Rheden

		Begroting		meerjarenraming	
		2025	2026	2027	2028
Bedragen x 1.000 euro					
Rheden	I/S				
Primitieve begroting		8.320	8.316	8.316	8.316
Kadercorrecties agv maat- en meerwerk					
Structurele doorwerking maat- en meerwerk Management Support	S	210	210	210	210
Structurele doorwerking maat- en meerwerk ICT	S	33	33	33	33
Structurele doorwerking maat- en meerwerk Basisregistraties	S	2	2	2	2
Structurele doorwerking uitbreiding devices Gemeenten	S	71	71	71	71
Structurele doorwerking uitbreiding devices De Connectie	S	17	17	17	17
Totaal Kadercorrecties		333	333	333	333
Totaal		8.653	8.649	8.649	8.649

		Begroting		meerjarenraming	
		2025	2026	2027	2028
Bedragen x 1.000 euro					
Rheden	I/S				
Bijdrage MJPB 2025-2028		8.320	8.316	8.316	8.316
Primitieve begroting		8.320	8.316	8.316	8.316
Kadercorrecties B-rap 1		333	333	333	333
Primitieve begroting na kadercorrecties		8.653	8.649	8.649	8.649
Ontwikkeling begroting 2025 en meerjarenraming					
<i>Loon- en prijsontwikkelingen</i>					
Onderhoudsronde HR21	S	4	4	4	4
Tegemoetkoming premie arbeidsongeschiktheidsverzekering	S	2	2	2	2
Kapitaalslasten agv omslagrente	S	14	14	14	14
Correctie compensatie loon- en prijsontwikkelingen	S	631	629	628	628
<i>Stelposten</i>					
Stelpost kapitaalslasten	S	-	-	-	-
Stelpost autonome prijsontwikkelingen	S	-99	-99	-99	-99
Stelpost organisatieontwikkeling	S	-25	-25	-25	-25
<i>Overige ontwikkelingen</i>					
Taakstelling Applicatiebeheer ICT	S	-33	-33	-33	-33
Temporiseren taakstelling Applicatiebeheer ICT	I	66	33	-	-
Totaal Ontwikkelingen begroting 2025-2028		561	525	491	491
Totaal		9.214	9.174	9.140	9.140



Derden

		Begroting		meerjarenraming	
		2025	2026	2027	2028
Bedragen x 1.000 euro					
Bijdragen derden		I/S			
Sociale Wijkteams	S	925	925	925	925
Gemeente West Maas en Waal	S	152	152	152	152
Gemeente Rozendaal	S	142	142	142	142
MGR	S	128	128	128	128
DRAN	S	67	67	67	67
Sportbedrijf Arnhem	S	57	57	57	57
Gelders Archief	S	10	10	10	10
		1.481	1.481	1.481	1.481

Ontwerp



5.6 Incidentele baten en lasten

	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	2026	meerjarenraming 2027 2028	
Bedragen x 1.000 euro						
Totaal lasten	57.987	53.905	53.895	53.706	53.518	53.518
Totaal Baten	-60.176	-53.048	-54.398	-54.181	-53.993	-53.993
Totaal mutaties in reserves	243	-879	482	454	454	454
SALDO TOTALE BATEN EN LASTEN	-1.947	-21	-21	-21	-21	-21
PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING GEMEENTEN						
Lasten	2.271	926	376	188	-	-
Baten	-385	-	-	-	-	-
PROGRAMMA BELASTINGEN GEMEENTEN						
Lasten	819	485	-	-	-	-
Baten	-2.076	-	-	-	-	-
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN OVERHEAD						
Lasten	-1.646	-42	-	-	-	-
Baten	-383	-1.205	-403	-188	-	-
SALDO INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	-1.401	164	-28	-	-	-
MUTATIES IN RESERVES						
Reserves toevoeging	1.506	164	28	-	-	-
Reserves onttrekking	-1.394	-328	-	-	-	-
SALDO INCIDENTELE MUTATIES RESERVES	112	-164	28	-	-	-
Totaal incidentele lasten	1.444	1.369	376	188	-	-
Totaal incidentele baten	-2.845	-1.205	-403	-188	-	-
Totaal incidentele mutaties in reserves	112	-164	28	-	-	-
SALDO INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	-1.289	-	-	-	-	-
Totaal structurele lasten	56.543	52.536	53.520	53.518	53.518	53.518
Totaal structurele baten	-57.332	-51.842	-53.995	-53.993	-53.993	-53.993
Totaal structurele mutaties in reserves	130	-715	454	454	454	454
SALDO STRUCTURELE BATEN EN LASTEN	-658	-21	-21	-21	-21	-21

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

Door het incidenteel temporiseren van de taakstelling voor het applicatiebeheer, nemen de kosten in 2025 en 2026 tijdelijk toe. Dit is zichtbaar bij het programma Bedrijfsvoering gemeenten. Daarnaast is er in 2025 een toevoeging begroot aan de negatieve Algemene reserve. Dit is het gevolg van verschuivingen van investeringsprojecten naar exploitatieprojecten in 2020.

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



6. Financiële positie en toelichting

6.1 Geprognosticeerde eindbalans

ACTIVA			Begroting	Begroting	meerjarenraming		
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Bedragen x 1.000 euro							
Vaste activa							
Materiele vaste activa (economisch nut)	14.122	12.291	12.522	14.156	16.673	18.577	20.512
Totaal vaste activa	14.122	12.291	12.522	14.156	16.673	18.577	20.512
Vlottende activa							
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	22.027	25.835	18.382	18.382	18.382	18.382	18.382
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	7.386	8.013	9.722	9.722	9.722	9.722	9.722
- Vorderingen op openbare lichamen	14.589	17.810	8.610	8.610	8.610	8.610	8.610
- Overige vorderingen	53	13	51	51	51	51	51
Liquide middelen	77	46	48	48	48	48	48
Overlopende activa	3.507	4.128	4.590	4.590	4.590	4.590	4.590
Totaal vlottende activa	25.612	30.009	23.020	23.020	23.020	23.020	23.020
TOTAAL ACTIVA	39.734	42.300	35.542	37.177	39.693	41.597	43.532

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

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



PASSIVA	2022	2023	Begroting 2024	Begroting 2025	meerjarenraming		
					2026	2027	2028
Bedragen x 1.000 euro							
Vaste passiva							
Eigen vermogen	1.884	4.073	2.533	1.850	2.304	2.758	3.211
- Algemene reserve	-323	-174	-10	-	-	-	-
- Bestemmingsreserve afhandeling WOZ-bezwaren	-	1.147	1.147	-	-	-	-
- Bestemmingsreserve Prijsontwikkelingen	1.431	662	662	662	662	662	662
- Bestemmingsreserve Informatieveiligheid	75	285	75	75	75	75	75
- Egalisatiereserve SAAS	-	206	637	1.092	1.545	1.999	2.453
- Bestemmingsreserve Veranderopgave	264	-	-	-	-	-	-
- Bestemmingsreserve Veranderopgave BR	15	-	-	-	-	-	-
- Resultaat voor bestemming	421	1.947	21	21	21	21	21
Verlofvoorziening	781	941	941	941	941	941	941
Netto vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jr	17.727	16.258	13.063	15.381	17.444	18.894	20.375
- Lopende onderhandse leningen	17.727	16.258	10.591	6.615	3.633	1.660	563
- Nieuw aan te trekken leningen	-	-	2.472	8.766	13.811	17.234	19.813
Totaal vaste passiva	20.438	21.272	16.537	18.172	20.688	22.592	24.527
Vlottende passiva							
Netto vl. Schulden met een rentetypische looptijd < 1 jr	522	3.341	3.265	3.265	3.265	3.265	3.265
- Schulden aan openbare lichamen	318	636	2.448	2.448	2.448	2.448	2.448
- Overige schulden	205	2.705	816	816	816	816	816
Overlopende passiva	18.772	17.686	15.741	15.741	15.741	15.741	15.741
Totaal vlottende passiva	19.295	21.028	19.005	19.005	19.005	19.005	19.005
TOTAAL PASSIVA	39.734	42.300	35.542	37.177	39.693	41.597	43.532

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



6.2 Investeringsprogramma

Afdeling	Activum omschrijving	Begroting	Begroting	meerjarenraming		
		2024	2025	2026	2027	2028
Bedragen x 1.000 euro						
A&B	Software	-	-	-	2.354	257
BR	Gereedschappen	55	-	54	19	-
DIV	Inrichting gebouwen en inventaris	-	-	56	-	-
FZF	Inrichting gebouwen en inventaris	706	522	679	499	3.855
FZF	Personenautos	45	100	100	101	-
FZF	Scooters	-	-	16	-	-
ICT	Hardware	3.100	4.734	5.828	3.196	2.496
ICT	Telecommunicatie-voorzieningen	19	30	-	-	-
ICT	Mob App (tablets/labtops/smartphone)	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750
ICT	Glasvezelbekabeling	-	-	-	119	181
Totaal investeringen vaste activa		5.675	7.136	8.482	8.038	8.539

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

Inrichting gebouwen en inventaris

In de regio spelen meerdere huisvestingsontwikkelingen, die ook van invloed zijn op het investeringsniveau bij De Connectie. De gemeente Arnhem denkt op dit moment na over de toekomstige huisvestingssituatie en onderzoekt hierbij verschillende mogelijkheden. Naar verwachting laat gemeente Renkum binnen een aantal jaren renovatiewerkzaamheden uitvoeren aan het bestaande gemeentehuis. Als gevolg hiervan schuiven de vervangingsinvesteringen voor inrichting gebouwen en inventaris voor een groot deel door naar 2025 en verder.

Software

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

Hardware

De vervanging van servers is in 2024 uitgesteld om beter zicht te hebben op de exacte behoefte. Het selectietraject zal dit jaar opgestart worden waarna de investering in 2025 zal plaatsvinden.

Mobiele apparatuur

De investeringen in mobiele apparatuur heeft betrekking op de vervanging van mobiele telefoons en laptops. Gestreefd wordt naar een ideaalcomplex waarbij jaarlijks een gelijkblijvend volume aan apparatuur wordt vervangen.

Personenauto's

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



6.3 EMU-saldo

		2024	2025	2026	2027	2028
Bedragen x 1.000 euro						
Omschrijving						
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-858	503	475	475	475
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	5.165	5.624	6.129	6.311	6.563
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie minus de vrijval van de voorzieningen ten bate van de exploitatie	-	-	-	-	-
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	5.675	7.136	8.482	8.038	8.539
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in	-	-	-	-	-
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa:					
	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie	-	-	-	-	-
8	Baten bouwgrondexploitatie voor zover transacties niet op de exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betrekken	-	-	-	-	-
10	Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	-	-	-	-	-
11	Verkoop van effecten:					
a	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee
b	Zo ja wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?	-	-	-	-	-
Berekend EMU-saldo		-1.367	-1.009	-1.878	-1.252	-1.501

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

Het negatieve EMU-saldo bedraagt in 2025 1,9% ten opzichte van de begroting doordat in deze jaarschijf vervangingsinvesteringen staan gepland in zowel hardware als mobiele apparatuur. Dit ligt binnen de norm van 3%. De ontwikkeling van het EMU-saldo laat vanaf 2026 een negatiever saldo zien als gevolg van een stijging van de geplande investeringen, oplopend naar 2,8%, maar nog steeds binnen de norm.



6.4 Financiering

	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	2026	meerjarenraming 2027 2028	
Bedragen x 1.000 euro						
Leningportefeuille						
Looptijd						
2 jaar	500	-	-	-	-	-
3 jaar	1.033	333	-	-	-	-
4 jaar	3.675	2.025	1.200	375	-	-
5 jaar	5.400	3.660	1.920	840	320	-
6 jaar	1.200	900	600	300	-	-
7 jaar	1.300	1.100	900	700	500	300
8 jaar	700	613	525	438	350	263
10 jaar	2.450	1.960	1.470	980	490	-
Totaal	16.258	10.591	6.615	3.633	1.660	563

Voor de financiering van de materiële vaste activa zijn leningen afgesloten. In bovenstaand overzicht is nog geen rekening gehouden met de gewijzigde boekwaarde van de activa per ultimo 2023 en de geplande investeringen voor het eerste halfjaar van 2024. Dit zal leiden tot het aantrekken van nieuwe leningen. Op de al lopende leningen is conform aflossingsschema afgelost. Het monitoren van de financieringsbehoefte ten opzichte van de looptijd van de activa en nieuwe investeringen is een continu proces.

6.5 Stand en verloop van de reserves

	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	2026	meerjarenraming 2027 2028	
Bedragen x 1.000 euro						
Reserves						
Algemene Reserve	-174	-10	-	-	-	-
Bestemmingsreserve afhandeling WOZ-bezwaren	1.147	1.147	-	-	-	-
Bestemmingsreserve Prijsontwikkelingen	662	662	662	662	662	662
Bestemmingsreserve Informatieveiligheid	285	75	75	75	75	75
Egalisatiereserve SAAS	206	637	1.092	1.545	1.999	2.453
Resultaat voor bestemming	1.947	21	21	21	21	21
Totaal	4.073	2.533	1.850	2.304	2.758	3.211

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 zal de komende jaren worden aangevuld vanuit de vrijgevallen kapitaalslastenbudgetten van de geplande investeringen, waarvoor uiteindelijk voor een SaaS-oplossing is gekozen.

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 heeft het bestuur een bestemmingsreserve ingesteld. Aanleiding hiervoor is dat naar verwachting het aantal bezwaren nog steeds hoog uit zal vallen en de daaraan gerelateerde kosten in elk geval ook in 2024 niet binnen de huidige budgetten zullen passen. Middels deze reserve wordt voorkomen dat er opnieuw middelen van de gemeenten gevraagd zullen moeten worden.



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

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

Steeds meer software wordt in gebruik genomen in de vorm een SAAS -oplossing. Dit heeft tot gevolg dat de kosten op een andere wijze moeten worden begroot. Het investeringsprogramma is aangepast op deze ontwikkeling, waarbij het hierdoor vrijvallende kapitaalslastenbudget ten dele worden gebruikt voor de dekking van de licentiekosten. Met ingang van 2023 wordt er jaarlijks € 206.000 toegevoegd aan deze reserve, oplopend tot € 300.000 in 2027. De onttrekking aan de egaliseringsreserve is nog niet opgenomen in de begroting. Deze zullen met een begrotingswijziging aan het bestuur worden voorgelegd wanneer SAAS-oplossingen worden vervangen en budget voor implementatie beschikbaar moet komen.



6.6 Jaarlijks terugkerende arbeidskosten met een vergelijkbaar volume

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

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

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



7. Bijlagen

7.1 Bijlage 1: Taakvelden

Taakvelden	Arnhem	Renkum	Rheden	Totaal baten	Arnhem	Renkum	Rheden	Totaal Lasten	Saldo begroting 2025
Bedragen x 1.000 euro									
0. Bestuur en ondersteuning									
0.2 Burgerzaken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0.4 Overhead	-38.349	-5.548	-9.269	-53.166	35.336	5.112	8.541	48.989	-4.176
0.5 Treasury	-	-	-	-	7	1	2	10	10
0.61 OZB woningen	-	-	-	-	2.675	387	647	3.709	3.709
0.62 OZB niet-woningen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0.64 Belastingen overig	-222	-32	-54	-308	149	22	36	206	-102
0.8 Overige baten en lasten	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0.10 Mutaties reserves	-	-	-	-	348	50	84	482	482
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo				-53.473				53.396	-78
1. Veiligheid									
1.2 Openbare orde en veiligheid	-	-	-	-	41	6	10	56	56
Saldo				-				56	56
6. Sociaal domein									
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	-925	-	-	-925	925	-	-	925	-
6.5 Arbeidsparticipatie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo				-925				925	-
Resultaat				-54.398				54.377	-21



7.2 Bijlage 2: Lasten per afdeling

