

Jaarstukken 2019

7 april 2020



Voorwoord

Dit is het jaarverslag en de jaarrekening van 2019. In dit voorwoord een terugblik op een aantal markante momenten die plaatsvonden in het derde bestaansjaar van De Connectie.

De gemeenten hebben voor 2019 extra middelen ter beschikking gesteld en De Connectie heeft binnen het eigen begrotingskader onderzocht wat maximaal kon worden geabsorbeerd. Dit met als gezamenlijk doel om eerst het ICT-domein op orde te brengen naar een minimaal niveau dat men van de overheid mag verwachten. In gezamenlijkheid is bepaald wat er nodig is voor de doorontwikkeling van De Connectie en op welke onderdelen in eerste instantie wordt ingezet. Hierbij zijn de organisatiedoelstellingen op het gebied van kwaliteit, kwetsbaarheid, kosten en kansen, ofwel de 4K's, nadrukkelijk in ogenschouw genomen. Er zijn in samenwerking met de drie gemeenten verschillende verbeterpaden opgesteld. De ICT-verbeterprogramma's 1!Connect en 2!Connect vormen daar onderdelen van. In 2019 zijn er door de uitvoering van 1!Connect flinke stappen gezet in de verbetering van de ICT-dienstverlening. De Connectie stuurt op efficiency en kostenbesparing in zijn algemeenheid en helemaal als het gaat om de extra ontvangen middelen van de gemeenten.

Duidelijk is dat De Connectie, net als de gemeenten, scherp aan de wind moet varen om de reguliere taken binnen beschikbaar gestelde middelen uit te voeren. Op een aantal vlakken hebben projecten vertraging opgelopen en worden activiteiten doorgeschoven van 2019 naar 2020.

Medewerkers

In 2019 is er voor de eerste keer een medewerkersonderzoek uitgevoerd binnen De Connectie. Opvallend was de hoge respons van meer dan 80%. De belangrijkste uitkomsten uit het onderzoek waren dat er goede sociale basis is waarop verder gebouwd kan worden. Aandachtspunten zijn duidelijkheid in communicatie en verbinding. Zowel op afdelingsniveau als directieniveau wordt aan verbetering gewerkt. De medewerkers hebben daarin zelf een prominente rol. Ieder half jaar wordt een korte vervolgmeting gedaan, waarmee de voortgang van ingezette acties gemonitord worden. In 2019 is het ziekteverzuim teruggebracht naar rond de 7,5%. Ook daar blijven we aan werken. Er wordt de komende tijd vol ingezet op vitaliteit om bewustwording te creëren en ondersteuning te bieden als het gaat om lichamelijke en geestelijke gezondheid.

Harmoniseren

Het standaardiseren, digitaliseren en harmoniseren van de financiële processen zijn belangrijke randvoorwaarden voor optimale en efficiënte dienstverlening. In 2019 zijn hiervoor alle voorbereidingen getroffen en is het nieuwe financieel systeem geïmplementeerd voor de DRAN en de gemeente Rheden. Begin 2020 volgen de gemeenten Arnhem en Renkum en De Connectie. Ook de voorbereidingen voor de harmonisatie van belastingapplicatie voor de drie gemeenten zijn in volle gang.

Partner in bedrijfsvoering

De Connectie blijft monitoren welke maatschappelijke ontwikkelingen op de gemeenten afkomen en vertaalt dit naar bedrijfsvoering. Door met in elkaar in gesprek te blijven en te zorgen voor de juiste informatievoorzieningen, kunnen we gezamenlijk snel en goede besluiten nemen én bijsturen wanneer een situatie erom vraagt. Gezamenlijk zorgen we ervoor dat De Connectie dé partner in bedrijfsvoering wordt!

Bernard Fransen
Directeur De Connectie





Inhoudsopgave

1.	Jaarverslag	5
1.1.	Missie en doelen	5
1.1.1.	Missie	5
1.1.2.	Doelen	5
1.2.	Programmaverantwoording	7
1.2.1.	Programma Bedrijfsvoering gemeenten	7
1.2.2.	Programma Belastingen gemeenten	11
1.2.3.	Programma Bedrijfsvoering De Connectie	13
1.2.4.	Overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	16
1.2.5.	Bedrag heffing vennootschapsbelasting	16
1.3.	Paragrafen	17
1.3.1.	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	17
1.3.2.	Financiering	23
1.3.3.	Bedrijfsvoering	25
2.	Jaarrekening	28
2.1.	Overzicht van balans en toelichting	28
2.1.1.	Balans per 31 december 2019	28
2.1.2.	Toelichting op de balans	29
2.1.3.	Niet uit de balans blijvende verplichtingen	35
2.2.	Overzicht van baten en lasten en toelichting	36
2.2.1.	Overzicht van baten en lasten	36
2.2.2.	Toelichting op het overzicht van baten en lasten	36
2.2.3.	Bijdragen gemeenten	43
2.2.4.	Bijdragen derden	44
2.2.5.	Incidentele baten en lasten	45
2.2.6.	Afwijkingen op investeringsprogramma	46
2.2.7.	Informatie Wet normering topinkomens (WNT)	47
2.3.	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	47
3.	Bijlagen behorende tot de jaarrekening	50
3.1.	Bijlage 1: Taakvelden	50
4.	Bijlagen niet behorende tot de jaarrekening	51
4.1.	Bijlage 2: Begrotingsmutaties	51



Bestuurlijke samenvatting

De overeengekomen dienstverlening aan de gemeenten is in 2019 gecontinueerd. Daarbij moest de aandacht worden verdeeld tussen een zoveel mogelijk ongestoorde dienstverlening, het oplossen van achterstanden en het doorontwikkelen van onze dienstverlening. Er zijn belangrijke stappen gezet in het harmoniseren en standaardiseren van onze dienstverlening. Ook is gewerkt aan het ontwikkelperspectief voor De Connectie voor de jaren 2020-2024. In drie fases zijn strategische ontwikkelstappen geformuleerd die ervoor zorgen dat De Connectie 'dé partner in bedrijfsvoering' wordt.

De doorontwikkeling en de beheersing van de bedrijfsvoering van De Connectie staat onder druk. We komen steeds meer in control op onze eigen bedrijfsvoering, maar de belangrijke aanzetten op het gebied van medewerkersontwikkeling, interne beheersing, informatieveiligheid en het demand- en supplymanagement blijven achter bij de doelstellingen. In 2020 moeten we hier ook nog vol op inzetten.

Het resultaat voor bestemming bedraagt € 1,51 mln. positief. Daarvan heeft € 468.000 betrekking op *reguliere* taken en budgetten. Dit is een marginale afwijking (1%) ten opzichte van de begroting. Het grootste deel van het resultaat wordt verklaard door een *incidenteel* behaalde boekwinst op de verkoop van storage (€ 648.000) en de onderuitnutting op *incidentele* (project-) budgetten (€ 574.000). Met name als gevolg van geconstateerde achterstanden, krapte op de arbeidsmarkt en onderlinge afhankelijkheid van projecten, schuift een deel van de projectmatige activiteiten door naar 2020.

Bij de resultaatbestemming zal het bestuur worden voorgesteld de vrijgevallen incidentele (project-) budgetten aan de daarvoor ingestelde bestemmingsreserves toe te voegen. Dit geldt eveneens voor de incidenteel behaalde boekwinst op de verkoop van storage. Zodoende kunnen deze middelen worden behouden voor de noodzakelijke opgaven die doorlopen of aanvangen (2!Connect) in 2020. Bij de besluitvorming over de eerste bestuursrapportage 2020 is al rekening gehouden met de dekking vanuit het incidenteel behaalde resultaat over 2019.

Het bestuur heeft besloten voor een bedrag van € 1,1 mln. aanvullende interne maatregelen te nemen om hiermee te voorzien in de knelpunten zoals deze zijn geconstateerd bij de eerste Bestuursrapportage 2019. In een aantal gevallen is er echter wel een afhankelijkheid van de gemeenten in de wijze waarop de maatregel zijn beslag krijgt. Vooral de maatregel om de beschikbare vacatureruimte bij Management Support niet in te vullen, is in de praktijk weerbarstig gebleken.

Daarnaast vraagt de omvang van het weerstandsvermogen, net als voorgaande jaren, om aandacht. De huidige inventarisatie van de weerstandscapaciteit leidt tot een beschikbare risicodekking van € 1.862.000 (jaarrekening 2019). De geïnventariseerde risico's tellen op tot een risicoscore van € 5.888.000. De Connectie heeft vooralsnog niet de beschikking over een eigen algemene reserve waarmee algemene risico's kunnen worden opvangen. Dit is ook terug te zien in de lage score op het kengetal solvabiliteit. De gemeenten moeten hier (pro rata) weerstandscapaciteit voor organiseren. De overige financiële kengetallen laten geen afwijkingen zien.



1. Jaarverslag

Voor u ligt het jaarverslag over 2019 van De Connectie. In dit jaarverslag komen in hoofdstuk 1.1 de missie en de doelen van De Connectie aan de orde. In hoofdstuk 1.2 wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van het, in de begroting 2019, voorgenomen beleid. Dit gebeurt aan de hand van de vastgestelde programma's Bedrijfsvoering gemeenten, Belastingen gemeenten en Bedrijfsvoering van De Connectie. In dit hoofdstuk is ook een overzicht van algemene dekkingsmiddelen opgenomen en wordt aandacht besteed aan Vennootschapsbelasting (Vpb). In hoofdstuk 1.3 komen de, voor De Connectie relevante, verplichte paragrafen aan de orde.

1.1. Missie en doelen

1.1.1. Missie

De Connectie biedt bedrijfsvoeringsdiensten aan onder andere de gemeenten Arnhem, Renkum en Rheden. De Connectie doet dat op een efficiënte manier zodat de gemeenten hun primaire taken uit kunnen voeren tegen lagere kosten met behoud van kwaliteit. Wat voor de gemeenten een randvoorwaarde is, is hoofdzaak voor De Connectie. De Connectie wil een moderne, professionele organisatie zijn, aantrekkelijk om voor en mee te werken.

1.1.2. Doelen

De doelen van De Connectie zijn in het bedrijfsplan 2017-2020 verwoord aan de hand van de zogenaamde 4 K's:

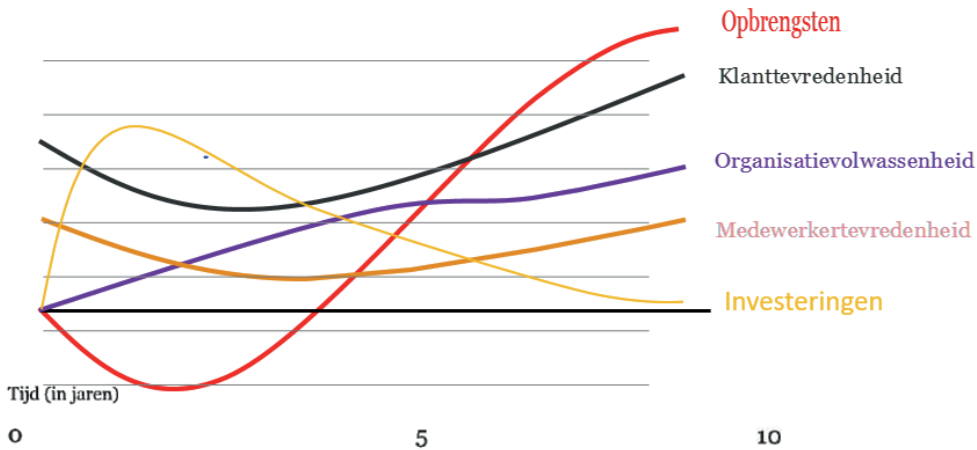
- De Connectie vermindert de kwetsbaarheid van de gemeenten op bedrijfsvoeringsgebied.
- De Connectie levert minimaal dezelfde kwaliteit tegen minimaal 4% lagere kosten.
- De Connectie biedt kansen aan medewerkers.

In de 2e helft van 2018 zijn een tweetal onderzoeken¹ uitgevoerd om de stand van zaken binnen De Connectie van de ICT en de informatievoorzieningsketen van Arnhem tot en met De Connectie als geheel in kaart te brengen. Beide onderzoeken onderschrijven elkaars resultaten en plaatsen de doelen uit het bedrijfsplan in een ander perspectief.

Uit onderzoek² blijkt o.a. dat bij samenwerking binnen de gemeentelijke context het 3 tot 5 jaar kost (afhankelijk van de beginsituatie) om weer op het startniveau te komen in termen van opbrengsten, klanttevredenheid, organisatievolwassenheid en medewerkerstevredenheid (figuur 1). Bij de start van De Connectie is geen rekening gehouden met deze zogenaamde 'servicedip'.

¹ PWC: Samen professionaliseren in de IV-keten, februari 2019 en Arlande: Nulmeting ICT, februari 2019

² PWC: Samen professionaliseren in de IV-keten, februari 2019



Figuur 1: gebruikelijke ontwikkeling bij shared servicecentra, rekening houdend met de factor tijd

Het Bestuur heeft met de eerste bestuursrapportage 2019 aan De Connectie een veranderopdracht meegegeven. De Connectie werkt in afstemming met de opdrachtgevers een ontwikkelperspectief uit met focus op harmonisatie en standaardisatie voor de periode 2020 – 2024. Dit ontwikkelperspectief wordt samen met de evaluatie van De Connectie door het onderzoeksbureau Berenschot én de Meerjarenprogrammabegroting 2021-2024 in het voorjaar van 2020 aan ons bestuur aangeboden.



1.2. Programmaverantwoording

1.2.1. Programma Bedrijfsvoering gemeenten

Wat wilden we bereiken in 2019?

In 2019 continueerde De Connectie de dienstverlening aan de gemeenten zoals in 2018 is overeengekomen. De wijze waarop de producten en diensten tot stand komen en/of worden geleverd wijzigt doordat De Connectie in 2019 de, in haar bedrijfsplan 2017 – 2020, geplande harmonisaties en standaardisaties afrondt. Eind 2019 wilde De Connectie verder op weg zijn om de vanzelfsprekende partner voor de gemeenten te zijn. Een dienstverlener met een producten- en dienstenportfolio dat aansluit op de behoefte van de gemeente waarmee de gemeenten jaarlijks afspraken maken over de te leveren producten, diensten, inclusief meetbare kwaliteit en de kosten, die rapporteert over hetgeen is geleverd, en verstoringen snel en professioneel oplost.

Wat hebben we bereikt in 2019?

De overeengekomen dienstverlening aan de gemeenten is in 2019 gecontinueerd. Daarbij moest de aandacht worden verdeeld tussen een zoveel mogelijk ongestoorde dienstverlening, het oplossen van achterstanden en het door ontwikkelen van onze dienstverlening. Niettemin zijn er weer belangrijke stappen gezet in het harmoniseren en standaardiseren van onze dienstverlening. Ook is gewerkt aan het ontwikkelperspectief voor De Connectie voor de jaren 2020-2024. In drie verschillende fasen zijn strategische ontwikkelstappen geformuleerd die ervoor zorgen dat De Connectie 'dé partner in bedrijfsvoering' wordt.

Het bestuur heeft besloten voor een bedrag van € 1,1 mln. aanvullende interne maatregelen te nemen om hiermee te voorzien in de knelpunten zoals deze zijn geconstateerd bij de eerste Bestuursrapportage 2019. In een aantal gevallen is er echter wel een afhankelijkheid van de gemeenten in de wijze waarop de maatregel zijn beslag krijgt. Vooral de maatregel om de beschikbare vacatureruimte bij Managementsupport niet in te vullen, is in de praktijk weerbarstig gebleken.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

ICT

Begin 2019 werden onze klanten (waaronder de gemeenten Arnhem, Renkum en Rheden) en De Connectie geconfronteerd met een grote ICT-storing. In de eerste week van januari is er dag en nacht doorgewerkt met als doel: de inwoners van onze klantgemeenten weer van dienst zijn. En dat is gerealiseerd.

Uit het onderzoek van Arlande naar de staat van de ICT-processen en ICT-infrastructuur is gebleken dat beide niet voldoen aan de daaraan te stellen eisen. Er is sprake van achterstallig onderhoud in de ICT-infrastructuur en de basisprocessen zijn onvoldoende aanwezig of niet goed ingericht. Op basis van het onderzoek is inzichtelijk gemaakt welke projecten, en bijbehorende middelen, nodig zijn om tot een minimaal noodzakelijk volwassenheidsniveau te komen (het zogenaamde CMM 2 niveau). Het bestuur heeft middelen beschikbaar gesteld om in 2019 te kunnen starten met de noodzakelijke interventies.

In 2019 is onder de noemer van 1!Connect intensief gewerkt aan het wegwerken van de technische achterstand, het borgen van de continuïteit en het verbeteren van de informatiebeveiliging. Het uitvoeren van onderhoud en het doorvoeren van updates leiden soms tot hinder voor de (eind)gebruiker, terwijl die er qua functionaliteit nog niet of nauwelijks op vooruit gaat. Het op orde brengen is echter cruciaal en randvoorwaardelijk voor de volgende te zetten stappen waarbij er wél winst voor de eindgebruiker is.

In 2019 zijn vanuit het programma 1!Connect diverse achterstanden weggewerkt en is een aanzienlijke kwaliteitsslag gemaakt op het gebied van ICT. Een klein deel van het programma 1!Connect loopt door naar 2020. Enerzijds heeft dit te maken met de aanlooperperiode die werd gekenmerkt door vertraging in het verwerven van extra menskracht. Anderzijds hebben we te maken met een noodzakelijke projectfasering en/ of onderlinge afhankelijkheid met andere projecten. Niettemin is een groot deel van de projecten in 2019 afgerond.



In 2019 is eveneens een start gemaakt met het programmaplan 2!Connect. Dit programma is de voortzetting van 1!Connect en is naast het voortzetten van het op orde brengen van de basis ook gericht op het bereiken van het CMM 2 niveau en op de verdere consolidatie van de afzonderlijke gemeentelijke ICT-infrastructuren naar één uniforme en gemeenschappelijke infrastructuur (GemICT genaamd). Deze GemICT is dan hét platform om de harmonisatie van (business)applicaties van de gemeenten te ondersteunen.

Documentaire Informatievoorziening (DIV)

De ontwikkelingen op het gebied van het zaakgericht werken en de bestaande zaaksystemen zijn in 2019 door de gemeenten in kaart gebracht. Deze ontwikkelingen hebben ook gevolgen voor de manier waarop DIV het (digitaal) archief beheert en ondersteunt. Dit is het moment om de informatiestromen, de werkprocessen en eventuele nieuwe applicaties opnieuw in te richten, zodanig dat het (digitaal) archief onder verantwoordelijkheid van DIV, actief en gestandaardiseerd ingericht en aangeboden kan worden aan de gemeenten.

Het Opdrachtgeversoverleg (OGO) heeft de gemeente Arnhem gevraagd om een gezamenlijke verkenning van alternatieven voor het huidige zaakstelsel te organiseren. Hiervoor is afgesproken dat de drie gemeenten hiermee starten door ieder afzonderlijk een visie op zaakgericht werken op te stellen en deze vervolgens met elkaar te delen. Gerelateerd hieraan en vanuit de taak die DIV heeft om voor de drie gemeenten het archief te beheren is door DIV een onderzoek gestart om de digitale archieven van de gemeenten op een centrale plek te kunnen inrichten en beheren. Dit in plaats van het beheren van deze archieven in de huidige 3 zaakstelsel-omgevingen en een aantal archieven in decentrale vak-applicaties. Het beloofde voorstel hiervoor volgt in 2020 na afstemming met de visies van de drie gemeenten.

DIV is gestart met de harmonisatie van de scan/registratie-werkzaamheden, in relatie met de planning van de update van de servers waar de huidige software op draait. Een opdracht aan een adviseur hiervoor wordt in januari 2020 verstrekt. Naast deze projecten heeft DIV in 2019 ook een start gemaakt met een pilot om door middel van robotisering de werkzaamheden efficiënter in te richten. In het tweede kwartaal 2020 worden de eerste uitkomsten verwacht.

Facilitaire zaken en Frontoffice (FZF)

De Frontoffice is dé ingang voor klanten van De Connectie, met name op het gebied van ICT, facilitaire diensten en voor personele aangelegenheden. In een groot aantal gevallen worden kwesties aan de orde gesteld waarvoor specifieke kennis vereist is. De klanten bieden hun meldingen inmiddels meer gestandaardiseerd aan via Topdesk. In de afhandeling van meldingen werken we aan een betere afstemming met de backoffices binnen De Connectie. Op deze wijze kan kennis beter worden gedeeld, wordt dienstverlening efficiënter ingevuld en daarmee onze klanten beter bediend. Om dit mogelijk te maken wordt de organisatie van de Frontoffice aangepast. De ontwikkeling die in 2019 is ingezet zal in 2020 naar verwachting leiden tot een fundamentele verbetering van de dienstverlening van de Frontoffice.

De afdeling Facilitaire zaken en Frontoffice heeft in 2019 onder andere ingezet op duurzaamheid in de aanbesteding van haar producten en diensten. Dit heeft zich vertaald in duurzame producten in het assortiment van de catering, maar ook in de duurzame inzet van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Met de gemeente Arnhem zijn verdergaande afspraken gemaakt met betrekking tot vraag gestuurde dienstverlening waarvoor in 2017 vaste budgetten zijn overgekomen naar De Connectie. Door de gemaakte afspraken worden de budgetten beter beheersbaar binnen de overeengekomen kaders. Daarnaast zijn onder andere op het gebied van catering nadere afspraken met de gemeente Renkum gemaakt over versoering van het dienstenpakket om hiermee een kostenbesparing mogelijk te maken.

Basisregistraties

Op 6 december 2018 heeft het bestuur ingestemd met het Plan van aanpak Ontwikkelingen 2019-2021, voor wat betreft de activiteiten zijn benoemd voor het onderdeel 'Basis op orde'. Hieronder wordt verstaan: het formaliseren van de huidige werkzaamheden en voldoen aan wettelijke eisen, het harmoniseren van werkprocessen voor de drie gemeenten en het geven van invulling aan het kwaliteitsbeheer van de registraties.



In de tweede bestuursrapportage van 2019 is al gemeld dat de bezetting op de afdeling onvoldoende is om flinke slagen te maken met de uitvoering van dit plan van aanpak. We hebben te maken met een krapte op de arbeidsmarkt voor gekwalificeerd personeel. Niettemin zijn er al resultaten geboekt. Er is een eerste aanzet gemaakt om de applicatie voor de BAG te harmoniseren en in de GemICT-omgeving te implementeren. Daarnaast is de opdracht voor het signaleren en karteren van mutaties gegund en in uitvoering gebracht. Daarbij zijn de data uit de BGT, BAG en WOZ vergeleken met de actuele luchtfoto's uit 2018. Hieruit is gebleken dat verschillen, en hiermee het aantal mutaties dat moet worden verwerkt, fors (3x) hoger ligt dan verondersteld. De overgedragen registraties vanuit de gemeenten zijn niet actueel gebleken.

We hebben te maken met een onderlinge afhankelijkheid tussen de verschillende basisregistraties, waardoor het verbeteren en opwerken van gegevens (en de kwaliteit) van die registraties volgtijdelijk moet plaatsvinden. Een gedeelte van het project 'Basis op orde' heeft een doorloop naar het jaar 2020. De volgende stappen in het genoemde plan van aanpak zijn de doorontwikkeling van het stelselbeheer en de verdere harmonisatie van de software. De besluitvorming hiervoor is in 2019 in voorbereiding genomen en zal in 2020 aan het bestuur worden voorgelegd.

Administratie & Beheer

Eind 2018 is in het OGO besloten om de live-gang van het nieuw financieel systeem uit te stellen tot 1 januari 2020. De implementatie van het nieuw financieel systeem is in 2019 programmatisch aangestuurd. Dit heeft ertoe geleid dat naast het project Implementatie nieuw financieel pakket ook twee nieuwe projecten zijn opgestart, namelijk het project Managementinformatie en project Procesharmonisatie en verandering.

In juni 2019 is het nieuw financieel systeem voor de gemeente Rheden en Doelgroepenvervoer Regio Arnhem-Nijmegen (DRAN) in gebruik genomen. Per 1 januari 2020 zijn ook de gemeenten Arnhem, Renkum en De Connectie overgestapt op het nieuw financieel systeem. Een aantal deelprojecten wordt in 2020 afgerond. Dit geldt met name voor het project Managementinformatie.

Het is voor ons belangrijk om onze klanten en opdrachtgevers zekerheid te verschaffen over de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersmaatregelen in onze financiële werkprocessen. Daarom zijn we parallel aan het harmoniseren en beschrijven hiervan een intensief traject gestart om te komen tot een onafhankelijk assurance-rapport waarmee dit op een consistente en uniforme wijze inzichtelijk wordt gemaakt. De procescertificering (ISAE 3402) krijgt in 2020 verder gestalte.

In 2019 heeft de Personeels- en salarisadministratie (PSA) focus gehad op het verder stimuleren en ondersteunen van het gebruik van de veelheid aan selfservice modules die het personeelsinformatiesysteem kent. Daarnaast heeft de PSA veel inzet gepleegd op de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (WNRA) die per 1 januari 2020 in werking is getreden.

Inkoop & aanbesteding

Een belangrijke stap in de samenwerking op de inkoopfunctie is de ontwikkeling en implementatie van een gemeenschappelijke inhuurbalie voor de gemeente Arnhem en De Connectie. Begin 2019 startten de gemeente Arnhem en De Connectie het project 'grip op inhuur'. Dat leidde als snel tot het besluit om alle inhuur van personeel te gaan centraliseren via een inhuurbalie en deze onder te brengen bij de afdeling P&O van de gemeente Arnhem. Inhuur via de inhuurbalie voldoet aan wet- en regelgeving, is eenvoudig en efficiënt en helpt om grip te houden op de inhuurkosten.

De ontwikkeling van een innovatieve webportal, als instrument ter ondersteuning van inkoopactiviteiten, is uitgesteld. Er is nog geen duidelijkheid over de behoefte van klantorganisaties aan een purchase to pay (P2P)-oplossing. P2P beïnvloedt in belangrijke mate de nadere uitwerking van een webportal, maar bijvoorbeeld ook die van de inrichting van het contractbeheer. In 2020 is het doel hier meer helderheid over de krijgen.

Management Support

Het afgelopen jaar is bij de afdeling Management Support ingezet op een duurzame inzetbaarheid en uitwisselbaarheid van medewerkers. Hiervoor is in 2019 is gestart met het inzichtelijk maken van het kennisniveau en de ontwikkelbehoefte van ieder medewerker. Daarnaast is gestart met het uniformeren van werkwijzen waardoor iedere medewerker overal inzetbaar is. Waar nodig hebben we de medewerkers geoutilleerd om digitaal te werken. Dit alles om de kwaliteit en continuïteit van onze dienstverlening aan onze opdrachtgevers te vergroten en te borgen.



Om invulling te kunnen geven aan de aanvullende interne (besparings-)maatregelen, heeft De Connectie een richtlijn ontwikkeld voor het normeren van inzet voor onze klanten. Eind 2019 zijn van de gemeenten hun voorstellen ontvangen. In de tussentijd hebben we de dienstverlening op peil gehouden door tijdelijk medewerkers in te huren.

Wat heeft het gekost?

	Begroting 2019	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Gerealiseerd 2019	Resultaat 2019
Bedragen x 1.000 euro					
PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING GEMEENTEN					
Lasten	29.085	6.108	35.193	36.095	-902
Baten	-1.695	-1.287	-2.982	-5.419	2.438
Saldo	27.390	4.821	32.211	30.675	1.536

Hogere lasten worden onder andere veroorzaakt door de inhuur van personeel. Het niet kunnen vervullen van vacatureruimte in een krappe arbeidsmarkt is daar maar één van. Er moet ook worden ingehuurd voor het opvangen van het ziekteverzuim dat een dalende trend laat zien, maar nog steeds bovengemiddeld is. Ook projectmatige inhuur speelt een belangrijke rol. Deze kosten kunnen deels worden opgevangen door opbrengsten uit maat- en meerwerk of uit investeringsprojecten.

Op onderdelen zijn de lasten ook lager uitgevallen dan begroot. De oorzaak is vaak gelegen in interne businessprojecten die in 2019 zijn begroot en gestart, maar door allerlei oorzaken een doorloop kennen naar 2020. Bij de resultaatbestemming zal worden voorgesteld de vrijgevallen budgetten aan de daarvoor ingestelde bestemmingsreserves toe te voegen. Hiermee blijven deze beschikbaar om de zeer noodzakelijke businessprojecten in 2020 af te ronden.

Een incidenteel positief resultaat is behaald doordat De Connectie een goede inruilprijs heeft kunnen bedingen op de oude storage. De feitelijke boekwaarde van deze storage bedroeg ultimo 2019 € 82.000, daar waar de opbrengst van de verkoop hiervan € 730.000 bedraagt.

De hogere opbrengsten zijn verder hoofdzakelijk veroorzaakt door aanvullende opbrengsten uit maat- en meerwerk dat is geleverd.



1.2.2. Programma Belastingen gemeenten

Wat wilden we bereiken in 2019?

Het voor de deelnemende gemeenten realiseren van een zo volledig mogelijke gewenste belastingopbrengst tegen zo laag mogelijke kosten. Dit geldt ook voor de uitvoering van nieuwe belastingsoorten.

Wat hebben we bereikt in 2019?

We hebben in 2019 een geharmoniseerd taxatiesysteem geïmplementeerd, waardoor conform begroting de kosten in de komende jaren lager zullen uitvallen. Daarnaast is de aanbesteding voor een nieuw belastingstelsel afgerond en zijn er voorbereidingen getroffen voor implementatie hiervan.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2019?

Begin 2019 is het taxatiesysteem aanbesteed. Daarna is het systeem ingericht en is het waardemodel opgebouwd. De taxatieprocessen zijn geharmoniseerd en er wordt gebiedsgericht gewerkt. De Connectie is inmiddels klaar om in 2020 de herwaardering in een geharmoniseerde omgeving plaats te laten vinden. Daarnaast biedt de afdeling sinds medio 2019 de 'voormelding' als extra dienstverlening aan. Inwoners kunnen vooraf worden geïnformeerd over de aanstaande WOZ-waardering via een taxatieverslag.

Afgelopen periode zijn de eisen en wensen voor een nieuw belastingstelsel verzameld, de aanbestedingsprocedure is inmiddels doorlopen en een definitieve gunning heeft plaatsgevonden. Het zorgvuldig doorlopen van dit traject heeft wat extra tijd gevraagd, waardoor de geplande implementatie van 1 januari 2020 zal verschuiven naar mei 2020. Deze vertraging heeft geen verdere financiële gevolgen.

In de aanbesteding van het belastingpakket is samen met opdrachtgevers ook de visie op digitale dienstverlening van belastingproducten afgestemd. Dat heeft geresulteerd in de deelname van alle gemeenten in de nieuwe belastingbalie (inclusief de gemeente Rozendaal). Dat zal in 2020 leiden tot een verdere digitalisering van belastingproducten en verbeterde kanaalsturing.

Samen met opdrachtgevers en de adviseurs is de gewenste standaard dienstverlening rondom de invordering (met aandacht voor positie van vroegsignalering) bepaald. Doel is daarbij een geoptimaliseerd invorderingsproces te realiseren met een voldoende sociaal karakter. De keuze die gemaakt wordt is de opmaat voor een aanbesteding van het dwanginvorderingsproces. Deze staat gepland voor 2020 en vindt idealiter plaats nadat de belastingomgeving is geharmoniseerd. De voorbereiding voor het uitvoeren van de toeristenbelasting van Arnhem lopen volgens planning en kunnen vanaf 2020 worden uitgevoerd. Over het moment en de wijze van invoering van het Diftarsysteem voor afvalstoffenheffing en het reinigingsrecht wordt overleg gevoerd met de gemeente Arnhem.

Een belangrijke autonome ontwikkeling betreft de overgang van inhoud naar oppervlaktewaardering. Vanaf 1 januari 2022 dienen de WOZ-taxaties van woningen gebaseerd te zijn op de gebruiksoppervlakte. In tegenstelling tot wat bij de vaststelling van de MJPB 2020-2023 werd voorzien, kan deze overgang niet binnen de huidige werkprocessen plaatsvinden. In de bestuursvergadering van 28 november 2019 zijn een aantal scenario's besproken ten aanzien van de aanpak. Het bestuur heeft gekozen voor een scenario waarbij de overgang naar oppervlaktewaardering projectmatig wordt uitgevoerd door de inzet van zowel externe specialisten als interne medewerkers.



Wat heeft het gekost?

	Begroting 2019	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Gerealiseerd 2019	Resultaat 2019
Bedragen x 1.000 euro					
PROGRAMMA BELASTINGEN GEMEENTEN					
Lasten	4.004	-151	3.853	4.144	-292
Baten	-398	50	-348	-614	266
Saldo	3.606	-101	3.505	3.531	-26

De kapitaalslasten zijn lager dan begroot doordat voor de implementatie van het nieuwe belastingpakket is gekozen voor een 'cloud'-oplossing'. Het gevolg hiervan is dat de kosten die samenhangen met dit pakket niet worden geactiveerd en hier dus ook niet over wordt afgeschreven. Daarentegen zullen de implementatiekosten (2019: € 456.000) ineens in de exploitatie moeten worden opgevangen. Dit lukt in 2019 goeddeels door per saldo lagere personeelskosten en hogere opbrengsten.

De hogere opbrengsten worden enerzijds veroorzaakt door de meeropbrengsten uit aanmaningen en dwangbevelen welke door de afdeling Belastingen zijn opgelegd. Anderzijds zijn er extra opbrengsten ontstaan uit maat- en meerwerk dat aan gemeenten en derden is geleverd.



1.2.3. Programma Bedrijfsvoering De Connectie

Wat wilden we bereiken in 2019?

De belangrijkste doelstellingen voor de bedrijfsvoering van De Connectie waren voor 2019 de volgende: een bedrijfsvoering die in control is, informatievoorziening die bijdraagt aan de digitale uitdagingen van onze organisatie en waarin veiligheid en privacy gewaarborgd zijn. Daarbij wil De Connectie compliant zijn aan de geldende wet- en regelgeving en stelt zich in 2019 ten doel de ontwikkeling en inzetbaarheid van medewerkers te vergroten. Het model voor demand- en supplymanagement moet bijdragen aan het met onze klanten afgesproken niveau van de dienstverlening van De Connectie. Vanuit het bedrijfsbureau van De Connectie wordt invulling gegeven aan deze doelstellingen.

Wat hebben we bereikt in 2019?

De doorontwikkeling en de beheersing van de bedrijfsvoering van De Connectie staat onder druk. We zien dat onze eigen bedrijfsvoering steeds meer in control komt, maar dat belangrijke aanzetten op het gebied van medewerkers ontwikkeling, interne beheersing, informatieveiligheid en het demand- en supplymanagement nog achterblijven bij de doelstellingen op dit gebied. Dit maakt dat we hier in 2020 ook nog vol op moeten inzetten.

Wat hebben we hiervoor gedaan in 2019?

P&O

In het eerste trimester van dit jaar zijn afspraken gemaakt met de individuele medewerkers over hun ontwikkeling; nu en in de toekomst. Die afspraken zijn vastgelegd in zogenaamde resultaat- en ontwikkelplannen die in lijn zijn met de plannen van de desbetreffende afdeling. Hiermee wordt richting gegeven aan de individuele ontwikkeling en te behalen resultaten van onze medewerkers.

Hoewel het ziekteverzuim sinds de start van De Connectie een dalende lijn laat zien, kent De Connectie nog steeds een bovengemiddeld verzuim (7,44% t.o.v. 5,8% benchmark ³) met name veroorzaakt door langdurig verzuim. Het verzuim heeft onder meer tot gevolg dat De Connectie personeel moet inhuren in een al krappe arbeidsmarkt. De actieve aanpak van het hoge verzuim bij de start van De Connectie heeft op diverse plekken al geleid tot resultaat; de dalende tendens die in 2018 is ingezet, heeft zich in 2019 doorgezet. We blijven hier actief op sturen en verwachten het verzuim daarmee verder terug te kunnen brengen. Daarnaast is en wordt ingezet op preventiebeleid waarbij aandacht is voor vitaliteit, de gezonde werkplek en een veilige werkomgeving.

³ PWC: Samen professionaliseren in de IV-keten, februari 2019



Informatieveiligheid

Zoals ook gemeld in de MJPB 2019-2022 volgt De Connectie de ontwikkelingen op het gebied van informatiebeveiliging nauwlettend, zodat we tijdig de noodzakelijke acties kunnen bepalen en nemen. In de tweede Bestuursrapportage 2018 is gemeld dat veel capaciteit is ingezet op het stabiliseren van de ICT-omgeving en het bevorderen van de informatieveiligheid. Directe aanleiding daarvoor was het onderzoek van de Rekenkamer van de gemeente Arnhem naar privacy en informatieveiligheid. In 2019 zijn de maatregelen die in 2018 zijn doorgevoerd voor de gemeente Arnhem en De Connectie, ook bij de gemeente Renkum en de gemeente Rheden doorgevoerd. Dit om aanzienlijke veiligheidsrisico's af te wenden en te voldoen aan de wettelijke eisen conform BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid).

Vanaf 25 mei 2018 geldt de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Vanaf die datum heeft de hele Europese Unie (EU) dezelfde privacywetgeving die als doel heeft de privacy van iedere burger beter te beschermen. De Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp) komt met deze nieuwe wetgeving te vervallen. Hier is in 2019 binnen De Connectie nadrukkelijk aandacht aan besteed. Iedere medewerker heeft de E-learning "De Connectie: privacy goed geregeld" gevolgd.

Interne beheersing

Parallel aan de ingebruikname van het nieuwe financieel systeem is gewerkt aan het harmoniseren en formaliseren van financiële werkprocessen. Het is voor ons belangrijk om onze klanten en opdrachtgevers zekerheid te verschaffen over de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersmaatregelen in onze financiële werkprocessen. Daarom zijn we een intensief traject gestart om te komen tot een onafhankelijk assurancerapport waarmee dit op een consistente en uniforme wijze inzichtelijk wordt gemaakt.

In 2019 is met accountantsbureau PwC het vooronderzoek naar de opzet en het bestaan van de interne beheersmaatregelen gestart, als opmaat naar een ISAE 3402, type-1 verklaring. Na ingebruikname van de financiële werkprocessen zal jaarlijks ook de werking van de interne beheersmaatregelen worden getoetst. Dit leidt tot een ISAE 3402, type-2 verklaring, zodat de accountants van de klantorganisaties hierop kunnen steunen bij de beoordeling van de jaarstukken van de gemeenten. De afstemming van het zogeheten control framework met de (accountants van) gemeenten heeft wat meer tijd gevraagd, maar is een belangrijke stap in het proces. Niettemin verwachten we in 2020 de eerste onafhankelijke assurancerapporten.

Contract- en porfoliomanagement

Het demand- en supplymanagement vraagt nog om de nodige impulsen. Nog te vaak is er onduidelijkheid over hoe we omgaan met maat- en meerwerk en de financiële afwikkeling hiervan. Zelfs moet er bij tijd en wijle nog worden teruggegrepen op de overdracht van middelen per 1 juli 2017 om te bepalen welke dienstverlening daarvoor mag worden terugverwacht.

Aangezien de overdracht van taken en werkzaamheden per gemeente verschilt, zowel financieel als inhoudelijk, blijft dit een lastige discussie. Het harmoniseren en standaardiseren van producten en diensten helpt om hier een eenduidige lijn naar alle gemeenten in te hanteren. Voor 2019 en verder is afgesproken dat maat- en meerwerk alleen zal worden uitgevoerd wanneer vooraf overeenstemming is bereikt over dekking van de kosten. Dit heeft een belangrijke winst opgeleverd als het gaat om het voorkomen van discussies achteraf. Niettemin heeft De Connectie in 2019 ook aanvullende werkzaamheden moeten uitvoeren met oog op continuïteit en informatieveiligheid, waarbij achteraf de kosten toch nog ter discussie kwamen te staan.



Daarnaast is er een grote vraag naar businessprojecten, zowel vanuit de klantorganisaties als vanuit De Connectie. Een juiste inrichting van de besluitvorming en verantwoordelijkheden rondom interne en externe businessprojecten is cruciaal voor de prioritering en beheersing hiervan. Binnen ICT, waar veel projecten samenkomen is per 1 september een pilot gestart met het gebruik van een tool voor portfoliomanagement (Thinking Portfolio). Daarnaast is verbeterpad Governance gestart om dit regionaal verder vorm te geven. De gemeente Arnhem is hier de trekker van. Het OGO is het gremium waar de businessprojecten worden geprioriteerd binnen de daarvoor beschikbare capaciteit/middelen.

Daarnaast is uit de onderzoeken gebleken dat de taakstelling op ICT irreëel is. Het is noodzakelijk dat de taakstelling op ICT (2019: € 1.783K.) structureel ongedaan wordt gemaakt. Het nog niet geoormerkte deel van het transitiebudget (€ 816.000) kan nog in mindering worden gebracht op de ICT-opgave. Hiermee is de transitiebudget volledig bestemd.

Wat heeft het gekost?

	Begroting 2019	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Gerealiseerd 2019	Resultaat 2019
Bedragen x 1.000 euro					
PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING DE CONNECTIE					
Lasten	5.317	-916	4.401	5.465	-1.065
Baten	-	-0	-0	-0	0
Saldo	5.317	-916	4.401	5.465	-1.065

Met de gemeente Arnhem is in 2019 een huurovereenkomst afgesloten voor het gebruik van werkplekken op het stadskantoor. De huurkosten zijn via de exploitatie afgewikkeld en veroorzaken in belangrijke mate het nadeel op dit programma. Hier staat echter een uitbreiding van de algemene dekkingsmiddelen tegenover.



1.2.4. Overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit de reguliere bijdragen vanuit de deelnemende gemeenten, zonder een specifieke bestemming. Hiervan is het volgende overzicht te geven:

	Begroting 2019	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Gerealiseerd 2019	Resultaat 2019
Bedragen x 1.000 euro					
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN ONVOORZIEN					
Lasten	275	-	275	275	-
Baten	-36.376	-2.256	-38.632	-40.320	1.687
Saldo	-36.101	-2.256	-38.357	-40.045	1.687

De wijziging van de begroting wordt in hoofdzaak veroorzaakt door de maatregelen uit de eerste bestuursrapportage van 2019. Hierbij kan worden gedacht aan het terugdraaien van de taakstelling op ICT, maar bijvoorbeeld ook aan de compensatie voor loon- en prijsontwikkelingen of de nog te verwerken correcties als gevolg van omissies in het kader. Voor zover deze betrekking hebben op de reguliere bijdragen van de deelnemende gemeenten, zijn deze verantwoord onder de algemene dekkingsmiddelen.

De gerealiseerde bijdragen zijn, per saldo, € 1,7 mln. hoger dan begroot. Voor een belangrijk deel wordt dit veroorzaakt door de, door gemeente Arnhem in rekening gebrachte huisvestingslasten. Daarvoor is De Connectie namelijk in het kader gecompenseerd (€ 1,28 mln.). Daarnaast verklaart de CAO-verhoging per 1 oktober het hogere resultaat (€ 0,4 mln.).

Onder de algemene dekkingsmiddelen valt ook het saldo van de financieringsfunctie. Dit is het verschil tussen de toegerekende rekenrente aan de programma's en de werkelijk betaalde rente over de lang- en kortlopende leningen. Het renteresultaat over 2019 bedraagt € 4.000 (zie paragraaf financiering).

De post onvoorzien wordt ingezet voor niet geraamde uitgaven. Het betreft hier in 2019 met name hogere accountants- en advieskosten. Deze kosten zijn functioneel geboekt, waarbij het begrote bedrag voor onvoorzien is vrijgevallen in het resultaat.

1.2.5. Bedrag heffing vennootschapsbelasting

Samenwerkingsverbanden zijn vrijgesteld voor de vennootschapsbelasting, ingeval 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.

Ingeval de werkzaamheden voor derden aanzienlijk gaan toenemen of aanzienlijke winsten zouden gaan opleveren, is De Connectie verzocht opnieuw contact te zoeken met de Belastingdienst.



1.3. Paragrafen

1.3.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het doel van het weerstandsvermogen is het bepalen of tegenvallers die zich kunnen voordoen opgevangen kunnen worden zonder dat de normale bedrijfspgang 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, is het des te meer van belang om het risicoprofiel zorgvuldig op te stellen. Immers, wanneer risico's zich daadwerkelijk voordoen, moeten de gemeenten hiervoor worden aangesproken. Verwacht wordt dat zij (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 maatregelen worden genomen om de risico's te beheersen. In 2019 heeft De Connectie belangrijke stappen gezet ten aanzien van de invulling van het risicomangement. Zo heeft er een uitgebreide risico-inventarisatie plaatsgevonden, zowel vanuit het perspectief van onze organisatiedoelstellingen als vanuit het perspectief van business continuïteit. Waar nodig zijn aanvullende beheersmaatregelen genomen. In 2020 gaan we verder met het door ontwikkelen van het risicomangement door te investeren in het risicobewustzijn binnen de organisatie en het cyclisch en systematisch borgen van het risicomangement.

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. Mogelijke onderdelen van de weerstandscapaciteit zijn de Algemene reserve, de aan specifieke risico's gelieerde bestemmingsreserves, het resultaat over het boekjaar en de post onvoorzien.

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

	Begroting	Jaarrekening		Meerjarenraming		
	2019	2019	2020	2021	2022	2023
Bedragen x 1.000 euro						
Weerstandscapaciteit						
Algemene Reserve						
Saldo exploitatie	-56	1.507	-36	-21	-21	-21
Frictie ivm afbouw	350	80	300	-	-	-
Onvoorzien	275	275	275	-	-	-
Totaal	569	1.862	539	-21	-21	-21

De Connectie heeft vooralsnog niet de beschikking over een eigen algemene reserve waarmee algemene risico's kunnen worden opvangen. Het resultaat over het boekjaar 2019 bedraagt € 1.507.000 voor bestemming.

De Connectie heeft het komende jaar nog wel beschikking over een post voor personele fricties als gevolg de voorziene afbouw van formatie. Ook is nog een post voor onvoorzien kosten beschikbaar voor het komende jaar.

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



Inventarisatie weerstandscapaciteit

Het risicoprofiel uit de Meerjarenprogrammabegroting 2019-2022 is voor het laatst geactualiseerd bij eerste bestuursrapportage van 2019. In het najaar van 2019 heeft een nieuwe brede risico-inventarisatie met de managers en overige stakeholders. In het risicoprofiel zijn alleen risico's meegenomen met een financiële impact. Risico's die zijn afgedekt door een bestemmingsreserve, een voorziening of verzekering zijn niet meegenomen in deze inventarisatie. Dit geldt ook voor begrotingsrisico's. In onderstaande tabel staan de belangrijkste geactualiseerde risico's met een financiële impact, afgezet tegen de risicoscore uit de eerste bestuursrapportage van 2019:

Nr.	Risico/ gebeurtenis	Kans	Impact	Risicoscore Berap-1 '19	Risicoscore JR 2019
1a.	Er is onvoldoende veranderkracht binnen De Connectie voor de harmonisatie, standaardisatie en digitalisering van werkprocessen.	Gemiddeld ↓	Groot	€ 675.000	€ 375.000
1b.	Kansen om te harmoniseren en te standaardiseren blijven onbenut, waarmee besparingspotentieel wordt misgelopen.	Zeër groot ↑	Groot ↑	-	€ 675.000
2.	Achterstanden in de kwaliteit van de overgekomen dienstverlening.	Gemiddeld ↓	Zeër groot	€ 1.350.000	€ 750.000
3.	De Connectie is afhankelijk van (duurdere) inhuur voor het continueren van de dienstverlening.	Groot	Gemiddeld	€ 263.000	€ 263.000
4.	Er wordt door de gemeenten in kwantitatieve en kwalitatieve zin, meer van De Connectie verwacht dan wat er op basis van de ingebrachte middelen kan worden geleverd.	Gemiddeld ↓	Groot	€ 525.000	€ 375.000
5.	Door het ontbreken van een goed functionerende governance, komt de opgave van De Connectie onder druk komt te staan.	Gemiddeld ↓	Zeër groot	€ 1.350.000	€ 750.000
6.	Het ontvlechten en uittreden van derden leidt tot een dalende volumeafname bij De Connectie.	Groot ↓	Groot ↑	€ 263.000	€ 525.000
7.	Totdat interventies in ICT geëffectueerd zijn, zijn de continuïteitsrisico's groot.	Gemiddeld ↓	Zeër groot	1.050.000	€ 750.000
8.	Door de nieuwe eisen aan het werk van De Connectie ontstaan kwalitatieve personele fricties.	Groot ↑	Groot ↑	-	€ 525.000
	TOTAAL			€ 5.476.000	€ 4.988.000



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

Oorzaken

Ad 1a.

Veel innovatiekracht (in personele zin) is achtergebleven bij de gemeenten, doordat de focus lag op uitvoerende bedrijfsvoeringstaken. Ook het beschikbaar stellen van de formatie voor het bedrijfsbureau is een moeizaam proces geweest. In materiële zin wordt het risico gelopen dat de veranderbudgetten (incl. het transitiebudget) onvoldoende blijken te zijn om de transitie te kunnen vervolmaken. Dit kan enerzijds worden veroorzaakt door verkeerde inschattingen, anderzijds zijn ook niet alle benodigde transitiekosten in het bedrijfsplan gekwantificeerd.

Door wijzigingen aan te brengen in de sturingsfilosofie is de span of attention van het management verbeterd. Hierdoor is de druk op het bedrijfsbureau enigszins teruggebracht en kon meer aandacht worden besteed aan de doorontwikkeling van de bedrijfsvoering. Niettemin hebben we nog steeds te maken met de situatie dat de harmonisatie, standaardisatie en digitaliseren van werkprocessen later op gang is gekomen en hiermee langer doorloopt (bv. het belastingpakket en het zaakstelsel). De afhankelijk van de gemeenten hierin blijkt steeds prominenter. Hiervoor is een nieuw risico gedefinieerd (1b).

Ad 1b.

Het risico bestaat dat de 'couleur locale' prevaleert boven het harmoniseren en standaardiseren van de dienstverlening. Hiermee wordt het risico gelopen dat de opgave om te harmoniseren en te standaardiseren vertraging oploopt, met het risico op vertraging in het realiseren van taakstellingen of afnemende kwaliteit van de dienstverlening. Ook blijven er belangrijke kansen onbenut. Een belangrijke kans qua harmonisatie en standaardisatie is bijvoorbeeld het rationaliseren en harmoniseren van applicaties voor de primaire processen van de gemeenten. Naarmate hier meer invulling aan wordt gegeven, wordt het functioneel en applicatiebeheer eenvoudiger en minder arbeidsintensief. De kansen die er zijn worden nog te weinig benut, terwijl de wens tot kostenefficiëntie bij De Connectie steeds nadrukkelijker wordt geuit.

Ad 2.

Doordat er geen 'foto' kon worden gemaakt van de kwaliteit van de overgedragen dienstverlening per 1 juli 2017, wordt het risico gelopen dat er discussies ontstaan ten aanzien van kwalitatieve achterstanden. Deze achterstanden hebben o.a. betrekking op de kwaliteit van het (contract-)beheer, van beheersingsmaatregelen in processen, van geautomatiseerde systemen en met name ook op de ICT-omgeving.

Er zijn aanvullende middelen beschikbaar gesteld voor het programma 1!Connect en voor het plan van aanpak voor Basisregistraties. Hiermee zijn in 2019 belangrijke stappen gezet om achterstanden in te lopen en de basis bij ICT en bij Basisregistraties op orde te krijgen. Een deel van de onderliggende projecten en activiteiten loopt nog door in 2020 en vragen om aanvullende investeringen. Er zijn nieuwe achterstanden geconstateerd bij de afdeling Basisregistraties. De data uit de BGT, BAG en WOZ zijn vergeleken met de actuele luchtfoto's uit 2018. Hieruit is gebleken dat verschillen, en hiermee het aantal mutaties dat moet worden verwerkt, fors (3x) hoger ligt dan verondersteld. De extra werkzaamheden die hieruit voortkomen worden zoveel mogelijk geïntegreerd binnen het plan van aanpak voor Basisregistraties om de desbetreffende registraties kwalitatief op te werken. Per saldo kan de risicoscore naar beneden worden bijgesteld.



Ad 3.

In de aanloop naar De Connectie is beschikbare vacatureruimte vaak niet ingevuld met vast personeel. De 'knip' in de taken en werkzaamheden van medewerkers hebben er eveneens toe geleid dat de taken en werkzaamheden wel zijn overgekomen en de desbetreffende medewerker niet. Ook is op een aantal terreinen nog sprake van een hoog en langdurig ziekteverzuim. Dit maakt dat De Connectie afhankelijk is van (duurdere) inhuur in een krappe arbeidsmarkt.

Dit risico deed zich in 2019 Connectiebreed voor, maar wel in mindere mate dan in 2018. De inhuur op vacatureruimte neemt gestaag af doordat De Connectie actief stuurt om meer formatie met eigen mensen in te vullen. Niettemin is er nog steeds sprake van een aanzienlijke vacatureruimte. Krapte op de arbeidsmarkt is daar een belangrijke oorzaak van. Hierin wordt voorzien door in te huren. Er moet ook worden ingehuurd voor het opvangen van het ziekteverzuim dat een dalende trend laat zien, maar nog steeds bovengemiddeld is. De risicoscore wordt vooralsnog op hetzelfde niveau gehandhaafd.

Ad 4.

Op het moment van overdracht hadden de gemeenten geen zicht op de hoeveelheden producten en diensten die geleverd konden worden voor het overgedragen budget. In de praktijk leidt dit tot discussies op over de kosten van maat- en meerwerk ten opzichte van de basisdienstverlening. Deze discussie wordt versterkt doordat de gemeenten verschillende kwaliteitsniveaus hebben ingebracht. Ook bestaat het risico dat de (financiële) impact van autonome ontwikkelingen op de dienstverlening tot discussies met de gemeenten leiden, doordat de bedrijfsvoering op meer afstand tot de gemeenten is komen te staan.

Voor 2019 en verder is afgesproken dat maat- en meerwerk alleen zal worden uitgevoerd wanneer vooraf overeenstemming is bereikt over dekking van de kosten. Dit heeft een belangrijke winst opgeleverd als het gaat om het voorkomen van discussies achteraf. Niettemin heeft De Connectie in 2019 ook aanvullende werkzaamheden moeten uitvoeren met oog op continuïteit en informatieveiligheid, waarbij achteraf de kosten toch nog ter discussie kwamen te staan.

De financiële impact van autonome prijsontwikkelingen blijft een aandachtspunt. De Connectie krijgt steeds vaker te maken met onvoorziene en onontkoombare meerkosten. Met name op het gebied van ICT is de afhankelijkheid van een aantal grote leveranciers groot en hiermee ook het risico op niet-beïnvloedbare meerkosten. De effecten van (autonome) prijsontwikkelingen worden niet automatisch toegekend. De indexering van materiele budgetten wordt bepaald aan de hand van specifieke (prijs-) ontwikkelingen van leveranciers voor diensten en producten.

Ad 5.

Door het ontbreken van een goed functionerende governance, komt de opgave van De Connectie onder druk komt te staan. In de tweede bestuursrapportage 2018 is al geconstateerd dat er een grote vraag is naar businessprojecten, zowel vanuit de gemeenten als vanuit De Connectie. Een juiste inrichting van de besluitvorming en verantwoordelijkheden rondom interne en externe businessprojecten is cruciaal voor de prioritering en beheersing hiervan. Hiermee kan de samenhang in projecten, de prioritering en businessrelevantie en niet in de laatste plaats het capaciteitsbeslag bij de afdelingen die belast zijn met de uitvoering worden geborgd. Bij De Connectie zijn dit vaak de afdelingen ICT en Inkoop & aanbesteding. Begin 2019 zal het portfoliomanagement worden ingericht.

Als één van de verbeterpaden is in 2019 een traject opgestart om de huidige governance te herzien. Het gaat dan met name om het vertalen van de gezamenlijke visie op de samenwerking in De Connectie verband naar de gewenste taken en rolinvulling van het bestuur van De Connectie, OGO, directeur van De Connectie, demandmanagement, RCO, RCIIO en het overleg van de CISO's. Het portfoliomanagement ontwikkelt zich gestaag. Er is nog steeds behoefte aan meer proactieve strategische en tactische sturing vanuit het collectief opdrachtgeverschap van de 3 gemeenten. De pilot met een ondersteunende tool voor portfoliomanagement is afgerond en wordt begin 2020 in gebruik genomen.

Ad 6.

Het uittreden van derden leidt tot dalende volume-afname bij De Connectie. Gevolg hiervan is een herverdeling van de overhead; de structurele kostencomponent wordt relatief hoger. Deze stijging werkt door in de integrale kostprijs per af te nemen product voor de deelnemende gemeenten. In 2019 zullen met alle, van de gemeenten overgenomen, derden rechtstreekse dienstverleningsovereenkomsten worden afgesloten. Daarbij zullen deze derden de dienstverlening tegen werkelijke kostprijzen krijgen aangeboden. Wijzigingen in de kosten van de dienstverlening kunnen van invloed zijn op voornoemde ontwikkeling. Met de gemeenten is afgesproken hier samen sturing aan te geven.



In 2019 zijn rechtstreekse dienstverleningsovereenkomsten met derden afgesloten. Daaruit blijkt dat deze partijen kritisch zijn als het gaat om de pricing van onze dienstverlening, ondanks dat deze tegen het werkelijke kostenniveau worden doorberekend. Daarnaast is een ontwikkeling gaande waarbij instanties, welke nu de bedrijfsvoeringtaken aan De Connectie hebben ondergebracht, deze dienstverlening moeten aanbesteden. Dit kan leiden tot inkomstenderving voor De Connectie. Het is dus van belang de mogelijkheden om het volume van de dienstverlening van De Connectie op peil te houden en zo mogelijk te vergroten, actief te verkennen en benutten.

Ad 7.

Totdat interventies in ICT geëffectueerd zijn, zijn de continuïteitsrisico's groot. Deze interventies komen tot uitdrukking in de uitgezette verbeterpaden naar aanleiding van de onderzoeken van Arlande (ICT: onder de motorkap) en PWC (IV-keten). Vanaf 2019 worden hier, naar verwachting, aanvullende middelen voor beschikbaar gesteld en de taakstelling op ICT teruggedraaid. Gezien de financiële situatie bij de gemeenten is echter nog steeds onzekerheid over de toereikendheid van middelen om de ICT weer op het niveau krijgen dat nodig is om een stabiele en veilige ICT-omgeving te kunnen waarborgen. Daarnaast kost de uitvoering van dergelijke interventies tijd.

In 2019 is de taakstelling op ICT teruggedraaid en zijn aanvullende middelen beschikbaar gesteld voor de ICT-opgave. Hiermee is het programma 1!Connect van start gegaan waarmee de eerste noodzakelijke interventies plaats hebben kunnen vinden. Hierdoor zijn de continuïteitsrisico's verminderd, maar nog niet volledig weggenomen. Het programma moet nog een vervolg krijgen in 2020 om uiteindelijk het minimaal noodzakelijke volwassenheidsniveau te bereiken (CMM-2). De bekostiging hiervan ligt dit voorjaar ter besluitvorming aan het bestuur van De Connectie.

Ad 8.

Het risico bestaat dat De Connectie (op termijn) niet de beoogde kwaliteit van die dienstverlening meer kan leveren, omdat de benodigde personele bezetting (kwalitatief en kwantitatief) niet meer voldoet aan de nieuwe eisen van het werk. Het grootste deel van het personeel is één op één overgenomen van de gemeenten. We zien frictie ontstaan tussen de beschikbare kennis, vaardigheden en competenties en de veranderende eisen aan het werk. Voor een deel proberen we deze frictie op te lossen door middel van het investeren in opleidingen en trainingen. Niettemin kan of wil niet iedere medewerker mee in deze ontwikkeling. Daarbij moet opgemerkt worden dat ook de arbeidsmarkt erg krap is om een aantal cruciale rollen met goed gekwalificeerd personeel in te vullen.

Gevolgen

Voor genoemde 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.

Noot: in het risicoprofiel is nadrukkelijk nog geen rekening gehouden met de gevolgen van de uitbraak van het coronavirus wereldwijd en de door de Nederlandse overheid genomen ingrijpende maatregelen om de verspreiding van dit virus onder controle te krijgen. Deze maatregelen en mogelijke maatregelen die nog volgen, hebben naar verwachting belangrijke financiële gevolgen voor instellingen in Nederland. De gevolgen voor het resultaat en de financiële positie van De Connectie zijn op dit moment nog niet te overzien.



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 huidige inventarisatie van de weerstandscapaciteit leidt tot een beschikbare risicodekking van € 1.862.000 (jaarrekening 2019).

De geïnventariseerde risico's tellen op tot een risicoscore van € 4.988.000. De Connectie heeft vooralsnog niet de beschikking over een 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, met als doel grip te houden op de aard en omvang hiervan.

Ratio's kengetallen

	Jaarrekening 2018	Begroting 2019	Jaarrekening 2019
Financiële kengetallen			
Netto schuldquote	17,84%	20,21%	19,45%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	17,84%	20,21%	19,45%
Solvabiliteitsratio	5,06%	5,60%	8,59%
Structurele exploitatieruimte	-1,85%	-0,13%	0,99%
Totaal			

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing bevat op basis van de verantwoordingsvereisten 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. Begin 2018 zijn een 4-tal leningen aangegaan ten behoeve van de financiering van de, van de gemeenten, overgenomen activa. Hiervan is er één volledig afgelost in 2019, zonder dat herfinanciering nodig was.

Solvabiliteit: dit cijfer geeft de mate aan waarin de bezittingen (balanstotaal) zijn gefinancierd uit eigen middelen (eigen vermogen). De VNG hanteert als richtlijn een minimum omvang van 20% als norm. De Connectie scoort hier laag 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 in 2019 het geval, hetzij voor een zeer gering percentage (zie de toelichting op de incidentele baten en lasten (par. 2.2.5)).



1.3.2. Financiering

Beleidsvoornemen financieringsfunctie

De financieringsfunctie van De Connectie is enkel gericht op ondersteuning van de publieke taak. Het beheer heeft uitsluitend een voorzichtig en risicomijdend karakter. In het geval 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 overeenstemming met het advies van de accountant zal De Connectie in 2020 een treasurystatuut opstellen om zo de wettelijke regels te vertalen naar beleidsrichtlijnen waarmee de organisatie kan werken.

Risicoprofiel

De begroting van De Connectie wordt goeddeels 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 matchen van de inkomende en uitgaande geldstromen zal de financieringsbehoefte en het daarmee samenhangende renterisico gering zijn. 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 beperkt.

Omslagrente

In de BBV is een wijziging doorgevoerd ten aanzien van het berekenen van de 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 gecalculerde omslagrentepercentage mag binnen een marge van 0,5% worden afgerond. In de MJPB 2019-2021 is gerekend met omslagrente van 1%.

Leningenportefeuille

	Looptijd jaren	eindjaar lening	Rente	Oorspronkelijk leningbedrag	Saldo lening 31.12.2018	Aflossing 2019	Rente 2019	Saldo lening 2019 31.12.2019
Bedragen x 1.000 euro								
Verloopoverzicht leningen								
BNG 479.741	1	2019	-0,15%	3.000	-	3.000	-2	-
BNG 40111748	1	2019	0,00%	2.060	2.060	2.060	-	-
BNG 40111749	3	2021	0,20%	840	840	280	1	560
BNG 40111751	5	2023	0,51%	2.920	2.920	584	12	2.336
BNG 40111752	10	2028	1,10%	4.900	4.900	490	49	4.410
Totaal				13.720	10.720	6.414	61	7.306

De totale rentelasten over de korte en lange financiering in 2019 bedragen € 61.000. De aan de taakvelden toegerekende rente bedraagt € 65.000. Het renteresultaat kan daarmee op € 4.000 worden bepaald.



Kasgeldlimiet

	Begroting 2019	Jaarrekening 2019	Begroting 2020
Bedragen x 1.000 euro			
Kasgeldlimiet			
Begrotingstotaal (euro's)	38.680	45.969	38.643
Toegestaan kasgeldlimiet (%)	8,2%	8,2%	8,2%
Toegestaan kasgeldlimiet (euro's)	3.172	3.769	3.169
Vlottende schuld	-	2.060	-
Vlottende middelen	-	8.871	-
Netto-vlottende schuld	-	-6.811	-
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	3.172	10.581	3.169

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 2019 betekent dit dat De Connectie gemiddeld per kwartaal, maximaal € 3,2 miljoen aan kortlopende gelden mag opnemen. Komt de netto vlottende schuld voor een periode langer dan één kwartaal boven dit bedrag, moet dit worden omgezet in een langlopende geldlening.

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

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Bedragen x 1.000 euro				
Netto-vlottende schuld gemiddeld per kwartaal				
Vlottende schuld	1.873	3.000	2.500	-
Vlottende middelen	4.368	6.221	5.778	5.223
Netto-vlottende schuld	-2.495	-3.221	-3.278	-5.223

Renterisiconorm

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.

	Begroting 2019	Jaarrekening 2019	Meerjarenraming 2020	Meerjarenraming 2021	Meerjarenraming 2022	Meerjarenraming 2023
Bedragen x 1.000 euro						
Renterisiconorm						
Toegestaan renterisico (%)	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Toegestaan renterisico (euro's)	8.744	9.194	7.729	7.555	6.849	6.849
Bedrag waarover renterisico wordt gelopen	-	1.354	1.354	1.354	1.074	1.074
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	8.744	7.840	6.375	6.201	5.775	5.775

Het renterisico wordt bepaald door het bedrag van de jaarlijkse aflossing op de huidige leningenportefeuille. In 2019 is er beperkt renterisico gelopen; ook is er geen sprake geweest van langlopende (her)financiering. De renterisiconorm zal ook de komende jaren niet worden overschreden.

⁴ Art 2 lid 1d uitvoeringsregeling wet FIDO

⁵ Art 2 lid 1d uitvoeringsregeling wet FIDO



1.3.3. Bedrijfsvoering

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de stand van zaken en de realisatie van de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering. De bedrijfsvoering van De Connectie zelf wordt ten dele verzorgd door medewerkers van het bedrijfsbureau. Daarnaast maakt De Connectie gebruik van de diensten van haar eigen afdelingen. De beleidsvoornemens leiden tot concrete resultaten die worden benoemd in het programma Bedrijfsvoering. Om tekstherhalingen te voorkomen, wordt hierbij dan ook verwezen naar dit programma.

Organisatiestructuur

Na ruim een jaar onderweg te zijn met De Connectie is geëvalueerd of de startorganisatiestructuur de te behalen doelen maximaal ondersteunt. Drie knelpunten hebben de aanleiding gevormd om de sturingsfilosofie te herijken:

1. Aandacht voor mensen: de huidige sturingsfilosofie maakt het door de grote reikwijdte van besturing/ span of attention per leidinggevende bij enkele afdelingen onmogelijk om voldoende aandacht te hebben voor de medewerkers. Voldoende aandacht van de leidinggevende verbetert prestaties, de betrokkenheid en de productiviteit van medewerkers.
2. Kennisintensieve organisatie: een belangrijk uitgangspunt bij de oprichting van De Connectie is dat leidinggevende inhoudelijk deskundig en betrokken zijn. Gezien de snelle ontwikkelingen binnen veel vakgebieden en de omvang van de dienstverlening per afdeling staat de inhoudelijke deskundigheid en betrokkenheid van leidinggevende onder druk. Het gebrek aan inhoudelijke betrokkenheid kan (negatieve) invloed hebben op het effectief en efficiënt realiseren van de organisatiedoelen.
3. Organisatie in opbouw: de opbouwfase vraagt om duidelijke aansturing. Medewerkers moeten weten welke richting de organisatie op gaat en welke resultaten verwacht worden. Het sturing geven aan een organisatie in opbouw vraagt om voldoende leidinggevende capaciteit (zowel kwalitatief als kwantitatief).

Medio 2019 is de sturingsfilosofie van De Connectie aangepast. Een belangrijk onderdeel van deze aanpassing was het invoegen van een extra laag leidinggevend (teamleiders) in de organisatiestructuur. Hierdoor is de span of attention voor de leidinggevend beter in balans gekomen. De afdeling Belastingen en de afdeling Basisregistratie en de afdeling Inkoop en Aanbestedingen en de afdeling Administratie en Beheer zijn samengevoegd. Het samenvoegen van deze afdelingen draagt bij aan het optimaliseren van de dienstverlening.

Het doel van de sturingsfilosofie is om De Connectie een toekomstbestendige organisatie te maken met een adequate dienstverlening in nauwe samenwerking met de deelnemende organisaties. Dit doel kan worden versterkt door naast uitvoerende capaciteit ook (beleids-)adviserende capaciteit op de verschillende vakgebieden binnen De Connectie te realiseren. Het ontvlechten van (beleids-)adviserende capaciteit uit de deelnemende organisaties is complex en een proces in ontwikkeling.

Sturing op het bedrijfsplan

Het realiseren van het bedrijfsplan gebeurt onder regie van de directie. De afdelingen hebben ROP's (Resultaat- en ontwikkelplannen) opgesteld waarin de activiteiten zijn benoemd die bijdragen aan de realisatie van de opgaven. Het management van De Connectie geeft gezamenlijk sturing aan deze realisatie onder regie van de directie. Daarnaast is in 2019 gestart met het opstellen van de ontwikkelstrategie voor 2020-2024. Hierin wordt de weg beschreven van een uitvoeringsorganisatie met de basis op orde, via een servicegerichte organisatie naar dé partner in bedrijfsvoering.

Personeelsbeleid

Bij de vormgeving van het P&O-beleid staat het ontwikkelen van kansen voor medewerkers centraal. Hiertoe kent De Connectie het programma Leren & Ontwikkelen. Dit programma heeft als doel om invulling te geven aan de 'K' van Kansen en om de organisatieontwikkeling te ondersteunen. Uitgangspunt daarbij is om het leren te koppelen aan de dagelijkse praktijk 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) en blijven die ontwikkelen om de dienstverlening van De Connectie te optimaliseren. 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. Medewerkers en managers kijken samen wat de juiste plek is voor de medewerker en hoe daar te komen. Daarnaast willen we ook inzetten op de ontwikkeling van medewerkers wiens functies en rollen veranderen of zelfs helemaal verdwijnen.



Er wordt gestuurd op duurzame inzetbaarheid van mensen. Onder andere door leren en ontwikkelen, ruimte en verantwoordelijkheid en vitale medewerkers. Daarnaast wordt aandacht besteed aan de ontwikkeling van managers door teamgerichte trainingen en maatwerkafspraken.

De opgave waar De Connectie voor staat, vraagt om een kostenefficiënte organisatie die mee kan bewegen de ontwikkelingen aan de vraagkant. Om continuïteit én flexibiliteit te garanderen, is vacatureruimte waar nodig en mogelijk flexibel ingevuld.

	Begroting 2019	Realisatie 2019
Personeel	in fte's	in fte's
Administratie en Beheer en I&A	58,74	49,90
Bedrijfsbureau	13,90	13,27
Belastingen en basisregistratie	62,29	48,35
Documentaire informatievoorziening	38,63	35,28
Facilitaire zaken en Frontoffice	47,40	39,63
ICT	84,10	75,90
Management Support	52,71	50,08
Totaal	357,77	312,40

De vakafdelingen (exclusief het Bedrijfsbureau) van de Connectie tellen samen tot een begrote formatie van 343,87 fte in 2019. De realisatie van de vaste bezetting is 299,13 fte. Het bedrijfsbureau was in 2019 voor 13,90 fte geraamd, waarvan 13,27 fte als vaste bezetting is gerealiseerd.

Administratieve organisatie

Procedures en werkwijzen zijn bij de start van De Connectie as-is overgenomen van de gemeenten. Al eerder is gebleken dat de beschikbaarheid van een beschrijving van de opzet van processen in de meeste gevallen ontbreekt. Het is van belang om processen goed vast te leggen en te formaliseren. Deze professionaliseringslag van de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) laten wij gelijk op lopen met de met de harmonisatie en standaardisatie van de processen zoals deze zijn overgekomen van de gemeenten.

De opzet, het bestaan en de werking van de interne controles in financiële werkprocessen zal worden getoetst door een externe accountant. Hierbij wordt jaarlijks een ISAE 3402, type 2 verklaring afgegeven. Hiermee toont De Connectie aan in hoeverre zij voldoet aan de gestelde eisen. ISAE 3402 is een internationale standaard die door de nationale beroepsorganisaties wordt gehanteerd. Dit maakt dat de accountants van de klantorganisaties kunnen steunen op deze verklaring. Dit leidt tot een efficiënt controleproces bij zowel De Connectie, als bij de klantorganisaties.

Demand- en supplymanagement

De Connectie gaat werken met outputsturing en -besteding. Dat wil zeggen dat De Connectie producten en diensten levert die gebaseerd zijn op een met de gemeenten overeengekomen producten- en dienstencatalogus (PDC). Hierin is vastgelegd wat er geleverd wordt in welke hoeveelheden en van welke kwaliteit. De visie en het beleid op dienstverlening aan derden wordt nog nader uitgewerkt.

Huisvestingsbeleid

De Connectie maakt in eerste instantie gebruik van de huisvesting van de gemeenten Arnhem, Renkum en Rheden. Hiervoor zijn huurovereenkomsten gesloten tussen De Connectie en de gemeenten. Hierin zijn zowel het aantal werkplekken als de prijs per werkplek in opgenomen. De huisvestingskosten van De Connectie gaan integraal deel uitmaken van de kostprijzen per product. Onderzocht wordt hoe de toekomstige huisvesting van De Connectie eruit moet zien en of er op huisvesting bespaard kan worden. Doel is om op termijn zelfstandige huisvesting voor De Connectie te realiseren.



Informatievoorziening

De afdelingen binnen De Connectie hebben te maken met verschillende informatiestromen. Een goede en betrouwbare informatievoorziening is essentieel voor De Connectie. De infrastructuur harmonisatie kent grote uitdagingen, eind 2018 is door Arlande een nulmeting uitgevoerd die de nodige aandachtspunten aan het licht heeft gebracht. De komende jaren wordt gewerkt om te komen tot de noodzakelijke verbeteringen. Dit is ook noodzakelijk op het vlak van projectsturing en governance op de informatieketen, zoals gerapporteerd in het rapport van PWC.

Informatieveiligheid en privacy

Vanaf 1 januari 2020 geldt de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO), die de verouderde Baseline Informatiebeveiliging Gemeenten opvolgt. De basis voor de in de BIO voorgestelde aanpak is het uitvoeren van risicoanalyses en het op basis daarvan nemen van maatregelen. Het huidige informatiebeveiligingsbeleid wordt in samenwerking met de gemeenten op basis van de BIO aangepast en vormt een belangrijk kader voor de te nemen maatregelen.

Juridische zaken

De Connectie hecht er groot belang aan om zich zeker te stellen dat ze voldoet aan alle vigerende wet- en regelgeving. Indien De Connectie niet compliant is, kan dit financiële-, juridische- en imagoaspecten met zich meebrengen. Derhalve is het beleid erop gericht om permanent actueel inzicht te hebben in de vigerende wet- en regelgeving en de naleving hiervan cyclisch te borgen.

Communicatie

De Connectie kent drie pijlers op het gebied van communicatie; corporate- interne- en marketingcommunicatie. Deze worden zowel offline als online toegepast. De relatie en dialoog met opdrachtgevers en klanten staat centraal. De interne communicatie richt zich op medewerkers om hen te informeren en te verbinden. Door hen te enthousiasmeren, te faciliteren en waar mogelijk deelgenoot te maken van het proces wordt de organisatiecultuur van De Connectie versterkt.



2. Jaarrekening

Voor u ligt het jaarverslag over 2019 van De Connectie. In dit jaarverslag komen in hoofdstuk 1.1 de missie en de doelen van De Connectie aan de orde. In hoofdstuk 1.2 wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van het, in de begroting 2019, voorgenomen beleid. Dit gebeurt aan de hand van de vastgestelde programma's Bedrijfsvoering gemeenten, Belastingen gemeenten en Bedrijfsvoering van De Connectie. In dit hoofdstuk is ook een overzicht van algemene dekkingsmiddelen opgenomen en wordt aandacht besteed aan Vennootschapsbelasting (Vpb). In hoofdstuk 1.3 komen de, voor De Connectie relevante, verplichte paragrafen aan de orde.

2.1. Overzicht van balans en toelichting

2.1.1. Balans per 31 december 2019

ACTIVA	PASSIVA			
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019
Bedragen x 1.000 euro				
Vaste activa			Vaste passiva	
Materiele vaste activa (ec.nut)	8.970	11.704	Eigen vermogen	1.281
			- Algemene reserve	-
Financiële vaste activa	3	1	- Bestemmingsreserve effecten soc. plan	619
- Uitzettingen met een rentetypische			- Bestemmingsreserve Veranderopgave	-
looptijd > 1 jr.	3	1	- Resultaat voor bestemming	662
				1.507
			Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	-
				184
			Netto vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jr	8.660
			- Onderhandse leningen	8.660
Totaal vaste activa	8.973	11.705	Totaal vaste passiva	9.941
				9.855
Vlottende activa			Vlottende passiva	
Uitzettingen met een rentetypische	11.414	11.828	Netto vl. Schulden met een rentetypische	12.015
looptijd < 1 jaar			looptijd < 1 jr	11.466
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	6.239	8.835	- Onderhandse leningen	2.060
- Vorderingen op openbare lichamen	4.886	2.921	- Schulden aan openbare lichamen	5.792
- Overige vorderingen	289	73	- Overige schulden	4.163
				808
Liquide middelen	1.177	37		
Overlopende activa	3.760	3.954	Overlopende passiva	3.368
				6.203
Totaal vlottende activa	16.351	15.819	Totaal vlottende passiva	15.383
				17.669
TOTAAL ACTIVA	25.324	27.524	TOTAAL PASSIVA	25.324
				27.524



2.1.2. Toelichting op de balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

	Boekwaarde 31.12.2018	Investerings	Desinvesterings	Afschrijvingen	Boekwaarde 31.12.2019
Bedragen x 1.000 euro					
Materiële vaste activa met economisch nut					
Vervoermiddelen	144	13	-	-42	119
Machines, apparaten en installaties	6.657	5.407	-158	-2.191	9.716
Overige materiële vaste activa	2.169	-	-	-304	1.869
Totaal	8.970	5.420	-158	-2.537	11.704

De investeringen in 2019 zijn met name gedaan voor de implementatie van het nieuw financieel systeem (€ 2 mln.), het programma 1!Connect (€ 2 mln.), de vervanging van digitale (vaste en mobiele) werkplekken (1,2 mln.) en de aanschaf van servers en storage (€ 0,5 mln.). De desinvesterings van € 158.000 betreft de resterende boekwaarde van de storage die in 2019 is vervangen. Per 31 december 2019 stond er voor € 1,8 mln. aan onderhanden activa. Deze maakt deel uit van de totale boekwaarde per 31 december 2019, maar hierover wordt pas afgeschreven wanneer de activa in gebruik wordt genomen.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bestaan uit een restantbedrag dat aan medewerkers is verstrekt in het kader van het fietsplan.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd van < 1 jaar

	Boekwaarde 31.12.2018	Boekwaarde 31.12.2019
Bedragen x 1.000 euro		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
Uitzettingen in 's Rijks schatkist		6.239
Vorderingen op openbare lichamen		4.886
Overige vorderingen		289
Totaal	11.414	11.828

Voor het schatkistbankieren is een drempelbedrag ingesteld. Dit drempelbedrag is ingesteld om te voorkomen dat elke dag alle positieve banksaldi afgeroomd moeten worden naar nihil. Het drempelbedrag is vastgesteld op 0,75% van het begrotingsbedrag. Voor De Connectie is dit voor 2019 een bedrag van € 328.000 per dag. Het meerdere dient te worden afgestort naar Rijksschatkist.



Onderstaande tabel specificeert het gemiddelde bedrag per kwartaal dat buiten Rijkschatkist is aangehouden.

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Bedragen x 1.000 euro				
Middelen buiten 's Rijks chatkist				
Op dagbasis buiten 's Rijks chatkist gehouden middelen	203	227	252	311
Drempelbedrag	328	328	328	328
Ruimte onder drempelbedrag	125	101	76	17
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Er is geen sprake van overschrijding van het drempelbedrag. Middelen boven het drempelbedrag worden dagelijks afgestort. De uitzettingen in 's Rijkschatkist bedragen per ultimo 2019 € 8,8 mln.

Vorderingen op openbare lichamen

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Bedragen x 1.000 euro				
Middelen buiten 's Rijks chatkist				
Op dagbasis buiten 's Rijks chatkist gehouden middelen	203	227	252	311
Drempelbedrag	328	328	328	328
Ruimte onder drempelbedrag	125	101	76	17
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

De vorderingen op openbare lichamen bestaan uit, in 2019 in rekening gebrachte bijdragen welke per balansdatum nog niet waren verrekend. Het betreft hoofdzakelijk vorderingen op de gemeenten. Opvallend is de vordering van de bijdrage 1e kwartaal 2020 op de gemeente Rheden. Dit is een vooruit gefactureerd bedrag en is dus ook als zodanig als vooruit gefactureerde bijdrage verwerkt. De overige vorderingen op openbare lichamen bestaat grotendeels uit de nog te ontvangen bijdrage voor het 4e kwartaal van de ODRA.

Overige vorderingen

De overige vorderingen bestaan uit privaatrechtelijke debiteuren.

Liquide middelen

Het saldo liquide middelen per ultimo 2019 bestaan enkel uit banksaldi. De Connectie houdt geen middelen in kas.

Overlopende activa

	Arnhem	Renkum	Rheden	Boekwaarde 31.12.2019
Bedragen x 1.000 euro				
Overlopende activa				
Nog te ontvangen bijdragen gemeenten:				
- Maat- en meerwerk	119	79	65	263
- Opbrengsten belastinginvordering	437	54	39	530
- Overig	73	9	3	85
	629	142	108	879
Vooruitbetaalde kosten				2.863
Nog te ontvangen bijdragen van derden				206
Overig n.t.o.				6
				3.954

De nog te ontvangen bijdragen van gemeenten bestaan onder meer uit, op balansdatum nog te factureren, bijdragen voor overeengekomen maat- en meerwerk. Daarnaast moeten de opbrengsten uit invorderingsactiviteiten voor de belastingen nog met de gemeenten worden verrekend. De post overige nog te ontvangen bedragen betreft met name een kaderaanpassing naar aanleiding van de overeengekomen dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Arnhem.

De vooruitbetaalde kosten hebben hoofdzakelijk betrekking op vooruitbetaalde licentiekosten voor ICT-toepassingen. De nog te ontvangen bijdragen hebben betrekking op nog te factureren diensten aan derden.



Vaste passiva

Eigen vermogen

	Boekwaarde		Resultaat-		Boekwaarde
	31.12.2018	Toevoegingen	Ontrekkingen	bestemming	31.12.2019
Bedragen x 1.000 euro					
Eigen vermogen					
Algemene Reserve	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve effecten sociaal plan	619	-	155	-	464
Bestemmingsreserve Veranderopgave	-	662	268	-	394
Resultaat voor bestemming	662	-	662	1.507	1.507
Totaal	1.281	662	1.085	1.507	2.365

De ontwikkeling van het eigen vermogen kent bovenstaand verloop. Vanaf ultimo boekjaar 2017 beschikt De Connectie over een bestemmingsreserve voor de financiële effecten van het sociaal plan. De bestemmingsreserve is bedoeld om de toekomstige kosten van (spaar-)verlof, salarisgaranties en persoonlijke toelagen te kunnen dekken. De rechten die door het sociaal plan zijn meegekomen naar De Connectie zijn door de gemeenten in 2017 ineens afgekocht voor een periode van 5 jaar. Verwacht wordt dat de onttrekking aan deze bestemmingsreserve hier gelijke tred mee houdt en is dus ook als zodanig verwerkt.

Bij het vaststellen van de jaarstukken 2018 heeft het bestuur besloten het resultaat toe te voegen aan de bestemmingsreserve Veranderopgave. Deze is in 2019, conform bestuursbesluit, ingezet voor de dekking van de kosten voor de implementatie van het nieuw financieel systeem. Voorgesteld wordt om het saldo per ultimo 2019 beschikbaar te houden voor de afronding van de implementatie, totdat deze in zijn geheel is afgerond.

Het resultaat voor bestemming bedraagt € 1,5 mln. Dit resultaat wordt voor € 575.000 veroorzaakt doordat de incidenteel voor 2019 beschikbaar gestelde budgetten niet volledig zijn besteed. Daarnaast is er een incidentele boekwinst gerealiseerd op verkoop van storage van € 648.000.

Bij het aanbieden van de jaarstukken zal het bestuur worden voorgesteld om het resultaat toe te voegen aan de daarvoor ingestelde bestemmingsreserves. Zodoende kunnen deze middelen worden behouden voor de opgaven die doorlopen in 2020.

Voorzieningen

	Boekwaarde		Resultaat-		Boekwaarde
	31.12.2018	Toevoegingen	Ontrekkingen	bestemming	31.12.2019
Bedragen x 1.000 euro					
Voorzieningen					
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	-	184	-	-	184
Totaal	-	184	-	-	184

In 2019 is er een dotatie aan de voorziening gedaan in verband met een verlieslatende leaseovereenkomst. Aan de voorziening zal, in lijn met de resterende leasetermijnen, in 4 gelijke jaarlijkse termijnen worden onttrokken.



Netto vaste schulden met een rentetypische looptijd van > 1 jaar

	Boekwaarde 31.12.2018	Boekwaarde 31.12.2019
Bedragen x 1.000 euro		
Netto vaste schuld met een rentetypische looptijd > 1 jaar		
Onderhandse lening	8.660	7.306
	8.660	7.306

Begin 2018 zijn een 4-tal leningen aangegaan ten behoeve van de financiering van de, van de gemeenten, overgenomen activa. Eén van deze leningen kent een rentetypische looptijd van < 1 jaar en is inmiddels afgelost. In bovenstaand overzicht is boekwaarde van de 3 overige leningen per ultimo 2019 weergegeven. Het verloop van deze leningen kan als volgt worden weergegeven:

	Looptijd jaren	eindjaar lening	Rente	Oorspronkelijk leningbedrag	Saldo lening 31.12.2018	Aflossing 2019	Rente 2019	Saldo lening 2019	Saldo lening 31.12.2019
Bedragen x 1.000 euro									
Verloopoverzicht leningen									
BNG 479.741	1	2019	-0,15%	3.000	-	3.000	-2	-	
BNG 40111749	3	2021	0,20%	840	840	280	1	560	
BNG 40111751	5	2023	0,51%	2.920	2.920	584	12	2.336	
BNG 40111752	10	2028	1,10%	4.900	4.900	490	49	4.410	
Totaal				11.660	8.660	4.354	61	7.306	



Vlottende passiva

Netto vlottende schuld met een rentetypische looptijd van < 1 jaar

	Boekwaarde 31.12.2018	Boekwaarde 31.12.2019
Bedragen x 1.000 euro		
Netto vlottende schuld met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
Onderhandse lening	2.060	-
Schulden aan openbare lichamen	5.792	10.658
- Crediteuren publiekrechtelijk		10.387
- Overige schulden aan openbare lichamen		270
Overige schulden	4.163	808
- Crediteuren privaatrechtelijk		808
	12.015	11.466

Eén van de leningen die begin 2018 is aangegaan ten behoeve van de financiering van de, van de gemeenten, overgenomen activa had een rentetypische looptijd van < 1 jaar. Deze is per ultimo 2019 afgelost.

Schulden aan openbare lichamen

	Arnhem	Renkum	Rheden	Boekwaarde 31.12.2019
Bedragen x 1.000 euro				
Schulden aan openbare lichamen				
Schulden gemeenten:				
- Afrekening 2018	656		63	719
- Vooruitgefactureerde bijdrage 1e kwartaal 2020	6.956	1.027	1.635	9.619
- Overig	35	3	12	49
	7.647	1.030	1.710	10.387
Overig schulden aan openbare lichamen				270
				10.658

De schulden aan openbare lichamen bestaan uit in 2019 in rekening gebrachte bedragen, welke per balansdatum nog niet waren verrekend. Het betreft voor het merendeel schulden aan gemeenten. Opvallend is de vooruit gefactureerde bijdrage voor het 1e kwartaal van 2020. Op basis van de Gemeenschappelijke Regeling dient het eerste voorschot vóór 15 januari te worden voldaan. De overige schulden aan openbare lichamen hebben betrekking op nog te betalen pensioenlasten.

Overige schulden

De overige schulden bestaan uit privaatrechtelijke crediteuren.



Overlopende passiva

	Arnhem	Renkum	Rheden	Boekwaarde 31.12.2019
Bedragen x 1.000 euro				
Overlopende passiva				
Nog te betalen aan gemeenten:				
- Verrekeningen 2019	-	-	214	214
- ICT facturen bij gemeenten	-	-	48	48
- Licenties en onderhoud belastingen	-	-	150	150
- Maat- en meerwerkovereenkomsten	-	-	10	10
- Dienstverlening gemeenten aan De Connectie	367	-	-	367
- Overige facturen bij gemeenten	8	4	9	22
- Terugbetaling transitiebudget 2019	992	137	230	1.359
	1.368	142	662	2.171
Af te dragen loonheffing				1.218
Nog te betalen kosten ICT				1.071
Nog te betalen inhuur				604
Af te dragen omzetbelasting				854
Rente leningen				51
Nog te betalen accountantskosten				40
Nog te betalen frictiekosten				48
Nog te betalen facilitaire voorzieningen				141
Overig				5
				6.203

De nog te betalen bedragen aan de gemeenten bestaan uit verschillende posten. Een belangrijk aandeel hiervan betreft de begrote terugbetaling van het transitiebudget 2019 (zie paragraaf 2.1.3). De vordering van de gemeente Arnhem op De Connectie betreft de verschuldigde bedragen voor de overeengekomen dienstverlening van de gemeente Arnhem aan De Connectie. Hierbij valt te denken aan het gebruik van gemeentelijke applicaties door De Connectie, maar ook voor ondersteuning op het gebied van P&O-, juridisch advies en informatieveiligheid. Naast de nog af te dragen loonheffing bestaan de overlopende passiva verder uit in 2020 ontvangen facturen die betrekking hebben op 2019.



2.1.3. Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Belangrijke niet uit de balans blijvende verplichtingen zijn te onderscheiden naar verplichtingen met betrekking tot het transitiebudget en verplichtingen die voortkomen uit langlopende contracten.

Transitiebudget

In het bedrijfsplan zijn afspraken gemaakt over het budget voor de oprichting van De Connectie. Ten behoeve van de start van De Connectie is een transitiebudget beschikbaar gesteld van € 4,4 mln. Deze middelen zijn nodig voor de ontvlechting van de afdelingen uit de drie gemeenten en voor de vorming van de nieuwe organisatie. Met de taakstelling moet De Connectie in 2020 in eerste instantie het transitiebudget van € 4,4 mln. incidenteel hebben terugverdiend. Hiermee ontstaat een terugbetalingsverplichting aan de 3 gemeenten vanuit het resultaat van De Connectie voor het ontvangen deel. Met het vaststellen van de MJPB 2019-2022 is de terugbetaling van het transitiebudget met één jaar getemporeerd.

Per ultimo 2018 was er voor € 3,55 mln. aan voorschotten ontvangen. In 2019 is voor € 0,7 mln. aan voorschotten ontvangen. Hiermee komt de totale bevoorschotting op € 4,25 mln. Conform begroting is in 2017, 2018 en 2019 respectievelijk € 0,02 mln., € 0,09 mln. en € 1,36 mln. terugbetaald. De niet uit de balans blijvende verplichting bedraagt derhalve € 2,78 mln. (€ 4,25 mln. -/- 1,47 mln.).

Langlopende contracten

Naam leverancier	Contract Item	Contractwaarde
Econocom NL	GemLease	1.466.448
Gouw IT	Belastingapplicatie	1.266.000
Vosko/ Conscia	Onderhoud en beheer netwerk	740.669
Vitam	Catering Arnhem	650.000
Securitas Beveiliging BV	Beveiliging	604.500
Hectas Facility Services CV	Schoonmaak Arnhem	540.000
CWS	Sanitaire voorzieningen	420.000
Appel	Catering Rheden	315.000
Unit4	Onderhoud Financieel systeem	260.733

Het bestuur heeft in de financiële verordening geen nadere eisen gesteld ten aanzien van grensbedragen voor deze verplichtingen. Weergegeven zijn contracten met een initieel resterende looptijd van minimaal 2 jaar met een totale contractwaarde hoger dan het drempelbedrag voor Europese aanbestedingen (€ 221.000).

Gebeurtenissen na balansdatum

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling van De Connectie. Echter, als gevolg van de uitbraak van het coronavirus wereldwijd, zijn door de Nederlandse overheid ingrijpende maatregelen genomen om de verspreiding van dit virus onder controle te krijgen. Deze maatregelen en mogelijke maatregelen die nog volgen, hebben naar verwachting belangrijke financiële gevolgen voor instellingen in Nederland. De gevolgen voor het resultaat en de financiële positie van De Connectie zijn op dit moment nog niet te overzien. Op dit moment gaat het bestuur uit van een voortzetting van activiteiten van De Connectie als Gemeenschappelijke Regeling. De jaarrekening is dan ook opgemaakt uitgaande van de veronderstelling van continuïteit van onze organisatie.



2.2. Overzicht van baten en lasten en toelichting

2.1.1. Overzicht van baten en lasten

	Begroting 2019	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Gerealiseerd 2019	Resultaat 2019
Bedragen x 1.000 euro					
PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING GEMEENTEN					
Lasten	29.085	6.108	35.193	36.095	-902
Baten	-1.695	-1.287	-2.982	-5.419	2.437
Saldo	27.390	4.821	32.211	30.676	1.535
PROGRAMMA BELASTINGEN GEMEENTEN					
Lasten	4.004	-151	3.853	4.144	-291
Baten	-398	50	-348	-614	266
Saldo	3.606	-101	3.505	3.530	-25
PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING DE CONNECTIE					
Lasten	5.317	-916	4.401	5.465	-1.064
Baten	-	-0	-0	-0	0
Saldo	5.317	-916	4.401	5.465	-1.064
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN ONVOORZIEN					
Lasten	275	-	275	275	-
Baten	-36.376	-2.256	-38.632	-40.320	1.688
Saldo	-36.101	-2.256	-38.357	-40.045	1.688
TRANSITIEBUDGET					
Lasten	-	-	-	-	-
Baten	-	-816	-816	-711	-105
Saldo	-	-816	-816	-711	-105
Totaal lasten	38.681	5.041	43.722	45.979	-2.257
Totaal baten	-38.470	-4.309	-42.779	-47.063	4.284
SALDO BATEN EN LASTEN	211	732	943	-1.084	2.027
Reserves toevoeging	-	-	-	-	-
Reserves onttrekking	-155	-732	-887	-423	-464
Totaal mutaties in reserves	-155	-732	-887	-423	-464
RESULTAAT	56	0	56	-1.507	1.563

Het overzicht van baten en lasten laat een resultaat zien van € 1,51 mln. Daarvan heeft € 468.000 betrekking op reguliere taken en budgetten. Dit is een marginale afwijking (1%) ten opzichte van de begroting. Het grootste deel van het resultaat wordt verklaard door een incidenteel behaalde boekwinst op de verkoop van storage (€ 648.000) en de onderuitnutting op incidentele (project-) budgetten (€ 574.000). Zie de volgende paragraaf voor een nadere toelichting van de afwijkingen op programmaniveau.

2.2.2. Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Begrotingswijzigingen

Na het vaststellen van de MJPB 2019-2022 zijn nog een aantal begrotingswijzigingen doorgevoerd. Het betreft hier in eerste instantie een aantal wijzigingen op de begroting 2018 met een structurele doorwerking naar latere jaren.

Met de eerste bestuursrapportage van 2019 zijn nog een aantal kadercorrecties doorgevoerd die het gevolg zijn van omissies in het kader, naar aanleiding van bestuurlijke besluitvorming en als gevolg van maat- en meerwerk. Daarnaast zijn er door de gemeenten aanvullende middelen beschikbaar gesteld voor knelpunten als gevolg van loon- en prijsontwikkelingen, de implementatie van het nieuw financieel systeem en de opgave bij ICT. De Connectie heeft zelf nog voor € 1,1 mln. aan aanvullende maatregelen genomen om tegemoet te komen in de dekking van voornoemde knelpunten.

In de vergadering van 28 november 2019 heeft het bestuur besloten tot een aantal interne begrotingswijzigingen tussen programma's vastgesteld. Door middel van deze begrotingswijzigingen zijn de budgetten op het programma begroot waar feitelijk de sturing plaatsvindt en ook de kosten worden gerealiseerd.

Het cijfermatige verloop van de begroting 2019 is zichtbaar gemaakt in bijlage 2.



Programma Bedrijfsvoering gemeenten

	Begroting na wijziging	Gerealiseerd 2019	Resultaat 2019	Voordeel / Nadeel
Bedragen x 1.000 euro				
PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING GEMEENTEN				
Lasten	35.193	36.095	-902	N
Baten	-2.982	-5.419	2.438	V
Saldo	32.211	30.675	1.536	
Onttrekkingen aan reserves	-732	-268	-464	N
Saldo na reserves	31.479	30.407	1.072	
<i>Lasten</i>				
- Personele lasten lager door vacatureruimte			2.576	V
- Personele lasten hoger door CAO verhoging			-240	N
- Personele lasten hoger door inhuur op vacatureruimte			-2.539	N
- Personele lasten hoger door inhuur uit overige budgetten			-2.025	N
- Vrijval materiele budget ter dekking inhuur projecten			534	V
- Lagere lasten implementatie financieel systeem			492	V
- Lagere lasten PvA Basisregistraties			257	V
- Lagere kapitaallasten i.v.m. onderuitnutting IP			191	V
- Lagere lasten 1!Connect			105	V
- Niet bestede veranderkosten DIV			20	V
- Dotatie voorzieningen			-184	N
- Afschrijving boekwaarde storage			-82	N
- Overig			-8	N
<i>Baten</i>				
- Hogere opbrengst maat- en meerwerk gemeenten			1.097	V
- Hogere opbrengst maat- en meerwerk derden			257	V
- Verkoopopbrengst storage			730	V
- Hogere opbrengst i.v.m. inzet op projecten			354	V
<i>Onttrekking aan reserves</i>				
- Lagere onttrekking i.v.m. lagere dotatie in 2018			-70	N
- Implementatie financieel systeem vrijval BR			-394	N

Personele lasten

De inhuur op vacatureruimte neemt gestaag af doordat De Connectie actief stuurt om meer formatie met eigen mensen in te vullen. Niettemin is er nog steeds sprake van een aanzienlijke vacatureruimte. Krapte op de arbeidsmarkt is daar een belangrijke oorzaak van. Hierin wordt voorzien door in te huren.

De hogere personeelslast als gevolg van inhuur heeft verschillende oorzaken. Het niet kunnen vervullen van vacatureruimte is daar maar één van. Er moet ook worden ingehuurd voor het opvangen van het ziekteverzuim dat een dalende trend laat zien, maar nog steeds bovengemiddeld is.

Ook projectmatige inhuur speelt een belangrijke rol. Deze kosten kunnen deels worden opgevangen door opbrengsten uit maat- en meerwerk of uit investeringsprojecten. Tot slot zijn de personele lasten hoger dan begroot als gevolg van de CAO-verhoging per 1 oktober 2019. In de algemene dekkingsmiddelen worden we hiervoor gecompenseerd door de gemeenten.



Lasten implementatie nieuw financieel systeem

Het besluit in 2018 tot uitstel en de verbreding van de scope voor de implementatie van het nieuwe financieel systeem heeft ertoe geleid dat er aanvullende dekking nodig was om de implementatie vorm te geven. In 2019 kon De Connectie voor een deel in de dekking van de projectkosten voorzien door het inzetten van het niet-bestede deel van de incidentele veranderbudgetten uit 2018 (€ 732.000). Het definitieve jaarrekeningresultaat 2019 liet echter een dekkingruimte zien van € 662.000. Het verschil ad. € 70.000 is in mindering gebracht op de projectbegroting voor 2019. Daarmee is deze bijgesteld van € 763.000 naar € 693.000.

Inmiddels is het financieel systeem geïmplementeerd. Een aantal deelprojecten moet echter in 2020 nog worden afgerond. Zo loopt het project Managementinformatie voor een belangrijk deel door naar 2020. Dit geldt ook voor het project Procesharmonisatie en verandering. Met name de procescertificering (ISAE 3402) moet in 2020 nog verder gestalte krijgen. Ook loopt het Programmanagement deels nog door naar 2020. Daarnaast is maximaal gestuurd op de uitgaven wat heeft geleid tot een lager lastenniveau. Zo zijn er geen vervangingskosten gemaakt voor de inzet van interne medewerkers waarmee in de begroting wel rekening is gehouden.

Het lagere kostenniveau in 2019 maakt dat er ook een lagere onttrekking nodig is vanuit de bestemmingsreserve Veranderopgave (zie Onttrekking aan reserves). Hiermee blijft het restant van de bestemmingsreserve beschikbaar voor de doorloop en zorgvuldige afronding van de projecten die samenhangen met de implementatie van het nieuw financieel systeem in 2020.

Lasten Plan van aanpak Basisregistraties

Als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt voor gekwalificeerd personeel en gebleken achterstanden in de verwerking van mutaties in de BGT, BAG en WOZ, heeft de uitvoering van een deel van het Plan van aanpak vertraging opgelopen. Ook hebben we te maken met een onderlinge afhankelijkheid tussen de verschillende basisregistraties, waardoor het verbeteren en opwerken van gegevens (en de kwaliteit) van die registraties volgtijdelijk moet plaatsvinden.

Het is van groot belang om het niet-bestede deel van de incidenteel beschikbaar gestelde middelen voor 2019 mee te nemen naar 2020 (€ 257.000). Daarvoor heeft het bestuur de bestemmingsreserve Basisregistraties ingesteld. Met de geprognosticeerde vrijval uit deze reserve kunnen de activiteiten die doorschuiven naar 2020 worden gedekt.

Kapitaallasten

Over investeringen gedurende het lopende boekjaar wordt volgens de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling een half jaar afgeschreven. Een deel van de investeringen dat gepland was voor 2019 zal doorschuiven naar 2020 (zie afwijkingen op het Investeringsprogramma). Als gevolg hiervan zijn ook de kapitaallasten lager dan begroot.



Lasten 1!Connect

Een klein deel van het programma 1!Connect loopt door naar 2020. Dit is het gevolg van de uitloop van het vervangingsproject voor Windows 2008 servers en de Citrix-consolidatie naar 2020. Hierdoor is er € 105.000 minder besteed van de begrote vrijval uit het Transitiebudget. Om het programma af te ronden is nog € 205.000 nodig. Bij de resultaatbestemming zal het bestuur worden voorgesteld om het niet bestede deel van het Transitiebudget beschikbaar te houden voor 2020, door deze toe te voegen aan de bestemmingsreserve die het bestuur heeft ingesteld voor de ICT-opgave.

Dotatie voorzieningen

In 2019 is er een dotatie aan de voorziening gedaan in verband met een verlieslatende leaseovereenkomst. Aan de voorziening zal, in lijn met de resterende leasetermijnen, in 4 gelijke jaarlijkse termijnen worden onttrokken.

Boekwinst storage

Dit resultaat wordt veroorzaakt doordat De Connectie een goede inruilprijs heeft kunnen bedingen op de oude storage. De feitelijke boekwaarde van deze storage bedroeg ultimo 2019 € 82.000, daar waar de opbrengst van de verkoop hiervan € 730.000 bedraagt. Bij de resultaatbestemming zal het bestuur worden om de boekwinst ad. € 648.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve die het bestuur heeft ingesteld voor de ICT-opgave. Hiermee kan deze incidentele bate worden behouden voor De Connectie, om hiermee extra lasten bij ICT (i.c. 2!Connect) zelf op te kunnen vangen.

Maat- en meerwerk

Het betreft hier aanvullende opbrengsten uit maat- en meerwerk dat aan gemeenten is geleverd.

Inzet op projecten

Het betreft hier de doorbelasting van eigen personeel aan investeringsprojecten. De personele lasten worden hiervoor niet gecorrigeerd. De doorbelasting wordt als opbrengst zichtbaar in de exploitatie.



Programma Belastingen Gemeenten

	Begroting na wijziging	Gerealiseerd 2019	Resultaat 2019	Voordeel / Nadeel
Bedragen x 1.000 euro				
PROGRAMMA BELASTINGEN GEMEENTEN				
Lasten	3.853	4.144	-292	N
Baten	-348	-614	266	V
Saldo	3.505	3.531	-26	
Onttrekkingen aan reserves			-	N
Saldo na reserves	3.505	3.531	-26	
<i>Lasten</i>				
- Personele lasten lager door vacatureruimte			458	V
- Personele lasten hoger door CAO verhoging			-48	N
- Personele lasten hoger door inhuur op vacatureruimte			-315	N
- Personele lasten lager door inhuur uit overige budgetten			26	V
- Lagere kapitaallasten i.v.m. ombuiging naar licentiekosten			44	V
- Meerkosten projecten Belastingen			-456	N
<i>Baten</i>				
- Hogere opbrengst deurwaardersvergoeding			182	V
- Maat- en meerwerk gemeenten			63	V
- Maat- en meerwerk derden			21	V

Personele lasten

Ook bij Belastingen is er nog steeds sprake van een aanzienlijke vacatureruimte. Hierin wordt voorzien door in te huren. De personele lasten zijn eveneens hoger dan begroot als gevolg van de CAO-verhoging per 1 oktober 2019.

Projecten belastingen

De kapitaalslasten zijn € 44.000 lager dan begroot doordat voor de implementatie van het nieuw belastingpakket is gekozen voor een 'cloud'-oplossing'. Het gevolg hiervan is dat de kosten die samenhangen met dit pakket niet worden geactiveerd en hier niet over wordt afgeschreven. Daarentegen zullen de implementatiekosten (2019: € 456.000) ineens in de exploitatie moeten worden opgevangen. Dit lukt in 2019 goeddeels door per saldo lagere personeelskosten en hogere opbrengsten.

Opbrengst deurwaardersvergoeding

Het betreft hier feitelijk de meeropbrengsten uit aanmaningen en dwangbevelen welke door de afdeling Belastingen zijn opgelegd. Deze bedragen worden, samen met de belastingeninkomsten zelf, via de gemeenten geïnd en aan het einde van het jaar verrekend.

Maat- en meerwerk

Het betreft hier opbrengsten uit maat- en meerwerk dat aan gemeenten en derden is geleverd.



Programma Bedrijfsvoering De Connectie

	Begroting na wijziging	Gerealiseerd 2019	Resultaat 2019	Voordeel / Nadeel
Bedragen x 1.000 euro				
PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING DE CONNECTIE				
Lasten	4.401	5.465	-1.065	N
Baten	-0	-0	0	V
Saldo	4.401	5.465	-1.065	
Onttrekkingen aan reserves			-	N
Saldo na reserves	4.401	5.465	-1.065	
<i>Lasten</i>				
- Personele lasten lager door vacatureruimte			732	V
- Personele lasten hoger door CAO verhoging			-115	N
- Personele lasten hoger door inhuur op vacatureruimte			-461	N
- Personele lasten hoger door inhuur uit overige budgetten			-129	N
- Lagere lasten frictiekosten			270	V
- Lagere kapitaallasten i.v.m. vrijval stelpost kapitaallasten			267	V
- Niet besteed opleidingsbudget			15	V
- Hogere huisvestingslasten			-1.277	N
- Hogere accountants- en advieskosten dan begroot			-289	N
- Overig			-77	N

Personele lasten

Ook bij het Bedrijfsbureau is er nog steeds sprake van een aanzienlijke vacatureruimte. Hierin wordt deels voorzien door in te huren. Voor een ander deel wordt gebruik gemaakt van de diensten van de gemeente Arnhem. De personele lasten zijn eveneens hoger dan begroot als gevolg van de CAO-verhoging per 1 oktober 2019.

Frictiekosten

De Connectie beschikt voor een periode van 3 jaar over een post voor personele fricties als gevolg van de voorziene afbouw van formatie. Hier was in 2019 € 350.000 voor begroot. Bij de resultaatbestemming zal het bestuur worden verzocht het niet-bestede deel ad. € 270.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve Veranderopgave. Zo blijven deze middelen beschikbaar voor het doel waarvoor deze beschikbaar zijn gesteld.

Kapitaallasten

Om schommelingen in de kapitaallasten op te kunnen vangen is een stelpost begroot bij het Bedrijfsbureau. In 2019 kan deze post vrijvallen ten gunste van het resultaat.

Huisvestingslasten

De Connectie maakt vooralsnog gebruik van de huisvesting van de gemeenten Arnhem, Renkum en Rheden. Met de gemeente Arnhem is hiervoor een huurovereenkomst afgesloten. De huurkosten zijn via de exploitatie afgewikkeld. Hier staat een uitbreiding van de algemene dekkingsmiddelen tegenover. Vanaf 2020 wordt het budget voor huisvesting structureel toegevoegd aan het kader en de begroting.

Advieskosten

In 2019 zijn advieskosten gemaakt voor de ontwikkeling van outputsturing en -verrekening via een kostprijsmodel. Ook is geïnvesteerd in de business continuity management. Daarnaast zijn in 2019 meer Arbo-gerelateerde kosten gemaakt dan begroot. Dit geldt ook voor de accountantskosten.



Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

	Begroting na wijziging	Gerealiseerd 2019	Resultaat 2019	Voordeel / Nadeel
Bedragen x 1.000 euro				
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN ONVOORZIEN				
Lasten	275	275	-	N
Baten	-38.632	-40.320	1.687	V
Saldo	-38.357	-40.045	1.687	
Onttrekkingen aan reserves	-155	-155	0	V
Saldo na reserves	-38.512	-40.199	1.687	
<i>Baten</i>				
- Hogere bijdrage ter compensatie van de CAO verhoging			403	V
- Hogere bijdrage ter compensatie van huisvestingslasten			1.277	V
- Overig			8	V

CAO-verhoging

Op 12 september 2019 hebben bonden en de VNG een akkoord bereikt over een loonsverhoging van 6,25 procent. Deze bestaat uit een loonsverhoging per 1 oktober 2019 van 3,25%, per 1 januari 2020 met 1%, per 1 juli 2020 met 1% en per 1 oktober 2020 wederom met 1%. De effecten van het CAO-akkoord voor 2019 zijn via de exploitatie afgewikkeld.

Huisvestingslasten

Met de gemeente Arnhem is hiervoor een huurovereenkomst afgesloten voor het gebruik van de huisvesting op het Stadskantoor. De huurkosten zijn via de exploitatie afgewikkeld. Hier staat een uitbreiding van de algemene dekkingsmiddelen tegenover.

Transitiebudget

	Begroting na wijziging	Gerealiseerd 2019	Resultaat 2019	Voordeel / Nadeel
Bedragen x 1.000 euro				
TRANSITIEBUDGET				
Lasten	-	-	-	N
Baten	-816	-711	-105	N
Saldo	-816	-711	-105	
Onttrekkingen aan reserves			-	N
Saldo na reserves	-816	-711	-105	

Een klein deel van het programma 1!Connect loopt door naar 2020. Dit is het gevolg van de uitloop van het vervangingsproject voor Windows 2008 servers en de Citrix-consolidatie naar 2020. Hierdoor is er € 105.000 minder besteed van de begrote vrijval uit het Transitiebudget. Bij de resultaatbestemming zal het bestuur worden voorgesteld om het niet bestede deel van het Transitiebudget beschikbaar te houden voor 2020, door deze toe te voegen aan de bestemmingsreserve die het bestuur heeft ingesteld voor de ICT-opgave.



2.2.3. Bijdragen gemeenten

De bijdragen van de gemeenten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Begroting 2019	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Gerealiseerd 2019	Resultaat 2019
Bedragen x 1.000 euro					
Gemeenten					
Arnhem	-26.427	-2.486	-28.913	-31.714	2.800
Renkum	-3.939	-334	-4.274	-4.614	340
Rheden	-6.298	-531	-6.829	-7.199	370
Totaal bijdragen deelnemers	-36.664	-3.351	-40.016	-43.527	3.511

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

	Arnhem	Renkum	Rheden	Totaal
Bedragen x 1.000 euro				
Resultaat bijdragen gemeenten				
Huisvestingslasten	-1.277	-	-	-1.277
Maatwerk	-555	-158	-181	-895
Deurwaarderskosten	-437	-54	-39	-530
Meerwerk	-236	-71	-115	-422
Bijdrage CAO stijging	-291	-43	-69	-403
Saldoafwikkeling 2018	-5	14	55	64
Detacheringen	-	-27	-20	-48
Resultaat 2019	-2.800	-340	-370	-3.511

De begrote bijdragen betreffen in hoofdzaak de reguliere bevoorschotting van de gemeenten aan De Connectie. Een opvallende afwijking hiervan is de aanvullende bijdrage in de huisvestingslasten van de gemeente Arnhem. Voor 2019 is met de gemeente Arnhem een huurovereenkomst gesloten voor het gebruik van werkplekken in het Stadskantoor. In het kader is De Connectie voor de kosten gecompenseerd.

De overige niet-begrote bijdragen hebben in belangrijke mate betrekking op maat- en meerwerk. De bijdrage in de deurwaarderskosten geeft een wat geflatteerd beeld. Feitelijk betreft het hier opbrengsten uit aanmaningen en dwangbevelen welke door de afdeling Belastingen zijn opgelegd. De opbrengsten staan niet als bijdrage van gemeenten begroot, maar worden via de gemeenten geëind.

Op 12 september 2019 hebben bonden en de VNG een akkoord bereikt over een loonsverhoging per 1 oktober 2019 van 3,25%. Daarnaast hebben alle medewerkers die op 28 juni 2019 in dienst waren een eenmalige uitkering van € 750 naar rato van hun dienstverband ontvangen. De gemeenten hebben De Connectie gecompenseerd voor de kosten hiervan.



2.2.4. Bijdragen derden

De bijdragen van de derden kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Begroting 2019	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Gerealiseerd 2019	Resultaat 2019
Bedragen x 1.000 euro					
Bijdragen derden					
ODRA	-1.064	-	-1.064	-1.089	25
Sportbedrijf Arnhem	-	-150	-150	-215	65
Werkplein Arnhem Noord	-185	-	-185	-176	-9
MGR Modulaire Gem Regeling	-	-	-	-130	130
Overige derden	-	-12	-12	-131	119
Totaal bijdragen derden	-1.249	-162	-1.411	-1.741	330

De dienstverlening aan derden betreft in hoofdzaak de continuering van de dienstverlening van de gemeenten aan deze derden. Een deel van de bijdragen staat nog bij de gemeenten begroot en worden ook nog via de gemeenten gerealiseerd. Vanaf 2019 worden met alle derden rechtstreeks dienstverleningsovereenkomsten afgesloten en worden deze derden ook rechtstreeks door De Connectie gefactureerd. Dit is ook het moment waarop de bijdrage apart zichtbaar in de begroting wordt opgenomen.

De bijdragen van overige derden hebben onder meer betrekking op de gemeenten Overbetuwe en Rozendaal en op de DRAN (doelgroepenvervoer regio Arnhem-Nijmegen).



2.2.5. Incidentele baten en lasten

	Begroting 2019	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Gerealiseerd 2019	Resultaat 2019
Bedragen x 1.000 euro					
Totaal lasten	38.681	5.041	43.722	45.979	-2.256
Totaal Baten	-38.470	-4.309	-42.779	-47.063	4.283
Totaal mutaties in reserves	-155	-732	-887	-423	-464
SALDO TOTALE BATEN EN LASTEN	56	0	56	-1.507	1.563
PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING GEMEENTEN					
Lasten	20	3.408	3.428	2.745	683
Baten	-	-	-	-648	648
PROGRAMMA BELASTINGEN GEMEENTEN					
Lasten	-	-	-	-	-
Baten	-	-	-	-	-
PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING DE CONNECTIE					
Lasten	1.809	-	1.809	1.540	269
Baten	-	-150	-150	-158	8
TRANSITIEBUDGET					
Lasten	-	-	-	-	-
Baten	-	-816	-816	-711	-105
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN ONVOORZIEN					
Lasten	275	-	275	275	-
Baten	-1.949	-1.710	-3.659	-3.659	-
SALDO INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	155	732	887	-616	1.503
MUTATIES IN RESERVES					
Reserves toevoeging	-	-	-	-	-
Reserves onttrekking	-155	-732	-887	-423	-464
SALDO INCIDENTELE MUTATIES RESERVES	-155	-732	-887	-423	-464
Totaal incidentele lasten	2.104	3.408	5.512	4.560	952
Totaal incidentele baten	-1.949	-2.676	-4.625	-5.176	551
Totaal incidentele mutaties in reserves	-155	-732	-887	-423	-464
SALDO INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	-	-	-	-1.039	1.039
Totaal structurele lasten	36.577	1.633	38.210	41.419	-3.209
Totaal structurele baten	-36.521	-1.633	-38.154	-41.887	3.733
Totaal structurele mutaties in reserves	-	-	-	-	-
SALDO STRUCTURELE BATEN EN LASTEN	56	0	56	-468	524

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 incidentele lasten zoveel als mogelijk gedekt worden door incidentele baten.

Het incidentele resultaat bedraagt € 1,04 mln. Dit resultaat wordt veroorzaakt door hoofdzakelijk de volgende posten:

- De Connectie heeft een goede inruilprijs heeft kunnen bedingen op de oude storage en hiermee een boekwinst gerealiseerd van € 648.000.
- Het incidenteel beschikbaar gestelde frictiebudget is in 2019 niet in zijn geheel benut. Hierdoor is een incidenteel resultaat ontstaan van € 270.000.
- De uitvoering van het plan van aanpak voor Basisregistraties heeft vertraging opgelopen. Het resultaat op het incidenteel beschikbaar gestelde budget bedraagt € 257.000.
- In 2019 is er een dotatie aan de voorziening gedaan in verband met een verlieslatende leaseovereenkomst. Dit heeft geleid tot een incidenteel resultaat van - € 184.000.

Deze posten zijn nader toegelicht in paragraaf 2.2.2. Toelichting op het overzicht van baten en lasten. De overige incidentele baten en lasten zijn budgettair neutraal. Geconcludeerd kan worden dat er geen incidentele lasten worden gedekt uit structurele baten.



2.2.6. Afwijkingen op investeringsprogramma

Meerjareninvesteringsprogramma		Begroting 2019	Realisatie 2019	Vershil
Bedragen x 1.000 euro				
1. Afgeronde investeringen				
FZF	Scooters	16	13	3
ICT	Hardware	1.023	983	40
ICT	Hardware	1.475	855	620
ICT	Hardware	612	182	430
ICT	Software	19	0	19
ICT	Mob App (tablets/laptops/smartphones)	218	218	-
2. Van investeringen naar licentiekosten				
BEL	Software	700	-	700
3. Investeringen doorschuif naar 2020				
A&B	Software	1.421	1.319	102
BR	Software	175	-	175
DIV	Inrichting gebouwen en inventaris	16	-	16
DIV	Software	105	-	105
FZF	Gereedschappen	84	-	84
FZF	Personenauto's	33	-	33
ICT	Hardware	2.889	1.801	1.088
ICT	Telecommunicatie-voorzieningen	273	-	273
I&A	Software	45	-	45
4. Niet-begrote investeringen, noodzakelijk en conform bestaand beleid				
BR	Gereedschappen	21	48	-27
Totaal Meerjareninvesteringsprogramma		9.125	5.420	3.705

Ad 1. Deze investeringen zijn afgerond in 2019. Een bedrag van € 620.000 heeft betrekking op investeringen in storage welke al in de jaarrekening 2018 zijn verantwoord. Het IP voor 2019 is hier niet meer op aangepast. Daarnaast zijn de benodigde investeringen in 1!Connect lager uitgevallen dan begroot. De kapitaalslasten die hiermee vrijvallen zijn aangewend voor de dekking van een deel van de structurele kosten die voortvloeien uit dit programma.

Ad 2. Deze begrote investeringen zijn uiteindelijk als licentiemodel aangeschaft, hierdoor zijn geen investeringslasten geboekt in 2019. De jaarlijkse kosten voor de licenties worden uit de reguliere exploitatie gedekt.

Ad 3. Deze investeringen zijn in 2019 niet of nog niet geheel afgerond. Dit betreft o.a. investeringen ten behoeve van het programma 1!Connect welke door een latere start doorlopen naar 2020. De implementatie van het financieel systeem is afgerond, maar de nazorg van de implementatie loopt nog door in 2020. De overige investeringen konden nog een jaar worden uitgesteld omdat de technische staat van de bestaande bedrijfsmiddelen nog voldoende is gebleken.

Ad 4. Deze investeringen zijn niet of te laag begroot, maar wel passen wel binnen het bestaande beleid. Voor basisregistraties is een tachymeter en controller vervangen waarvan de investering hoger is uitgevallen dan begroot. De hogere kapitaalslasten als gevolg hiervan kunnen binnen het bestaande kader worden opgevangen.



2.2.7. Informatie Wet normering topinkomens (WNT)

	2019	2019
Bedragen x € 1		
Funcctiegegevens	MCP Thomas	BCWM Fransen
Aanvang en einde functie vervulling in 2019	N.v.t.	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	N.v.t.	1 fte
Dienstbetrekking?	Nee	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	Nihil	€ 115.099
Beloningen betaalbaar op termijn	Nihil	€ 19.600
Subtotaal	Nihil	€ 134.699
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum *	Nihil	€ 194.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	Nihil	€ 134.699
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

	2018	2018
Bedragen x € 1		
Funcctiegegevens	MCP Thomas	BCWM Fransen
Aanvang en einde functie vervulling in 2018	01/01 - 30/06	01/07 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1 fte	1 fte
Dienstbetrekking?	Nee	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 88.164	€ 56.847
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0	€ 8.946
Subtotaal	€ 88.164	€ 65.792
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum **	€ 93.723	€ 95.277
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 88.164	€ 65.792
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

* algemeen bezoldigingsmaximum van € 194.000 wordt als basis gehanteerd.

** naar rato van dienstbetrekking en duur dienstverband (WNT 2018).

De WNT-verantwoording die moet worden opgenomen in de toelichting op het overzicht van baten en lasten is in overeenstemming met de Uitvoeringsregeling WNT zoals die op 1 januari 2019 luidt. Van elke topfunctionaris en van elke gewezen topfunctionaris moet de bezoldiging worden vermeld, ook als het bezoldigingsmaximum niet is overschreden. Er is geen sprake van overschrijdingen van het bezoldigingsmaximum.



Onderstaand een overzicht van de topfunctionarissen zonder bezoldiging vanuit De Connectie. Het betreft hier het bestuur van De Connectie.

Bestuur De Connectie 2019		
Naam topfunctionaris	Functie	Periode
TAFA Klomberg (wethouder gemeente Rheden)	Voorzitter	01/01 - 31/12
J van Dellen (wethouder gemeente Arnhem)	Plaatsvervangend voorzitter	01/01 - 31/12
HHM Rolink (wethouder gemeente Renkum)		01/01 - 31/12

In de jaarrekening 2018 is ten onrechte geen melding gemaakt van topfunctionarissen met een bezoldiging van < € 1.700. Dit betreft de bestuurders van De Connectie. Dit overzicht is in de jaarrekening van 2018 niet opgenomen, aangezien de bestuurders geen enkele vergoeding ontvangen vanuit De Connectie voor hun werkzaamheden. Deze onjuiste presentatie leidt niet tot onverschuldigde betalingen.

Bestuur De Connectie 2018		
Naam topfunctionaris	Functie	Periode
TAFA Klomberg (wethouder gemeente Rheden)	Voorzitter	29/06 - 31/12
J van Dellen (wethouder gemeente Arnhem)	Plaatsvervangend voorzitter	29/06 - 31/12
HHM Rolink (wethouder gemeente Renkum)		29/06 - 31/12
E Heinrich (wethouder gemeente Renkum)	Voorzitter	01/01 - 28/06
R Haverkamp (wethouder gemeente Rheden)	Plaatsvervangend voorzitter	01/01 - 28/06
M Leisink (wethouder gemeente Arnhem)		01/01 - 28/06



2.3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

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 vaste activa wordt lineair afgeschreven. Over investeringen gedurende het lopende boekjaar worden 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.

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

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.



3. Bijlagen behorende tot de jaarrekening

3.1. Bijlage 1: Taakvelden

Taakvelden	Begroting 2019			Realisatie 2019		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Bedragen x 1.000 euro						
0. Bestuur en ondersteuning						
0.4 Overhead	-42.430	37.403	-5.027	-46.450	39.313	-7.136
0.5 Treasury	-	81	81	-	61	61
0.61 OZB woningen	-	3.644	3.644	-72	3.826	3.754
0.64 Belastingen overig	-348	55	-293	-542	239	-303
0.8 Overige baten en lasten	-	1.924	1.924	-	1.516	1.516
0.10 Mutaties reserves	-887	-	-887	-423	-	-423
Saldo	-43.665	43.107	-558	-47.486	44.955	-2.532
1. Veiligheid						
1.2 Openbare orde en veiligheid	-	20	20	-	50	50
Saldo	-	20	20	-	50	50
6. Sociaal domein						
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	-	593	593	-	975	975
Saldo	-	593	593	-	975	975
Resultaat	-43.665	43.720	55	-47.486	45.979	-1.507

Taakvelden Programma Bedrijfsvoering gemeenten	Begroting 2019			Realisatie 2019		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Bedragen x 1.000 euro						
0. Bestuur en ondersteuning						
0.4 Overhead	-11	33.934	33.923	-4.776	34.676	29.900
0.5 Treasury	-	81	81	-	-	-
0.61 OZB woningen	-	-	-	-	237	237
0.8 Overige baten en lasten	-	565	565	-	157	157
0.10 Mutaties reserves	-732	-	-732	-268	-	-268
Saldo	-743	34.580	33.837	-5.044	35.070	30.026
1. Veiligheid						
1.2 Openbare orde en veiligheid	-	20	20	-	50	50
Saldo	-	20	20	-	50	50
6. Sociaal domein						
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	-	593	593	-	975	975
Saldo	-	593	593	-	975	975
Resultaat	-743	35.193	34.450	-5.044	36.095	31.051

Taakvelden Programma Belastingen	Begroting 2019			Realisatie 2019		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Bedragen x 1.000 euro						
0. Bestuur en ondersteuning						
0.4 Overhead	-	153	153	-	317	317
0.61 OZB woningen	-	3.644	3.644	-72	3.589	3.517
0.64 Belastingen overig	-348	55	-293	-542	239	-303
Saldo	-348	3.852	3.504	-614	4.145	3.531
Resultaat	-348	3.852	3.504	-614	4.145	3.531

Taakvelden Programma Bedrijfsvoering De Connectie	Begroting 2019			Realisatie 2019		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Bedragen x 1.000 euro						
0. Bestuur en ondersteuning						
0.4 Overhead	-42.419	3.316	-39.103	-41.674	4.320	-37.354
0.5 Treasury	-	-	-	-	61	61
0.8 Overige baten en lasten	-	1.359	1.359	-	1.359	1.359
0.10 Mutaties reserves	-155	-	-155	-155	-	-155
Saldo	-42.574	4.675	-37.899	-41.829	5.740	-36.089
Resultaat	-42.574	4.675	-37.899	-41.829	5.740	-36.089



4. Bijlagen niet behorende tot de jaarrekening

4.1. Bijlage 2: Begrotingsmutaties

	Lasten 2019	Baten 2019	Resultaat 2019
Bedragen x 1.000 euro			
Programma Bedrijfsvoering gemeenten			
Primitieve begroting	29.085	1.695	27.390
Mutaties 1e bestuursrapportage 2019	6.151	1.287	4.864
Interne begrotingswijzigingen tussen programma's	-43	-	-43
Totaal	35.192	2.982	32.210
Programma Bedrijfsvoering Belastingen gemeenten			
Primitieve begroting	4.004	398	3.606
Mutaties 1e bestuursrapportage 2019	-126	-50	-76
Interne begrotingswijzigingen tussen programma's	-25	-	-25
Totaal	3.853	348	3.505
Programma Bedrijfsvoering De Connectie			
Primitieve begroting	5.317	-	5.317
Mutaties 1e bestuursrapportage 2019	-984	-	-984
Interne begrotingswijzigingen tussen programma's	68	-	68
Totaal	4.401	-	4.401
Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien			
Primitieve begroting	275	36.376	-36.101
Mutaties 1e bestuursrapportage 2019	-	2.256	-2.256
Interne begrotingswijzigingen tussen programma's	-	-	-
Totaal	275	38.632	-38.357
Transitiebudget			
Primitieve begroting	-	-	-
Mutaties 1e bestuursrapportage 2019	-	816	-816
Interne begrotingswijzigingen tussen programma's	-	-	-
Totaal	-	816	-816
Mutaties in reserves			
Primitieve begroting	-	155	-155
Mutaties 1e bestuursrapportage 2019	-	732	-732
Interne begrotingswijzigingen tussen programma's	-	-	-
Totaal	-	887	-887
TOTAAL GENERAAL	43.721	43.664	56

