

Jaarstukken 2025



16 april 2025

Flynth Audit B.V.
geheel document digitaal
gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden



M.V.

17-04-2026

Inhoudsopgave

1. Jaarverslag

1.1. Missie, visie, uitgangspunten en kernwaarden	4
1.1.1. Missie	4
1.1.2. Visie	4
1.1.3. Uitgangspunten	4
1.1.4. Kernwaarden	4
1.2. Omvorming naar enkelvoudige centrumregeling	5
1.3. Programmaverantwoording	6
1.3.1 Programma Bedrijfsvoering gemeenten	6
1.3.2 Programma Belastingen gemeenten	13
1.3.3 Overzicht Algemene dekkingsmiddelen en overhead	15
1.3.4 Bedrag heffing vennootschapsbelasting	18
1.4. Paragrafen	19
1.4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	19
1.4.2 Financiering	26
1.4.3 Bedrijfsvoering	29
1.4.4 Wet Open Overheid	37

2. Jaarrekening **38**

2.1 Overzicht van balans en toelichting	38
2.1.1 Balans per 31 december 2025	38
2.1.2 Toelichting op de balans	39
2.1.3 Niet uit de balans blijvende verplichtingen	47
2.2 Overzicht van baten en lasten en toelichting	48
2.2.1 Overzicht van baten en lasten	48
2.2.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten	49
2.2.3 Bijdragen gemeenten	56
2.2.4 Bijdragen derden	57
2.2.5 Incidentele baten en lasten	58
2.2.6 Afwijkingen op investeringsprogramma	60
2.2.7 Informatie Wet normering topinkomens (WNT)	61
2.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	63

3. Bijlagen behorende tot de jaarrekening **65**

3.1 Bijlage 1: Rechtmatigheidsverantwoording	65
3.2 Toelichting op de Rechtmatigheidsverantwoording	66
3.3 Bijlage 2: Taakvelden	67
3.4 Bijlage 3: Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren	68
3.5 Overige gegevens inclusief de Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	69

4. Bijlagen niet behorende tot de jaarrekening **73**

4.1 Bijlage 3: Begrotingsmutaties	73
-----------------------------------	----

Voorwoord

Het jaar 2025 was in alle opzichten een belangrijk jaar voor De Connectie. We hebben verder gebouwd aan onze dienstverlening en aandacht gehouden voor onze medewerkers. Het jaar 2025 stond vooral in het teken van de voorbereiding op de overgang naar de gemeente Arnhem. Daarmee was het een jaar waarin we toewerkten naar een nieuwe fase.

In deze jaarrekening leggen wij verantwoording af over de resultaten die we in 2025 hebben behaald en de wijze waarop we onze middelen hebben ingezet. Daarmee geven we inzicht in onze financiële positie en de belangrijkste ontwikkelingen van het afgelopen jaar.

Dienstverlening

Een belangrijk thema van De Connectie is dienstverlening: het gaat om de klant. In 2025 hebben we opnieuw een klanttevredenheidsonderzoek uitgevoerd. De resultaten laten zien dat de tevredenheid is toegenomen ten opzichte van eerdere metingen. Dat is een mooi resultaat en daar zijn we trots op. Tegelijkertijd zien we ook verbeterpunten. Die signalen nemen we serieus. Juist in een jaar van verandering is het belangrijk dat onze dienstverlening op orde blijft. We blijven luisteren naar onze eindgebruikers en werken continu aan het verbeteren van onze dienstverlening.

Een ander belangrijk thema is 'jij doet ertoe'. Onze medewerkers maken De Connectie. Zij zetten zich iedere dag in voor de gemeenten en voor de organisatie. Uit het medewerkerstevredenheidsonderzoek blijkt dat collega's zich over het algemeen prettig voelen in hun werk en zich gewaardeerd voelen. Dat is een belangrijk resultaat, juist in een periode waarin er veel verandert.

Voorbereiding op de overgang

Eind 2024 is de wens uitgesproken om De Connectie per 1 januari 2026 volledig onder te brengen bij de gemeente Arnhem. In 2025 is dit besluit verder uitgewerkt en is er het hele jaar gewerkt om de overgang daadwerkelijk te realiseren.

Deze overgang vraagt veel van de organisatie en van onze medewerkers. Tegelijkertijd biedt dit kansen om de bedrijfsvoering te versterken en beter in te spelen op ontwikkelingen in onze omgeving. We hebben in 2025 belangrijke stappen gezet om deze overgang zorgvuldig en beheerst te laten verlopen.

Nieuwe fase

Per 1 januari 2026 is De Connectie volledig onderdeel van de gemeente Arnhem. Daarmee is een nieuwe fase gestart. Tegelijkertijd betekent dit ook het einde van De Connectie als zelfstandige organisatie.

In de afgelopen jaren is een stevige basis opgebouwd. Samen met de gemeenten Arnhem, Renkum en Rheden, onze andere partners en de inzet van al onze medewerkers is gewerkt aan een professionele en betrouwbare organisatie. Ik kijk met trots en waardering terug op deze samenwerking.

Met vertrouwen zetten we deze basis voort binnen de gemeente Arnhem. Als cluster De Connectie zijn we klaar voor de toekomst.

Sanne de Kleyn
Directeur De Connectie

Voor u ligt het jaarverslag over 2025 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 2025, voorgenomen beleid. Dit gebeurt aan de hand van de vastgestelde programma's Bedrijfsvoering gemeenten, Belastingen gemeenten en het overzicht van Algemene dekkingsmiddelen en overhead. Daarnaast wordt aandacht besteed aan de heffing van vennootschapsbelasting (Vpb). In hoofdstuk 1.3 komen de, voor De Connectie relevante, verplichte paragrafen aan de orde. Met de omvorming van De Connectie, die in het volgende hoofdstuk wordt toegelicht, is uiteraard rekening gehouden bij het opstellen van deze jaarstukken. In sommige gevallen kan het desondanks lijken of we een organisatie die nog blijft bestaan beschrijven. Dit is om de leesbaarheid van deze jaarstukken te bevorderen en omdat we bij het opstellen van de jaarstukken aan de wettelijke vereisten moeten voldoen.

1.1. Missie, visie, uitgangspunten en kernwaarden

1.1.1. Missie

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

1.1.2. Visie

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

1.1.3. Uitgangspunten

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

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

1.1.4. Kernwaarden

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

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

1.2. Omvorming naar enkelvoudige centrumregeling

In oktober van 2024 hebben de colleges van de deelnemende gemeenten de intentie uitgesproken om de huidige samenwerkingsvorm van De Connectie om te zetten. Dit gaat om een omzetting van een bedrijfsvoeringsorganisatie in het kader van de WGR (Wet gemeenschappelijke regelingen) met gedeeld eigenaarschap naar een enkelvoudige centrumregeling met de gemeente Arnhem als gastheer en de gemeenten Renkum en Rheden als gast. Daarmee wordt de samenwerkingsvorm 'lichter' gemaakt, met een verschuiving van zeggenschap (en risico) naar één gemeente. Deze omvorming heeft per 01-01-2026 plaatsgevonden.

Er moest een omvormingsplan worden opgesteld door een onafhankelijke derde partij (Artikel 27) bij het ontbinden van de oude regeling. Met het opstellen van dit omvormingsplan is in november 2024 begonnen. Dit plan is in 2025 vastgesteld en grotendeels uitgevoerd. Een deel van de uitvoering zal in 2026 plaatsvinden. Het plan gaat onder andere in op de overgang van medewerkers, overgang van taken en systemen, organisatiecultuur, en juridische, financiële en ICT-aspecten. In de herfst van 2025 werden deze documenten voorgelegd aan de gemeenteraden van de drie gemeenten. Alle drie de gemeenteraden zijn met de plannen en het opzetten van de nieuwe centrumregeling akkoord gegaan.

Vooruitlopend op de nieuwe regeling zijn per 1 juli de medewerkers van de afdeling Management Support en de bodes die als onderdeel van De Connectie werken voor de gemeenten Renkum en Rheden in dienst gekomen bij die gemeenten. Dit is op basis van vrijwilligheid gegaan. Deze werkzaamheden onder brengen bij de gemeenten zelf past beter bij de nieuwe samenwerkingsvorm.

Per 1 januari 2026 is de nieuwe centrumregeling actief geworden. De Connectie is daarmee onderdeel geworden van de gemeente Arnhem. De Connectie is gepositioneerd als nieuw cluster. De overgang is goed verlopen en de dienstverlening aan de drie gemeenten is zonder hapering voortgezet. De "oude" regeling moet voorlopig nog wel blijven bestaan omdat een deel van de opheffing nog moet worden afgerond. De verwachting is dat de oude regeling per eind 2026 kan worden opgeheven.

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

De medewerkers van De Connectie zijn door het jaar heen op diverse manieren over de ontwikkelingen geïnformeerd. Tijdens diverse bijeenkomsten werden de medewerkers bijgepraat door directeur Sanne de Kleyn, het bestuur van De Connectie, het management van de gemeente Arnhem en diverse andere medewerkers van De Connectie en de gemeente Arnhem. Verder werd intranet gebruikt om te informeren en veel gestelde vragen te beantwoorden. Ook zijn de medewerkers een aantal keer per brief geïnformeerd.

1.3. Programmaverantwoording

1.3.1 Programma Bedrijfsvoering gemeenten

Wat hebben we bereikt?

In dit hoofdstuk volgt welke doelen we in 2025 hebben bereikt en wat we daarvoor hebben gedaan. Ook worden resultaten genoemd die we in onze begroting (MJPB 2025-2028) nog niet eerder als concreet doel hadden opgenomen.

Omvorming naar enkelvoudige centrumregeling

De overgang naar de nieuwe constructie heeft van diverse afdelingen extra voorbereidingen gevraagd. De teams Personeelsadministratie (PSA) en Human Resources (HR) hebben intensief gewerkt aan het tijdig overzetten van alle medewerkers naar de gemeente Arnhem. Medewerkers zijn aangemeld bij de gemeente Arnhem en personeelsdossiers zijn tijdig overgezet naar de omgeving van de nieuwe werkgever. Ook het harmoniseren van arbeidsvoorwaarden van medewerkers van De Connectie heeft veel inzet van de afdelingen HR en PSA gevraagd. Binnen het Bedrijfsbureau heeft Finance & Control gezorgd voor harmonisatie van financiële verslaglegging. Dit zorgt voor een soepele integratie van de administratie van De Connectie in de administratie van gemeente Arnhem.

De afdeling ICT heeft voorbereidingen getroffen voor een soepele overgang van systemen. Een deel van de werkzaamheden is al uitgevoerd. Een ander deel zal in de loop van 2026 worden uitgevoerd. Deze werkzaamheden waren geen vereiste voor de overgang naar de nieuwe constructie per 01-01-2026.

Front Office

De structuur van de Frontoffice is in 2025 aangepast zodat deze nog beter aansluit bij de wensen van de eindgebruikers. Door deze aanpassing leveren we nu de balie- dienstverlening van de Frontoffice ook fysiek vanaf de verschillende gemeentehuizen. De openingstijden in de gemeentehuizen van Renkum en Rheden zijn uitgebreid. Ook kunnen bellers nu een terugbelverzoek achterlaten bij telefonische drukte zonder hun plek in de wachtrij te verliezen. Deze initiatieven sluiten aan bij de behoefte die naar voren kwam in het klanttevredenheidsonderzoek in 2024 over de dienstverlening van De Connectie. In het nieuwe klanttevredenheidsonderzoek eind 2025 is de tevredenheid over de openingstijden en de telefonische bereikbaarheid van de Front Office aantoonbaar gegroeid.

Basisregistraties

Met betrekking tot voormelden¹ is er in 2024 een pilot uitgevoerd. De pilot was een succes. In afstemming met de gemeenten is voormelden in 2025 onderdeel geworden van het standaard proces. Hiermee anticiperen we op landelijke ontwikkelingen waarin inwoners betrokken worden in de totstandkoming van de WOZ-waarde.

Documentaire informatievoorziening

In 2024 hebben we voorbereidingen getroffen om tien jaar aan archief van de gemeenten Renkum en Rheden over te brengen naar het Gelders Archief. Om zodoende de geconstateerde achterstanden weg te werken. In 2025 zijn de stukken overgebracht naar het Gelders Archief en is de achterstand weggewerkt.

¹ Voormelden gaat over de secundaire kenmerken van een object, bijvoorbeeld de kwaliteit van onderhoud.

Huisvesting

De Connectie ondersteunt de gemeenten met hun vraagstukken rondom vernieuwde huisvesting. De gemeenten Arnhem en Renkum werken aan tijdelijk huisvesting ter overbrugging naar toekomstige, vernieuwde huisvesting. Facilitaire zaken is betrokken bij deze projecten vanuit een adviesrol en de levering van expertise op Facilitair vakgebied.

Windows 11

In oktober 2025 is Microsoft gestopt met de ondersteuning van besturingssysteem Windows 10. Voor de informatieveiligheid en bedrijfscontinuïteit was het onvermijdelijk om ook over te stappen op Windows 11. De ICT-afdeling heeft gezorgd voor een tijdige overgang van Windows 10 naar opvolger Windows 11.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

Algemeen

Ontvlechting dienstverlening aan derden

De Connectie heeft de afgelopen jaren gevolg gegeven aan het door het bestuur vastgestelde uitgangspunt dat we ons focussen op de dienstverlening aan de drie gemeenten. Ook heeft een aantal partijen zelf aangegeven afscheid te nemen van De Connectie. Daardoor is de laatste jaren de dienstverlening aan derden afgebouwd. In de loop van 2025 is ook de dienstverlening aan de gemeente West Maas en Waal volledig beëindigd. Verder is begin 2025 de beëindiging van de dienstverlening aan Sportbedrijf Arnhem afgerond.

Maat- en meerwerk

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

ICT

Informatieveiligheid

We verwachten dat de (externe) dreiging op het gebied van informatieveiligheid verder toeneemt in de komende jaren. Om deze risico's weerstand te bieden, is in 2024 een Security Operations Centre (SOC) ingericht. Het SOC is een team van specialisten dat, vanuit het oogpunt van informatieveiligheid, de ICT-omgeving in de gaten houdt. En daarmee probeert te voorkomen dat hackers en andere niet-vertrouwde personen onze omgeving kunnen benaderen. In 2025 is het SOC verder uitgebreid en geprofessionaliseerd. Het SOC is in samenwerking met de gemeente Arnhem opgezet. De gemeenten Rheden en Renkum maken ook gebruik van deze dienstverlening.

Cloud computing

Een belangrijke ontwikkeling binnen ICT is de overgang naar cloud computing. Bij cloud computing zijn hardware, software en gegevens via het internet beschikbaar. De Connectie geeft uitvoering aan de regionale cloudstrategie door, wanneer leveranciers hun applicatie naar de cloud brengen, deze beschikbaar te maken voor onze gebruikers. Dit gebeurt vooral op natuurlijke vervangingsmomenten, bijvoorbeeld als een contract afloopt. Ook ons financiële systeem Unit4 zal in 2027 door de leverancier alleen nog via de cloud aangeboden.

Uitfaseren VDI-omgeving

De Connectie werkt voortdurend aan het optimaliseren van de digitale werkplek van de medewerkers. Veranderende werkomstandigheden, externe bedreigingen en technologische mogelijkheden vragen om aanpassingen. Daarnaast wil De Connectie het gebruikersgemak naar een hoger niveau brengen. De gewenste verbeteringen worden onder andere bereikt door af te stappen van de VDI-omgeving (Virtual Desktop Infrastructure). VDI is een omgeving binnen ICT waar medewerkers apart via een portal op moeten inloggen om bij de gewenste systemen en gegevens te komen. De VDI-omgeving wordt ook wel de digitale werkomgeving of de Citrix-omgeving genoemd. In 2025 zijn belangrijke stappen gezet om op termijn buiten de VDI-omgeving te kunnen werken. Het gehele traject is volgens de huidige planning midden 2027 afgerond.

Datacenter

De Connectie beheert drie datacenters. Eén datacenter is verouderd en de vervanging is inmiddels opgestart. Er is gekozen voor een datacenter met opslag van data via de cloud. De inrichting van het nieuwe datacenter en aansluitend de transitie van onze data zal midden 2026 zijn afgerond.

Documentaire informatievoorziening

In 2025 is er gewerkt aan een projectvoorstel/opdrachtformulering voor het implementeren van een kwaliteitssysteem voor informatiebeheer. Een project hiervoor gaat in 2026 starten. Het uitgangspunt is om vervolgens op basis van het Kwaliteitssysteem Informatiebeheer Decentrale Overheden (KIDO) periodiek (via de PDCA-cyclus) de kwaliteit van het informatiebeheer te toetsen en te verbeteren.

Autonome ontwikkelingen

De ingang van de nieuwe Archiefwet die eerder was uitgesteld naar medio 2026, is opnieuw verplaatst, nu naar 1 januari 2027. De wijzigingen die deze wet met zich meebrengen hebben impact op de dienstverlening van De Connectie. De meeste impact hebben de verkorting van de overbrengingstermijn (de tijd die organisaties hebben om informatie die blijvend bewaard moet worden naar een archiefbewaarplaats te brengen) van 20 naar 10 jaar en de toevoeging van risicobenadering voor het beheer van documenten.

Basisregistraties

Ook in 2025 hebben de gemeenten vanuit de Ensia-verantwoording weer een positieve beoordeling gekregen en daarmee voldaan aan wettelijke eisen voor de basisregistraties waar zij bronhouders van zijn. Ensia is een gestandaardiseerde methode om onder andere basisregistraties te beoordelen en te rapporteren. Deze methode helpt overheden om te voldoen aan wettelijke normen.

De gegevens uit de basisregistraties van de gemeenten werden via De Connectie gedeeld aan diverse landelijke voorzieningen. Deze worden veel en verplicht gebruikt in allerlei belangrijke (overheids-) processen. Omdat De Connectie onderdeel wordt van de gemeente Arnhem moeten deze gegevens voortaan via de gemeente Arnhem gedeeld worden. Dit betekent dat één en ander opnieuw moet worden ingericht. Dit is in 2025 samen met het kadaster succesvol gedaan.

In 2025 hebben wij ook uitvoering gegeve/n aan onze landmeetkundige dienstverlening. Vanuit de wijk Malburgen kwamen signalen over mogelijke problemen met de fundering en scheurvorming. In 2025 zijn wij benaderd door de gemeente Arnhem en hebben wij met onze landmeetkundige dienstverlening de gemeente Arnhem ondersteund in haar aanpak van de mogelijke funderingsproblemen. Verder hebben wij diverse informatieavonden in Malburgen bijgewoond om aan woningeigenaren nadere uitleg te geven over onze werkwijze.

Facilitaire zaken

De gemeente Arnhem werkt aan het realiseren van toekomstige huisvesting met de intentie om naar één hoofdlocatie te gaan. De Connectie heeft deze ontwikkelingen het afgelopen jaar ondersteund door een facilitair adviseur te leveren.

De Connectie en de gemeente Arnhem werken nauw samen om in de tussenliggende periode tot aan oplevering van de nieuwe huisvesting comfortabel te kunnen blijven werken op het stadhuis en stadskantoor. In 2025 zijn voorbereidingen getroffen voor tijdelijke huisvesting in het stadskantoor. Dit betreft voorbereidingen zoals het reinigen van vloerbedekking, het schilderen van wanden, het verduurzamen van verlichting etc. om zodoende ook de komende jaren te kunnen werken op het stadskantoor.

Ook bij de gemeente Renkum speelt het vraagstuk rondom vernieuwde huisvesting. Zij wordt hierin ondersteund door een externe partij. Er zijn potentiële locaties bezocht om de gemeente Renkum te huisvesten. Afdeling Facilitaire Zaken van De Connectie is geconsulteerd en was betrokken bij het bezoeken van potentiële locaties. Facilitaire Zaken heeft input geleverd voor een zo compleet mogelijk voorstel met betrekking tot de nieuwe huisvesting van de gemeente Renkum.

Per 1 juli 2025 zijn de bodes van de gemeenten Renkum en Rheden formeel ondergebracht bij hun respectievelijke gemeenten. Hiermee is de eerder afgesproken lijn gevolgd om alle bodes – op basis van vrijwilligheid – onder te brengen bij de organisatie waarvoor zij werkzaam zijn.

Frontoffice

In 2025 introduceerden we een nieuw servicemiddel voor onze gebruikers: een QR-code op koffiemachines, printers en andere kantoorapparatuur. Gebruikers scannen de QR-code met hun mobiele apparatuur om sneller en simpeler een storing of defect te melden.

Bellers voor de Front Office kunnen een terugbelverzoek achterlaten bij telefonische drukte zonder hun plek in de wachtrij te verliezen.

Administratie & Beheer

In de eerste helft van 2025 is het project e-HRM volledig afgerond. Ook de laatste klant-specifieke modules zijn opgeleverd. Daarmee is het project formeel afgesloten. De herstructurering van het team PSA – die noodzakelijk is vanwege de gewijzigde taken door de implementatie van e-HRM – is in de tweede helft van 2025 verder vormgegeven.

Het contract voor het financieel pakket Unit4 loopt per eind 2026 af. De leverancier heeft aangegeven dat de huidige “on premise” dienstverlening wordt stopgezet en dat er overgestapt moet worden naar een cloudversie. Een cloudversie is ook wel bekend als SAAS (software as a service). Bij on premise draait een applicatie op de servers van de organisatie die het pakket gebruikt. Bij SAAS draait een applicatie op de servers van de leverancier van het pakket.

Omdat het vorige contract nog doorliep, kon de overstap naar SAAS niet zonder nieuwe aanbesteding. Uitzondering daarop is een proces van “vrijwillige transparantie”. Daarbij kondig je de intentie om over te stappen aan en geef je andere marktpartijen de gelegenheid om op die overstap zonder nieuwe aanbesteding te reageren. Door andere marktpartijen is niet gereageerd. Daarom is per 30 juni 2025 het contract met Unit4 voor de vervanging van ons huidige financiële systeem ondertekend. Vervolgens zijn de voorbereidingen voor het implementatietraject in gang gezet. De implementatie van het nieuwe systeem staat gepland voor november 2026.

De Financiële administratie heeft in 2025 gezorgd voor een stabiele uitvoering van de dagelijkse werkzaamheden. Dat deze goed werden uitgevoerd bleek ook uit de ISAE3402, een rapport van een externe auditor over onze financiële processen. Voor het tweede jaar op rij was het oordeel van de auditor een ‘schoon’ oordeel zonder beperkingen.

Inkoop & Aanbesteding

De gemeente Arnhem heeft in 2025 nieuw inkoopbeleid vastgesteld. In dit nieuwe beleid is meer aandacht voor maatschappelijke thema's als duurzaamheid, circulariteit en inclusie. De gemeenten Renkum, Rheden en Arnhem hebben in 2025 hun drempelbedragen voor aanbesteding gelijkgetrokken. Dit komt de harmonisatie ten goede.

Mei 2025 is een nieuw contractbeheersysteem in gebruik genomen. Dit project had invloed op de werkzaamheden van een relatief groot aantal medewerkers binnen de gemeenten en De Connectie en vereiste een zorgvuldige voorbereiding. De overgang naar een nieuw systeem en een nieuwe werkwijze is soepel verlopen.

Management Support

Per 1 juli 2025 zijn de managementassistenten van de gemeenten Renkum en Rheden formeel in dienst gekomen bij hun respectievelijke gemeenten. Hiermee is de eerder afgesproken lijn gevolgd om alle managementassistenten – op basis van vrijwilligheid – onder te brengen bij de organisatie waarvoor zij werkzaam zijn.

In 2025 zijn we gestart met de voorbereidingen voor het inzetten van AI voor onze werkzaamheden. Denk hierbij met name aan het gebruik van AI als hulpmiddel bij notuleren. Omdat het AI-beleid nog niet was vastgesteld, was het niet mogelijk om AI in te zetten voor ons werk als ondersteuners.

Wat heeft het gekost?

	Begroting 2025	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Gerealiseerd 2025	Saldo t.o.v. begroot 2025
Bedragen x 1.000 euro					
PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING GEMEENTEN					
Lasten	44.687	-749	43.938	50.203	-6.265
Baten	-25	-	-25	-5.020	4.995
Saldo	44.662	-749	43.913	45.183	-1.270
Toevoegingen aan reserves	383	3	386	386	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-120	-120	-534	414
Saldo na reserves	45.045	-866	44.179	45.035	-856

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

Daarnaast zijn er hogere personeelslasten, wat wordt veroorzaakt door inhuur op vacatureruimte of voor het opvangen van het ziekteverzuim. Ook leidt de in 2025 afgesloten nieuwe CAO tot extra personeelslasten. Bij het vaststellen van het budget voor 2025 was deze CAO nog niet bekend. Verder zijn er extra personeelskosten om de voorziening voor bovenwettelijke verlofdagen aan te vullen.

Voor facilitaire zaken kwam een aantal kosten hoger uit dan begroot. Dit geldt met name voor de postvoorziening en de kosten voor schoonmaak. De oorzaak zijn prijsindexaties die hoger waren dan de jaarlijkse compensatie voor inflatie. Voor de post werd in 2024 een nieuwe aanbesteding afgerond waardoor de kosten flink stegen. Het tarief uit het oude contract was niet meer marktconform. Omdat het budget hier niet op wordt aangepast, kwam dit tekort ook terug in 2025. Ter dekking van deze meerkosten is een onttrekking uit de bestemmingsreserve prijscompensatie gedaan.

De licentiekosten kwamen fors lager uit dan begroot. Dit betreft licenties van de afdeling ICT waar sterk wordt gestuurd op het beperken van licentiekosten. De kapitaalslasten waren licht hoger dan begroot. Dit komt enerzijds omdat er een aantal ICT-apparaten versneld is afgeschreven bij verkoop aan uittredende klanten (derden). Hier staan opbrengsten tegenover. Daarnaast is een aantal laptops versneld afgeschreven vanwege de overgang naar Windows 11. Bij basisregistraties was incidenteel een deel van de middelen voor advies en onderhoud van applicaties niet nodig.

De baten namen toe door hogere opbrengsten uit WAO- en ziektegeden en WGA-uitkeringen volgend uit re-integratietrajecten. Deze uitkeringen waren hoger dan vooraf voorzien.

Afwijkingen op de begroting

In de financiële verordening van De Connectie (2025) is vastgelegd dat afwijkingen op de begroting moeten worden toegelicht. Bij overschrijding of onderschrijding van baten of onderschrijding van lasten geldt dat deze acceptabel zijn wanneer deze toereikend worden toegelicht. Voor overschrijdingen van de lasten geldt dat deze, wanneer deze toereikend zijn toegelicht, kunnen worden aangemerkt als acceptabel. Deze zullen als bruto onrechtmatigheid worden opgenomen in de rechtmatigheidsverklaring in de bijlage maar niet gezien worden als netto onrechtmatigheid.

Op het programma bedrijfsvoering gemeenten is er sprake van een overschrijding op de lasten van 6,3 mln. Deze wordt voor 4,7 mln. verklaard door maat- en meerwerk. Overschrijdingen door maat- en meerwerk zijn overschrijdingen waar direct gerelateerde inkomsten tegenover staan. Daarnaast wordt 0,5 miljoen van de overschrijding verklaard door ICT-projecten. Dit betreft de overgang van Windows 10 naar Windows 11, de doorontwikkeling van de moderne werkplek en de start met de vervanging van een verouderd datacenter. Dit zijn projecten die in overleg met de gemeente(n) zijn uitgevoerd en waar deels direct gerelateerde inkomsten tegenover staan. Ook passen ze binnen het

bestaand beleid van De Connectie. De resterende overschrijding wordt verklaard door (nieuwe) contracten die meer zijn gestegen dan begroot, bijvoorbeeld bij de post. Ook deze overschrijdingen passen binnen het bestaand beleid.

Aan de batenkant is sprake van een overschrijding van de baten van 5,0 mln. Deze overschrijding wordt verklaard door de opbrengsten van maat- en meerwerk.

Beleidsindicatoren

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

1.3.2 Programma Belastingen gemeenten

Wat hebben we bereikt?

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

We hebben in 2025 het oordeel van de Waarderingskamer (toezichthouder op belastingen) 'voldoende' behouden.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

In 2025 hebben we bij Belastingen een Klanttevredenheidsonderzoek in gebruik genomen voor de digitale belastingbalie. Dat is een succes want het helpt om de dienstverlening aan inwoners en belanghebbenden, op basis van hun eigen input, verder te verbeteren. Op initiatief van De Connectie evalueren we samen met andere gemeenten jaarlijks de producten die we aanbieden in de digitale omgeving.

In het afgelopen kalenderjaar hebben we het bezwarenproces vernieuwd. In het proces zijn vertragende factoren aangepakt en daarmee is de snelheid waarmee een bezwaar kan worden afgehandeld vergroot. Dat heeft geleid tot een verdere efficiëntie in de afhandeling van de reacties van inwoners, zonder dat daarbij de kwaliteit onder druk is gekomen.

In 2025 hebben we de beroepszaken overgenomen van de gemeente Arnhem en onderdeel gemaakt van onze dienstverlening. De overgang van Juridische zaken gemeente Arnhem naar team Belastingen is zonder onderbreking in de dienstverlening verlopen.

De afdeling Belastingen heeft de ambitie om in 2026 een ISAE3402 verklaring type 2 te verkrijgen. Dit is een verklaring die een onafhankelijke auditor afgeeft over opzet, bestaan en werking van de processen. In 2025 hebben we ter voorbereiding een interne (proef-)audit laten uitvoeren. De bevindingen die daaruit komen, helpen ons om onze processen verder te optimaliseren.

Wat heeft het gekost?

	Begroting 2025	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Gerealiseerd 2025	Saldo t.o.v. begroot 2025
Bedragen x 1.000 euro					
PROGRAMMA BELASTINGEN GEMEENTEN					
Lasten	4.127	-152	3.975	4.038	-63
Baten	-308	-	-308	-662	354
Saldo	3.819	-152	3.667	3.376	291
Toevoegingen aan reserves	71	-16	55	55	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-
Saldo na reserves	3.890	-168	3.722	3.431	291

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

De lasten stegen doordat er meer werkzaamheden voor invordering gedaan moesten worden. Hier stonden hogere inkomsten tegenover. Ook waren er hogere advies en onderhoudskosten.

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

Afwijkingen op de begroting

In de financiële verordening van De Connectie (2025) is vastgelegd dat afwijkingen op de begroting moeten worden toegelicht. Bij overschrijding of onderschrijding van baten of onderschrijding van lasten geldt dat deze acceptabel zijn wanneer deze toereikend worden toegelicht. Voor overschrijdingen van de lasten geldt dat deze, wanneer deze toereikend zijn toegelicht, kunnen worden aangemerkt als acceptabel. Deze zullen als bruto onrechtmatigheid worden opgenomen in de rechtmatigheidsverklaring in de bijlage maar niet gezien worden als netto onrechtmatigheid.

Op het programma Belastingen is er sprake van een overschrijding van 0,1 mln. op de lasten. Deze overschrijding wordt verklaard door de nieuwe CAO. Er is sprake van een overschrijding op de baten van 0,4 mln. Dit wordt verklaard door maat- en meerwerk en hogere opbrengsten voor dwanginvordering. Deze afwijkingen passen dus binnen het bestaand beleid.

Beleidsindicatoren

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

1.3.3 Overzicht Algemene dekkingsmiddelen en overhead

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

	Begroting 2025	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Gerealiseerd 2025	Saldo t.o.v. begroot 2025
Bedragen x 1.000 euro					
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN OVERHEAD					
Lasten	5.081	598	5.679	5.512	167
Baten	-54.066	-360	-54.426	-55.392	966
Saldo	-48.985	238	-48.747	-49.880	1.133
Toevoegingen aan reserves	28	1.152	1.180	1.180	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-356	-356	-547	191
Saldo na reserves	-48.957	1.034	-47.923	-49.247	1.324

Algemene dekkingsmiddelen

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

De lagere lasten worden meer dan volledig verklaard door lagere kapitaalslasten als gevolg van het uitstellen van nieuwe investeringen. Daartegenover staan hogere personele lasten voor de inhuur van personeel en de kosten van afvloeiing van personeel als gevolg van de omvorming van De Connectie. Ook de rentelasten komen hoger uit dan begroot.

Hogere opbrengsten waren er door extra maat- en meerwerk. Ook waren er extra opbrengsten als tegemoetkoming voor de kosten van de omvorming van De Connectie. Verder was er een voordeel op de renteopbrengsten op de lopende rekeningen bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). De BNG vergoedt dagrente die aansluit bij de dagrente van de Europese Centrale Bank (ECB) en is hiermee moeilijk te voorspellen.

Afwijkingen op de begroting

In de financiële verordening van De Connectie (2025) is vastgelegd dat afwijkingen op de begroting moeten worden toegelicht. Bij overschrijding of onderschrijding van baten of onderschrijding van lasten geldt dat deze acceptabel zijn wanneer deze toereikend worden toegelicht. Voor overschrijdingen van de lasten geldt dat deze, wanneer deze toereikend zijn toegelicht, kunnen worden aangemerkt als acceptabel. Deze zullen als bruto onrechtmatigheid worden opgenomen in de rechtmatigheidsverklaring in de bijlage maar niet gezien worden als netto onrechtmatigheid.

Op de algemene dekkingsmiddelen zijn de lasten 0,2 mln lager dan voorzien. Deze besparing wordt meer dan volledig verklaard door 1,2 mln lagere kapitaalslasten. De reden hiervoor is het nog niet aanschaffen van begrote kapitaalsinvesteringen. Vaak betreft dit vervangingsinvesteringen. Deze investeringen zijn uitgesteld en doorgeschoven naar toekomstige jaren. Daarnaast is er 0,1 mln voordeel op personele lasten door niet ingevulde vacaturruimte. Daar staan echter extra kosten tegenover voor de inhuur van personeel om deze posities tijdelijk in te vullen. Deze inhuur is ingezet op reguliere taken en past daarmee binnen het regulier beleid. Tot slot is er bij de personele lasten een bedrag van 0,3 mln extra kosten opgenomen voor de afvloeiing van personeel. Verder wordt de overschrijding van de lasten verklaard door 0,3 mln hogere rentelasten. Hier staan ook hogere rentebaten tegenover.

Op de baten is er sprake van een voordeel van 1,0 mln. Dit voordeel wordt voornamelijk verklaard door 0,5 mln extra maat- en meerwerk en door een aanvullende vergoeding van 0,3 mln voor de kosten van de omvorming naar een enkelvoudige centrumregeling. De rentebaten kwamen 0,2 mln hoger uit dan begroot.

Beleidsindicatoren

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

	Eenheid	Begroting	Jaarrekening	Bron
Beleidsindicatoren				
Formatie	FTE per 1.000 inwoners	1,61	1,57	Eigen gegevens
Bezetting	FTE per 1.000 inwoners	1,35	1,33	Eigen gegevens
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	€ 223,60	€ 236,36	Begroting/ Jaarrekening
Externe inhuur	Kosten als % van de totale loonsom inclusief inhuur	1,9%	22,6%	Begroting/ Jaarrekening
Overhead	% van de totale lasten	90,1%	89,9%	Begroting/ Jaarrekening

Formatie

Het betreft hier de toegestane formatie in fte van het ambtelijk apparaat voor het begrotingsjaar op peildatum 1 januari (begroting) en 31 december (jaarrekening), dus niet om de werkelijke bezetting. Het gaat om formatieplaatsen ongeacht of die worden ingevuld door iemand met een vaste aanstelling, een tijdelijke aanstelling of nog openstaan in de vorm van een vacature. Eén FTE is gelijk aan een 36-urige werkweek. De formatie per 1000 inwoners is licht gedaald in 2025. Dit wordt verklaard door een stijging van het aantal inwoners in de gemeenten.

Bezetting

De indicator gaat over het werkelijk aantal fte dat werkzaam is, dus niet om de toegestane omvang van de formatie. De werkelijke bezetting nam licht af in 2025. Dit kwam o.a. door de overgang van de bodes en management support medewerkers naar de gemeente Renkum en gemeente Rheden.

Apparaatskosten

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

Externe inhuur

Dit betreft de begrote kosten voor het uitvoeren van werkzaamheden door middel van het tegen betaling inzetten van personele capaciteit en deskundigheid, zonder dat daar een arbeidsovereenkomst of aanstelling tussen organisatie en de daarbij ingezette personen aan ten grondslag ligt. De Connectie heeft vrijwel geen inhuur in de begroting opgenomen. In de jaarrekening is de daadwerkelijke inhuurlast hoger. Deze hogere lasten hebben verschillende oorzaken. Er werd waar nodig ingehuurd op vacatureruimte, voor het opvangen van het ziekteverzuim, het realiseren van projecten en het leveren van maat- en meerwerk. De behoefte aan projectmatige ondersteuning en aan maat- en meerwerk ontstaat gedurende het jaar en is hierdoor moeilijk te begroten. Er wordt ingezet op het verlagen van inhuur op de vaste formatie. Hier zijn al resultaten in behaald.

Overhead

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

1.3.4 Bedrag heffing vennootschapsbelasting

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

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

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

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

Wanneer de werkzaamheden voor derden aanzienlijk gaan toenemen of aanzienlijke winsten zouden gaan opleveren, is De Connectie verzocht opnieuw contact te zoeken met de Belastingdienst. Hier is in 2025 geen sprake van geweest. Het aandeel van werkzaamheden voor derden neemt af.

1.4. Paragrafen

1.4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

De Connectie volgt de principes van het risico-gestuurd werken. Dit houdt in dat risico's gekoppeld worden aan de doelstellingen en dat beheersmaatregelen worden genomen om de risico's zo goed mogelijk te beheersen. De Connectie blijft het risicomanagement ontwikkelen door te investeren in het risicobewustzijn binnen de organisatie en door werking van de genomen beheersmaatregelen te evalueren.

Inventarisatie weerstandscapaciteit

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

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

	Begroting	Jaarrekening		Meerjarenraming		
	2025	2025	2026	2027	2028	2029
Bedragen x 1.000 euro						
Weerstandscapaciteit						
Algemene Reserve	-	-	-	-	-	-
Saldo exploitatie	21	781	21	21	21	21
Bestemmingsreserve Prijsontwikkelingen	662	-120	400	400	400	400
Totaal	683	661	421	421	421	421

De Connectie heeft niet de beschikking over een eigen (positieve) algemene reserve waarmee algemene risico's kunnen worden opgevangen. Het resultaat over het boekjaar 2025 bedraagt € 781.000 voordelig voor bestemming.

De Connectie heeft per eind 2025 geen bestemmingsreserve meer voor prijsontwikkelingen. De Connectie heeft alleen nog de beschikking over één bestemmingsreserve voor SAAS (Software as a Service). Deze is niet meegenomen in de berekening van de weerstandscapaciteit. Deze reserve is namelijk niet bestemd voor het afdekken van algemene of specifieke risico's, maar voor kosten die samenhangen met een specifieke opgave.

Inventarisatie risico's

Hieronder volgt een inventarisatie van de tien grootste risico's van De Connectie. Hierin zijn alleen risico's meegenomen met financiële gevolgen. Risico's die zijn afgedekt door een voorziening of verzekering zijn niet meegenomen in deze inventarisatie. Begrotingsrisico's zijn ook niet meegenomen. In 2025 is deze risico-inventarisatie tweemaal uitgevoerd. In onderstaande tabel staan de risico's zoals vastgesteld in de meest recente inventarisatie eind 2025. Deze risico's met hun financiële gevolgen zijn afgezet tegen de risicoscore uit de Jaarrekening 2024.

Nr.	Risico/ gebeurtenis	Kans	Impact	Risicoscore	
				JR 2024	JR 2025
1	Incident als gevolg van toenemende externe dreiging op het gebied van Informatiebeveiliging en privacy	Zeergroot	Zeergroot	€ 1.350.000	€ 1.350.000
2	Kostenstijging van aflopende contracten door inflatie	Zeergroot	Zeergroot	€ 1.050.000	€ 1.350.000
3	Aantasting continuïteit als gevolg van voorgenomen omvorming De Connectie onder tijdsdruk	Gemiddeld	Zeergroot	€ 1.050.000	€ 750.000
4	Onvoldoende beschikking over ontwikkelcapaciteit/organiseren van achtervang.	Zeergroot	Groot	€ 675.000	€ 675.000
5	Inefficiëntie door ontbreken collectief opdrachtgeverschap vanuit gemeenten (o.a. gemiste kansen harmonisatie)	Groot	Groot	€ 525.000	€ 525.000
6	Verouderd ICT-landschap. Totdat interventies in ICT geëffectueerd zijn, zijn de continuïteitsrisico's groot	Groot	Groot	€ 525.000	€ 525.000
7	Duurdere inhuur en/of niet ingevulde posities door krapte op de arbeidsmarkt	Gemiddeld	Groot	€ 525.000	€ 375.000
8	Stopzetten on premise dienstverlening Unit4 kan leiden tot verstoring dienstverlening en/of financiële schade	Gemiddeld	Groot	€ 525.000	€ 375.000
9	Niet goed lopende inhuurbalie: proces loopt niet optimaal en kan dienstverlening verstoren	Gemiddeld	Gemiddeld	nieuw	€ 187.500
10	Bij de overdracht van Beroepszaken was niet helder hoeveel zaken nog bij de rechtbank in behandeling zijn.	Gemiddeld	Gemiddeld	nieuw	€ 187.500
	Overige risico's top 10 (JR 2024)			€ 900.000	
Totaal				7.125.000	6.300.000

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
zeergroot	80 - 100%	90 %	zeergroot	> € 1.000.000	€ 1.500.000

Ontwikkeling risicoprofiel

Het risicoprofiel is met € 825.000 gedaald ten opzichte van de Jaarrekening 2024. Deze daling van het risicoprofiel komt met name omdat twee risico's niet meer als relevant zijn ingeschat. Beide risico's waren gerelateerd aan de omvorming van de Connectie. Verdwenen uit de top 10 is het risico van het onvoldoende benutten van harmonisatiepotentieel. Evenals het vorig jaar nog toegevoegde risico op uitstroom van personeel in de aanloop naar de omvorming van de Connectie.

Daarnaast zijn bepaalde risico's lager of hoger ingeschat dan voorheen. Hoger ingeschat is met name het risico op kostenstijging bij vernieuwing van aflopende contracten als gevolg van inflatie.

1. Incident als gevolg van toenemende dreiging informatiebeveiliging en privacy

De (externe) dreiging op het gebied van informatiebeveiliging en privacy neemt voortdurend toe. De ervaring leert dat het aantal incidenten in Nederland de laatste jaren stijgt, ondanks genomen veiligheidsmaatregelen. Daarom verwachten we dat de kans op een incident voortdurend hoog blijft. Ook leert de ervaring van andere organisaties dat de gevolgen groot kunnen zijn. Er zijn risico's op verstoring van vitale processen. Daarom hebben we zowel de kans als de impact op zeer hoog ingeschat, net als vorig jaar. De Connectie stuurt erop het risico op deze cyberincidenten zo laag mogelijk te houden door blijvend te investeren in informatieveiligheid. Waar mogelijk doen we dit samen met onze ketenpartners. Samen met de gemeente Arnhem werkt De Connectie aan het programma Informatiebeveiliging & Privacy (IB&P). Als onderdeel van dit IB&P programma is in 2024 een zogenaamd Security Operations Centre (SOC) ingericht. Een SOC probeert proactief te voorkomen dat hackers en andere niet-vertrouwde personen onze omgeving kunnen benaderen. In 2025 is dit SOC verder uitgebreid en doorontwikkeld. Verder is in 2025 de meerjarige roadmap "Wendbare IT" opgesteld. Uitvoering van deze strategische roadmap zal bijdragen aan het beperken van IB&P risico's.

2. Risico prijsstijgingen

De afgelopen jaren was de inflatie relatief hoog. Dat heeft geleid tot forse prijsverhogingen. Omdat De Connectie veel werkt met langjarige contracten zijn deze prijsstijgingen nog niet overal merkbaar. Wanneer deze contracten aflopen is de verwachting dat nieuw af te sluiten contracten alsnog behoorlijk in prijs omhooggaan en een inhaalslag maken. Ook zien we dat bepaalde bedrijven als enige leverancier van diensten en producten een sterke machtspositie hebben bij onderhandelingen over nieuwe prijzen. De kans op bovengemiddelde prijsstijgingen is daarom toegenomen naar ons oordeel. De impact van inflatie is blijvend hoog ingeschat, ook gelet op de forse omvang van de bedragen die onderhevig zijn aan inflatie. Voor het opvangen van dit risico is geen bestemmingsreserve meer beschikbaar. Het gereserveerde bedrag voor dit risico is in 2025 volledig onttrokken aan de reserve.

3. Aantasting continuïteit als gevolg van de omvorming

In 2025 zijn risico's vastgesteld als gevolg van de wijziging van de bestuursvorm van De Connectie. Deze wijziging houdt in dat De Connectie vanaf januari 2026 onderdeel is geworden van de gemeente Arnhem. Een dergelijke wijziging is omvangrijk en heeft invloed op de uitvoering van de dagelijkse werkzaamheden. Denk hierbij aan het invlechten van systemen en het omzetten van contracten. Maar er kunnen zich ook onvoorziene omstandigheden voordoen. Om de voorgenomen wijziging zo goed mogelijk te beheersen, heeft De Connectie gewerkt volgens een gestructureerd omvormingsplan. Daarnaast heeft de gemeente Arnhem een invlechtingsplan opgesteld om de samenvoeging in goede banen te leiden. Deze samenvoeging loopt nog door in de loop van 2026. Omdat de omvorming voor De Connectie een geheel nieuw traject is, is dit risico van aantasting van dagelijkse werkzaamheden opgenomen.

4. Onvoldoende ontwikkelcapaciteit

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

5. Onvoldoende collectief opdrachtgeverschap

Er is behoefte aan meer proactieve strategische en tactische sturing vanuit het collectief opdrachtgeverschap van de gemeenten. Dit is een lastige opgave gebleken, ondanks de inspanningen die zijn geleverd om hier verbetering in aan te brengen. De nieuwe bestuursvorm zorgt voor een nieuwe vorm van aansturing van De Connectie. Op de korte termijn kan de nieuwe situatie zorgen voor onduidelijkheid en mogelijk een toenemend spanningsveld tussen de opdrachtgevers. Op de langere termijn kan de nieuwe bestuursvorm van De Connectie helpen om dit risico te verminderen.

6. Verouderd ICT-landschap

De continuïteitsrisico's binnen de ICT-omgeving waren groot, zo is gebleken uit diverse onafhankelijke onderzoeken vanaf 2019. De afgelopen jaren zijn aanvullende middelen beschikbaar gesteld om de benodigde verbeteracties door te voeren. Maar ook de buitenwereld is voortdurend in beweging. Als gevolg van de toenemende complexiteit en afhankelijkheid van het digitale landschap zullen de hieraan verbonden risico's voortdurend moeten worden beoordeeld.

Voor de verdere vernieuwing van het ICT-landschap is in 2025 de roadmap "Wendbare IT" opgesteld. Dit is een strategische roadmap van geplande vernieuwingen in 2025 en in de komende jaren. Deze roadmap omvat meerdere IT-gebieden. Het betreft de overgang naar een moderne digitale werkplek. Met de inrichting daarvan zijn in 2025 stappen gemaakt. De overstap van Windows 10 naar Windows 11 is gerealiseerd. En in 2025 is een start gemaakt met het uitfasen van de VDI-omgeving. Deze uitfasering wordt in 2026 verder doorgevoerd. Een andere belangrijke ontwikkeling is de overgang naar cloud computing. Ons online platform 'Azure Landingszone' is in 2025 doorontwikkeld. Dit platform helpt om een toekomstige overgang naar de cloud op een veilige en gestructureerde manier te begeleiden. In 2025 is een start gemaakt met de overgang van ons financieel systeem Unit4 naar de cloud. Ook eigen serverruimtes en datacenters willen we op termijn als clouddienst afnemen. In 2025 is een nieuw datacenter aanbesteed en is de voorbereiding op de transitie gestart.

Daarnaast wordt samen met de gemeente Arnhem gewerkt aan het programma IB&P (informatiebeveiliging en privacy). Onderdeel binnen dit programma is het (systematisch) beheersen van continuïteitsrisico's. In 2024 en 2025 zijn hiertoe belangrijke stappen gezet met het inrichten en uitbreiden van een Security Operations Center (SOC).

7. Afhankelijkheid van inhuur

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

Regionale samenwerking op het gebied van hoe we de arbeidsmarkt benaderen en bij het zoeken naar nieuw personeel (recruitment) kan hierin een oplossing bieden. Hierin werken we samen met de gemeente Arnhem.

Verder gaan we op ICT-projecten deels vast personeel aannemen. Op projecten wordt standaard ingehuurd. Maar we zien dat er door de structurele stroom aan projecten deels ruimte is voor een vaste bezetting. Dit draagt bij aan continuïteit en is goedkoper dan inhuren.

8. Overgang financieel systeem

De leverancier van het financiële computersysteem (Unit4) heeft aangekondigd dat ze de huidige dienstverlening per 1-1-2027 beëindigt en het systeem daarna alleen nog via de cloud aanbiedt. Planning is dat we per november 2026 overgaan naar dit nieuwe financiële pakket via de cloud. Een dergelijke overgang brengt risico's met zich mee op het gebied van continuïteit van de (financiële) dienstverlening. Het feit dat de voorbereiding op deze systeemwijziging in 2026 deels samenvalt met de invlechting van De Connectie bij de gemeente Arnhem is een aanvullende risicofactor. De gemeenten worden nauw betrokken bij de planning en voorbereidingen voor dit project.

9. Inhuurbalie functioneert niet optimaal

De ervaring is dat processen bij de inhuurbalie niet optimaal verlopen. Dit kan de dienstverlening rondom de inhuur en inzet van tijdelijke werknemers verstoren. De nieuwe wetgeving DBA loopt hier ook doorheen en draagt op korte termijn niet bij aan een gestructureerde dienstverlening. De zorgen zijn gedeeld en geëscaleerd naar de verantwoordelijke personen. Een verbeterplan is aangevraagd bij de inhuurbalie met als doel het verbeteren van de huidige processen.

10. Onvoldoende inzicht lopende Beroepszaken

De afdeling Belasting en Basisregistraties heeft de taken rondom Beroepszaken overgenomen van de gemeente Arnhem. Tijdens de overdracht van dit proces was niet helder hoeveel beroepszaken nog bij de rechtbank ter behandeling lagen. Hier is geen volledig overzicht van. Het risico bestaat dat er meer beroepszaken binnenkomen dan voorzien. Dit kan de kwaliteit van de dienstverlening beïnvloeden.

Frauderisico's

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

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

Gevolgen

Voornoemde risico's hebben tot gevolg dat:

1. De organisatiedoelstellingen van De Connectie onder druk staan;
2. Belangrijke mogelijkheden van de samenwerking onbenut kunnen blijven.

Weerstandsvermogen

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

De geïnventariseerde risico's tellen op tot een risicoscore van € 6.750.000. De Connectie heeft niet de beschikking over een (positieve) eigen algemene reserve waarmee algemene risico's kunnen worden opvangen. Tot het moment dat er evenwicht is tussen weerstandscapaciteit en risicoprofiel, geldt dat wanneer risico's zich voordoen waar geen weerstandscapaciteit tegenover staat, de gemeenten hiervoor moeten worden aangesproken. Dit betekent dat de gemeenten hiervoor, pro rata, weerstandscapaciteit moeten organiseren. De ontwikkeling van het weerstandsvermogen zal periodiek met de gemeenten, op ambtelijk en bestuurlijk niveau, worden besproken. Doel is om grip te houden op de aard en omvang hiervan.

Ratio's kengetallen

	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Jaarrekening 2025
Financiële kengetallen			
Netto schuldquote	19,16%	20,89%	19,04%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	19,16%	20,89%	19,04%
Solvabiliteitsratio	1,98%	4,98%	7,90%
Structurele exploitatieruimte	-0,29%	0,04%	1,77%
Totaal			

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

Netto schuldquote: dit cijfer geeft inzicht in het niveau van de totale schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een laag percentage is gunstig. Dit percentage is in 2025 gedaald met 0,13%-punt ten opzichte van 2024 door wijzigingen in de omvang van de leningenportefeuille. Hiermee valt deze ruim binnen de signaalwaarde (130%). De netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen is gelijk omdat De Connectie geen leningen verstrekt.

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

Structurele exploitatieruimte: dit cijfer helpt om te beoordelen welke structurele ruimte een organisatie heeft om (structurele) tegenvallers op te vangen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Een positief percentage betekent dat incidentele lasten deels uit structurele middelen worden gedekt. Een negatief percentage betekent dat structurele lasten deels uit incidentele baten worden gedekt. Het eerste is bij De Connectie in 2025 het geval.

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

1.4.2 Financiering

Beleidsvoornemen financieringsfunctie

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

Risicoprofiel

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

Omslagrente

De omslagrente wordt berekend door de werkelijke aan de taakvelden toe te rekenen rente te delen door de boekwaarde per 1 januari van de vaste activa die integraal zijn gefinancierd. De omslagrente moet vervolgens op consistente en eenduidige wijze worden toegerekend aan de individuele activa. Het bij de begroting berekende omslagrentepercentage mag binnen een marge van 0,5% worden afgerond. In de MJPB 2025-2029 is gerekend met een omslagrente van 1,0%.

Leningenportefeuille

	Looptijd jaren	Beginjaar lening	Eindjaar lening	Rente	Oorspronkelijk leningbedrag	Saldo lening 31.12.2024	Aangetrokken 2025	Aflossing 2025	Rente 2025	Saldo lening 31.12.2025
Bedragen x 1.000 euro										
Verloopoverzicht leningen										
BNG 40.111.752	10	2018	2028	1,10%	4.900	1.960		490	17	1.470
BNG 40.113.927	5	2020	2025	0,10%	3.300	660		660	-	-
BNG 40.114.862	5	2021	2026	-0,02%	2.800	1.120		560	-	560
BNG 40.114.860	6	2021	2027	0,04%	1.800	900		300	-	600
BNG 40.115.748	3	2022	2025	1,08%	1.000	333		333	2	-
BNG 40.115.749	4	2022	2026	1,22%	1.800	900		450	8	450
BNG 40.115.750	5	2022	2027	1,33%	1.000	600		200	6	400
BNG 40.115.751	7	2022	2029	1,52%	700	500		100	7	400
NWB PP/1-31833	4	2023	2027	3,53%	1.500	1.125		375	33	750
NWB PP/1-31834	5	2023	2028	3,46%	1.600	1.280		320	39	960
NWB PP/1-31835	8	2023	2031	3,35%	700	613		88	19	525
NWB PP/1-31836	7	2023	2030	3,37%	700	600		100	19	500
NWB 1-40480	3	2024	2027	3,27%	2.500	2.500		833	70	1.667
NWB 1-40481	5	2024	2029	3,14%	2.500	2.500		500	72	2.000
Totaal					26.800	15.591	-	5.309	292	10.282

De realisatie laat een omslagrente van 0,88% zien. De afwijking op de omslagrente is ontstaan als gevolg van de opbrengsten uit de rente die De Connectie ontvangt over het saldo op de lopende rekening bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). Deze rentebaten zijn niet begroot. Aangezien het verschil met de begrote omslagrente minder dan 25% bedraagt, is het niet noodzakelijk om de rentetoe rekening o.b.v. de werkelijke rentelast te herzien.

Kasgeldlimiet

	Begroting 2025	Jaarrekening 2025	Begroting 2026
Bedragen x 1.000 euro			
Kasgeldlimiet			
Begrotingstotaal (euro's)	53.592	59.753	54.605
Toegestaan kasgeldlimiet (%)	8,2%	8,2%	8,2%
Toegestaan kasgeldlimiet (euro's)	4.395	4.900	4.478
Viottende schuld	-	4.400	-
Viottende middelen	9.770	2.124	8.780
Netto-viottende schuld	-9.770	2.276	-8.780
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	14.165	2.624	13.258

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

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

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Bedragen x 1.000 euro				
Netto-viottende schuld gemiddeld per kwartaal				
Viottende schuld	-	-	-	2.200
Viottende middelen	9.643	12.283	10.230	6.728
Netto-viottende schuld	-9.643	-12.283	-10.230	-4.528

² Art 2 lid 1d uitvoeringsregeling wet FIDO

Renterisiconorm

	Begroting	Jaarrekening		Meerjarenraming		
	2025	2025	2026	2027	2028	2029
Bedragen x 1.000 euro						
Renterisiconorm						
Toegestaan renterisico (%)	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Toegestaan renterisico (euro's)	10.779	11.951	10.921	10.883	10.883	10.883
Bedrag waarover renterisico wordt gelopen	4.886	4.316	3.306	2.431	788	688
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	5.893	7.635	7.615	8.453	10.096	10.196

De renterisiconorm is een hulpmiddel om controle te hebben op het risico van een rentewijziging bij herfinanciering. Over de langlopende schuld mogen de jaarlijkse aflossingen en renteherzieningen niet hoger zijn dan 20%³ van het begrotingstotaal.

Het renterisico wordt bepaald door het bedrag van de jaarlijkse aflossing op de huidige leningenportefeuille. In 2025 is er beperkt renterisico gelopen; er is geen sprake geweest van herfinanciering. Ook de komende jaren zal de renterisiconorm niet worden overschreden.

³ Art 2 lid 2d uitvoeringsregeling wet FIDO

1.4.3 Bedrijfsvoering

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

Organisatiestructuur

Medio 2024 hebben de gemeenten Arnhem, Renkum en Rheden de intentie uitgesproken om de huidige samenwerkingsvorm van een bedrijfsvoeringsorganisatie om te vormen naar een eenvoudige centrumregeling met gemeente Arnhem als gastheer en de gemeenten Renkum en Rheden als gast. In 2025 is dit verder uitgewerkt. En is besloten om De Connectie als cluster 'as is' binnen de gemeente Arnhem onder te brengen onder de directeur Bedrijfsvoering.

Sturing op de organisatiedoelstellingen

Met de voorgenomen verandering naar een andere samenwerkingsvorm is de visie uit 2024 gehandhaafd in 2025, inclusief de drie strategische thema's die bijdragen aan het realiseren van onze visie. Er zijn geen nieuwe ontwikkelingen ontplooid in 2025 t.o.v. 2024.

Visie:

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

Onderstaand een nadere toelichting op de drie thema's en de resultaten van het afgelopen jaar hierin.

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

Dit thema gaat over interne beheersing. Daarbij gaat het om het realiseren van onze organisatiedoelstellingen en het herkennen en beheersen van interne risico's. We zijn gestart met het opzetten van rapportages die uitgaan van KPI's (kritische prestatie indicatoren). Daarbij maken we onderscheid tussen KPI's die helpen om de organisatie te sturen en KPI's waarmee verantwoording kan worden afgelegd naar onze opdrachtgevers. De laatste groep KPI's is gekoppeld aan de producten- en dienstencatalogus (PDC) en aan afspraken die we met onze opdrachtgevers hierover hebben gemaakt. In 2025 is hier verder aan gewerkt. Het aantal KPI's dat volledig geautomatiseerd wordt opgeleverd is uitgebreid. Ook is eraan gewerkt om de datastructuur die als basis dient voor de rapportages in te richten volgens de standaard van de gemeente Arnhem. Dit met het oog op de invlechting in de gemeente Arnhem en op een goede voortzetting in samenwerking met het datateam van de gemeente Arnhem.

Ook is binnen dit thema het ontwikkelplan Procesgericht Werken verder uitgewerkt. Het doel is het stimuleren van de kwaliteitscultuur (herkennen en aanpakken van risico's en verbeteringen). Dit heeft geresulteerd in een kwaliteitsbeleid voor de bedrijfsvoering van De Connectie dat kaders biedt voor de verdere ontwikkeling van de kwaliteitscultuur. In 2026 wordt verdere invulling gegeven aan het kwaliteitsbeleid.

2. De Connectie: jij doet ertoe!

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

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

We gaan voor een omgeving waarin ieder zichzelf mag zijn en waar iedereen veilig werkt en wordt gewaardeerd. De Connectie wil een diverse en inclusieve organisatie zijn waar (potentiële) medewerkers zich welkom, veilig en verbonden voelen. “Ongeacht wie je bent, waar je in gelooft, hoe je eruitziet: iedereen doet ertoe!” We kijken naar talent, kennis en kunde om samen nog beter te worden. De Connectie vindt de ontwikkeling van kansen voor alle medewerkers belangrijk. Dit jaar zijn binnen dit thema diverse initiatieven ontwikkeld en uitgevoerd, met name op het gebied van vitaliteit. Voorbeelden hiervan zijn de vitaliteitsweek, het benoemen en opleiden van interne coaches en aandacht voor de gezondheid van de vrouw met de driedelige reeks ‘Hoofd, hart en hormonen’.

3. Dienstverlening: het gaat om de klant!

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

In maart 2024 voerde een onafhankelijk onderzoeksbureau een onderzoek uit onder de eindgebruikers van De Connectie. Ongeveer 2500 medewerkers van de gemeenten Arnhem, Renkum, Rheden en De Connectie werden uitgenodigd om deel te nemen. Uiteindelijk vulden 785 collega's de vragenlijst in.

In oktober 2025 is een tweede klanttevredenheidsonderzoek uitgevoerd door hetzelfde onderzoeksbureau als in 2024. De respons was dit jaar groter met 855 ingevulde vragenlijsten. De conclusie uit dit onderzoek is dat de algemene tevredenheid over De Connectie is toegenomen:

- In 2024 was 50 procent tevreden over De Connectie. In 2025 is dit percentage gegroeid naar 63 procent.
- Daarnaast is het aantal 'heel tevreden' invullers bijna verdubbeld van 5 procent in 2024 naar 9 procent in 2025;
- De totale tevredenheid steeg daarmee van 55 procent vorig jaar naar 72 procent in 2025;
- De ontevredenheid over onze dienstverlening is gedaald van 14 procent naar 6 procent.

De resultaten laten zien dat De Connectie op veel terreinen goed presteert en dat doorgevoerde verbeteringen in de dienstverlening zichtbaar zijn.

HR-beleid

De nadruk in 2025 lag op de realisatie van de omvorming van De Connectie naar een centrumconstructie met de gemeente Arnhem als gastheer en de gemeenten Renkum en Rheden als gast. Deze ontwikkeling heeft voor een groot deel de agenda beheerst van De Connectie en met name de HR-agenda.

In 2025 is intensief gewerkt aan de besluitvorming rond de overgang van De Connectie naar de gemeente Arnhem. Documenten zoals het Omvormingsplan, de Businesscase, het Invlechtingsplan en het Overgangsprotocol vormden de basis voor deze overstap, die eind 2025 definitief is afgerond. HR heeft een belangrijke rol gespeeld door mede vorm én uitvoering te geven aan deze plannen. Daarnaast zijn de arbeidsvoorwaarden van de gemeente Arnhem en De Connectie geharmoniseerd met positief resultaat voor de medewerkers.

In 2025 is veel aandacht gegeven aan de uitvoering van het opleidingsplan. We hebben een werkwijze afgesproken voor de besteding en verantwoording van het opleidingsbudget, waardoor leidinggevendenden beter kunnen sturen.

Het opleidingsbudget is volledig benut voor de ontwikkeling van de medewerkers. Ook zijn er weer leer- en ontwikkeldagen gehouden, waarbij workshops (zowel werkgerelateerd als niet-werkgerelateerd) zijn gegeven door en voor medewerkers. Leidinggevendenden hebben trainingssessies gevolgd in het kader van leiderschap in beweging.

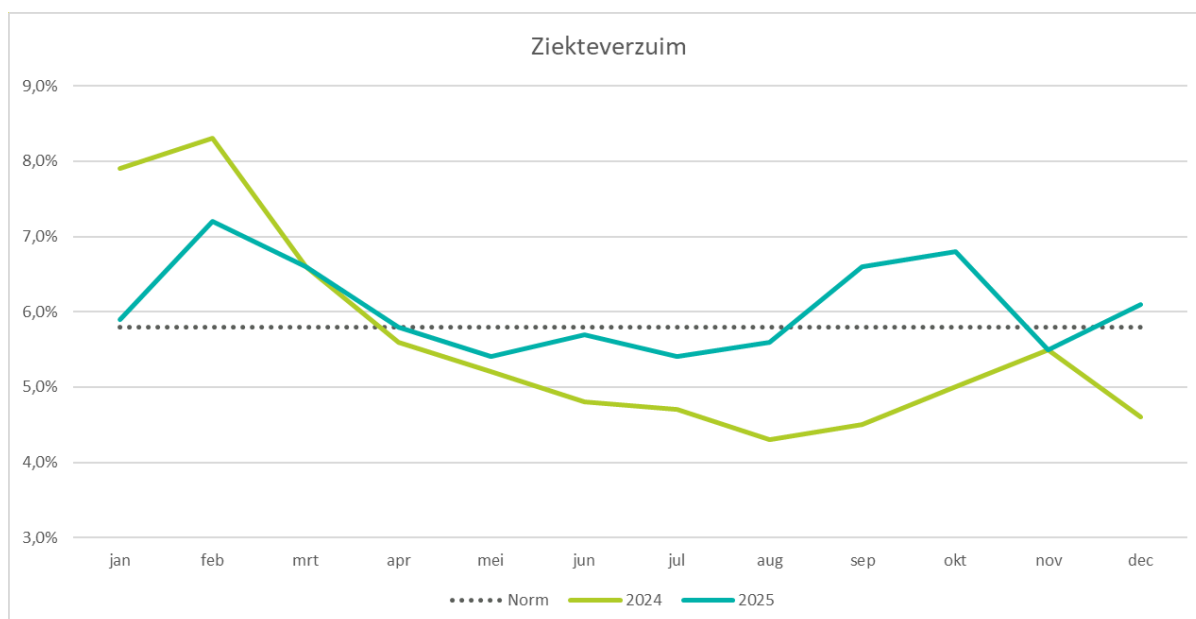
In 2025 is 97% van de vacatures ingevuld, waarvan bijna de helft intern. Dit laat een gezonde balans zien tussen interne mobiliteit en nieuwe instroom.

	Begroting 2025	Realisatie 2025
Personeel	in fte's	in fte's
Administratie en Beheer en I&A	61,48	53,59
Bedrijfsbureau incl. Directeur	20,85	18,81
Belastingen en basisregistratie	63,39	57,67
Facilitaire Zaken en Documentaire informatievoorziening	64,27	48,42
ICT en Frontoffice	116,89	94,00
Management Support	58,17	53,60
Totaal	385,05	326,09

De vakafdelingen en het Bedrijfsbureau hadden in 2025 samen een begrote formatie van 385,05 fte. De realisatie van de vaste bezetting was 326,09 fte. Hiermee was van de totaal beschikbare formatie 84,7% bezet met vast personeel.

Per 1 juli 2025 zijn collega's van Management Support en Facilitaire Zaken (bodes) overgegaan naar de gemeenten Renkum en Rheden. Deze FTE zitten wel in de begroting, maar slechts voor 6 maanden in de realisatie. Deze overgang leidt tot een daling van de realisatie met 7,78 FTE (gemiddelde realisatie over heel 2025). Zonder deze overgang zou 86,7% van de beschikbare formatie zijn bezet met vast personeel. Dat is iets hoger dan de 85,7% van vorig jaar.

Ontwikkeling ziekteverzuim



Het gemiddelde verzuimpercentage binnen De Connectie in 2025 was 6,1%. Hiermee is het percentage met 0,5% gestegen ten opzichte van 2024. De voornaamste verklaring voor deze stijging is de huidige landelijke trend dat het verzuim op het hoogste niveau sinds jaren is. Door binnen de projectgroep Vitaliteit te blijven focussen op mentale weerbaarheid, door onze focus te verrijken met aandacht voor waardering en verbinding en door leidinggevendenden te trainen op werkgerelateerde (loopbaan)vraagstukken, zijn er in 2025 verschillende activiteiten opgestart om deze stijging in het verzuim om te buigen.

Administratieve organisatie

Elk jaar levert De Connectie een ISAE3402 rapport op. Dit is een rapport waarin wij laten zien dat we onze interne beheersing op orde hebben. Hiervoor wordt de opzet, het bestaan en de werking van deze interne beheersing gecontroleerd door een externe auditor (een soort accountant). Bij een type 2 controle wordt beoordeeld of de ingerichte controles ook heel het jaar goed werken. De type 2 controle over 2025 heeft voor het tweede jaar op rij een volledig 'schoon' rapport opgeleverd. Dit betekent dat er geen tekortkomingen zijn aangegeven door de auditor.

Onze klanten en hun accountants kunnen vervolgens steunen op deze rapportage. Dit betekent dat zij niet meer zelf bij De Connectie hoeven te controleren op de punten die we meenemen in het ISAE3402 rapport. Dit is efficiënt voor onze klanten én voor De Connectie.

Op dit moment zijn alleen de financiële processen onderdeel van de rapportage. In 2025 hebben we ons voorbereid op een uitbreiding met de belastingprocessen. De door een externe auditor aangegeven verbeterpunten zijn in 2025 intern opgepakt. De planning is om vervolgens in 2026 ook een zogenaamde type 2 controle uit te laten voeren op de belastingprocessen.

Verder is er de ambitie om de ISAE3402 controles in de toekomst uit te breiden met de processen van de personeelsadministratie. Dit zal in dat geval pas plaatsvinden na de afronding van de implementatie van het nieuwe e-HRM systeem. In 2025 is alvast een eerste aanzet gegeven tot een controle-raamwerk.

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

Outputsturing en -verrekening

De ontwikkeling naar output-sturing en -besteding kan een belangrijk hulpmiddel zijn bij het verkrijgen van inzicht in, en het sturen op, afnamevolumes door gemeenten. Hiermee krijgt de gemeente meer invloed op het kostenniveau van de bedrijfsvoering. De gemeenten zijn akkoord met de systematiek van het kostprijsmodel. Tegelijkertijd moet worden beseft dat de uitkomsten van het kostprijsmodel nog steeds een onzekerheid in zich hebben door inschattingen en aannames die in het model zijn gemaakt. Deze aannames kunnen alleen worden gevalideerd door betrouwbare registraties op te bouwen. Hiermee ontstaat een steeds zuiverder beeld van werkelijke inzet en verbruik. Pas na een aantal jaar van validatie en gebruik wordt deze onzekerheid minder. De gemeenten hebben afgesproken om het kostprijsmodel per 1-1-2027 te willen gaan gebruiken voor de verrekening, in elk geval voor de basisdienstverlening. In 2026 wordt afgerekend volgens een addendum op de nieuwe dienstverleningsovereenkomst. Het jaar 2026 wordt, net als de afgelopen jaren, gebruikt om het model verder te valideren en aan te scherpen.

Informatievoorziening

In 2025 is verdere opvolging gegeven aan de Regionale Informatievisie en -strategie uit 2024 in combinatie met de Roadmap (I-Agenda). De samenwerking met Arnhem is verder verstevigd en IM (Informatie Management) heeft een bijdrage geleverd aan het invlechtingsplan van de gemeente Arnhem.

Rondom Functioneel Beheer zijn we gestart met een traject om de kwaliteit duurzaam te verbeteren door trainingen en de onderlinge samenwerking te verbeteren.

In het kader van digitalisering en innovatie zijn in 2025 verschillende verkenningen uitgevoerd naar de inzet van nieuwe technologieën, zoals AI-ondersteunde analyses en procesautomatisering (RPA). Deze initiatieven ondersteunen de ambitie om datagedreven werken verder vorm te geven en leveren waardevolle inzichten op voor toekomstige investeringskeuzes.

Informatiebeveiliging en privacy

In de Regionale Informatievisie en -strategie is beschreven dat je nooit kunt spreken van informatieveiligheid of privacy die op orde is. De toenemende complexiteit, de groeiende hoeveelheid data en de toename van bedreigingen vragen voortdurend om een actieve houding ten aanzien van informatieveiligheid. Bovendien stelt de wetgever steeds verdergaande eisen aan gegevensbescherming en informatieveiligheid, ook op gerelateerde gebieden zoals de inzet, risico's en het gebruik van AI.

Afgelopen jaar is hiervoor het strategisch beleid informatieveiligheid opgesteld, evenals het beleid gegevensbescherming en bijbehorend beleidskader "organisatie en sturing van informatieveiligheid en gegevensbescherming". Hieronder zijn 19 tactische beleidsdocumenten opgesteld voor de relevante thema's vanuit informatieveiligheid en gegevensbescherming. Hieruit volgend zijn er *gap analyses* (verschillenanalyses) uitgevoerd op dienstverlening van De Connectie, over de as van dienstverlening zoals overeengekomen in de DVO (dienstverleningsovereenkomst). Deze risico's, en de bepaalde *gaps* (verschillen) tussen de tactische beleidsdocumenten en de feitelijke situatie zijn nu onderdeel van de implementatie van verbeteringen.

Het eerder gestelde doel om als dienstverleningsorganisatie te certificeren voor ISO27001 is bijgesteld van 2025 naar 2027. Verbetertrajecten zoals 'informatiebeveiliging op orde', bedrijfscontinuïteitsplan en 'identity en accessmanagement' vragen een langere doorlooptijd dan verwacht. De scope van de certificering is ook bijgesteld om zodoende ook het cluster Bedrijfsvoering gemeente Arnhem hiervan onderdeel te laten zijn.

Het project veilig mailen is in 2025 afgerond voor de ondersteuning van de regionale dienstverlening. De afronding van het project wachtwoordkuis wordt in het eerste kwartaal van 2026 verwacht (dit moest wachten op aanvullende functionaliteit vanuit de leverancier). Het SOC-SIEM project is begin 2025 opgeleverd, zowel organisatorisch als voor de technische ondersteuning en het SOC (Security Operations Center) is daarmee operationeel.

De jaarlijkse beveiligingstest op de dienstverlening is afgelopen jaar uitgevoerd. Het resultaat daarvan is dat er in de periodieke beveiligingstest duidelijke verbetering zichtbaar is t.a.v. het eindresultaat en de bevindingen. Aandachtspunt hierbij blijft de kwaliteit van wachtwoorden die gebruikers hanteren. Dit blijft een aandachtspunt tot de wachtwoordkuis breed beschikbaar is en het huidige beleid aangescherpt kan worden.

Huisvestingsbeleid

De gemeente Arnhem is bezig plannen uit te werken voor haar toekomstige huisvesting. De Connectie wordt meegenomen in deze plannen. Inmiddels hebben deze plannen meer vorm gekregen. De acties nu zijn erop gericht om de tijd te overbruggen tot de definitieve situatie. Dat betekent enerzijds dat zaken in het stadskantoor worden aangepakt om het verblijf aangenamer te maken. Anderzijds wordt gekeken naar de mogelijkheden om extra collega's tijdens de overgangsperiode tijdelijk in het stadskantoor te huisvesten.

Juridische zaken

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

Communicatie

Eind 2024 spraken onze eigenaren, de gemeenten Arnhem, Renkum en Rheden, hun wens uit om De Connectie volledig onder te brengen bij de gemeente Arnhem. Het jaar 2025 stond dan ook in het teken van tijdig, transparant en begrijpelijk informeren van alle medewerkers van De Connectie over deze omvorming. We organiseerden meerdere gezamenlijke bijeenkomsten om al onze collega's bij te praten over de stand van zaken. Ook in onze livestream was maandelijks aandacht voor de omvorming. In december blikten we tijdens een marathonuitzending van "Co-ffietijd" samen met alle collega's terug op 8,5 jaar De Connectie. Op deze manier bezorgden we collega's een gevoel van afsluiting van hun periode als Bedrijfsvoeringsorganisatie De Connectie en een nieuwe start als cluster De Connectie.

In 2025 begeleidde Communicatie ook het tweede klanttevredenheidsonderzoek van De Connectie. Met 855 ingevulde vragenlijsten (bijna 100 meer dan in 2024) leverde Communicatie een aanzienlijke bijdrage aan het succes van het onderzoek.

(Communicatie over) de omvorming van De Connectie was de grootste bezigheid in 2025. Maar ook communiceren over ontwikkelingen rondom dienstverlening van De Connectie naar onze klanten en het communicatief uitdragen van de organisatiedoelstellingen naar medewerkers behoorde, net als altijd, tot de taken van Communicatie.

Rechtmatigheidsverantwoording

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

In 2025 is op het begrotingscriterium een bruto-afwijking te melden, namelijk een overschrijding van de lasten op van € 6,3 mln. Deze overschrijding wordt voor € 5,5 mln. verklaard door direct aan de lasten gerelateerde opbrengsten. Dit betreft maat- en meerwerk door onder andere de afdelingen ICT, Management Support en Facilitaire Zaken. Dit maat- en meerwerk wordt in de jaarrekening verder toegelicht. Voor € 0,8 mln. past de overschrijding binnen bestaand beleid. Dit betreft bijvoorbeeld de CAO-verhoging die past na het vaststellen van de 1^e bestuursrapportage werd vastgesteld, kosten voor ICT-projecten en meerkosten die gemaakt zijn voor inhuur ter invulling van vacatures en ziektevervanging. Voor dit deel van de kosten was geen dekking aanwezig, maar deze moesten wel worden gemaakt om het bestaande beleid uit te kunnen voeren. Ook deze posten worden in de jaarrekening verder toegelicht.

Op de investeringsbudgetten is een overschrijding van € 0,8 mln. te melden. Deze overschrijding wordt verklaard doordat een aantal investeringen voor server en storages die begin 2026 verwacht werden toch al eind 2025 gedaan zijn. Dit zijn investeringen die gedaan zijn om het regulier beleid uit te voeren.

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

In 2025 hebben we op het voorwaardencriterium een onrechtmatigheid van € 0,3 mln. te melden. De onrechtmatigheid heeft betrekking op de overschrijding van het Europees drempelbedrag bij de inkopen in 2025. Deze overschrijding kwam voort uit inhuur op de personeelsadministratie en voor het afhandelen van de beroepszaken bij de afdeling belastingen. Door uitval, toename van werkzaamheden, en het project e-HRM kwam de reguliere dienstverlening in gevaar. Daarom is er in 2024 voor gekozen rechtstreeks bij een bedrijf in te huren. De dienstverlening heeft hierdoor zijn doorgang kunnen vinden. Begin 2025 is deze situatie opgelost door het uitvoeren van nieuwe aanbestedingen voor inhuur op de personeelsadministratie. Begin 2025 zijn er nog wel kosten gemaakt die niet binnen de nieuwe contracten passen. Het oordeel over deze kosten (0,15 mln.) is dat deze onrechtmatig gemaakt zijn.

Verder is er bij de afdeling belastingen voor 0,16 mln. ingehuurd voor het afhandelen van de beroepen op belastingzaken. Deze dienstverlening heeft De Connectie in 2024 overgenomen van de gemeente Arnhem. Er was nog geen interne expertise om deze beroepszaken op te pakken dus is ervoor gekozen deze expertise extern in te huren. Bij het inhuren was nog onvoldoende duidelijk dat de kosten hiervan de Europese aanbestedingsgrens gingen overschrijden. Daarom is er toen niet Europees aanbesteed. Vanwege de continuïteit van de dienstverlening is ervoor gekozen de inhuur wel door te zetten nadat de grens overschreden werd. In de toekomst is het de bedoeling dat de beroepszaken intern behandeld worden en is er geen of minder externe inhuur nodig.

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

1.4.4 Wet Open Overheid

Informatiehuishouding en de Wet open overheid

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

Afhandeling van Woo-verzoeken

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

Informatiehuishouding als randvoorwaarde

Informatiehuishouding betreft de vindbaarheid en volledigheid van (een enorme hoeveelheid) gegevens. De stroom aan digitale en deels nog papieren informatie is heel groot. Ook de variatie in verschijningsvormen is groot: documenten, gegevensbestanden, e-mail, data, sms, audio- en videobeelden, en zo meer. Goede informatiehuishouding vraagt om professioneel beheer op alle relevante informatie, in alle verschijningsvormen. Hiervoor worden verschillende zaaksystemen gebruikt. Voor een goed beheer is bovendien samenhang nodig met openbaarheid, privacybescherming en informatiebeveiliging. Met de inzet van verschillende zaaksystemen moet scherp zijn welke invloed dit heeft op het documentbeheer en de aan De Connectie gemandateerde taken. Zo moet het bijvoorbeeld helder zijn wiens taak en verantwoordelijkheid het wordt om documenten te openbaren en op welke wijze deze openbaarstelling plaats moet vinden.

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

2. Jaarrekening

2.1 Overzicht van balans en toelichting

2.1.1 Balans per 31 december 2025

ACTIVA				PASSIVA			
		31.12.2024	31.12.2025			31.12.2024	31.12.2025
Bedragen x 1.000 euro							
Vaste activa				Vaste passiva			
Materiele vaste activa		13.052	14.816	Eigen vermogen		508	1.828
- Investerings met een economisch nut	13.052		14.816	- Algemene Reserve	-25	-	
				- Bestemmingsreserve afhandeling WOZ-bezwaren	94	-	
				- Bestemmingsreserve egaliseringsreserve SAAS	621	1.047	
				- Bestemmingsreserve Prijsontwikkelingen	662	-	
				- Bestemmingsreserve Informatieveiligheid	191	-	
				- Bestemmingsreserve E-HRM	120	-	
				- Resultaat voor bestemming	-1.155	781	
				Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's		1.185	1.363
				Netto vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jr		15.591	10.282
				- Onderhandse leningen binnenlandse banken en overige financiële instellingen	15.591		10.282
Totaal vaste activa		13.052	14.816	Totaal vaste passiva		17.284	13.473
Vlottende activa				Vlottende passiva			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar		7.986	4.382	Netto vl. Schulden met een rentetypische looptijd < 1 jr		3.328	6.240
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	3.775		2.050	- Onderhandse leningen binnenlandse banken en overige financiële instellingen	-		4.400
- Vorderingen op openbare lichamen	4.189		1.906	- Overige schulden	3.328	1.840	
- Overige vorderingen	22		426				
Liquide middelen		53	74				
Overlopende activa		4.570	3.880	Overlopende passiva		5.049	3.439
- Overige nog te ontvangen bedragen	1.326		840	- Nog te betalen aan gemeenten	566		555
- Vooruitbetaalde bedragen	3.244		3.040	- Overige nog te betalen bedragen	4.483	2.884	
Totaal vlottende activa		12.609	8.336	Totaal vlottende passiva		8.377	9.679
TOTAAL ACTIVA		25.661	23.152	TOTAAL PASSIVA		25.661	23.152

2.1.2 Toelichting op de balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

	Boekwaarde 31.12.2024	Investerings	Desinvesterings	Afschrijvingen	Boekwaarde 31.12.2025
Bedragen x 1.000 euro					
Materiële vaste activa met economisch nut					
Vervoermiddelen	48	-	-	-13	35
Machines, apparaten en installaties	11.371	5.986	-132	-4.100	13.124
Overige materiële vaste activa	1.633	225	-	-202	1.657
Totaal	13.052	6.211	-132	-4.315	14.816

In 2025 is voornamelijk geïnvesteerd in hardware (€ 2,7 mln.), mobiele devices (€ 3,3 mln.) en inrichting gebouwen en inventaris (€ 0,2 mln.). De investeringen in hardware hebben hoofdzakelijk betrekking op vervangen server en storage en investeringen in AV-middelen en monitoren. De investeringen in mobiele devices betreffen zowel vervangings- als en uitbreidingsinvesteringen. In 2025 was meer vraag naar mobiele apparatuur en zijn apparaten vervangen vanwege de overgang van Windows 10 naar Windows 11.

De investeringen in de overige materiële vaste activa betreft voornamelijk vervangingsinvesteringen van meubilair voor gemeente Arnhem en de aanschaf van concentratiemodules.

De desinvestering heeft voornamelijk te maken met het vertrek gemeente West Maas en Waal. De gemeente heeft de ICT-apparatuur overgenomen. Daarnaast is de couverteermachine buitengebruik gesteld waardoor deze volledig is afgeboekt in 2025.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd van < 1 jaar

	Boekwaarde 31.12.2024	Boekwaarde 31.12.2025
Bedragen x 1.000 euro		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	3.775	2.050
Vorderingen op openbare lichamen	4.189	1.906
Overige vorderingen	22	426
Totaal	7.986	4.382

Uitzettingen in 's Rijksschatkist

De uitzettingen in 's Rijksschatkist bedragen per ultimo 2025 € 2 mln. Voor het schatkistbankieren is een drempelbedrag ingesteld. Dit drempelbedrag is ingesteld om te voorkomen dat elke dag alle positieve banksaldi afgeroomd moeten worden naar nihil. Het drempelbedrag is vastgesteld op 2% van het begrotingstotaal met een minimum van € 1 mln. Het meerdere dient te worden afgestort naar Rijksschatkist.

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

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Bedragen x 1.000 euro				
Middelen buiten 's Rijks schatkist				
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	123	110	146	142
Drempelbedrag	1.078	1.078	1.078	1.078
Ruimte onder drempelbedrag	955	968	932	936
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Vorderingen op openbare lichamen

	Arnhem	Renkum	Rheden	Boekwaarde 31.12.2025
Bedragen x 1.000 euro				
Vorderingen op openbare lichamen				
Vorderingen gemeenten:				
- Maat- en meerwerk	1.149	123	623	1.895
	1.149	123	623	1.895
Overige vorderingen op openbare lichamen				11
Totaal				1.906

De vorderingen op openbare lichamen bestaan voor een belangrijk deel uit gefactureerd maat- en meerwerk over 2025.

Overige vorderingen

De overige vorderingen bestaat voornamelijk uit de nog te ontvangen omzetbelasting. Hiernaast staan er nog vorderingen uit bij privaatrechtelijke debiteuren.

Liquide middelen

	Boekwaarde 31.12.2024	Boekwaarde 31.12.2025
Bedragen x 1.000 euro		
Liquide middelen		
Banksaldo	53	74
Totaal	53	74

Het saldo liquide middelen per ultimo 2025 bestaat enkel uit banksaldi. De Connectie houdt geen middelen in kas. Deze middelen staan ter vrije beschikking.

Overlopende activa

	Arnhem	Renkum	Rheden	Boekwaarde 31.12.2025
Bedragen x 1.000 euro				
Overlopende activa				
Vorderingen gemeenten:				
- Maat- en meerwerk	679	60	59	798
	679	60	59	798
Vooruitbetaalde kosten				3.039
Overig nog te ontvangen bedragen				42
Totaal				3.879

De nog te ontvangen bijdragen van gemeenten bestaan voornamelijk uit, op balansdatum nog te factureren, bijdragen voor overeengekomen maat- en meerwerk over 2025.

De vooruitbetaalde kosten hebben hoofdzakelijk betrekking op vooruitbetaalde licentiekosten voor ICT-toepassingen. Contracten voor licenties worden vaak voor meerdere jaren afgesloten en bij vooruitbetaling voldaan. Van deze € 3 mln. vooruitbetaalde kosten heeft € 2,4 mln. betrekking op 2026 en € 0,6 mln. op 2027 en verder.

De overige nog te ontvangen bedragen betreft de rekening courant rente over het laatste kwartaal van 2025 en de nog te ontvangen BTW over de nog te factureren maat- en meerwerk over 2025.

Vaste passiva

Eigen vermogen

	Boekwaarde 31.12.2024	Toevoegingen	Onttrekkingen	Resultaat- bestemming 2025	Boekwaarde 31.12.2025
Bedragen x 1.000 euro					
Eigen vermogen					
Algemene Reserve	-25	25	-		-
Bestemmingsreserve Egalisatiereserve SAAS	621	441	14		1.047
Bestemmingsreserve Prijsontwikkelingen	662	-	662		-
Bestemmingsreserve Informatieveiligheid	191	-	191		-
Bestemmingsreserve E-HRM	120	-	120		-
Bestemmingsreserve Afhandeling WOZ-bezwaren	94	-	94		-
Resultaat voor bestemming	-1.155	1.155	-	781	781
Totaal	508	1.621	1.081	781	1.828

Algemene reserve

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

Bestemmingsreserve Egalisatiereserve SAAS

Steeds meer software wordt in gebruik genomen in de vorm van een SAAS⁴-oplossing. Dit heeft tot gevolg dat de kosten op een andere wijze moeten worden begroot. Het investeringsprogramma is aangepast op deze ontwikkeling, waarbij het hierdoor vrijvallende kapitaalslastenbudget ten dele worden gebruikt voor de dekking van de licentiekosten. Het bestuur heeft daarnaast een Egalisatiereserve SAAS ingesteld. Deze is nodig om voor o.a. de implementatiekosten die bij een SAAS-oplossing niet meer geactiveerd kunnen worden. De bestemmingsreserve wordt gevoed door het resterende deel van het vrijvallende kapitaalslastenbudget. Dit gebeurt op het moment dat een applicatie in eigendom wordt vervangen voor een SAAS-oplossing.

Bestemmingsreserve Prijsontwikkelingen

Het bestuur heeft in 2022 een bestemmingsreserve ingesteld om middelen beschikbaar te houden voor toekomstige prijsindexaties, aangezien De Connectie veelal werkt met langjarige contracten. Als gevolg van de huidige prijsontwikkelingen is de verwachting dat, zodra de lopende contracten zijn uitgediend, deze een substantiële prijsverhoging zullen laten zien bij hercontractering. Deze bestemmingsreserve is in 2025 volledig vrijgevallen.

⁴ Software As a Service

Bestemmingsreserve Informatieveiligheid

Het bestuur heeft in 2022 een bestemmingsreserve ingesteld om incidenteel beschikbaar gestelde middelen beschikbaar te houden voor Informatieveiligheid en privacy. In 2023 heeft het bestuur besloten om ook de niet bestede incidenteel toegekende budgetten te doteren aan de bestemmingsreserve. De activiteiten en bestedingen volgen het tempo van het Programma Informatieveiligheid en privacy waarin samen met de gemeente Arnhem wordt opgetrokken. In 2024 heeft er een onttrekking plaats gevonden voor het project SOC/SIEM. Deze bestemmingsreserve is in 2025 volledig vrijgevallen.

Bestemmingsreserve E-HRM

Het bestuur heeft in 2024 een bestemmingsreserve ingesteld om incidenteel beschikbaar gestelde middelen beschikbaar te houden voor het project E-HRM. Deze middelen zijn in 2025 volledig ingezet en de bestemmingsreserve is in 2025 volledig vrijgevallen.

Bestemmingsreserve Afhandeling WOZ-bezwaren

In 2023 heeft het bestuur via de 1e bestuursrapportage incidenteel extra middelen toegekend voor de afhandeling van WOZ-bezwaren als gevolg van de stijging van het aantal bezwaren tegen de WOZ-waardebepalingen. Voor de niet-bestede middelen had het bestuur een bestemmingsreserve ingesteld. Deze bestemmingsreserve is in 2025 volledig vrijgevallen.

Resultaatbestemming jaarrekeningresultaat 2024

Het bestuur heeft bij het vaststellen van de jaarstukken 2024 besloten om het negatieve jaarrekeningresultaat van 2024 € 1.155.000 te onttrekken aan de algemene reserve. In de eerste bestuursrapportage 2025 is dit middels een toevoeging gecompenseerd. Deze toevoeging wordt gevoed vanuit de stelpost kapitaallasten, en de onttrekking van de bestemmingsreserve prijsindexatie en de bestemmingsreserve WOZ-bezwaren.

Voorzieningen

	Boekwaarde 31.12.2024	Toevoegingen	Onttrekkingen	Vrijval	Boekwaarde 31.12.2025
Bedragen x 1.000 euro					
Voorzieningen					
Verlofvoorziening	1.185	178	-	-	1.363
Totaal	1.185	178	-		1.363

In de CAO is bepaald dat medewerkers bovenwettelijke vakantie-uren mogen sparen. In 2022 is hier een voorziening voor gevormd. Op basis van het saldo aan bovenwettelijke vakantie-uren per 31 december 2025 is een aanvullende toevoeging van € 178.000 aan de verlofvoorziening gedaan. Door het jaar heen zijn er medewerkers geweest die uren hebben opgenomen en medewerkers die uren hebben gespaard. Het totaal aan extra gespaarde uren leidde tot een (bruto) toevoeging van € 420.000. Het totaal aan opgenomen uren zorgde voor een (bruto) onttrekking van € 242.000. Het saldo van deze mutaties is de € 178.000 die is toegevoegd aan de voorziening.

Netto vaste schulden met een rentetypische looptijd van > 1 jaar

	Boekwaarde 31.12.2024	Boekwaarde 31.12.2025
Bedragen x 1.000 euro		
Netto vaste schuld met een rentetypische looptijd > 1 jaar		
Onderhandse lening		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	15.591	10.282
Totaal	15.591	10.282

In bovenstaand overzicht is boekwaarde van langlopende leningen per ultimo 2025 weergegeven. Het verloop van deze leningen in 2025 was als volgt:

	Looptijd jaren	Beginjaar lening	Eindjaar lening	Rente	Oorspronkelijk leningbedrag	Saldo lening 31.12.2024	Aangetrokken 2025	Aflossing 2025	Rente 2025	Saldo lening 31.12.2025
Bedragen x 1.000 euro										
Verloopoverzicht leningen										
BNG 40.111.752	10	2018	2028	1,10%	4.900	1.960		490	17	1.470
BNG 40.113.927	5	2020	2025	0,10%	3.300	660		660	-	-
BNG 40.114.862	5	2021	2026	-0,02%	2.800	1.120		560	-	560
BNG 40.114.860	6	2021	2027	0,04%	1.800	900		300	-	600
BNG 40.115.748	3	2022	2025	1,08%	1.000	333		333	2	-
BNG 40.115.749	4	2022	2026	1,22%	1.800	900		450	8	450
BNG 40.115.750	5	2022	2027	1,33%	1.000	600		200	6	400
BNG 40.115.751	7	2022	2029	1,52%	700	500		100	7	400
NWB PP/1-31833	4	2023	2027	3,53%	1.500	1.125		375	33	750
NWB PP/1-31834	5	2023	2028	3,46%	1.600	1.280		320	39	960
NWB PP/1-31835	8	2023	2031	3,35%	700	613		88	19	525
NWB PP/1-31836	7	2023	2030	3,37%	700	600		100	19	500
NWB 1-40480	3	2024	2027	3,27%	2.500	2.500		833	70	1.667
NWB 1-40481	5	2024	2029	3,14%	2.500	2.500		500	72	2.000
Totaal					26.800	15.591	-	5.309	292	10.282

In 2025 zijn geen nieuwe leningen afgesloten. Op de al lopende leningen is conform aflossingsschema afgelost.

Vlottende passiva

Netto vlottende schuld met een rentetypische looptijd van < 1 jaar

	Boekwaarde		Boekwaarde	
	31.12.2024		31.12.2025	
Bedragen x 1.000 euro				
Netto vlottende schuld met een rentetypische looptijd < 1 jaar				
Onderhandse lening		-		4.400
Overige schulden				
Schulden aan openbare lichamen		323		852
- Crediteuren publiekrechtelijk		-	506	
- Overige schulden aan openbare lichamen		323	346	
Crediteuren privaatrechtelijk		2.998		980
Overig		7		8
Totaal		3.328		6.240

Crediteuren publiekrechtelijk

Het bedrag onder crediteuren publiekrechtelijk wordt nagenoeg volledig gevormd door nog te betalen facturen aan gemeente Arnhem.

Overige schulden aan openbare lichamen

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

Crediteuren privaatrechtelijk

De crediteuren privaatrechtelijk betreffen op balansdatum nog te betalen facturen aan toeleveranciers. Dit betreft hoofdzakelijk € 0,5 mln. voor facilitaire dienstverlening, € 0,2 mln. voor ICT-benodigdheden en € 0,1 mln. voor de inhuur van personeel.

Overlopende passiva

	Arnhem	Renkum	Rheden	Derden	Boekwaarde 31.12.2025
Bedragen x 1.000 euro					
Overlopende passiva					
Nog te betalen aan gemeenten en derden:					
- DVO gemeente Arnhem	414				414
- Inzet inhuurbalie 2025	117				117
- Overig		15	9		24
	532	15	9	-	555
Af te dragen loonheffing					1.665
Nog te betalen inhuur					591
Nog te betalen facilitaire voorzieningen					226
Nog te betalen rente leningen					117
Nog te betalen materiële kosten ICT					91
Nog te betalen frictiekosten					58
Nog te betalen accountantskosten					33
Nog te betalen kosten uitkeringen					30
Nog te betalen materiële kosten Belastingen					29
Overig					44
Totaal					3.439

De post DVO-gemeente Arnhem betreft de verschuldigde bedragen voor de overeengekomen dienstverlening van de gemeente Arnhem aan De Connectie. Hierbij valt te denken aan het gebruik van gemeentelijke applicaties door De Connectie, maar ook voor ondersteuning op het gebied van juridisch advies en informatieveiligheid. Daarnaast moet de inzet van de inhuurbalie in 2025 ook afgehandeld worden. Dit betreft het aandeel van De Connectie in de kosten van de inhuurbalie.

Naast de nog af te dragen loonheffing bestaat de overlopende passiva verder uit nog te betalen facturen die in 2026 zijn ontvangen en betrekking hebben op 2025.

2.1.3 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Belangrijke niet uit de balans blijvende verplichtingen zijn te onderscheiden naar verplichtingen die voortkomen uit langlopende contracten.

Langlopende contracten

Naam leverancier	Contract Item	Looptijd excl. verlengingsoptie	Contractwaarde
Bechtle B.V.	Microsoft portfolio	t/m 30-04-2027	2.641.000
Asito	Schoonmaak Arnhem, Renkum en Rheden	t/m 31-01-2027	1.615.000
UNIT4 Business Software Netherlands B.V.	Unit4 SaaS (Financials, Time)	t/m 31-12-2030	1.535.000
Appèl	Bedrijfs catering en Banqueting activiteiten	t/m 15-12-2027	1.223.000
Trigion	Beveiliging	t/m 31-01-2027	971.000
Protinus IT B.V.	Citrix Portfolio	t/m 28-06-2027	373.000
Fox-IT	SOC/Managed XDR dienstverlening	t/m 02-06-2028	352.000
Quality Services	Sanitaire Voorzieningen	t/m 31-12-2028	297.000
Protinus IT B.V.	Xential	t/m 31-12-2028	273.000

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

2.2 Overzicht van baten en lasten en toelichting

2.2.1 Overzicht van baten en lasten

	Begroting 2025	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Gerealiseerd 2025	Saldo t.o.v. begroot 2025
Bedragen x 1.000 euro					
PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING GEMEENTEN					
Lasten	44.687	-749	43.938	50.203	-6.265
Baten	-25	-	-25	-5.020	4.995
Saldo	44.662	-749	43.913	45.183	-1.270
PROGRAMMA BELASTINGEN GEMEENTEN					
Lasten	4.127	-152	3.975	4.038	-63
Baten	-308	-	-308	-662	354
Saldo	3.819	-152	3.667	3.376	291
PROGRAMMA ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN OVERHEAD					
Lasten	5.081	598	5.679	5.512	167
Baten	-54.066	-360	-54.426	-55.392	966
Saldo	-48.985	238	-48.747	-49.880	1.133
Totaal lasten	53.895	-303	53.592	59.753	-6.161
Totaal baten	-54.399	-360	-54.759	-61.074	6.315
SALDO BATEN EN LASTEN	-504	-663	-1.167	-1.321	154
Reserves toevoeging	482	1.139	1.621	1.621	-
Reserves onttrekking	-	-476	-476	-1.081	605
Totaal mutaties in reserves	482	663	1.145	540	605
RESULTAAT	-22	-	-22	-781	759

Het overzicht van baten en lasten laat een positief resultaat zien van € 781.000. De afwijkingen ten opzichte van de begroting worden in het hiernavolgende per programma toegelicht.

2.2.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Begrotingswijzigingen

Na het vaststellen van de MJPB 2025-2028 is nog een aantal begrotingswijzigingen doorgevoerd. Het betreft hier in eerste instantie wijzigingen na de behandeling en vaststelling van de eerste bestuursrapportage 2025.

Met de eerste bestuursrapportage van 2025 is nog een aantal kadercorrecties doorgevoerd die het gevolg zijn van correcties als gevolg van (bestuurlijke) besluitvorming, correcties als gevolg van maat- en meerwerk en correcties verband houdend met dienstverlening aan derden.

Daarnaast zijn bij de eerste bestuursrapportage van 2025 de effecten van autonome loon- en prijsontwikkelingen gedeeltelijk door de gemeenten gecompenseerd. Voor het niet gecompenseerde deel is een taakstelling opgenomen. Ook zijn er middelen beschikbaar gesteld voor een aantal specifieke opgaven. Over de besteding hiervan wordt in hiernavolgende verslag gedaan.

In de vergadering van 20 november 2025 heeft het bestuur het investeringskrediet op een aantal activa categorieën aangepast.

Het cijfermatige verloop van de begroting 2025 is zichtbaar gemaakt in bijlage 2.

Programma Bedrijfsvoering gemeenten

	Begroting na wijziging	Gerealiseerd 2025	Saldo t.o.v. begroot 2025	Voordeel / Nadeel
Bedragen x 1.000 euro				
PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING GEMEENTEN				
Lasten	43.938	50.203	-6.265	N
Baten	-25	-5.020	4.995	V
Saldo	43.913	45.183	-1.270	N
Toevoegingen aan reserves	386	386	-	N
Onttrekkingen aan reserves	-120	-534	414	V
Saldo na reserves	44.179	45.035	-856	N
<i>Lasten</i>				
- Personele lasten lager door vacatureruimte			4.373	V
- Personele lasten hoger door inhuur			-5.427	N
- Personele lasten hoger door nieuwe cao			-458	N
- Personele lasten hoger door verlofvoorziening			-130	N
- Hogere kapitaalslasten			-188	N
- Hogere lasten maat- en meerwerk Facilitaire zaken			-2.139	N
- Hogere lasten maat- en meerwerk ICT			-1.562	N
- Lagere licentielasten			689	V
- Hogere lasten maat- en meerwerk Management Support			-587	N
- Hogere lasten postvoorziening			-364	N
- Hogere lasten project Windows 10 naar Windows 11			-328	N
- Hogere lasten project Moderne werkplek / applicatielandschap / infrastructuur			-139	N
- Lagere lasten advies en onderhoudskosten basisregistraties			119	V
- Hogere lasten schoonmaak			-119	N
- Hogere lasten project vervanging datacenter			-41	N
- Overige verschillen lasten			36	V
<i>Baten</i>				
- Hogere opbrengst maat- en meerwerk			4.906	V
- Hogere opbrengsten uitkeringen			89	V
<i>Reserves</i>				
- Onttrekking Bestemmingsreserve prijsindexatie			400	V
- Onttrekking Bestemmingsreserve egaliseringsreserve SAAS			14	V

Personele lasten

De Connectie stuurt actief op het invullen van vacatures met vaste medewerkers in plaats van met ingehuurd personeel. Het aantal ingehuurde medewerkers op vaste formatieplaatsen is in 2025 weer afgenomen. Desondanks blijft het soms lastig vacatures in te vullen. Waar nodig worden deze vacatureplaatsen ingevuld met tijdelijke inhuur. Ook wordt er waar nodig ingehuurd voor het opvangen van het ziekteverzuim en het realiseren van projecten. Deze kosten kunnen deels worden opgevangen door opbrengsten uit projecten. Daarnaast zijn extra kosten gemaakt om de voorziening voor bovenwettelijk verlof aan te vullen.

Hogere kapitaalslasten (€188.000)

De hogere kapitaallasten zijn het gevolg van het versneld afschrijven door de verkoop van ICT-apparatuur aan derden waarbij de dienstverlening aan deze derden is beëindigd. Daarnaast is er ook meer geïnvesteerd in voornamelijk mobiele ICT-apparatuur.

Hogere lasten maat- en meerwerk Facilitaire zaken (€2.139.000)

Deze maat- en meerwerkkosten betreffen onder andere de kosten voor evenementen en banqueting en drukwerk voor de gemeente Arnhem. Met ingang van 2022 zijn deze budgetten overgedragen aan

de gemeente Arnhem en wordt deze dienstverlening op basis van werkelijk gemaakte kosten verrekend. Ook gaat het om kosten die gemaakt worden voor de beveiliging en schoonmaak bij opvanglocaties voor vluchtelingen. Ook deze kosten worden op basis van werkelijke lasten verrekend. Daarnaast heeft het maat- en meerwerk betrekking op diverse posten, waaronder de kosten voor het drukwerk en de postverzending voor verkiezingen en de kosten die sinds 2023 worden gemaakt voor het leasen van thuiswerkmeubilair. Ook deze kosten zijn als maat- en meerwerk bij de gemeenten in rekening gebracht.

Hogere lasten maat- en meerwerk ICT (€1.562.000)

Op verzoek van de gemeenten voert De Connectie ICT-projecten uit. Dit betreft onder andere Kleine Klant Verzoeken (KKV-verzoeken). KKV zijn kleine projecten die een korte doorlooptijd hebben en een relatief gering bedrag kosten. KKV-verzoeken worden op basis van werkelijke lasten aan de opdrachtgever gefactureerd. Daarnaast zijn er nog enkele grotere projecten uitgevoerd. Hierbij valt te denken aan de vervanging van het financiële administratiesysteem Unit4. Naast deze projecten zijn er ook maat- en meerwerkkosten voor uitbreidingen op de bestaande ICT-dienstverlening. Ook deze kosten zijn als maat- en meerwerk bij de gemeenten in rekening gebracht.

Lagere licentielasten (€689.000)

Voor diverse applicaties werden er incidenteel minder lasten gerealiseerd dan begroot, bijvoorbeeld doordat aanbestedingen of projecten voor nieuwe applicaties vertraging hebben opgelopen of doordat licenties end of life zijn. Daarnaast wordt er actief gestuurd om de licentiekosten te beperken. Dit gebeurt bijvoorbeeld door kritisch te kijken in hoeverre gebruikers licenties (nog) nodig hebben.

Hogere lasten maat-en meerwerk Management Support (€587.000)

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

Hogere lasten Postvoorziening (€364.000)

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

Hogere lasten Project Windows 10 naar Windows 11 (€328.000)

In oktober 2025 is Microsoft gestopt met de ondersteuning van besturingssysteem Windows 10. Voor de informatieveiligheid en bedrijfscontinuïteit was het onvermijdelijk om ook over te stappen op Windows 11. Deze overstap is succesvol uitgevoerd. Dit project heeft incidenteel extra capaciteit gevraagd. Ook is een aantal laptops vervroegd afgeschreven omdat ze niet voldoende waren toegerust voor Windows 11.

Hogere lasten project Moderne werkplek / applicatielandschap / infrastructuur (€139.000)

Om te kunnen blijven anticiperen op veranderende (externe) omstandigheden en onze ICT-omgeving klaar te maken voor de toekomst, zijn continu investeringen nodig. Een belangrijke beweging daarbij is het op termijn afstappen van onze VDI-omgeving. VDI is een omgeving binnen ICT waar medewerkers apart op moeten inloggen om bij de gewenste systemen en gegevens te komen. De VDI-omgeving wordt ook wel de digitale werkomgeving of de Citrix-omgeving genoemd. In 2025 zijn belangrijke stappen gezet om op termijn buiten deze VDI-omgeving te kunnen werken. Hiertoe is Microsoft Entra Private Access (EPA) in 2025 op de achtergrond geïmplementeerd. EPA biedt een moderne, identiteitgestuurde manier om gebruikers veilig toegang te geven tot applicaties, waar ze

ook werken. Het elimineert de noodzaak van VDI, waardoor gebruikers soepel en zonder handmatig VDI te starten toegang krijgen tot applicaties. Vervolgens is een start gemaakt met het beschikbaar stellen van applicaties buiten VDI. Voor de applicatie Unit4 is in 2025 gestart met het ontsluiten van deze applicatie van VDI. Het gehele traject is volgens de huidige planning midden 2027 afgerond. De kosten worden doorbelast aan de gemeente Arnhem.

Lagere lasten advies en onderhoudskosten basisregistraties (€119.000)

Voor het onderhoud en de inrichting van applicaties van basisregistraties en het uitvoeren van werkzaamheden is soms expertise van buitenaf nodig. Daarvoor zijn structureel middelen opgenomen in de exploitatie. Incidenteel is een deel van deze middelen niet nodig. Dit komt doordat zich in 2025 weinig problemen hebben voorgedaan.

Hogere lasten schoonmaak (€119.000)

De kosten van schoonmaak zijn gestegen doordat de doorgevoerde prijsindexatie veel hoger is dan de CEP-index waarop de indexatie in de begroting gebaseerd is.

Hogere lasten project vervanging datacenter (€41.000)

In 2026 wordt een verouderd datacenter vervangen. In 2025 is het project aanbesteed en is een start gemaakt met de voorbereidingen. De kosten worden doorbelast aan gemeente Arnhem.

Opbrengsten uit maat- en meerwerk

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

Hogere opbrengsten uitkeringen (€89.000)

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

Onttrekking bestemmingsreserve prijsindexatie (€400.000)

De onttrekking van de bestemmingsreserve prijsindexatie heeft betrekking op de hogere lasten bij Facilitaire zaken voor de postvoorziening en de schoonmaak dienstverlening.

Onttrekking bestemmingsreserve egaliseringsreserve SAAS (€14.000)

In 2025 is het nieuwe contractbeheersysteem bij Inkoop en Aanbesteding in gebruik genomen. De eenmalige implementatiekosten zijn gedekt vanuit de egaliseringsreserve SAAS.

Programma Belastingen Gemeenten

Personele lasten

	Begroting na wijziging	Gerealiseerd 2025	Saldo t.o.v. begroot 2025	Voordeel / Nadeel
Bedragen x 1.000 euro				
PROGRAMMA BELASTINGEN GEMEENTEN				
Lasten	3.975	4.038	-63	N
Baten	-308	-662	354	V
Saldo	3.667	3.376	291	V
Toevoegingen aan reserves	55	55	-	N
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	N
Saldo na reserves	3.722	3.431	291	V
<i>Lasten</i>				
- Personele lasten lager door vacatureruimte			387	V
- Personele lasten hoger door inhuur			-157	N
- Personele lasten hoger door nieuwe cao			-90	N
- Personele lasten hoger door verlofvoorziening			-37	N
- Hogere lasten uitbestede werkzaamheden			-66	N
- Hogere lasten advies en onderhoudskosten belastingen en basisregistraties			-41	N
- Hogere opleidingslasten			-23	N
- Overige verschillen lasten			-36	N
<i>Baten</i>				
- Hogere opbrengst maat- en meerwerk			130	V
- Hogere opbrengsten dwanginvordering			178	V
- Overige verschillen baten			47	V

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

Hogere lasten uitbestede werkzaamheden (€66.000)

Hier vallen onder andere de kosten van dwanginvordering onder. Omdat er meer geïnd moest worden moesten er ook meer kosten gemaakt worden.

Hogere lasten advies en onderhoudskosten belastingen (€41.000)

Voor het onderhoud en de inrichting van applicaties van belastingen en het uitvoeren van werkzaamheden is soms expertise van buitenaf nodig. Daarvoor zijn structureel middelen opgenomen in de exploitatie. Incidenteel vielen deze kosten in 2025 hoger uit.

Hogere opbrengsten maat- en meerwerk (€130.000)

De hogere opbrengsten betreffen voornamelijk het uitvoeren van de beroepszaken voor de gemeenten Rheden en Renkum.

Hogere Opbrengsten dwanginvordering (€178.000)

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

Overzicht Algemene dekkingsmiddelen en overhead

	Begroting na wijziging	Gerealiseerd 2025	Saldo t.o.v. begroot 2025	Voordeel / Nadeel
Bedragen x 1.000 euro				
PROGRAMMA ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN OVERHEAD				
Lasten	5.679	5.512	167	V
Baten	-54.426	-55.392	966	V
Saldo	-48.747	-49.880	1.133	V
Toevoegingen aan reserves	1.180	1.180	-	N
Onttrekkingen aan reserves	-356	-547	191	V
Saldo na reserves	-47.923	-49.247	1.324	V
<i>Lasten</i>				
- Personele lasten lager door vacatureruimte			58	V
- Personele lasten hoger door inhuur			-393	N
- Personele lasten hoger door nieuwe cao			-44	N
- Personele lasten hoger door verlofvoorziening			-10	N
- Personele lasten hoger door uitkeringen voormalig personeel			-253	N
- Vrijval stelpost kapitaalslasten			1.217	V
- Hogere rentelasten			-298	N
- Hogere lasten ARBO dienstverlening			-48	N
- Overige verschillen lasten			-61	N
<i>Baten</i>				
- Hogere opbrengst maat- en meerwerk			458	V
- Hogere opbrengsten CAO			592	V
- Hogere renteopbrengsten			188	V
- Hogere opbrengsten invlechting			260	V
- Teruggave kader bodes en Management Support			-532	N
<i>Reserves</i>				
- Vrijval bestemmingsreserve Informatieveiligheid			191	V

Personele lasten

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

Vrijval stelpost kapitaalslasten (€1.217.000)

In de begroting van De Connectie is een stelpost opgenomen voor kapitaallasten. Deze stelpost ontstaat onder andere wanneer activa die afgeschreven zijn nog niet worden vervangen. In 2025 valt deze stelpost incidenteel vrij, onder andere om de kosten van de omvorming van De Connectie te dekken.

Hogere rentelasten (€298.000)

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

Hogere lasten Arbodienstverlening (€48.000)

De hogere lasten bij ARBO-dienstverlening komt door prijsstijgingen op het standaardcontract, en door het afnemen van aanvullende dienstverlening t.b.v. ziekteverzuim.

Hogere opbrengst maat- en meerwerk (€458.000)

Extra opbrengsten zijn gerealiseerd door het leveren van maat- en meerwerk. Hier staan personele en materiële kosten tegenover. Het gaat hier bijvoorbeeld om maat- en meerwerk aan derden. De financiële effecten van structureel maat- en meerwerk worden verwerkt in het begrotingsjaar volgend op het jaar waarin de maat- of meerwerkovereenkomst tot stand is gekomen.

Hogere opbrengsten CAO (€592.000)

In de begroting 2025-2028 en 1^e bestuursrapportage 2025 waren de gevolgen van de CAO 2025 nog niet verwerkt omdat deze op dat moment nog niet afgesloten was. Daarom betreffen de extra middelen die hiervoor opgehaald moesten worden een afwijking op de begroting.

Hogere renteopbrengsten (€188.000)

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

Hogere opbrengsten invlechting (€260.000)

Afgesproken is dat De Connectie zelf de kosten van de omvorming draagt, en de gemeenten bijdragen voor de kosten van de invlechting. Dit zijn de middelen die hiervoor zijn opgehaald bij de gemeenten.

Teruggave kader Management Support en Bodes (€532.000)

Per 1 juli 2025 zijn de Managementondersteuners en bodes die voor de gemeenten Renkum en Rheden werken overgegaan naar die gemeenten. De gemeenten hebben de bijdragen die voor het resterende half jaar hiervoor begroot waren teruggekregen. Ook structureel gaat dit kader terug naar de gemeenten.

Vrijval bestemmingsreserve Informatieveiligheid (€191.000)

Het bestuur heeft besloten om het resterend saldo in de bestemmingsreserve informatieveiligheid vrij te laten vallen ten gunste van het resultaat van De Connectie. Dit is besloten ter voorbereiding op de overgang naar de gemeente Arnhem. Deze bestemmingsreserve past niet binnen het bestaande beleid reserves en voorzieningen van de gemeente Arnhem.

2.2.3 Bijdragen gemeenten

De bijdragen van de gemeenten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Begroting 2025	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Gerealiseerd 2025	Saldo t.o.v. begroot 2025
Bedragen x 1.000 euro					
Gemeenten					
Arnhem	38.841	907	39.748	44.271	-4.523
Renkum	5.425	-74	5.351	5.630	-279
Rheden	9.073	258	9.331	10.323	-992
Totaal bijdragen deelnemers	53.339	1.091	54.430	60.224	-5.794

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

	Arnhem	Renkum	Rheden	Totaal
Bedragen x 1.000 euro				
Resultaat bijdragen gemeenten				
Meer- en maatwerk	4.096	436	1.202	5.734
Teruggave kader overgang bodes en Management Support	-	-219	-313	-532
Bijdrage CAO stijging	427	62	103	592
Saldo t.o.v. begroot 2025	4.523	279	992	5.794

De begrote bijdragen betreffen in hoofdzaak de reguliere bevoorschotting van de gemeenten aan De Connectie. In 2025 is er voor € 5,7 mln. aan maat- en meerwerk geleverd.

De teruggave kader bodes en Management Support komt doordat deze functies en medewerkers per 1 juli 2025 zijn overgegaan naar de gemeente Renkum en Rheden. De gemeenten krijgen deze middelen terug. Het kader van De Connectie is hiervoor nog niet gecorrigeerd. Dit wordt in 2026 structureel verwerkt.

De bijdrage CAO betreft de op 6 juni 2025 definitief geworden nieuwe cao. Deze heeft een looptijd van 1 april 2025 tot en met 31 maart 2027. De afgesproken loonstijging was niet in de begroting van De Connectie opgenomen omdat deze bij het opstellen van de MJPB en 1e bestuursrapportage nog niet bekend was. Hierdoor zijn de personele lasten hoger dan begroot. De meerkosten vanuit de nieuwe cao zijn volgens afspraak in rekening gebracht bij de gemeenten.

2.2.4 Bijdragen derden

De bijdragen van derden kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Begroting 2025	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Gerealiseerd 2025	Saldo t.o.v. begroot 2025
Bedragen x 1.000 euro					
Bijdragen derden					
Gemeente Rozendaal	142	-	142	149	-7
MGR Sociaal domein	128	18	146	154	-7
Overige derden	1.211	-1.183	28	168	-140
Totaal bijdragen derden	1.481	-1.165	316	471	-154

De dienstverlening aan derden betreft in belangrijke mate de continuering van de dienstverlening van de gemeenten aan deze derden. De bijdragen van overige derden hebben onder meer betrekking op gemeente West Maas en Waal, de DRAN en Sportbedrijf Arnhem.

Er is per saldo meer omgezet dan begroot. Dit heeft vooral te maken met de afronding van de ontvlechting van derden. Zij hebben een aanvullende factuur ontvangen voor de overname van ICT-apparatuur.

2.2.5 Incidentele baten en lasten

	Begroting 2025	Wijziging begroting	Begroting na wijziging	Gerealiseerd 2025	Saldo t.o.v. begroot 2025
Bedragen x 1.000 euro					
Totaal lasten	53.895	-303	53.592	59.753	-6.161
Totaal Baten	-54.399	-360	-54.759	-61.074	6.315
Totaal mutaties in reserves	482	663	1.145	540	605
SALDO TOTALE BATEN EN LASTEN	-22	-	-22	-781	759
PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING GEMEENTEN					
Lasten	-	120	120	938	-818
Baten	-	-	-	-	-
PROGRAMMA BELASTINGEN GEMEENTEN					
Lasten	-	-	-	-193	193
Baten	-	-	-	-	-
PROGRAMMA ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN OVERHEAD					
Lasten	-	-	-	730	-730
Baten	-28	-796	-824	-1.272	448
SALDO INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	-28	-676	-704	203	-907
MUTATIES IN RESERVES					
Reserves toevoeging	28	1.152	1.180	1.180	-
Reserves onttrekking	-	-476	-476	-1.081	605
SALDO INCIDENTELE MUTATIES RESERVES	28	676	704	99	605
Totaal incidentele lasten	-	120	120	1.475	-1.355
Totaal incidentele baten	-28	-796	-824	-1.272	448
Totaal incidentele mutaties in reserves	28	676	704	99	605
SALDO INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	-	-	-	302	-302
Totaal structurele lasten	53.895	-423	53.472	58.278	-4.806
Totaal structurele baten	-54.371	436	-53.935	-59.802	5.867
Totaal structurele mutaties in reserves	454	-13	441	441	-
SALDO STRUCTURELE BATEN EN LASTEN	-22	-	-22	-1.083	1.061

Op basis van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is het verplicht om een overzicht te presenteren van de incidentele baten en lasten. Op die manier kan beoordeeld worden of en in hoeverre er sprake is van een structureel sluitende begroting. Uitgangspunt is dat structurele lasten zoveel als mogelijk gedekt worden door structurele baten. Conform de financiële verordening zijn bedragen boven de € 25.000 betrokken bij het analyseren van de incidentele baten en lasten

Het incidentele resultaat bedraagt € 302.000. (N). Dit resultaat wordt veroorzaakt door hoofdzakelijk de volgende posten:

- De vacatureruimte blijft redelijk stabiel. In vacatureruimte wordt tijdelijk voorzien door in te huren. Dit geldt ook, waar nodig, om het ziekteverzuim op te vangen. Dit heeft geleid tot een incidenteel nadeel van € 1.159.000.
- De structurele lasten voor diverse applicaties zijn lager dan begroot. Dit heeft geleid tot een incidenteel voordeel van € 689.000.
- In 2025 is de bestemmingsreserve voor prijsontwikkelingen vrijgevallen. Dit heeft geleid tot een incidenteel voordeel van € 400.000.
- In 2025 zijn er kosten gemaakt voor de omvorming en invlechting naar gemeente Arnhem. Dit heeft geleid tot een incidenteel nadeel van € 115.000.
- Als gevolg De Connectie heeft in 2025 uitkeringen aan voormalige medewerkers uitbetaald. Dit heeft geleid tot een incidenteel nadeel van € 253.000.
- Als gevolg van het afronden van de implementatie SOC/SIEM heeft ICT incidentele lasten gehad voor de implementatie. Hier staat de vrijval van de bestemmingsreserve tegenover. Dit heeft geleid tot een incidenteel voordeel van € 100.000.

- Er is een voordeel ontstaan als gevolg van de opbrengsten uit de rente die De Connectie ontvangt over het saldo op de lopende rekeningen. Dit heeft geleid tot een incidenteel voordeel van € 188.000.
- In 2025 is er een aanvullende dotatie aan de voorziening gedaan in verband met de cao waarin is bepaald dat medewerkers bovenwettelijke verlofuren mogen sparen. De dotatie is gebaseerd op het saldo aan bovenwettelijke verlofuren per ultimo 2024. Dit heeft geleid tot een incidenteel nadeel van € 178.000.
- Voor het e-HRM project zijn incidenteel aanvullende middelen beschikbaar gesteld. Dit heeft geleid tot een incidenteel voordeel van € 26.000.

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

2.2.6 Afwijkingen op investeringsprogramma

Meerjareninvesteringsprogramma		Begroting 2025	Realisatie 2025	Vershil
Bedragen x 1.000 euro				
1. Afgeronde investeringen				
ICT	Mob App (tablets/labtops/smartphone)	3.160	3.160	-
ICT	Hardware	1.981	1.981	-
FZF	Inrichting gebouwen en inventaris	226	226	-
2. Van investeringen naar exploitatie				
			-	-
3. Investeren doorschuif naar 2026				
FZF	Personenautos	46	-	46
FZF	Glasvezelbekabeling	30	-	30
FZF	Inrichting gebouwen en inventaris	13	-	13
4. Niet-begrote investeringen, noodzakelijk en conform bestaand beleid				
ICT	Hardware		676	-676
ICT	Mob App (tablets/labtops/smartphone)		170	-170
Totaal Meerjareninvesteringsprogramma		5.456	6.212	-756

Ad 1. Deze categorie investeringen is het deel van de investeringen dat conform de planning is afgerond in 2025.

Ad 2. Dit betreft begrote investeringen, die uiteindelijk in de exploitatie zijn verwerkt. In 2025 heeft dit niet plaats gevonden.

Ad 3. Deze investeringen zijn in 2025 niet of nog niet geheel afgerond. De investering in personenauto's is doorgeschoven naar 2026 omdat dan ook de levering zal plaatsvinden. Dit geldt ook voor inrichting gebouwen en inventaris. In 2025 is er geen investering geweest voor glasvezelkabels. Dit heeft deels ook te maken met de vertraging in de vervanging van de Video Observatie Camera's.

Ad 4. Deze investeringen zijn niet als investering of te laag begroot, maar passen wel binnen het bestaande beleid. Afwijking op hardware is het gevolg van investeringen voor de vervanging van de server en storage. De begroting is aangepast op de verwachting dat bepaalde investeringen hiervoor pas in de loop van 2026 zouden plaatsvinden, maar deze leveringen hebben toch al in 2025 plaatsgevonden. Op mobiele apparatuur is in 2025 meer geïnvesteerd. Dit komt met name omdat er meer vraag is naar mobiele apparatuur en omdat een aantal apparaten eerder wordt vervangen vanwege de overgang van Windows 10 naar Windows 11.

2.2.7 Informatie Wet normering topinkomens (WNT)

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

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

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling		2025
Bedragen x € 1		
Functiegegevens		S de Kleyn Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2025		01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1 fte
Dienstbetrekking?		Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		€ 121.379
Beloningen betaalbaar op termijn		€ 19.401
Subtotaal		€ 140.780
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum *		€ 246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.
Bezoldiging		€ 140.780
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.
		2024
Functiegegevens		S de Kleyn Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024		01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1 fte
Dienstbetrekking?		Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		€ 114.108
Beloningen betaalbaar op termijn		€ 18.634
Subtotaal		€ 132.742
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum *		€ 233.000
Bezoldiging		€ 132.742

Het voor De Connectie toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000 voor leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en betreft het algemeen bezoldigingsmaximum. Topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling vallen ook binnen het toepasselijke bezoldigingsmaximum voor topfunctionarissen met een dienstbetrekking.

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

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen
Niet van toepassing.

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

Bestuur De Connectie 2025		
Naam topfunctionaris	Functie	Periode
Dorus Klomberg (wethouder gemeente Rheden)	Voorzitter	01/01 - 31/12
Maurits van de Geijn (wethouder gemeente Arnhem)	Plaatsvervangend voorzitter	01/01 - 31/12
Arend Meijer (wethouder gemeente Renkum)		01/01 - 31/12

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

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

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

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

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

3. Bezoldiging niet-topfunctionarissen

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

2.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

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

Op vaste activa met een beperkte gebruiksduur wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op de materiële vaste activa wordt lineair afgeschreven. Over investeringen gedurende het lopende boekjaar wordt een half jaar afgeschreven. De afschrijvingstermijnen zijn vastgelegd in de verordening ex artikel 212 Gemeentewet. Samengestelde activa met een verkrijgingsprijs < € 10.000 worden niet geactiveerd.

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

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

Passiva en liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

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

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

Het bestuur en de gemeenten hebben besloten de bestuursvorm aan te passen naar een enkelvoudige centrumregeling. Dat heeft geen gevolgen voor de waardering van activa in het jaar 2025. Afschrijvingstermijnen of waardering kunnen veranderen, maar zullen pas worden verwerkt ná overdracht naar de gemeente Arnhem. Deze hebben dus geen gevolgen voor de waardering van activa binnen De Connectie.

3. Bijlagen behorende tot de jaarrekening

3.1 Bijlage 1: Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid directie

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

In deze rechtmatigheidsverantwoording licht de directie toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 20 november 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.195.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

De Directie stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 7.483.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 1.195.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens de directie overigens een bedrag van € 7.174.000 acceptabel op basis van door het bestuur vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen⁵:

Bedragen x 1.000 euro	
Begrotingscriterium	
1A. Overschrijding lasten programma's	6.328
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	846
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	-
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het bestuur zijn gemeld.	-
Totaal begrotingsonrechtmatigheden (bruto)	7.174
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïd.	7.174
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden (netto)	-
Voorwaardencriterium	
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	309
M&O criterium	
Geen bevindingen	-
Totaal onrechtmatigheden	7.483
Waarvan acceptabel	7.174
Waarvan niet acceptabel	309

3.2 Toelichting op de Rechtmatigheidsverantwoording

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

⁵ De afwijkingen (fouten en/of onduidelijkheden als gedefinieerd in de notitie rechtmatigheidsverantwoording) worden alleen in de rechtmatigheidsverantwoording vermeld indien de door het bestuur gestelde verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid is overschreden. Op basis van afspraken tussen het bestuur en de directie kunnen afwijkingen die lager zijn dan de verantwoordingsgrens in de paragraaf Bedrijfsvoering worden vermeld.

3.3 Bijlage 2: Taakvelden

Taakvelden	Begroting 2025			Realisatie 2025		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Bedragen x 1.000 euro						
0. Bestuur en ondersteuning						
0.4 Overhead	-54.451	49.504	-4.947	-60.040	55.189	-4.850
0.5 Treasury	-	129	129	-188	307	119
0.61 OZB woningen	-	3.575	3.575	-186	3.631	3.445
0.64 Belastingen overig	-308	328	20	-657	522	-135
0.10 Mutaties reserves	-476	1.621	1.144	-1.081	1.621	539
Saldo	-55.235	55.156	-79	-62.152	61.270	-882
1. Veiligheid						
1.2 Openbare orde en veiligheid	-	57	57	-3	104	101
Saldo	-	57	57	-3	104	101
Resultaat	-55.235	55.213	-22	-62.155	61.374	-781

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

Taakvelden Programma Bedrijfsvoering gemeenten						
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Bedragen x 1.000 euro						
0. Bestuur en ondersteuning						
0.4 Overhead	-25	43.259	43.234	-4.832	49.449	44.617
0.5 Treasury	-	129	129	-0	128	128
0.61 OZB woningen	-	374	374	-13	255	241
0.64 Belastingen overig	-	120	120	-171	267	96
0.10 Mutaties reserves	-120	386	266	-534	386	-148
Saldo	-145	44.267	44.123	-5.551	50.485	44.934
1. Veiligheid						
1.2 Openbare orde en veiligheid	-	57	57	-3	104	101
Saldo	-	57	57	-3	104	101
Resultaat	-145	44.324	44.179	-5.554	50.589	45.035

Taakvelden Programma Belastingen gemeenten						
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Bedragen x 1.000 euro						
0. Bestuur en ondersteuning						
0.4 Overhead	-	567	567	-4	407	403
0.61 OZB woningen	-	3.201	3.201	-172	3.376	3.204
0.64 Belastingen overig	-308	208	-100	-486	255	-231
0.10 Mutaties reserves	-	55	55	-	55	55
Saldo	-308	4.030	3.723	-662	4.093	3.431
Resultaat	-308	4.030	3.723	-662	4.093	3.431

Taakvelden Programma Algemene dekkingsmiddelen en overhead						
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Bedragen x 1.000 euro						
0. Bestuur en ondersteuning						
0.4 Overhead	-54.426	5.679	-48.747	-55.204	5.333	-49.871
0.10 Mutaties reserves	-356	1.180	823	-547	1.180	632
Saldo	-54.783	6.859	-47.924	55.751	6.513	49.239
Resultaat	-54.783	6.859	-47.924	55.751	6.513	49.239

3.4 Bijlage 3: Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren					
Bedragen x 1.000 euro					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	1.078			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	123	110	146	142
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	955	968	932	936
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	53.895			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	53.895			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.					
	Drempelbedrag	1.078			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	11.041	9.981	13.401	13.099
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	123	110	146	142

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het bestuur van De Connectie

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2025 van De Connectie te Arnhem gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van De Connectie op 31 december 2025 alsmede een getrouw beeld van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2025;
2. de balans per 31 december 2025;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen; waaronder:
4. de rechtmatigheidsverantwoording 2025; en
5. het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld ("taakvelden").

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur op 20 november 2025 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

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

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 1.195.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 en 3 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 150.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve-, of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

De andere informatie bestaat uit:

- het jaarverslag waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- de bijlagen niet behorende tot de jaarrekening.

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

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

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directie en het bestuur voor de jaarrekening

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening en getrouw weergeven van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025 alsmede het getrouw weergeven van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directie de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder.

De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur op 20 november 2025, het Controleprotocol WNT 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de directie gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder;
- tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Arnhem, 17 april 2026
Flynth Audit B.V.

 Digitaal ondertekend door Mark Vink

M. Vink RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:



M.V.

4. Bijlagen niet behorende tot de jaarrekening

4.1 Bijlage 3: Begrotingsmutaties

	Lasten 2025	Baten 2025	Begroot saldo 2025
Bedragen x 1.000 euro			
PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING GEMEENTEN			
Primitieve begroting	44.687	-25	44.662
Mutaties 1e bestuursrapportage 2025	-749	-	-749
Totaal	43.938	-25	43.913
PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING BELASTINGEN GEMEENTEN			
Primitieve begroting	4.127	-308	3.819
Mutaties 1e bestuursrapportage 2025	-152	-	-152
Totaal	3.975	-308	3.667
PROGRAMMA ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN OVERHEAD			
Primitieve begroting	5.081	-54.066	-48.985
Mutaties 1e bestuursrapportage 2025	598	-360	238
Totaal	5.679	-54.426	-48.747
MUTATIES IN RESERVES			
Primitieve begroting	482	-	482
Mutaties 1e bestuursrapportage 2025	1.139	-476	663
Totaal	1.621	-476	1.145
TOTAAL GENERAAL	55.213	-55.235	-22