



BEGROTING
RIJK 2026

INHOUDSOPGAVE

INLEIDING	3
DIENSTVERLENING: DE INZET VAN RIJK VOOR GEMEENTEN	5
INTERNE ORGANISATIE	6
WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING	7
BEGROTING	10

INLEIDING

Hierbij bieden wij u de begroting 2026 van Stichting RIJK aan. De begroting 2026 heeft betrekking op een jaar dat voor veel aangesloten organisaties een lastig jaar is. Gesproken wordt over het zogenaamde ravijnjaar. Vanwege de achterblijvende bijdrage uit het gemeentefonds is het voor veel van onze aangesloten gemeenten lastig om tot een sluitende begroting te komen. Het bestuur van RIJK heeft het signaal zoals het College van B&W van een van de deelnemende gemeenten dat verwoordt heeft, goed gehoord: 'zij (het College van B&W) verwacht van Stichting RIJK een structurele kritische houding ten aanzien van de bedrijfsvoering om zich hiertoe (financieel zwaar weer) te blijven verhouden'.

Het Algemeen Bestuur van RIJK wil benadrukken dat dit past bij de manier waarop RIJK werkt en wordt bestuurd. RIJK voert haar werkzaamheden zeer efficiënt uit, zoals blijkt uit een kosteneffectiviteitsonderzoek. Bovendien heeft RIJK een brede financiële basis, doordat 18 gemeenten aangesloten zijn bij de Stichting. De personeelslasten vormen de belangrijkste kostenpost van RIJK. Toch slaagde RIJK er de afgelopen jaren in om de deelnemersbijdrage meerjarig minder te laten stijgen dan de cao-stijging van de cao-lonen in dezelfde periode.

De onderhandelingen over de cao voor de komende twee jaar (1 april 2025 – 31 maart 2027) hebben in april een resultaat opgeleverd. De loonstijging bedraagt gemiddeld 7,64% bestaande uit de volgende onderdelen die relevant zijn voor de begroting van RIJK:

- per 1 april 2025 een loonstijging van 2%
- per 1 oktober 2025 een loonstijging van 1,85%
- per 1 januari 2026 35 euro nominaal in de salarisschalen
- per 1 juli 2026 een loonstijging van 1,25%
- per 1 januari 2027 een loonstijging van 1,6%

We laten de loonstijging in 2027 buiten beschouwing, omdat deze geen betrekking heeft op deze begroting.

Samenvattend heeft bovenstaande het volgende effect voor de begroting 2026. In de kadernota 2026 is de salaristabel van oktober 2024 als basis gehanteerd. Vervolgens is rekening gehouden met een salarisstijging in 2025 en 2026:

- Voor 2025 is uitgegaan van een loonsverhoging van 3,5%. De daadwerkelijke verhoging bedraagt 3,85%. Voor 2025 geeft dit een tekort van 0,35%.
- Voor 2026 is uitgegaan van een loonsverhoging van 2%. De daadwerkelijke verhoging bedraagt nominaal 35 euro en 1,25%. Hierdoor is er voor deze gemaakte inschatting een ruimte ontstaan van 0,75%.

Per saldo betekent dit dat de loonstijging voor de begroting 2026 0,4% lager uitvalt dan ingeschat in de kadernota 2026. In de kadernota 2026 werd de verwachting uitgesproken dat de deelnemersbijdrage met 1,75% zou moeten worden verhoogd. Aangezien de

loonstijging in de periode '25-'26 minder hoog uitvalt kan de verhoging van de deelnemers bijdrage in 2026 beperkt worden tot 1,3 %

Een andere belangrijke ontwikkeling is de verwachting dat de statutenwijziging in 2026 wordt geïmplementeerd, waardoor de samenwerkingsorganisaties van de aangesloten gemeenten (DUO+, HLTsamen en OVER-gemeenten) zich zelfstandig kunnen aansluiten bij RIJK en de achterliggende gemeenten het lidmaatschap kunnen opzeggen. Het uitgangspunt in de begroting 2026 is dat deze verandering budgetneutraal verloopt.

Zoals we inmiddels gewend zijn, is het risicoprofiel van RIJK voor de begroting 2026 geactualiseerd. Het gekapitaliseerde risicoprofiel (de benodigde weerstandscapaciteit) van RIJK neemt licht toe van € 837.800 naar € 850.225. Dit heeft vooral te maken met:

- Verlaging van het risico met betrekking tot de krapte op de arbeidsmarkt. RIJK heeft haar organisatie zodanig aangepast dat een vertrek van 4 medewerkers binnen de huidige begroting opgevangen kan worden (werving personeel, training nieuwe medewerkers, etc.).
- Verlaging risico dubieuze debiteuren en risico op ontbreken baten diensten derden aangezien RIJK zich niet meer richt op het verlenen van aanvullende diensten derden. Mede gezien de krapte op de arbeidsmarkt richt RIJK zich volledig op het leveren van diensten aan (potentiële) deelnemers.
- Vervanging van het risico ICT-uitval door een cyber security risico. Dit risico ziet met name toe op verlies van data voor lopende projecten, waardoor eventuele lopende dossiers opnieuw opgebouwd moeten worden.

DIENSTVERLENING: DE INZET VAN RIJK VOOR GEMEENTEN

Inzet van RIJK aan gemeenten

RIJK levert voor het geheel aan deelnemende organisaties de meeste meerwaarde door haar dienstverlening zoveel mogelijk te standaardiseren. RIJK heeft echter ook de intentie om binnen dat kader maatwerk te leveren. De afgelopen jaren is de dienstverlening van RIJK uitgebreid. Naast een helpdesk en inkoopbegeleiding levert RIJK inmiddels ook analyses van de inkoopuitgaven, advies over het inkoopbeleid en advies over de inrichting van de inkoopfunctie. De aangesloten organisaties kunnen daarmee in het inkoopjaarplan elk jaar een passende combinatie van producten van RIJK afnemen. RIJK geeft ook workshops voor medewerkers van de partnerorganisaties, zodat zij eenvoudige aanbestedingen zelf kunnen uitvoeren. Dit heeft meerwaarde op een moment dat de vraag de capaciteit die beschikbaar is op basis van de deelnemersbijdrage, overstijgt.

RIJK probeert proactief inkoopgerelateerde vraagstukken die bij meerdere partners spelen, te herkennen en om te zetten in producten/diensten. Dit wordt altijd eerst uitgeprobeerd bij een of twee aangesloten organisaties. Als voorbeeld daarvan heeft RIJK, vanwege het zogenaamde ravijnjaar, een workshop ontwikkeld om lijnmanagers te ondersteunen bij het zoeken naar mogelijkheden om door inzicht in inkoop tot besparingen te komen.

Statutenwijziging

In 2025 is besloten om de statuten van RIJK te wijzigen om het daarmee mogelijk te maken voor andere publieke organisaties dan gemeenten zich aan te sluiten bij RIJK. Dit besluit is genomen met het oog op toekomstbestendigheid van RIJK. Er was daarvoor geen acute noodzaak, maar dit maakt het mogelijk om de brede financiële basis te behouden in het geval dat meerdere gemeenten zouden uittreden. Het maakt het ook mogelijk dat samenwerkingsverbanden van de huidige aangesloten gemeenten zich zelfstandig kunnen aansluiten. Het is de bedoeling dat dit laatste in 2026 wordt afgerond als de betrokken gemeenten dat willen.

INTERNE ORGANISATIE

Personeel

RIJK slaagt er nog steeds in, ondanks de krapte op de arbeidsmarkt, nieuwe medewerkers aan te trekken als dat nodig is. De interne opleiding maakt dat RIJK medewerkers kan aantrekken uit de private sector. De medewerkers van RIJK worden regelmatig benaderd door externe partijen. Het gemiddelde verloop is enigszins toegenomen. Dit betekent echter wel dat RIJK soms ervaren medewerkers kwijt raakt en dat daar minder ervaren medewerkers voor in de plaats komen. In 2026 wil RIJK zich ook gaan richten op een methode om ook meer ervaren medewerkers aan te trekken. Voldoende senioriteit en kennis en ervaring van inkoop in de publieke sector is noodzakelijk om de balans te houden in de personele bezetting. Waar nodig maakt RIJK gebruik van een flexibele schil. Aan onze toeleveranciers op dit gebied wordt ook gevraagd om meer ervaren medewerkers beschikbaar te stellen.

ICT

Het ICT-landschap van RIJK is, zoals eerder aangekondigd, aan een update toe. In 2025 is een aanbestedingsprocedure gestart om tot afspraken te komen met een ICT-dienstverlener die RIJK kan ondersteunen om de ICT op het gewenste niveau te brengen en te houden. Dit geldt zowel voor de functionaliteit die de medewerkers nodig hebben om effectief te kunnen werken als voor de informatiebeveiliging. RIJK heeft op verzoek van het bestuur de risico's m.b.t. cybercriminaliteit opgenomen in het risicoprofiel. In de aanbesteding wordt dit meegenomen om dit risico te mitigeren.

Financiën

In de inleiding werd al aangegeven wat de belangrijkste (te verwachten) cao-ontwikkelingen voor 2026 zijn en wat dat betekent voor de deelnemersbijdrage. Aanvullend kan worden opgemerkt dat in 2026 ruimte is gemaakt voor hogere ICT-uitgaven om het applicatielandschap en de cyber security op een hoger niveau te brengen. Dit blijkt uit een marktverkenning die in 2024 is gestart in het kader van de voorbereiding van een aanbestedingsprocedure om een ICT dienstverlener te contracteren voor de komende jaren.

WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

Het weerstandvermogen dat in 2022 werd ingesteld voldoet aan de doelstellingen waarvoor het destijds is ingesteld. Er is meer rust ontstaan in de exploitatie van RIJK. Tegelijkertijd is het risicoprofiel geen statisch gegeven. Bij de totstandkoming van het weerstandvermogen werd afgesproken dat het risicoprofiel jaarlijks zou worden geactualiseerd. De actualisatie is onderdeel geworden van het opstellen van de begroting en is daarin opgenomen. De belangrijkste verandering komt voort uit:

- Verlaging van het risico met betrekking tot de krapte op de arbeidsmarkt. RIJK heeft haar organisatie zodanig aangepast dat een vertrek van 4 medewerkers binnen de huidige begroting opgevangen kan worden (werving personeel, training nieuwe medewerkers etc).
- Verlaging risico dubieuze debiteuren en risico op ontbreken baten diensten derden. Aangezien RIJK zich niet meer richt op het verlenen van aanvullende diensten derden. Mede gezien de krapte op de arbeidsmarkt richt RIJK zich volledig op het leveren van diensten aan de deelnemers.
- Vervanging van het risico ICT-uitval door een Cybersecurityrisico. Dit risico ziet met name toe op verlies van data voor lopende projecten, waardoor eventuele lopende dossiers opnieuw opgebouwd moeten worden.
- Per saldo stijgt het weerstandvermogen van € 837.800 naar € 850.225.

Toelichting risicomanagement en weerstandvermogen

De begroting vormt het financieel kader waarbinnen de stichting haar doelstellingen realiseert. Tegenvallers en meevallers worden zo veel mogelijk verwerkt binnen die begroting. Niet altijd kunnen financiële tegenvallers hierin opgevangen worden, Op zo'n moment is het van belang dat de stichting beschikt over een buffer om onverwachte tegenvallers zodanig op te kunnen vangen dat de taken kunnen worden voortgezet. Deze buffer heet het weerstandvermogen van de stichting. Het gaat dan om risico's die niet verzekerd zijn of waarvoor geen voorziening is getroffen.

Relevant in dit kader zijn de begrippen: weerstandscapaciteit, weerstandvermogen, risico en risicomanagement. Deze worden als volgt gedefinieerd.

Weerstandscapaciteit

Dit bevat alle middelen en mogelijkheden waarover de stichting kan beschikken om financiële tegenvallers op te vangen zonder dat het beleid aangepast moet worden. Het gaat hier om de beschikbare weerstandscapaciteit, niet de benodigde capaciteit.

Weerstandvermogen

Het weerstandvermogen bestaat uit de confrontatie van de in geld gewaardeerde benoemde risico's en de benodigde weerstandscapaciteit. Indien nog niet alle risico's goed onderkend zijn wordt doorgaans een extra buffer van 20% à 30% gehanteerd.

Risico's (benodigde weerstandscapaciteit)

Een risico is in dit verband een kans op het zich voordoen van een onvoorziene gebeurtenis met een bepaald nadelig gevolg. De risico's relevant voor het weerstandsvermogen zijn die risico's die niet op een andere manier zijn ondervangen en die een financieel gevolg kunnen hebben. Doen deze risico's zich voor dan worden ze dus ondervangen via de beschikbare weerstandscapaciteit.

Risicomanagement

Risicomanagement is een hulpmiddel om de risico's in kaart te brengen, te waarderen in geld en risicokans en is gericht op het voorkomen of minimaliseren van de nadelige effecten die het optreden van risico's met zich mee kunnen brengen.

Een goed hulpmiddel om de risico's in kaart te brengen en te waarderen op geld is risicomanagement. Risicomanagement is daarnaast ook gericht op het voorkomen of minimaliseren van de nadelige effecten die het optreden van risico's met zich mee brengt. Het kan daarmee goed gebruikt worden als criterium om de hoogte van één van de belangrijkste onderdelen van het weerstandsvermogen, de algemene reserve, te bepalen.

Actualisatie risico's en risicomanagement 2025

In de 'nota weerstandsvermogen en risicobeheersing' welke op 31 januari 2022 door het Algemeen Bestuur is vastgesteld zijn de risico's van RIJK geïnventariseerd. Vervolgens worden deze jaarlijks in de begroting herijkt. Uit de eerste inventarisatie van de risico's is in 2022 een weerstandscapaciteit bepaald van € 903.500. De actualisaties in 2023, 2024 en 2025 laten een daling zien van de weerstandscapaciteit naar respectievelijk € 870.000 (2023), € 837.800 (2024) en € 850.225 (2025). Onderstaand is een nadere uitsplitsing van de geïnventariseerde risico's opgenomen:

Score	Risicokans	Gemiddelde risicokans
1. laag	0% - 25%	12,50%
2. gemiddeld	25% - 50%	37,50%
3. hoog	50% - 75%	62,50%
4. zeer hoog	75% -100%	87,50%

Geïntinventariseerde risico's					
Risico's	maximaal risico	Kans	%	Bedrag 2026	Bedrag 2025
1. Uittreding deelnemers	388.000	Gemiddeld	37,50%	145.500	135.000
Inkomsten op externe	0	Gemiddeld	37,50%	0	37.500
2. dienstverlening					
3. Langdurig verzuim	440.000	Gemiddeld	37,50%	165.000	142.500
4. Claims en geschillen	130.000	Gemiddeld	37,50%	48.750	48.750
5. Fiscaal risico	100.000	laag	12,5%	12.500	12.500
6. Krapte arbeidsmarkt	255.000	Hoog	62,50%	159.375	315.000
7. Dubieuze debiteuren	100.000	Gemiddeld	37,50%	12.500	33.750
8 Cybersecurity (2025: ICT uitval)	617.600	Gemiddeld	37,50%	231.600	37.800
9. Onvoorzien	75.000	onbekend	nvt	75.000	75.000
maximaal risico	2.105.600				
	benodigde weerstandscapaciteit			850.225	837.800

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is een confrontatie tussen de beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit. Dat wil zeggen het totaalbedrag aan risico's (benodigde weerstandscapaciteit) afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit.

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}}$$

In de 'Nota bandbreedte weerstandsvermogen', welke op 31 januari 2022 door het AB is vastgesteld, is een bandbreedte voor de ratio weerstandsvermogen vastgesteld van 0,8 tot 1,2.

Op basis van de jaarrekening 2023 bedraagt de omvang van de beschikbare weerstandscapaciteit € 1.044.000. Rekening houdend met een benodigde weerstandscapaciteit van € 850.225 bedraagt de ratio weerstandsvermogen 1,23. Hiermee is de ratio iets hoger dan de vastgestelde 'Nota bandbreedte weerstandsvermogen'. Op basis van het resultaat in 2025 zal bij het opstellen van de jaarstukken 2025 overeenkomstig deze nota een eventueel overschot teruggestort worden aan de deelnemers.

BEGROTING

De voorliggende begroting is een uitwerking van de door het algemeen bestuur op 29 januari 2025 vastgestelde Kadernota 2026. De begroting 2026 is opgesteld rekening houdend met onderstaande uitgangspunten:

- Deelnemersbijdrage per individuele gemeente is in tegenstelling van de vastgestelde kadernota 2026 verlaagd van 1,75% naar 1,30%.
- Toetreding gemeente Voorschoten als deelnemer (afname 4 dagen per week).
- Afname dienstverlening aan de gemeente Velsen met 550 uur (afname van 11,25 dagen per week naar 9,43 dagen per week).
- Afname dienstverlening aan derden, aangezien de focus van RIJK ligt op de dienstverlening voor deelnemers.
- Personeelskosten zijn op basis van de benodigde formatie van 28,83 FTE vastgesteld, welke 0,34 FTE lager is dan in 2025.
- Verhoging van de personeelslasten in 2026 met afgerond € 68.000.
- Overige lasten zijn bepaald op basis van de realisatie 2024, rekening houdend met incidentele posten in 2024, verwachte lasten 2026 en een inflatie van 2%. Hierbij is tevens rekening gehouden met alle mogelijke efficiëntie voordelen.
- Opname van rentebaten over het rekening courantsaldo van RIJK onder de overige baten (€ 26.000).

De begroting 2026 bestaat uit de volgende ramingen, waarbij ook de begroting 2025 als referentie is opgenomen:

Stichting RIJK - Begroting 2026

Lasten	Begroting 2025		Begroting 2026	
1. Personeelslasten	€	3.388.160	€	3.456.130
2. Afschrijvingen	€	32.000	€	18.720
3. Overige bedrijfslasten	€	229.272	€	232.786
Totale lasten	€	3.649.432	€	3.707.636
Baten				
4. Deelnemersbijdrage	€	3.542.432	€	3.681.636
5. Extra diensten deelnemers			€	-
6. Diensten derden	€	107.000	€	-
7. Overige baten	€	-	€	26.000
Totale baten	€	3.649.432	€	3.707.636
Saldo baten en lasten	€	-	€	-

Deelnemersbijdrage 2026:

Op basis van bovenstaande baten en lasten ontstaat voor 2025 de volgende bijdrage per deelnemende gemeente:

Gemeente	Realisatie 2024	Afname dagen per week 2025	Begroting 2025	Afname dagen per week 2026	Begroting 2026
Alkmaar	€ 156.099	8,0	€ 337.174	8,0	€ 341.557
Beverwijk	€ 195.124	5,0	€ 210.734	5,0	€ 213.473
Bloemendaal	€ 175.611	4,5	€ 189.660	4,5	€ 192.126
De Ronde Venen	€ 156.099	4,0	€ 168.587	4,0	€ 170.779
Diemen	€ 156.099	4,0	€ 168.587	4,0	€ 170.779
Heemskerk	€ 156.099	4,0	€ 168.587	4,0	€ 170.779
Heerhugowaard	€ 238.051	6,1	€ 257.095	6,1	€ 260.437
Hillegom	€ 156.099	4,0	€ 168.587	4,0	€ 170.779
Koggenland	€ -	4,0	€ 168.587	4,0	€ 170.779
Lisse	€ 156.099	4,0	€ 168.587	4,0	€ 170.779
Noordwijk	€ 359.028	9,2	€ 387.750	9,2	€ 392.791
Oostzaan	€ 58.537	1,5	€ 63.220	1,5	€ 64.042
Ouder-Amstel	€ 156.099	4,0	€ 168.587	4,0	€ 170.779
Teylingen	€ 156.099	4,0	€ 168.587	4,0	€ 170.779
Uithoorn	€ 156.099	4,0	€ 168.587	4,0	€ 170.779
Velsen	€ 487.809	11,25	€ 474.151	9,43	€ 402.688
Voorschoten	€ -	0,0	€ -	4,00	€ 170.779
Wormerland	€ 97.562	2,5	€ 105.367	2,5	€ 106.737
	€ 3.016.612	84,05	€ 3.542.432	86,23	€ 3.681.636

Nadere toelichting lasten

1. Personeelslasten

De personeelslasten bestaan uit:

1. Personeelslasten	Begroting 2025	Begroting 2026
1a. Lonen en salarissen	€ 3.188.301	€ 3.290.974
1b. Overige personeelslasten	€ 199.858	€ 165.156
Totaal	€ 3.388.159	€ 3.456.130

Onder de overige personeelslasten zijn de lasten opgenomen inzake opleiding, onkostenvergoeding, werving en selectie en gerichte inhuur externen.

2. Afschrijvingen

De afschrijvingskosten zijn op basis van de investeringen in 2024 en de verwachte investeringen in 2025 en 2026 vastgesteld.

3. Overige bedrijfslasten

De overige bedrijfslasten bestaan uit:

3. Overige bedrijfslasten	Begroting 2025	Begroting 2026
3a. Huisvestingslasten	€ 35.500	€ 31.600
3b. Kantoorlasten	€ 85.175	€ 112.660
3c. Verkooplasten	€ 34.295	€ 10.625
3d. Algemene lasten	€ 74.302	€ 77.902
3e. Overige lasten	€ -	€ -
Totaal	€ 229.272	€ 232.787

De huisvestingslasten bestaan uit huurkosten pand RIJK, aangevuld met overige huisvestingslasten. De overige huisvestingskosten zijn de afgelopen jaren minimaal geweest, waardoor het budget van € 5.500 is verlaagd naar € 1.000.

Onder de kantoorlasten zijn de lasten voor ICT (inclusief kosten gebruik CoPilot (€ 6.500) en eenmalige implementatiekosten nieuwe IT-omgeving (€ 20.000), telefonie, kantoorbehoeften en reprografie opgenomen. Bij het opstellen van de begroting 2026 loopt er een aanbesteding voor de nieuwe IT-omgeving. De financiële uitkomsten hiervan zijn nog niet bekend, maar zullen meegenomen worden in de begroting 2027.

De verkooplasten zijn fors lager dan in de begroting 2025 doordat RIJK voor de communicatie uitingen c.q. werkzaamheden geen gebruik meer maakt van een externe partij, maar deze inzet in 2026 door eigen medewerkers kan verzorgen.

De algemene lasten bestaan uit accountantskosten (controle jaarrekening), financiële ondersteuning en verzekeringen.