Gemeenschappelijke Regeling De BedrijfsvoeringsPartner (DBP)

Albrandswaard, Barendrecht en Ridderkerk
werken samen op het gebied van de bedrijfsvoeringstaken op basis van de kernwaarden

dichtbij, aandacht, ontwikkeling en zakelijk

Begroting 2026

Versie bestuur DBP
9 juli 2025

Inhoudsopgave

INLEIDING 4

BELEIDSBEGROTING 7

1. Programmaplan 8

1.1 Doelstellingen 8
1.2 Prestatieafspraken en indicatoren 11
1.3 Financiën 12
1.4 Financiële en overige ontwikkelingen 13

2. Paragrafen 16

2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing 16
2.2 Paragraaf Financiering 21
2.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen 24
2.4 Paragraaf Bedrijfsvoering 25
2.5 Openbaarheidsparagraaf 25

FINANCIËLE BEGROTING 28

3. Overzicht van baten en lasten en toelichting 29

3.1 Cijfers begroting 29
3.2 Gronden waarop de ramingen zijn gebaseerd 38
3.3 Overzicht incidentele baten en lasten 40
3.4 Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserve 40
3.5 Geprognosticeerde meerjarenbalans 41
3.6 EMU-saldo 41

BIJLAGEN 43

Bijlage Investeringen 44

Bijlage Taakvelden 45

Bijlage Overzicht Overhead 46

Inleiding

Hierbij presenteren wij de begroting voor het jaar 2026 van de Gemeenschappelijke Regeling De BedrijfsvoeringsPartner (DBP). DBP is een samenwerkingsverband tussen de gemeenten Albrandswaard, Barendrecht en Ridderkerk, gericht op de uitvoering van bedrijfsvoeringstaken. Het doel van deze samenwerking is het leveren van goede, integraal afgestemde producten en diensten in de gehele keten van de bedrijfsvoering tegen acceptabele kosten met een efficiënt ingerichte, kostenbewuste en ontwikkelgerichte organisatie.

Voor een beknopt overzicht van de cijfers uit deze begroting verwijzen wij u naar hoofdstuk 3, het Overzicht van de baten en lasten 2026.

Samenwerking en Partnerschap
De relatie tussen de drie gemeenten en DBP is gebaseerd op partnerschap. Vanuit gezamenlijkheid wordt er gewerkt aan de ondersteuning van de maatschappelijke opgaven binnen de drie gemeenten. De bedrijfsvoering is daarmee een integraal onderdeel van de gemeentelijke processen. DBP is geen afstandelijke organisatie, maar een partner die dichtbij de gemeenten staat, waarbij medewerkers van DBP en de gemeenten als collega's samenwerken. Elk met een eigen rol en verantwoordelijkheid, maar altijd met het gezamenlijke doel voor ogen. Bij DBP is veel kennis aanwezig van gemeentelijke processen en bedrijfsvoering, wat zorgt voor een solide basis voor deze samenwerking.

Bij het opstellen van deze begroting zijn we uitgegaan van de volgende uitgangspunten:

Vertrouwen in de samenwerking
Er wordt gewerkt vanuit vertrouwen en vanuit de intentie tot goede samenwerking.

Financiële voorspelbaarheid
Er wordt toegewerkt naar een situatie van financiële voorspelbaarheid voor de drie gemeenten, waarbij steeds goed inzichtelijk is wat de kosten zijn van DBP.

Beperking van bestuurlijke drukte
Uitgangspunt is een bekostigingssystematiek die bestuurlijke drukte rond besluitvorming over de financiën zo veel mogelijk beperkt.

Rechtvaardigheid
De deelnemers ontvangen diensten en producten die recht doen aan hun bijdrage.

Hanteerbaarheid
De methode brengt niet te veel administratieve lasten en kosten met zich mee.

Overzichtelijkheid
De kosten die verrekend worden zijn eenvoudig te herleiden en transparant opgesteld. In 2024, het eerste jaar na de ontvlechting, is er veel geïnvesteerd in de samenwerking, die wordt doorgezet in 2025. Dit betreft zowel de samenwerking binnen de bedrijfsvoering, om geïntegreerde dienstverlening te bieden, als de samenwerking met de collega's binnen de gemeenten. In 2026 krijgt deze samenwerking een verdere impuls, met als doel een toekomstbestendige gemeentelijke bedrijfsvoering die nauw verbonden is met de gemeentelijke opgaven.

Het begrotingsjaar 2026 is het derde jaar van de bedrijfsvoeringsorganisatie DBP. Het jaar 2024 stond in het teken van het opbouwen van de nieuwe organisaties: DBP en de ondersteuning vanuit DBP bij de opbouw en doorontwikkeling van de drie gemeentelijke organisaties. In 2024 werd er nog volop gewerkt aan activiteiten met betrekking tot de ontvlechting, waarbij de nadruk lag op het op orde brengen van de basis in de vier nieuwe organisaties.
In 2025 lopen de ontvlechtingswerkzaamheden ten einde en verschuift de focus meer en meer naar de verdere doorontwikkeling van de bedrijfsvoering voor de drie gemeenten. Het begrotingsjaar 2026 staat in het teken van de verdere doorontwikkeling van de vier organisaties en de intensivering van de samenwerking.

Uitgangspunten voor de Begroting 2026
Het structurele takenpakket van DBP is vastgelegd in een gedetailleerde Producten- en Diensten Catalogus (PDC). De begroting 2026 is gebaseerd op de PDC en de meerjarenraming van de begroting 2025. Hierin zijn de effecten van inflatie en cao-ontwikkelingen, volgens de gemaakte afspraken, verwerkt. Op advies van de Provincie Zuid-Holland is de raming voor de gestegen cao-lasten gebaseerd op de loonvoet van het CPB, zodat de financiële consequenties vooraf worden meegenomen in plaats van achteraf. De budgetverhoging voor inflatie is op basis van de raming van de inflatie in 2026 door het CPB.

Voorafgaand aan het opstellen van deze begroting zijn de relevante ontwikkelingen in kaart gebracht. In februari 2025 zijn, in de aanloop naar deze begroting, een aantal noodzakelijke en onvermijdelijke kostenstijgingen aan het bestuur voorgelegd. Deze zijn door het bestuur besproken en beoordeeld. Daarbij is rekening gehouden met de haalbaarheid, de impact op de organisatie, de dienstverlening aan de gemeenten, en de financiële gevolgen. Na uitgebreide discussies binnen het bestuur zijn de goedgekeurde budgetverhogingen verwerkt in deze begroting.

Bezuinigingen in 2026 en 2027
Vanwege de financiële opgave in 2026 zijn vrijwel alle gemeenten genoodzaakt te bezuinigen. Dit is voor onze gemeenten niet anders en zij hebben DBP gevraagd om mogelijke bezuinigingen in kaart te brengen. DBP heeft in aanloop naar de opstelling van de begroting verschillende bezuinigingsmogelijkheden in beeld gebracht. Op deze wijze neemt DBP medeverantwoordelijkheid voor de financiële krapte bij de drie gemeenten. Op basis van deze voorstellen heeft het bestuur besloten om 4,5% besparingen te realiseren. Deze besparing wordt in twee jaar gerealiseerd. In 2026 besparen we € 1.035.000 en dit loopt in 2027 op naar € 1.534.500 aan structurele bezuinigingen.

Met deze begroting wordt een balans gevonden tussen het borgen van de continuïteit van de dienstverlening en het doorvoeren van noodzakelijke bezuinigingen en aanpassingen.

Werken voor drie gemeentelijke organisaties
In 2026 wordt de ondersteuning van de drie gemeentelijke organisaties verder doorontwikkeld. Na de eerste ervaringen in 2024 en de verdere verfijning in 2025, ligt in 2026 de focus op het optimaliseren van de processen. Hierbij wordt gestreefd naar een efficiënte inrichting met behoud van kwaliteit en een vermindering van kwetsbaarheid. Daarnaast worden processen verder geoptimaliseerd en meer efficiënt ingericht om kostenbesparingen te realiseren, in lijn met de bezuinigingen die voortvloeien uit het ravijnjaar 2026. Tegelijkertijd blijft de aandacht gericht op het zo goed mogelijk bedienen van de drie organisaties, waarbij maatwerk en samenwerking centraal staan.

Begroting 2026 gebaseerd op bestaand beleid
De begroting 2026 is gebaseerd op bestaand beleid voor de bedrijfsvoeringstaken. Gelet op het gemeentelijke financiële perspectief zijn er geen nieuwe ambities opgenomen. Er is zeer

terughoudend omgegaan met het opnemen van budgetverhogingen. De opgenomen mutaties betreffen noodzakelijke budgetverhogingen om de basisdienstverlening te kunnen blijven garanderen. Deze zijn onvermijdelijk en grotendeels het gevolg van toegenomen werkzaamheden, autonome prijsontwikkelingen en de ontvlechting, de opbouw en de doorontwikkeling van de vier organisaties.

Bij het opstellen van de begroting heeft DBP-begrip voor de financiële situatie van de gemeenten. Daarom is tijdig overleg gevoerd met de gemeenten gezocht om in een goede samenwerking en vanuit gedeelde verantwoordelijkheid, verantwoorde keuzes te maken bij het opstellen van deze begroting. Het financiële perspectief is meegenomen bij het maken van keuzes en het nemen van weloverwogen beslissingen.

Beleidsbegroting

1. Programmaplan

1.1 Doelstellingen

DBP is het samenwerkingsverband van de gemeenten Albrandswaard, Barendrecht en Ridderkerk op het gebied van de bedrijfsvoeringstaken. Bedrijfsvoering betreft de afdelingen die ondersteunend zijn aan de afdelingen die werkzaam zijn in het primaire proces. Voor DBP gaat het om: Control, Facilitair, Financiën, HRM, Informatie & Automatisering inclusief Informatieveiligheid en Privacy, Inkoop, Juridische Zaken en de administratie van het Sociaal Domein.

Missie: waarvoor bestaan we
Wij leveren met aandacht en plezier hoogwaardige diensten in de gehele bedrijfsvoeringsketen. Daarbij richten we ons op effectiviteit en efficiency maar evengoed op de specifieke behoeften van de afzonderlijke partner. Wij zijn een professionele organisatie met kennis van onze partners. Dat maakt ons uniek! Onze partners kunnen zich zo focussen op hun inwoners en hun maatschappelijke en bestuurlijke vraagstukken.

Onze centrale leidraad hierbij is: onze partners voelen zich door DBP goed geholpen.

Visie: waar werken we naar toe
Wij geven veel ruimte aan **ontwikkeling*** van onze medewerkers, de vakgebieden waarop we werkzaam zijn, onze eigen organisatie en de ontwikkelopgaven van onze partners. We werken op basis van wederzijds vertrouwen. Dat doen we door veel **aandacht*** te geven aan samenwerking en **dichtbij*** de partners te staan. We leveren maatwerk en werken efficiënt en kostenbewust. Wij werken op basis van realistische, **zakelijke*** afspraken.
DBP is een organisatie waar het fijn werken is. De medewerkers staan centraal. Iedereen wordt gezien en gestimuleerd het beste uit zichzelf te halen. We zijn trots op onze organisatie, op onze collega's en op wat we doen voor onze partners.

*** De kernwaarden van DBP**

De twee hoofddoelen van DBP zijn:

- Het ontzorgen van onze partners, nu en in de toekomst, in de gehele keten van de bedrijfsvoering.
- Een fijne en goede werkgever zijn voor haar medewerkers. Een werkgever met een eigen 'gezicht' en een eigen identiteit. Een organisatie die er mag zijn.

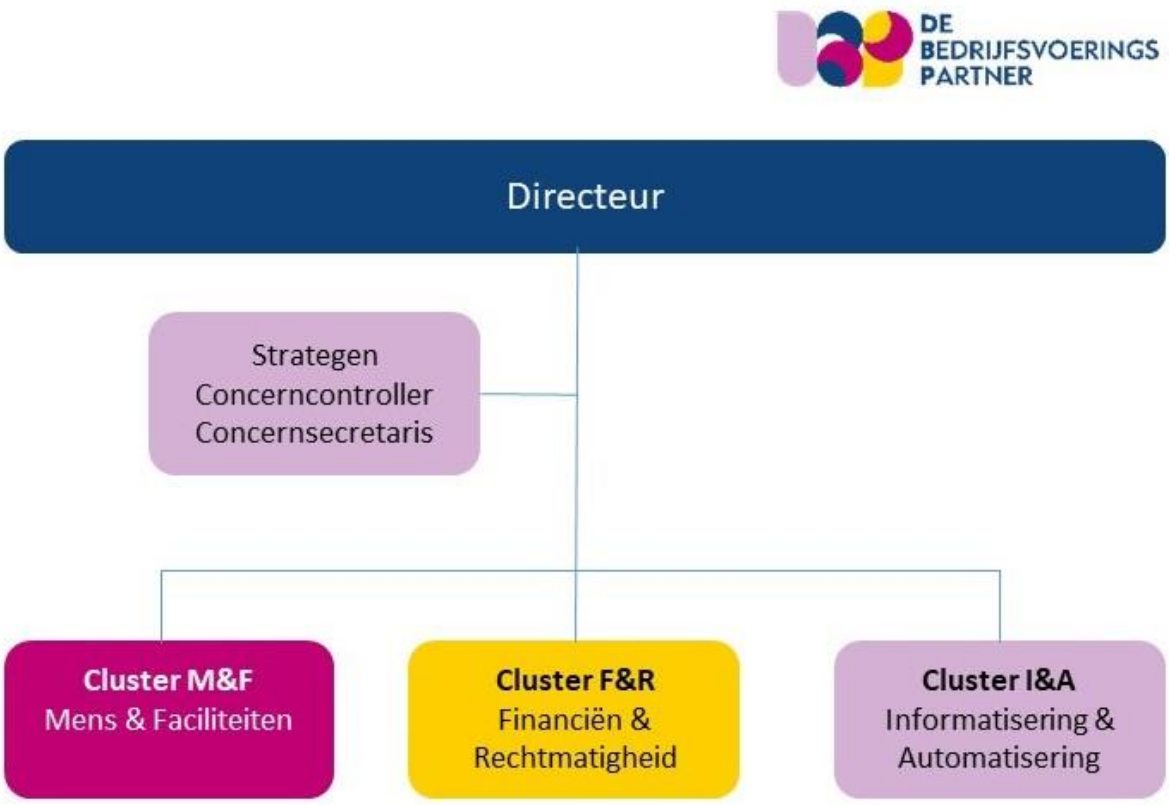
Waarbij de focus ligt op:

- Partnerschap: We werken als gelijkwaardige partners met elkaar samen, zowel binnen De BedrijfsvoeringsPartner als met de organisaties waarvoor we werken. Dat zie je terug in hoe we met elkaar omgaan. We zijn we goed in wat we doen, vertrouwen elkaar en leren van elkaar.
- Dienstverlening in samenhang: We denken en werken over de 'grenzen' van ons cluster, team en vak heen om onze diensten in samenhang te kunnen leveren. We trekken samen op en bewegen mee met onze partners om de meest effectieve dienstverlening te kunnen bieden. We formaliseren afspraken, toetsen en sturen bij.

Dit mogen partners van ons verwachten	Hier staan we voor
1. Partner met kennis van de unieke lokale context 2. Dienstverlening in samenhang; integraal over de hele breedte van de bedrijfsvoering 3. Afgesproken kwaliteit, kosten en resultaten meetbaar in beeld 4. Specialist op onze vakgebieden 5. Eenvoudige en goede standaard producten en diensten 6. Blijven ontwikkelen van de producten en diensten 7. Langdurige en plezierige samenwerking	1. Partnerschap; zij aan zij 2. Dienstverlening in samenhang; samenwerking, verantwoordelijkheid nemen, klantgericht, ook over de team- en clustergrenzen heen 3. Duidelijke afspraken; verwachtingen uitspreken en elkaar daaraan houden, Partners voelen zich door mij goed geholpen 4. Aandacht en respect voor elkaar 5. Fijne werkgever; we blijven onze medewerkers binden en boeien 6. Heldere eigen identiteit 7. Iedereen is welkom, voelt zich gewaardeerd en kan zich ontwikkelen 8. Openheid en transparantie; uitspreken, bespreken, afspreken en aanspreken

Besturingsmodel

Hoofdstructuur



Doelstellingen
2026 zal in het teken staan van ‘Optimalisatie van de basis’. De ontvlechting zal in 2025 zijn afgerond en in 2026 verscherpen we onze blik op de toekomst. We hebben scherp wat dat betekent voor de strategische ontwikkeling van onze organisatie en wat we daarvoor te doen hebben. We realiseren in 2026 tevens de bezuinigingen zoals overeengekomen in 2025. En bereiden ons voor op de te realiseren bezuinigingen in 2027.

We zijn ons bewust van de financiële risico’s die het doorvoeren van bezuinigingen met zich meebrengt. De bezuinigingen volgen kort na de afronding van de ontvlechting en terwijl de opbouw en doorontwikkeling van de nieuwe organisaties in volle gang is. Het beheersen van de financiële risico’s in deze fase zal in 2026 van groot belang zijn, waarbij we in verleg zullen blijven met onze partners.

1.2 Prestatieafspraken en indicatoren

De doelstellingen van DBP zijn door te vertalen naar prestatieafspraken en prestatie-indicatoren. Over de voortgang hiervan wordt gerapporteerd in de planning & controlcyclus (tussenrapportages en de jaarrekening).

Hieronder volgt een overzicht van de belangrijkste prestatie-indicatoren:

Eigen bedrijfsvoering

Indicator	Realisatie 2024	Gestelde norm 2026
Betaaltermijn facturen DBP binnen 31 dagen	87%	90%

Dienstverlening (integraal met de processen van de gemeenten)

Indicator	Realisatie 2024	Gestelde norm 2026
Betaaltermijn facturen totaal binnen 31 dagen	91%	90%
Bezwaarschiften totaal binnen termijn	95%	90%
Klanttevredenheid dienstverlening automatisering: afhandeling ICT meldingen	4.7	3.5 (schaal 1 op 5)
Klanttevredenheid dienstverlening automatisering: uitlevering ICT middelen	7.9	7.0 (schaal 1 op 10)

Deze set van prestatie-indicatoren zal in de toekomst verder worden aangescherpt en aangevuld, op basis en naar aanleiding van informatiebehoeften en nieuwe ontwikkelingen.

Beleidsindicatoren bedrijfsvoering

In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV, de gemeentelijke boekhoudvoorschriften) zijn 39 beleidsindicatoren verplicht voorgeschreven. Vijf van deze beleidsindicatoren hebben betrekking op de bedrijfsvoering en zijn daarom in de DBP-begroting opgenomen, zie het hiernavolgende overzicht.
De bedoeling van deze indicatoren is de begroting en het jaarverslag beleidsmatiger te maken, zodat het bestuur zich een beeld kan vormen over behaalde en te behalen beleidsresultaten en ook om een onderlinge vergelijking tussen gemeenten mogelijk te maken.

	Indicator	Omschrijving	Jaar	Uitkomst	Bron
1	Formatie 264,45 fte	fte per 1.000 inwoners (totaal aantal inwoners 123.245)	2026	2,15	Eigen begroting
2	Bezetting 246,43 fte	fte per 1.000 inwoners (totaal aantal inwoners 123.245)	2026	2,00	Eigen begroting
3	Apparaatskosten € 36.504.000	Kosten per inwoner	2026	€ 296	Eigen begroting
4	Externe inhuur € 271.800	Percentage van de totale loonsom (€ 25.105.700) + het totaal van de externe inhuur (€ 271.800) = € 25.377.500	2026	1,1%	Eigen begroting
5	Overhead € 33.765.200	Percentage van de totale lasten € 37.059.100	2026	91,1%	Eigen begroting

Toelichting:

1. De formatie inclusief wijzigingen door noodzakelijke budgetverhogingen en ombuigingen.
2. Het werkelijk aantal fte dat werkzaam is bij DBP per 1 januari 2025.
3. Alle personele en materiële kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie. In het geval van DBP, het totaal van de netto begroting, oftewel de organisatiekosten.
4. Werkzaamheden uitgevoerd door externen in opdracht van DBP, waarbij personele capaciteit en deskundigheid wordt ingezet zonder arbeidsovereenkomst of aanstelling.
5. Alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van het primaire proces.

1.3 Financiën

Wat gaat het kosten?

In onderstaande tabel is weergegeven wat de totale netto lasten van DBP in 2026 zijn. DBP heeft, in tegenstelling tot de gemeenten, slechts één programma, namelijk bedrijfsvoering. De programmabudgetten van de gemeenten zijn opgenomen in de begrotingen van de gemeenten zelf.

We zijn erin geslaagd om de bezuinigingen in te boeken en een sluitende begroting op te stellen, die voldoet aan de eisen van de toezichthouder. Dit geeft voor 2026, na verwerking van de noodzakelijke budgetverhogingen en de ombuigingen, het volgende beeld te zien:

Omschrijving	Begroting 2026 Bestaand beleid	Noodzakelijke budgetwijzigingen	Bezuinigingen	Begroting 2026
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	22.608.000	696.000	-587.000	22.717.000
Overige bedrijfsvoerings lasten	12.478.800	1.118.400	-448.000	13.149.200
Totaal (excl. bijdragen gemeenten)	**35.086.800**	**1.814.400**	**-1.035.000**	**35.866.200**

Gespecificeerd naar kostencategorieën zijn de bedragen voor de jaren 2026 tot en met 2029 als volgt:

Saldo	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	22.717.000	22.337.500	22.127.500	22.127.500
Opleidingen	375.700	375.700	375.700	375.700
Overige personeelslasten	1.118.500	1.098.500	1.098.500	1.098.500
Huisvestingskosten	285.700	285.700	285.700	285.700
ICT	4.645.000	4.645.000	4.645.000	4.645.000
Vennootschapsbelasting	3.500	3.500	3.500	3.500
Overige bedrijfsvoering	6.720.800	6.804.200	6.804.200	6.804.200
Gesaldeerde bedragen (excl. bijdragen gemeenten)	**35.866.200**	**35.550.100**	**35.340.100**	**35.340.100**

In bovenstaande tabellen zijn de baten en de lasten gesaldeerd, exclusief de bijdragen van de gemeenten. In het overzicht van baten en lasten in de financiële begroting worden deze saldi verder gespecificeerd.

De belangrijkste inkomstenbron van DBP zijn de bijdragen van de drie gemeenten.
Bij de bepaling van de bijdragen van de gemeenten wordt onderscheid gemaakt tussen collectieve en individuele dienstverlening. De collectieve dienstverlening wordt voor alle gemeenten gelijk

uitgevoerd waardoor de uitvoering efficiënt kan worden ingericht en gemeenten dus besparen op hun uitvoeringskosten. Het collectieve dienstverleningspakket wordt aan de drie gemeenten doorbelast op basis van de afgesproken procentuele verdeelsleutel, die wordt vastgesteld op basis van de meest recente inwonersaantallen. Dit levert de volgende verdeelsleutel op:

Albrandswaard:	26.705 inwoners	21,67%
Barendrecht:	48.562 inwoners	39,40%
Ridderkerk:	47.978 inwoners	38,93%

Naast het collectieve dienstverleningspakket kunnen de gemeenten, indien er specifieke wensen zijn op het gebied van dienstverlening, hiervoor aparte individuele budgetten beschikbaar stellen. Deze maatwerkbudgetten zijn doorgaans meerjarig en structureel. In de begroting zijn daarom vanaf dit jaar per gemeente twee bedragen opgenomen: één voor de bijdrage aan de standaarddienstverlening en één voor de bijdrage aan maatwerkdiensten geleverd door DBP.

De totale bijdrage per gemeente in 2026 is:

Albrandswaard	€ 7.733.500
Barendrecht	€ 14.073.400
Ridderkerk	€ 14.059.300

1.4 Financiële en overige ontwikkelingen

Cao SGO (Samenwerkende gemeentelijke organisaties)
Voor de werknemers van DBP is de cao SGO van toepassing. Afgesproken is dat voor de financiële gevolgen van de cao de gemeentelijke bijdragen mogen worden verhoogd.

De huidige Cao Gemeenten/SGO loopt af op 1 april 2025. De onderhandelingen voor een nieuwe cao lopen op het moment van opstellen van deze begroting. Daarom wordt er op advies van de Provincie, voor het jaar 2026 een schatting opgenomen van de verwachte gevolgen van de nieuwe cao. De schatting is gebaseerd op de "Loonvoet sector overheid" van het CPB, die voor 2026 wordt geraamd op 2,0%. Dit komt neer op een verwachte stijging van de salarislasten met € 472.500.

Prijsstijgingen
De te hanteren prijsstijging voor de inflatiegevoelige posten in de begroting wordt gebaseerd op de prognose van het Centraal Plan Bureau (CPB). Voor de inflatie voor 2026 is uitgegaan van 2,4%. Dit inflatiecijfer voor de geharmoniseerde consumentenprijsindex (HICP) is gepubliceerd in het jaarlijks verschijnende Centraal Economisch Plan (CEP) van het CPB van maart 2024.
Er is afgesproken dat DBP door de gemeenten wordt gecompenseerd voor deze inflatie.

Opslag voor overhead bij formatie-uitbreiding
Bij de start van DBP zijn afspraken gemaakt over begrotingsprincipes waarop de bijdragen van de gemeenten zijn gebaseerd. Een van die principes is een overheadopslag bij een uitbreiding van de gemeentelijke formatie ter hoogte van 10%, conform onderstaande formulering:

"Bij een uitbreiding van de gemeentelijke formaties wordt een gemiddeld percentage van 10% voor overhead in rekening gebracht bij de gemeenten. Deze opslag wordt (door)berekend zodra de informatie vanuit de gemeenten beschikbaar is en is gedeeld met DBP. Dit zal in de praktijk worden opgenomen in een tussenrapportage."

In de praktijk blijkt dat het nog niet goed duidelijk is hoe dit principe wordt toegepast, en hoe dit principe werkt bij krimp in plaats van groei. Daarom passen we dit principe nu voor de begroting 2026 nog niet toe. In 2025 wordt de bekostigingssystematiek van DBP geëvalueerd. Daarbij betrekken we dan ook het overhead-principe en op welke wijze dit toe te passen is. Afhankelijk van de uitkomsten van die evaluatie wordt dit weer vertaald naar een bekostingingsprincipe in de begroting.

Voor de meerjarenraming van DBP worden constante prijzen gehanteerd.

Oplopende kosten voor digitalisering
Het is een algemene, landelijke ontwikkeling dat ICT-budgetten een steeds groter onderdeel uitmaken van de begroting (bron: ICT Benchmark Gemeenten 2024) en deze trend zal zich de komende jaren naar verwachting voortzetten:

- De gemiddelde ICT-kosten per inwoner zijn de afgelopen jaren gestegen.
- De opsteller van het rapport, M&I/Partners, voorspelt dat de ICT-kosten de komende jaren blijven stijgen, onder andere door nieuwe Europese wetgeving en technologische ontwikkelingen die verdere investeringen vereisen.
- In 2026 verwachten we meer te investeren in AI-toepassingen, deze trend is de afgelopen jaren ingezet en zal naar verwachting een versnelling doormaken.

Hierbij zijn de volgende ontwikkelingen te zien:

- De steeds verdergaande digitalisering vertaalt zich bij gemeenten, en dus ook DBP, onder meer in verdere digitale dienstverlening aan de inwoners en bedrijven waarvoor constant investeringen in ICT-toepassingen moeten worden gedaan.
- In 2026 zijn we halverwege de Digital Decade (2021 – 2030) beland en worden er verschillende belangrijke mijlpalen verwacht in de digitale transformatie van de overheid. De EU streeft naar een volledig gedigitaliseerde overheid tegen 2030, en in 2026 wordt verwacht dat er grote stappen worden gezet richting de digitale overheidsdiensten, zoals digitale identiteiten en betere e-overheidsdiensten voor inwoners en bedrijven. De VNG werkt aan een impactanalyse, waaruit duidelijk zal worden of de aan gemeenten beschikbaar gestelde middelen voldoende zijn om deze nieuwe wetgeving te kunnen implementeren en uit te voeren.
- Het leveringsmodel van de softwareleveranciers verandert van ‘verkopen van software’ naar het ‘aanbieden van diensten’ (bekend als Cloud- of SaaS-diensten). Op termijn verschuiven hiermee de kosten van personeel (technisch beheer) naar ICT (diensten van leveranciers). Tegelijkertijd zien we een trend ontstaan onder gemeenten, dat ICT-diensten voor een deel juist weer meer in-huis worden gehaald. Dit is een constante afweging die DBP ook in 2026 zal moeten maken en die invloed heeft op onder meer investeringen in hardware en software.
- De verdergaande digitalisering resulteert ook in een toename van cybercriminaliteit. De wet- en regelgeving op het gebied van informatieveiligheid en privacy worden daarom verder aangescherpt. Om hier op een juiste wijze invulling aan te kunnen geven dient te worden geïnvesteerd in zowel de techniek als in de formatie.
- In 2026 blijft DBP de drie gemeenten en de eigen organisatie verder inrichten volgens de ISO-normen en focussen op informatiebeveiliging. Hierbij stellen we duidelijke prioriteiten op het gebied van informatiebeveiliging en bij het waarborgen van bedrijfscontinuïteit.
  In 2024 en 2025 zijn belangrijke stappen gezet, zoals gap-analyses, ISMS-implementatie, DigiD-pre-audits, BCM-strategieën en privacyclassificaties. Voor 2026 ligt de focus op verdere inrichting en verfijning van deze processen.
- De krappe arbeidsmarkt kan leiden tot hogere personeels- en/of inhuurkosten. We zien de eisen op het gebied van arbeidsvoorwaarden veranderen. In de praktijk betekent dit dat de

kosten voor het aantrekken en behouden van personeel hoger worden. Daarnaast hebben we te maken met een toenemende vraag naar gespecialiseerde vaardigheden. Inhuurtarieven liggen hoger waardoor de kosten voor inzet van externe professionals toenemen. Deze kostenstijgingen hebben impact op de financiële situatie van onze organisatie.
We zijn ons bewust van deze ontwikkelingen en zorgen ervoor dat we als organisatie daar waar mogelijk, flexibel inspelen op de veranderingen in de arbeidsmarkt. We streven ernaar om een werkomgeving te creëren waar medewerkers graag willen werken. We zijn trots op onze organisatie, onze collega's en de waarde die we toevoegen voor onze partners. Dit dragen we ook uit en hopen hiermee dat we onze positie in de huidige arbeidsmarkt versterken.

- Grote maatschappelijke vraagstukken, zoals de energietransitie, klimaatadaptatie, de omgevingswet en ondermijning, brengen nieuwe behoeften voor ICT-toepassingen met zich mee. Daarbij kijken we nadrukkelijk naar de mogelijkheden om gebruik te maken van ontwikkelingen op het gebied van AI.
- In 2026 werken we verder aan de vernieuwing van onze werktools voor zaakgericht werken.
- In 2025 zullen we samen met onze gemeenten het I&A-beleid herijken en hier invulling aan geven. Dit traject zal doorlopen in 2026.
- 2026 wordt gezien als het ravijnjaar, waarin gemeenten worden geconfronteerd met aanzienlijke financiële en organisatorische uitdagingen door krimpende budgetten. Dit valt samen met de groeiende maatschappelijke vraagstukken en de noodzaak om te investeren in digitale en technologische ontwikkelingen, zoals eerdergenoemd.
- Door de geopolitieke situatie wegen we zorgvuldig de mogelijkheden af bij het aangaan van ICT-contracten. We analyseren de invloed en het gedrag van zowel de politiek als grote (veelal Amerikaanse) Tech-bedrijven om weloverwogen keuzes te maken.

2. Paragrafen

2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

DBP voert de ondersteunende bedrijfsvoeringsfuncties uit voor en namens de gemeenten Albrandswaard, Barendrecht en Ridderkerk. Voor deze gemeenten wordt actief beleid gevoerd op de beheersing van deze risico's die gezamenlijk worden gelopen.
Door zicht te behouden op de actuele risico's en de mogelijke maatregelen, worden organisatie en bestuur in staat gesteld om op verantwoorde wijze besluiten te nemen. Alle risico's worden tenminste twee keer per jaar herijkt en er wordt continu geanticipeerd op nieuwe risico's. Alle geïdentificeerde onzekerheden of risico's die niet in de begroting (kunnen) worden opgenomen, worden vanaf het moment dat zij kwantificeerbaar zijn opgenomen in het risicoprofiel.

Bedrijfsvoeringsrisico's zijn uiteraard risico's die van invloed zijn op dienstverlening en bedrijfsvoering. Externe risico's zoals bijvoorbeeld de schaarste op de arbeidsmarkt en het moeizaam of zelf niet kunnen werven van direct inzetbaar voldoende geëquipeerd personeel is een uitdaging die over de hele breedte optreedt. Het risicoprofiel en de benodigde weerstandscapaciteit van DBP blijft, voor de dekking ervan, naar rato onderdeel uitmaken van de risicoprofielen van de gemeenten.

Weerstandvermogen, weerstandscapaciteit en risico's
Het weerstandsvermogen is de financiële buffer die een gemeente heeft om onverwachte financiële tegenvallers op te vangen. Het geeft aan in hoeverre een gemeente in staat is om de financiële gevolgen van risico's op te vangen.
De weerstandscapaciteit betreft de financiële middelen waarover de gemeente werkelijk kan beschikken. Deze kan bestaan uit de algemene reserve, de onbenutte belastingcapaciteit, het bedrag voor onvoorzien en stille reserves. Geen van deze weerstandscomponenten is aanwezig binnen DBP zelf, omdat DBP zelf geen weerstandscapaciteit heeft.
In deze paragraaf wordt de benodigde weerstandscapaciteit van DBP geïnventariseerd. De benodigde weerstandscapaciteit wordt berekend met behulp van risicosimulatie software. Dit geeft een realistisch beeld van welke financiële middelen er tenminste beschikbaar moeten om de bedrijfsvoeringsrisico's af te dekken. De uitkomst van de simulatie wordt als één geconsolideerd risico naar rato ondergebracht bij de gemeenten. U treft deze in de bestuurlijke verslaglegging in de begroting en jaarrekening in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Top 10 belangrijkste risico's
Deze verzameling van de belangrijkste risico's vormt het risicoprofiel van DBP. De belangrijkste risico's behorend bij de primaire processen van de gemeenten staan in de risicoprofielen van de gemeentelijke bestuur rapportages. De benodigde weerstandscapaciteit voor de risico's van DBP bedraagt € 2.217.000 en wordt, zoals aangegeven, afgedekt door de deelnemende gemeenten. Deze top tien vertegenwoordigt 95,41% van het totaal aan geïdentificeerde risico's zoals ingeschat tot en met 31 januari 2025.

	Risicogebeurtenis	Gevolgen	Maatregelen/info	Maximaal risico	Invloed (%)
1	Cluster ICT risico's gerelateerd aan software, hardware, communicatietechniek en informatiebeveiliging	Financieel, imago, continuïteit gemeentelijke dienstverlening	Kwaliteitsontwikkeling, organisatieontwikkeling, Jaarlijkse IT audit, opzet en doorontwikkeling informatieveiligheid en privacy	€ 1.317.000	36.93
2	Achterblijvende ontwikkeling bedrijfsprocessen/-structuur	Financieel, tijd- uitstel doelstelling, imago	Consolidatie en rationalisatie, procesmanagement, organisatieontwikkeling, Good governance	€ 500.000	15.25
3	Cluster risico's fraude en integriteit	Financieel- extra kosten en boetes, imagoschade	Procesmanagement, organisatieontwikkeling, verbeteren compliance functie, Vertrouwenspersonen integriteit	€ 731.000	10.10
4	Moeilijke werving door schaarste op arbeidsmarkt, Invullen competenties die onvoldoende ontwikkeld / aanwezig zijn kost meer dan geraamd.	Financieel, kwaliteit dienstverlening, imago	HRM, begeleiding en ontwikkeling, personeelsbehoud, Business Continuity management	€ 400.000	9.05
5	Niet (kunnen) voldoen aan actuele wet- en regelgeving (Compliance)	Financieel, imago	Procesmanagement, organisatieontwikkeling, ontwikkelen Governance, Risk en Compliance competenties	€ 525.000	8.69
6	Bedreiging business continuïteit door / tijdens crisissituatie(s) Financieel- extra kosten en boetes, imagoschade	Financieel- extra kosten en boetes, imagoschade	Business Continuïteit management, Risicomanagement, beveiliging	€ 200.000	4.51
7	Aansprakelijkheid door fouten / onwetendheid / niet handelen van personeel	Financieel, imago	HRM, begeleiding en ontwikkeling	€ 200.000	3.69
8	Brand- en gevolgschade + glasschade	Algemeen juridisch/verzekeringen	Geaccepteerd risico op deel van kosten door schade i.p.v. duurdere verzekeringen	€ 250.000	2.81
9	Onvoldoende inzicht in en kennis van contracten	Financieel, schade voor de gemeente	Contractbeheer / -management, procesmanagement, organisatieontwikkeling	€ 250.000	2.35
10	Onvoorziene kosten doorontwikkeling bedrijfsvoering- DBP	Financieel	Monitoring, organisatieontwikkeling, procesmanagement	€ 100.000	2.03
					95,41

Ontwikkeling risicoprofiel DBP

Het actuele risicoprofiel wordt nog steeds sterk beïnvloed door de ontvlechting en de doorlopende ontwikkeling van de nieuwe organisatie. In de huidige fase wordt onderzocht hoe de risico's zich ontwikkelen in de nieuwe situatie, waarin de organisatie verantwoordelijk is voor de bedrijfsvoering en een aantal primaire taken uitvoert voor de gemeenten.

In 2024 is gestart met het gefaseerd uitwerken van het risicoprofiel van DBP dat aansluit bij de nieuwe samenwerking met de gemeenten en de veranderde omstandigheden die hierbij van toepassing zijn. Dit traject loopt over heel 2025 en is gekoppeld aan het herijken van het uitvoeringsbeleid weerstandsvermogen en risicobeheersing van de gemeenten, wat na vaststelling in 2026 van kracht zal zijn. Tevens wordt in 2026 het verouderde integrale risicomanagement systeem vervangen door een nieuwe moderne versie. In 2026 zullen er aanzienlijke bezuinigingen worden doorgevoerd, wat het risico op kostenoverschrijdingen vergroot. Dit vraagt om extra aandacht voor risicobeheersing. Door deze ombuigingen is de ruimte in de budgetten beperkt, waarbij het belangrijk is te benadrukken dat DBP een gelimiteerde reserve mag aanhouden om eventuele incidentele lasten te dekken.

Top 10 risico's met korte toelichting en opsomming belangrijke trends en ontwikkelingen

1. **Cluster ICT-risico's gerelateerd aan software, hardware, communicatietechniek en informatiebeveiliging**
   Door de ontwikkeling van nieuwe technologieën en digitalisering is digitaal werken en het belang van veiligheid online essentieel. Stilstaan is achteruitgang, maar aanhaken vraagt veel van organisaties qua ontwikkeling en inzet van middelen. Er worden continu meer eisen gesteld aan een goedwerkende en veilige digitale werkomgeving. Zeker nu hybride werken als de nieuwe norm geldt. De nieuwe situatie vraagt deels om een nieuwe opzet en inrichting. Om na de ontvlechting van de primaire bedrijfsfuncties van de gemeenten dezelfde dienstverlening te blijven waarborgen worden naast de lopende bedrijfsvoering continu optimalisaties en beheersmaatregelen doorgevoerd om de gemeenten optimaal te kunnen blijven ondersteunen in de dienstverlening.

Trends en ontwikkelingen:
- Digitale transformatie van overheidsdienstverlening neemt verder toe in omvang en complexiteit.
- Er ontstaat een generatie collega's die niet optimaal kan functioneren en taken niet/ moeizamer kan uitvoeren door onvoldoende digitale vaardigheden. Er ontstaat meer druk op een minimale digitale geletterdheid om aansluiting te houden.
- Door het hybride werken is er een grotere kans op problemen met of inbraak in de ICT-systemen, de veiligheid bij online samenwerken staat onder druk (verdere digitalisering samenleving en aantal diensten).
- Niet of beperkt in (kunnen) vullen van de technische bedrijfsfuncties behorend bij de noodzakelijke technologie en het expertiseniveau (schaarste arbeidsmarkt houdt nog jaren aan).
- Cyberaanval/ hackacties waardoor bedrijfsvoering (deels) stil komt te liggen.

2. **Achterblijvende ontwikkeling bedrijfsprocessen/ -structuur** DBP investeert doorlopend in het invoeren, actualiseren en optimaliseren van de processen. Een gemeentelijke organisatie telt ruim 1.300 processen die actueel en werkend moeten worden gehouden. Bijvoorbeeld het ondersteunen van een goedwerkende en veilige geautomatiseerde ondersteuning, actuele processen, stuurinformatie, toepassing van actuele wet- en regelgeving, door ontwikkelen van competenties en het op juiste wijze beleggen van rollen, taken en verantwoordelijkheden.

Trends en ontwikkelingen:
- Hogere werkdruk en stress door hoger verloop en verzuim, andere prioriteiten (invloed op welbevinden). Uitval van personeel door ziekte speelt vooralsnog een belangrijke rol.
- Procesoptimalisatie is tijdelijk complexer door de opbouw van de nieuwe organisatie en een hoger verloop.

3. **Clusterrisico's Fraude en Integriteit** Door onvoldoende capaciteit toe te kennen aan een uitgebreide frauderisicoanalyse worden bestuur en management onvoldoende in positie gebracht om kritisch toezicht te houden op de uitvoering van het beleid.

Trends en ontwikkelingen:
- Risicoanalyse fraude en integriteit is geborgd in het geactualiseerde beleid.
- Verdere digitalisering van samenleving en aantal diensten zorgt voor toenemende complexiteit.
- Eerder in aanraking komen met criminaliserende omstandigheden/ factoren.

4. **Moeilijke werving door schaarste op arbeidsmarkt. Invullen competenties die onvoldoende ontwikkeld/ aanwezig zijn kost meer dan geraamd.** De arbeidsmarkt wordt al een langere periode gekenmerkt door schaarste. Het werven van personeel met de juiste competenties is hierdoor moeilijk. De kans dat er op specifieke competenties moet worden ingehuurd blijft groot.

Trends en ontwikkelingen:

- Het is moeilijker om personeel te werven. Deze trend zal door samenstelling personeelsbestand bij gemeenten nog zeker 10 jaar aanhouden.
- Concurrentiepositie gemeente in de arbeidsmarkt is op een aantal domeinen niet goed.
- Toename in eisen aan kennis, ervaring en specifieke vaardigheden (competenties).

5. **Niet (kunnen) voldoen aan actuele wet- en regelgeving (Compliance)** De verantwoordelijkheid voor het compliant zijn is verdeeld over verschillende rollen en staat onder druk door de invoering en wijzigingen van wetgeving en daarmee de uitbreiding van gemeentelijke taken en plichten. Compliance-management en juridische control zijn sterk in ontwikkeling.

Trends en ontwikkelingen:

- Beheersen van nieuwe en complexe regelgeving vereist continue doorontwikkeling.
- Uitvoering geven aan wet- en regelgeving met betrekking tot informatiebeveiliging en privacybescherming vereisen en leggen een toenemend beslag op specifieke competenties.
- Veerkracht/ weerbaarheid van lokale overheid staat onder druk door veel veranderingen en uitbreiding van taken.

6. **Bedreiging business continuïteit door/ tijdens crisissituatie(s)** Op de belangrijkste/ kritieke processen wordt business continuïteit-management gevoerd om bij een onverhoopte crisissituatie operationeel te kunnen blijven. Dit vereist onderhoud en actualisatie van maatregelen die alleen worden toegepast onder bijzondere omstandigheden.

Trends en ontwikkelingen:

- Tijdens de opbouw van de nieuwe organisatie is er mogelijk minder aandacht voor de continuïteit (kritieke processen) bij eventuele calamiteiten en het toepassen van noodscenario's.
- Nieuwe samenwerkingsvorm kan tijdelijk kwetsbaarheid opleveren tijdens verandering.
- De crisisorganisatie op niveau en bemenst houden is een uitdaging gelet op het feit dat ook de crisisorganisaties zijn opgesplitst en vanuit de gemeenten worden bemenst.

7. **Aansprakelijkheid door fouten/ onwetendheid/ niet handelen van personeel** De praktijk toont aan dat het personeel een veerkrachtig geheel vormt en onder moeilijke omstandigheden in staat is te schakelen en met beperkte mogelijkheden te blijven presteren. De kans dat er iets misgaat onder de huidige omstandigheden is wel hoger. De taken op lokaal niveau nemen toe en worden steeds ingewikkelder. De blijvende toename van het aantal taken en vereiste kennis door diverse nieuwe wetten of aanpassingen in wetten komen hier extra bij.

Trends en ontwikkelingen:

- Hogere werkbelasting door toename belasting van lokale overheid en invoering van nieuwe wet- en regelgeving (decentralisatie overheidstaken).
- Nieuwe en gewijzigde wetten en regels vragen ook ontwikkeling van bijkomende competenties. Het niet of onvolledig invullen van competenties vormt een aanzienlijk risico.
- Afname mentaal welbevinden door stress, drukte, vermoeidheid. Uitval en vertrek personeel door ziekteverzuim en/ of hoge werkdruk, hoger ziekteverzuim.

8. **Brand- en gevolgschade + glasschade** Het is in bepaalde situaties beter om risico's te accepteren en indien van toepassing af te dekken vanuit de eigen middelen dan te kiezen voor vaak kostbare verzekeringen. Het betreft hier geaccepteerde risico's waarvoor het verkeringsmanagement is belegd bij DBP.

9. **Onvoldoende inzicht in en kennis van contracten** De toenemende kwaliteit bij inkoop- en contractmanagement beperkt dit risico. Het omgevingsbeeld waarbinnen wordt geacteerd verandert echter sterk en zorgt voor vele uitdagingen. De opbouw van de organisatie vraagt om gerichte aandacht voor het te voeren contractmanagement. Ook het gegeven dat na de ontvlechting contracten vanuit vier organisaties doorgegeven dienen te worden aan contractbeheer vraagt meer aandacht vanuit de gemeenten en DBP om (de sturing op) contractmanagement goed vorm te geven.

Trends en ontwikkelingen:

- Proceseigenaarschap is opnieuw verdeeld en vereist nieuwe borging.
- Verdere digitalisering van samenleving en aantal diensten.
- Toenemende eisen discipline en communicatie van alle verschillende verantwoordelijken in een keten-/ netwerkorganisatie waarin de product- en dienstverlening plaatsvindt.

10. **Onvoorziene kosten ontwikkeling DBP** Ondanks een zorgvuldige aanpak kunnen er zich onvoorziene situaties voordoen die de ontwikkeling van specifieke ondersteuning in de nieuwe situatie kan verstoren en er incidenteel (nood)oplossingen moeten worden toegepast.

Trends en ontwikkelingen:

- De ontvlechting van beleid en uitvoering heeft gevolgen voor het takenpakket van DBP. Er ontstaat een situatie waarbij niet één maar drie gemeentelijke organisaties ondersteund moeten worden met dezelfde capaciteit.
- Veranderde inrichting gemeenten vraagt om nieuwe invulling van rollen, vaardigheden, middelen en aanpassingstijd.

2.2 Paragraaf Financiering

Kaders

De wettelijke kaders voor de financieringsfunctie zijn vastgelegd in de Wet Financiering Decentrale Overheden (Fido). Deze wet is bedoeld om de financiële positie van decentrale overheden te waarborgen en te zorgen voor een gezond financieel beleid. Beheersing van de financiële risico's speelt daarin een belangrijke rol.
In het Treasurystatuut 2024 van De BedrijfsvoeringsPartner zijn de wettelijke kaders van de Wet Fido verder uitgewerkt. Het -in 2024 nieuw vastgestelde- statuut biedt inzicht in de context waarin het treasurybeleid van DBP is ontwikkeld. In het treasurystatuut zijn de bevoegdheden en verantwoordelijkheden binnen de treasuryfunctie vastgelegd.

Afdekken reguliere exploitatiekosten en totaalfinanciering

Om de treasuryfunctie effectief en verantwoord uit te voeren, is het essentieel om over juiste, tijdige en volledige financiële informatie te beschikken. Dit omvat onder andere een betrouwbare liquiditeitsplanning, die een cruciaal instrument vormt voor het beheer van de financiën DBP.

De periodieke bevoorschotting van DBP door de deelnemende gemeenten wordt in overleg met de gemeenten zo veel mogelijk afgestemd op de verwachte financieringsbehoefte. Deze bevoorschotting dekt de uitgaande kasstromen van de reguliere exploitatie, waarbij DBP ernaar streeft het aangaan van externe geldleningen te beperken. Soms is het echter toch nodig om kasgeldleningen aan te trekken, bijvoorbeeld bij tijdelijke liquiditeitstekorten. Dit streven is in lijn met de bepalingen van de Wet Fido, die voorschrijft dat decentrale overheden zoals DBP financieel gezond moeten blijven en tijdig moeten kunnen voldoen aan hun verplichtingen. Het afstemmen van de bevoorschotting op de kasstromen vanuit de drie gemeenten helpt DBP dan ook om de vereiste liquiditeit te waarborgen en risico's te minimaliseren.

Op basis van de Regeling Schatkistbankieren zijn decentrale overheden verplicht om overtollige liquide middelen boven het drempelbedrag aan te houden bij de Rijksschatkist. Overtollige middelen kunnen ook tijdelijk via deposito's bij de schatkist worden geplaatst. De rentevergoeding die hierbij wordt verstrekt, is gelijk aan de rente waartegen de Nederlandse Staat zijn eigen uitgaven financiert op de geld- en kapitaalmarkten, oftewel de 'inleenrente'.

Renterisicobeheer

Dit onderdeel geeft inzicht in de renterisico's van DBP. Risicobeheersing is één van de kernprincipes van de Wet Fido. Bij het bepalen van de renterisico's die verbonden zijn aan de uitvoering van de treasuryfunctie, zijn twee normen verplicht gesteld:

- De kasgeldlimiet: Deze norm heeft betrekking op leningen met een looptijd van maximaal één jaar.
- De renterisiconorm: Deze norm heeft betrekking op leningen met een looptijd van meer dan één jaar.

Het doel van deze twee normen is om de budgettaire risico's als gevolg van rentestijgingen te beperken.

Kasgeldlimiet

In de Wet Fido heeft de wetgever met de kasgeldlimiet een norm gesteld voor het maximumbedrag aan kortlopende middelen (leningen met een looptijd tot maximaal één jaar) waarmee een decentrale overheid haar activiteiten mag financieren. Het doel van deze limiet is om het risico te beperken dat schommelingen in de korte rente direct een grote invloed hebben op de rentelasten binnen het begrotingsjaar.

Indien de kasgeldlimiet gedurende drie achtereenvolgende kwartalen wordt overschreden, is DBP verplicht om hierover rapportages aan de financiële toezichthouder, de provincie, toe te zenden. Deze rapportages dienen een plan te bevatten waarin wordt aangegeven hoe DBP weer binnen de gestelde kasgeldlimiet zal blijven.

Hieronder wordt een prognose gepresenteerd van de kasgeldlimiet voor 2026. De financieringsbehoefte van DBP is doorgaans laag. Indien zich op korte termijn liquiditeitsbehoeften voordoen, kan dit worden opgevangen door de gemeenten tijdelijk te verzoeken hun wekelijkse bijdragen te verhogen. Deze verhoging wordt later in het jaar gecorrigeerd met lagere bijdragen, zodat de bijdragen over het jaar in lijn blijven met de begroting. Mocht het toch noodzakelijk zijn kortlopende leningen af te sluiten, dan wordt de kasgeldlimiet als maximale grens gehanteerd.

Renterisiconorm
Herfinanciering houdt in dat nieuwe leningen worden afgesloten ter vervanging van bestaande financieringen of om aflossingen op de bestaande leningen te verrichten. Dit kan nodig zijn wanneer de huidige financieringsvoorwaarden ongunstig zijn, of wanneer de looptijd van de bestaande leningen verstrijkt.

Renteherziening vindt plaats wanneer in de leningsovereenkomst is vastgelegd dat de rente gedurende de looptijd van de lening in een bepaald jaar kan worden aangepast. Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn bij leningen met een variabele rente, waarbij de rente kan worden herzien op basis van marktontwikkelingen of specifieke afspraken in de overeenkomst.

Uit het onderstaande overzicht blijkt dat DBP ver onder de renterisiconorm blijft. Dit is te verklaren doordat DBP op dit moment geen langlopende leningen heeft, wat betekent dat er geen herfinancieringen of renteherzieningen van toepassing zijn. Hierdoor loopt DBP op dit moment weinig renterisico en kan het profiteren van een stabiele financiële situatie zonder de noodzaak om renteverhogingen of herfinanciering te beheren.

Renterisiconorm en renterisico's van de vaste schuld

Renterisico op vaste schuld	2026	2027	2028	2029
1a. Renteherziening op vaste schuld o/g	0			
1b. Renteherziening op vaste schuld u/g	0			
1. Netto renteherziening op vaste schuld (1a - 1b)	0			
2. Betaalde aflossingen	0	0	0	0
3. Renterisico op vaste schuld (1+ 2)	**0**	**0**	**0**	**0**
Renterisiconorm				
4a. Totaal lasten begroting 2026	36.421.300			
4b. Het bij ministeriële regeling vastgestelde percent	20,0%			
4. Renterisiconorm	**7.284.240**			
Toets Renterisiconorm				
5a Ruimte onder renterisiconorm (4 - 3)	**7.284.240**			
5b Overschrijding renterisiconorm (4 - 3)	n.v.t.			

Financiering

In het Treasurystatuut van DBP is vastgelegd dat het gebruik van externe financiering zoveel mogelijk moet worden beperkt door in de eerste plaats gebruik te maken van de beschikbare interne financieringsmiddelen. Door deze benadering worden de renterisico's zoveel mogelijk beperkt en het wordt het renteresultaat geoptimaliseerd. Omdat de reguliere exploitatiekosten worden gefinancierd door de bijdragen van de deelnemende gemeenten, heeft DBP in principe geen externe geldleningen nodig, behalve voor investeringen in bedrijfsmiddelen met een meerjarig nut, zoals de aanschaf of vervanging van vaste activa.

Volgens de Wet Fido en de Regeling Schatkistbankieren wordt verwacht dat decentrale overheden hun financieringsbehoeften zo veel mogelijk intern dekken om de afhankelijkheid van externe leningen zo beperkt mogelijk te houden. Indien een liquiditeitstekort niet intern, of met de bijdragen van de gemeenten, kan worden opgevangen, wordt er beoordeeld of het zinvol is om kortlopende of langlopende leningen aan te gaan. Hierbij wordt rekening gehouden met de ontwikkelingen op de kapitaalmarkt en de rentestand, evenals de impact op de financiële positie van DBP op langere termijn. Bij het aangaan van dergelijke leningen wordt zorgvuldig gekeken naar de voorwaarden en de risico's, in lijn met de kaders van de Wet Fido, die voorziet in het beschermen van de financiële gezondheid van decentrale overheden.

Renteschema
Om inzicht te geven in de rentelasten van externe financiering, het renteresultaat en de wijze van rentetoerekening, is hieronder het verplicht voorgeschreven schema opgenomen:

*	Externe rentelasten van langlopende financiering:	memorie
*	Externe rentelasten van kortlopende financiering:	memorie
*	Externe rentebaten:	memorie
*	Totaal aan de begroting toe te rekenen externe rente:	memorie
*	Werkelijk aan de begroting toegerekende rente (rente-omslag):	memorie
*	Renteresultaat:	memorie

Op dit moment heeft DBP geen langlopende leningen afgesloten. De financieringsbehoefte voor kortlopende leningen in 2026 is op dit moment nog niet bekend.

2.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

DBP doet investeringen gericht op de bedrijfsvoering. Dit betreft investeringen in informatisering en automatisering, evenals in facilitaire voorzieningen. Deze activa zijn essentieel voor het optimaliseren van zowel de interne processen als bij de ondersteuning en de processen en diensten die DBP levert aan de partner-gemeenten.

In deze begroting zijn de benodigde investeringen inzichtelijk gemaakt in een meerjarig investeringsplan (zie hiervoor de bijlage Investeringen).
In de begroting 2026 is een bedrag van € 1.471.500 aan kapitaallasten opgenomen. Door de vrijval van bestaande kapitaallasten is in de meerjarenbegroting dekking voorzien voor de kapitaallasten van de investeringen in de komende jaren.

I&A investeringen 2026

- *Wet & Regelgeving*

De “Digital decade” wordt een begrip. De Europese ambitie “Strategisch Plan Horizon Europe” kent 5 missies die worden ondersteund door onder meer de digital decade. Het gaat om een set van in eerste instantie 13 wetten die in 2026 geïmplementeerd moeten zijn. DBP zal hierin investeren in 2026.

- *e-Depot*

Het aansluiten bij een e-Depot is een vereiste volgens de nieuwe archiefwet en zal zowel eenmalige als structurele kosten met zich meebrengen. In 2026 zal DBP investeren in een e-Depot-oplossing of aangesloten zijn bij een e-Depot.

- *Digitale dienstverlening*

Digitale dienstverlening groeit steeds verder. De verdere ontwikkeling van deze dienstverlening zal in 2026 leiden tot investeringen, waarbij specifiek gekeken zal worden naar de mogelijkheden om AI-toepassingen te integreren.

- *Cloud & SaaS*

De afgelopen jaren heeft DBP steeds vaker gekozen voor softwarediensten uit de Cloud of als SaaS (Software as a Service), in plaats van software die op eigen systemen wordt geïnstalleerd. We zien echter een trend bij gemeenten waarbij ICT deels weer in huis wordt gehaald, wat tot investeringen

leidt. Ook DBP zal zorgvuldig de voor- en nadelen van beide opties afwegen om de beste keuze te maken.

- *Common Ground*

Common Ground is de belangrijkste ICT-gerelateerde ontwikkeling vanuit de VNG en die begint steeds meer te leiden tot praktische toepassingen op het gebied van dienstverlening. In 2025 heeft de VNG een 'realisatiestrategie Common Ground' opgesteld. Wij nemen hieraan actief en volgen de ontwikkelingen. Naar verwachting zullen er steeds meer Common Ground-gebaseerde toepassingen beschikbaar komen, en zullen we in 2026 beginnen met het inzetten van deze oplossingen.

- *Vervanging en aanbestedingen*

In 2026 lopen de contracten van verschillende softwareproducten en -diensten af, of zijn pakketten aan vervanging toe. Dit zal leiden tot aanbestedingen, waarbij we zorgvuldig zullen afwegen of we investeren in nieuwe software of kiezen voor het afnemen van SaaS-diensten.

Hardware-investeringen In 2026 dienen vier servers in onze datacenters te worden vervangen. Het is noodzakelijk om de servers en opslag in de datacenters te vernieuwen om een goede dienstverlening te kunnen blijven garanderen.

In 2026 zijn er verdere hardware-investeringen nodig, waaronder de vervanging van de externe firewall die het in- en uitgaande netwerkverkeer beveiligt. De leverancier van de huidige firewall stopt eind 2026 met het bieden van ondersteuning. De externe firewall is een essentieel onderdeel van de netwerkbeveiliging en vormt de poort tussen ons netwerk en de buitenwereld. Daarnaast moeten ruim tweehonderd laptops van medewerkers en ongeveer driehonderd beeldschermen op verschillende werkplekken worden vervangen. Ook moeten enkele honderden smartphones worden vervangen, aangezien hiervoor geen beveiligingsupdates meer beschikbaar zullen zijn. Tot slot is er een investering nodig in de vervanging van werkplekswitches.

2.4 Paragraaf Bedrijfsvoering

Op basis van het BBV is het verplicht om een paragraaf op te nemen die ten minste inzicht biedt in de stand van zaken en de beleidsvoornemens met betrekking tot de bedrijfsvoering. Aangezien de begroting van DBP uitsluitend bestaat uit bedrijfsvoeringscategorieën, is dit al verwerkt in het programmaplan van deze begroting, waardoor een aparte paragraaf bedrijfsvoering niet nodig is.

2.5 Openbaarheidsparagraaf

De Wet openbaarheid van bestuur (Woo) is een wet die regelt dat overheidsinformatie openbaar moet zijn, zodat burgers kunnen zien hoe beslissingen worden genomen en inzicht krijgen in het handelen van een overheid. Het doel hiervan is transparantie en verantwoording.

Burgers hebben het recht om informatie op te vragen bij overheidsorganisaties, tenzij er een geldige uitzondering is om dit niet te doen, zoals bescherming van privacy of de nationale veiligheid. De Woo legt aan bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Eén van deze verplichtingen betreft het geven van een impuls aan openbaarheid door in de begroting aan te geven hoe rekening wordt gehouden met de bepalingen uit de Woo.

Deze paragraaf geeft hier invulling aan voor de begroting 2026.

De Wet Open Overheid kent, samengevat, een viertal belangrijke aspecten:

1. De verplichting voor ieder bestuursorgaan om een Woo-contactfunctionaris aan te wijzen,
2. Verplichtingen gericht op passieve openbaarmaking,
3. Verplichtingen gericht op actieve openbaarmaking en

4. Het op orde brengen van de (digitale) informatiehuishouding.

Woo-contactfunctionaris
De Woo verplicht overheidsorganisaties om een functionaris aan te stellen die verantwoordelijk is voor het afhandelen van verzoeken om informatie. Deze functionaris zorgt ervoor dat de wet correct wordt nageleefd, bewaakt de procedure voor openbaarheid van documenten en adviseert over de uitvoering van de wet binnen de organisatie. In 2024 heeft DBP een nieuwe Woo-contactfunctionaris aangesteld. Wij hebben gekozen voor een functiebenaming die laagdrempeliger is, namelijk 'informatiecontactpersoon'.

Passieve openbaarmaking
Dit betreft lopende zaken waar in 2026 geen structurele veranderingen of investeringen voorzien zijn.

Actieve openbaarmaking
De Woo kent tien informatiecategorieën die overheidsorganisaties actief moeten publiceren. Deze categorieën bevatten belangrijke informatie die toegankelijk moet zijn voor het publiek, zoals beleidsdocumenten, vergaderstukken, jaarverslagen, contracten en aanbestedingen, informatie over subsidies en overheidsfinanciering, bestuursbesluiten en besluiten van toezichthouders en informatie over de kosten van overheidsdiensten. Dit is bedoeld om de transparantie van de overheid te vergroten en burgers beter in staat te stellen inzicht te krijgen in het handelen van de overheid. DBP werkt samen met vertegenwoordigers van de drie gemeenten in een stuurgroep, waarmee de zorgvuldige en tijdige implementatie van alle wettelijke taken die de Woo met zich meebrengt, voor zowel DBP als de gemeenten wordt gewaarborgd.

Informatiehuishouding op orde
De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding binnen 8 jaar - gerekend vanaf mei 2022 - op orde wordt gebracht. Dit is een meerjarig traject waarin met jaarplannen voor de uitvoering wordt gewerkt.

Hierbij worden de punten van de VNG ("Woo - wat moeten we nu") als leidraad gehanteerd voor de prioritering in de komende jaren.

1. *Iedere gemeente heeft de beschikking over of is aangesloten op een e-Depotvoorziening*.
   We verwachten in 2026 een e-Depot oplossing te hebben dan wel aangesloten te zijn bij een e-Depot.
2. *Binnen iedere applicatie is de selectielijst geïmplementeerd.*
   Dit betreft het *tijdig* vernietigen van informatie. Dit is een meerjarige inspanning die ook in 2026 doorloopt.
3. *Iedere gemeente heeft beheer georganiseerd op emailarchivering.*
   In 2025 werken we aan de implementatie van Microsoft 365, dit is een randvoorwaarde voor het implementeren van de Capstone-methodiek. Deze is nodig voor het archief technisch bewaren van e-mails van sleutelfiguren binnen de organisatie. De verwachting is dat dit voor 2026 gerealiseerd zal zijn.
4. *Iedere gemeente heeft beheer georganiseerd op tekstberichten.*
   De verwachting is dat dit beheer in 2026 is geïmplementeerd.
5. *Iedere gemeente heeft een informatiebeheerplan (minimaal ingericht in werkprocessen, proceseigenaar, in welke applicaties welke data/documenten staat, hoe het beheer is geregeld).*
   Een informatiebeheerplan is een dynamisch document en vereist voortdurende aandacht en inspanning om dit actueel te houden.

6. *Iedere gemeente hanteert een kwaliteitssysteem voor het informatiebeheer, zoals vastgelegd in artikel 16 van de Archiefregeling.*
   We hebben een kwaliteitssysteem voor informatiebeheer en zullen dit blijven uitbreiden. Dit is een doorlopende inspanning.
7. *Iedere gemeente heeft een metagegevensschema vastgelegd en aan elk blijvend te bewaren informatieobject metagegevens gekoppeld.*
   Wij hebben het metagegevensschema vastgelegd en zullen dit blijven door ontwikkelen om te voldoen aan dan geldende standaarden en ontwikkelingen. Dit is een doorlopende inspanning.

Financiële begroting

3. Overzicht van baten en lasten en toelichting

3.1 Cijfers begroting

De begroting voor 2026 is opgesteld op basis van de ervaringen en resultaten uit het eerste jaar van DBP in 2024, en de begroting voor 2025. Hierin zijn de effecten van inflatie en cao-ontwikkelingen verwerkt. Vervolgens zijn de noodzakelijke en onvermijdelijke budgetverhogingen, die door het bestuur in het bestuurlijk overleg van 12 februari 2025 zijn goedgekeurd, toegevoegd. Ten slotte heeft het bestuur een aantal bezuinigingsvoorstellen ontvangen en afgewogen, waarbij rekening is gehouden met de haalbaarheid, de impact op de organisatie en de dienstverlening aan de gemeenten, en de financiële effecten. De door het bestuur goedgekeurde ombuigingen zijn vervolgens in deze begroting verwerkt. Voor diverse kleine(re) mutaties heeft DBP zelf dekking gezocht en weten te vinden. Deze zijn daarom niet opgenomen in deze begroting.

Net als in voorgaande jaren zal DBP in 2026 proberen om budgetoverschrijdingen zoveel mogelijk zelf op te vangen binnen de lopende begroting. De inschatting is dat dit met de nodige inspanningen en budgetdiscipline mogelijk zal zijn. Hiermee wordt een gecalculeerd risico genomen. Als in de loop van het jaar de financiële positie daar aanleiding toe geeft kan er zo nodig worden bijgesteld in de tussenrapportages.

Omschrijving	Begroting 2026 Bestaand beleid	Noodzakelijke budgetwijzigingen	Bezuinigingen	Begroting 2026
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	22.608.000	696.000	-587.000	22.717.000
Overige bedrijfsvoerings lasten	12.478.800	1.118.400	-448.000	13.149.200
Totaal (excl. bijdragen gemeenten)	**35.086.800**	**1.814.400**	**-1.035.000**	**35.866.200**

Omschrijving	Begroting 2026 Bestaand beleid	Noodzakelijke budgetwijzigingen	Bezuinigingen	Begroting 2026
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	**22.608.000**	**696.000**	**-587.000**	**22.717.000**
- Extra formatie		696.000		
- Bezuiniging formatie			-587.000	
Opleidingen	**375.700**	**-**	**-**	**375.700**
Overige personeelslasten	**1.105.000**	**59.000**	**-45.500**	**1.118.500**
- Licenties HR		39.000		
- Recruitment		20.000		
- Bezuiniging fruit op je werk			-22.000	
- Bezuiniging dienstreizen			-20.000	
- Bezuiniging personeelsvereniging			-3.500	
Huisvestingskosten	**285.700**	**-**	**-**	**285.700**
ICT	**4.593.000**	**219.500**	**-167.500**	**4.645.000**
- Automatisering		158.500		
- Businesssoftware		61.000		
- Bezuiniging software			-100.000	
- Bezuiniging licenties			-57.500	
- Bezuiniging hybride vergaderapparatuur			-10.000	
Vennootschapsbelasting	**3.500**	**-**	**-**	**3.500**
Overige bedrijfsvoering	**6.115.900**	**839.900**	**-235.000**	**6.720.800**
- Cao 2026 (nog af te sluiten)		472.500		
- Inflatie 2026		218.900		
- Kostenstijging facilitair		50.000		
- Kostenstijging archief		35.000		
- Kosten A&O fonds, vakbonden en WSGO		30.000		
- Kosten lease auto's		27.000		
- Kosten jaarafsluiting Centric		6.500		
- Bezuiniging wet open overheid			-100.000	
- Bezuiniging kapitaallasten			-100.000	
- Bezuiniging organisatieontwikkeling			-25.000	
- Bezuiniging externe opslag			-5.000	
- Bezuiniging kantoorartikelen			-5.000	
Totaal (excl. bijdragen gemeenten)	**35.086.800**	**1.814.400**	**-1.035.000**	**35.866.200**

Onvermijdelijke budgetverhogingen 2026

1. *Extra formatie*
   - € 486.000 structureel en € 210.000 incidenteel voor 2026 en 2027

Uitbreiding formatie applicatiebeheer
Door de toegenomen werkzaamheden op het gebied van applicatiebeheer, firewallbeheer en software-installaties is een uitbreiding van de formatie met 3,7 FTE noodzakelijk. De werkzaamheden zijn gegroeid door de uitbreiding van het aantal platforms van één naar vier, het splitsen van diverse applicaties en door organisatie-specifieke aanpassingen die onderhouden moeten worden. Dit resulteert in een verhoogde werkdruk voor applicatiebeheerders, systeembeheerders en helpdeskmedewerkers. Meer gebruikers betekent immers niet alleen meer accounts die aangemaakt en beheerd moeten worden, maar ook meer vragen en problemen die opgelost dienen te worden. Hetzelfde geldt voor de werkzaamheden met betrekking tot de groei van het applicatielandschap en het aantal servers. De structurele kosten van de formatie-uitbreiding bedragen € 319.000 per jaar.

Uitbreiding formatie datagedreven werken
DBP kan niet in de bestaande en groeiende vraag vanuit de gemeenten voorzien. Er is een enorme toename van aanvragen op het gebied van datagedreven werken. Door de toenemende financiële druk en de groeiende uitgaven, bijvoorbeeld binnen het sociaal domein, wordt het nog belangrijker om effectief op budgetten te sturen. Het is essentieel om beleidsvorming, uitvoering en monitoring te baseren op feiten en data. Hiervoor is structureel 1 FTE nodig (€ 80.000) en is voor 1 FTE (€ 100.000) incidenteel budget nodig voor de jaren 2026 en 2027.

Uitbreiding formatie HR-advies
Elke organisatie heeft zijn eigen ambities, visie en kernwaarden, wat vraagt om een andere inzet van de adviescapaciteit van de HR Businesspartner op het gebied van organisatieontwikkeling. Het takenpakket omvat het adviseren van de gehele organisaties, in plaats van enkel specifieke onderdelen of clusters. Dit leidt ertoe dat meer inhoudelijke taken verschuiven naar de operationele adviseurs. Daarnaast is er een groeiende behoefte aan operationele HR-adviescapaciteit. Meer medewerkers betekent meer casussen. We zien een toename in het aantal functioneringskwesties die moeten worden opgepakt. In sommige teams heerst onvrede, wat vraagt om advies en begeleiding bij teamontwikkeling. Ook door de snelheid van wervingsprocessen ontstaan er meer mismatches, waardoor selectie- en arbeidsvoorwaardenprocedures vaker moeten worden doorlopen. Om te kunnen voldoen aan de toegenomen vraag vanuit de organisaties is uitbreiding van de formatie met 1 FTE noodzakelijk.

Uitbreiding formatie recruitment
Een uitbreiding van de formatie met 1 FTE is noodzakelijk, aangezien er structureel extra kosten worden gemaakt die niet binnen de huidige formatie kunnen worden opgevangen. Aanvullend budget is nodig om de basisdienstverlening te waarborgen, waaronder het onderhoud van vier 'werken voor'-sites. Verder zijn er extra werkzaamheden op het gebied van arbeidsmarktcommunicatie, zoals het op maat maken van vacatureteksten, het afstemmen van communicatie per organisatie voor sociale media en andere uitingen en het begeleiden van campagnes. Daarnaast neemt het contractbeheer van recruitmentcontracten toe en groeit het aantal vacatures per jaar. Hiervoor is in 2026 en 2027 een jaarlijks budget van € 110.000 nodig.

2. *Licenties HR*
   - € 39.000, structureel

De kosten voor HR21 licenties zijn door de ontvlechting en de opsplitsing in vier organisaties gestegen met € 14.000 op jaarbasis. HR21 is een systematiek voor het waarderen van functies binnen

de publieke sector in Nederland, en wordt vaak gebruikt voor het inrichten van functiewaarderingssystemen bij gemeenten. HR21 staat voor "Human Resources 21" en is een model ontwikkeld door Leeuwendaal, een adviesbureau op het gebied van organisatieadvies en HR.
De kosten voor overige HR-gerelateerde applicaties zijn op jaarbasis structureel met € 25.000 gestegen, vanwege de autonome groei van de organisaties en het toegenomen aantal medewerkers.

3. *Recruitment*
   - € 20.000, structureel

De kosten voor verschillende recruitmentcontracten (zoals LinkedIn) zijn gestegen. In 2023 is een inschatting gemaakt van deze contractkosten, maar de werkelijke kosten blijken € 20.000 hoger te zijn dan oorspronkelijk voorzien.

4. *Automatisering onderhoud inventaris en apparatuur*
   - € 158.500, structureel

De kosten voor hardware stijgen door de groei van het datacenter, de verdere uitbreiding van de servercapaciteit en het toenemende aantal gebruikers. Door de ontvlechting van de gemeentelijke omgevingen is het datacenter met 30% in omvang gegroeid, wat extra investeringen in infrastructuur vereist. Deze uitbreiding zorgt ervoor dat de systemen voldoende capaciteit hebben om de toegenomen vraag van de verschillende gemeenten en afdelingen te kunnen verwerken. Daarnaast leidt de groei van het serverpark tot een stijging van de kosten, aangezien er meer hardware en beheercapaciteit nodig zijn om de grotere hoeveelheid data te verwerken en op te slaan.

In 2024 is het aantal gebruikers gestegen naar het maximumaantal van 1650, wat gelijk is aan het aantal aangeschafte Microsoft-licenties. Om het aantal gebruikers met 50 te kunnen uitbreiden, dienen er extra licenties te worden aangeschaft, zodat iedereen toegang heeft tot de benodigde Microsoft-producten op onze infrastructuur. De jaarlijkse structurele kosten bedragen ongeveer € 495 per basislicentie, wat voor 50 extra licenties neerkomt op € 24.000 aan structurele kosten op jaarbasis.

Een andere kostenstijging wordt veroorzaakt door de toename van het aantal laptops en mobiele telefoons, mede als gevolg van de groei van het aantal medewerkers binnen de organisatie. Ook de aanvragen van gemeenten om bijvoorbeeld dubbele beeldschermen te plaatsen, dragen bij aan de verhoging van de kosten voor apparatuur en inrichting. De uitbreiding van de gemeentewerven van één naar drie locaties brengt extra kosten met zich mee voor de benodigde infrastructuur, apparatuur en ondersteunende systemen. Deze ontwikkelingen zijn onvermijdelijk en noodzakelijk om de groeiende organisatie en het verhoogde aantal gebruikers van de gemeentelijke systemen en diensten goed te kunnen blijven ondersteunen.

5. *Businesssoftware*
   - € 61.000, structureel

De structureel hogere ICT-kosten worden veroorzaakt door een aantal ontwikkelingen op het gebied van digitalisering, die zowel nieuw beleid als uitbreiding van bestaande systemen omvatten. Deze digitalisering is vaak wettelijk verplicht of anderszins noodzakelijk voor de uitvoering van gemeentelijke taken. Voorbeelden hiervan zijn de investeringen in cybersecurity en archivering, die essentieel zijn voor de bescherming van gegevens en de naleving van wet- en regelgeving voor de vier organisaties. Specifieke kostenposten binnen deze digitalisering zijn onder andere de implementatie van cybertools, de uitbreiding van e-Depot voor digitale archivering en de noodzakelijke koppelingen van systemen.

Daarnaast hebben we te maken met noodzakelijke uitbreidingen van licenties en de indexatie van de prijzen door leveranciers. Dit zien we onder andere bij toepassingen voor data gedreven werken,

zoals het dataplatform. Deze technologieën zijn essentieel voor het optimaliseren van de bedrijfsvoering en het verbeteren van de dienstverlening aan inwoners en bedrijven.
Deze digitale ontwikkelingen en de bijbehorende kostenstijgingen zijn onvermijdelijk en noodzakelijk voor het waarborgen van de veiligheid, efficiëntie en het naleven van onze wettelijke verplichtingen binnen de gemeentelijke organisaties.

6. *Cao 2026 (vanaf 1 april 2025)*
   - € 472.500, structureel

De huidige Cao Gemeenten/SGO loopt af op 1 april 2025. De onderhandelingen voor een nieuwe cao zijn op 15 november 2024 gestart. De werkgeversorganisatie, de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG), en de vakbonden die betrokken zijn bij de cao-onderhandelingen, hebben op dit moment nog geen akkoord bereikt. Daardoor is de uitkomst of looptijd van de nieuwe cao nog niet te voorspellen. Gezien het bovenstaande en op advies van de Provincie, wordt er voor het jaar 2026 een schatting opgenomen van de verwachte gevolgen van de nieuwe cao, die vanaf 1 april 2025 van kracht zal zijn. De schatting is gebaseerd op de "Loonvoet sector overheid", die voor 2026 wordt geraamd op 2,0%. Dit komt neer op een verwachte stijging van de salarislasten met € 472.500.

7. *Inflatie 2026*
   - € 218.900, structureel

Voor de budgetverhogingen vanwege de inflatie is voor 2026 uitgegaan van 2,4%. Dit is het meest recente cijfer dat het Centraal Planbureau (CPB) heeft gepubliceerd in het Centraal Economisch Plan (CEP). Dit cijfer, dat betrekking heeft op de geharmoniseerde consumentenprijsindex (HICP), is opgenomen in het CEP dat op 11 maart 2024 werd uitgebracht.

8. *Facilitaire budgetten*
   - € 50.000, structureel

Door de autonome groei van de organisaties en het toegenomen aantal medewerkers, nemen de facilitaire lasten structureel toe met € 50.000 per jaar.

9. *Gemeentearchief*
   - € 35.000, structureel

De jaarlijkse kosten voor archiefbeheer en inspectie van de gemeentelijke analoge archieven door de gemeente Rotterdam zijn € 35.000 hoger dan begroot.

10. *A&O-fonds gemeenten en vakbonden*
    - € 30.000, structureel

De kosten voor het A&O (Arbeidsmarkt & Opleidingen) Fonds Gemeenten komen voor rekening van DBP. Bij de ontvlechting van de BAR-organisatie zijn deze budgetten naar de gemeenten gegaan. Het A&O Fonds is een gezamenlijk fonds van de vakbonden en de werkgeversorganisaties binnen de gemeentelijke sector in Nederland. Het A&O Fonds Gemeenten verstrekt onder andere subsidies voor opleidingen, trainingen, en andere projecten die bijdragen aan de ontwikkeling van werknemers in gemeentelijke organisaties.

11. *Leaseauto's*
    - € 27.000, structureel

Bij de ontvlechting van de BAR-organisatie is er in de begroting van DBP geen budget opgenomen voor de kosten van leaseauto's. Dit budget was er wel in de voormalige BAR-organisatie. Er dient nu alsnog een jaarlijks structureel budget van € 27.000 geraamd te worden voor drie leaseauto's voor de landmeters, een auto voor de facilitaire afdeling en een auto voor de crisisorganisatie.

12. *Administratie Sociaal Domein*
    - € 6.500, structureel

De structurele kosten van softwareleverancier Centric voor de ICT-jaarafsluiting zijn bij de ontvlechting niet geraamd. Er is een structureel budget van € 6.500 nodig, waaruit de kosten voor het afsluiten van het jaarwerk kunnen worden gedekt.

Voor de budgetverhogingen opgenomen bij punt 6 en 7 (cao en inflatie) is de principe-afspraak gemaakt dat DBP hiervoor compensatie krijgt van de gemeenten. Deze posten zijn bij elkaar opgeteld € 691.400.

Er heeft uitvoerig overleg plaatsgevonden binnen het bestuur over de aanvullende budgetten die zijn opgenomen bij overige punten. Deze noodzakelijke budgetverhogingen bedragen in totaal € 1.123.000, waarvan € 913.000 structureel van aard is en € 210.000 incidentele budgetverhogingen voor de jaren 2026 en 2027 betreft. De oorzaken van deze verhogingen zijn o.a. de autonome groei en het daarmee toegenomen aantal medewerkers binnen deze organisaties, de effecten veroorzaakt door de het verzorgen van de dienstverlening voor meerdere organisaties en de nagekomen effecten van de ontvlechting.

Het is belangrijk op te merken dat niet alle geïnventariseerde noodzakelijke budgetverhogingen zijn opgenomen in bovenstaande lijst. Op een aantal vlakken heeft het bestuur ervoor gekozen om geen extra budget aan de gemeenten te vragen. In plaats daarvan zal DBP in 2026 proberen om deze kosten binnen de eigen begroting op te vangen, door nog scherpere keuzes te maken over wat daadwerkelijk noodzakelijk is. Dit wordt gedaan met het doel voor ogen om de gemeentelijke begrotingen zo min mogelijk te belasten. Ook hierover is binnen het bestuur uitvoerig overleg gevoerd.

Bezuinigingen 2026

1. *Bezuiniging formatie*
    - *€ 587.000, structureel*

Financieel advies
Het terugbrengen van de formatie van financieel advies met 1 FTE levert een jaarlijkse besparing van € 96.000 op.

Functie teamleider laten vervallen
Door een teamleidersfunctie te laten vervallen kan een jaarlijkse besparing worden gerealiseerd van € 106.250.

WMO-frontoffice
Door procesoptimalisatie binnen de WMO Frontoffice, onder andere door digitalisering en het inzetten van RPA (robotprocesautomatisering), kan een jaarlijkse structurele besparing worden behaald.

Formatie medewerker archief
Door de toenemende automatisering neemt het fysieke archiefwerk af. Hierdoor kan een besparing worden gerealiseerd door een functie van archiefmedewerker niet in te vullen.

ICT Service Continuity manager

De functie van ICT Service Continuity manager is nog niet ingevuld. Door deze functie ook vanaf 2026 niet in te vullen kan een besparing van € 96.500 worden behaald. Het niet invullen betekent mogelijk een risico op kwaliteitsproblemen op termijn.

Leveranciersmanager
Door de functie van leveranciersmanager niet in te vullen kan een bezuiniging € 109.500 worden gerealiseerd. Het niet invullen brengt wel een kwaliteitsrisico op termijn met zich mee.

Cloudadviseur
Deze functie niet invullen levert € 62.750 op. Dit verhoogt wel het risico op vertraging bij de overgang naar de Cloud/SaaS. Op termijn kan dit leiden tot hogere infrastructurele kosten voor hardware.

Strateeg
De besparing van 0,5 FTE op de functie van strategen binnen DBP levert een bezuiniging van € 50.000 op. Er wordt wel ingeleverd op “denkkracht” voor een organisatie die volop in ontwikkeling is.

Organisatie verkiezingen
DBP maakt kosten indien er verkiezingen (Tweede kamer, gemeenteraad, Provinciale Staten, Europees parlement, Waterschap) worden georganiseerd. Door deze kosten, die DBP tot op heden voor eigen rekening nam, door te belasten aan de gemeenten kan een bedrag van naar schatting gemiddeld € 6.500 op jaarbasis worden bezuinigd.

2. *Fruit op het werk*
   - € 22.000, structureel

Het afschaffen van het aanbieden van gratis fruit aan de medewerkers levert een jaarlijkse bezuiniging van € 22.000 op.

3. *Dienstreizen*
   - € 20.000, structureel

Door een aanpassing van de regeling en werkwijze kan een besparing van € 20.000 op de reiskosten voor woon-werk- en dienstreizen worden behaald.

4. *Bijdrage aan personeelsvereniging*
   - € 3.500, structureel

Afschaffing van de jaarlijkse bijdrage leidt tot een besparing van € 3.500.

5. *Softwarebudgetten realistisch begroten*
   - € 100.000, structureel

Door realistisch te begroten kan een bezuiniging worden gerealiseerd. Er bestaat wel een risico dat deze bezuiniging mogelijk in de toekomst zal leiden tot tekorten in de exploitatiebudgetten voor software.

6. *Software licenties*
   - € 57.500, structureel

Door intensievere onderhandelingen te voeren met softwareleveranciers kan dit budget structureel met € 57.500 worden verminderd.

7. *Hybride vergaderapparatuur*
   - € 10.000, structureel

Het beperken van het aanbod aan hybride vergaderapparatuur leidt tot een besparing van € 10.000 op jaarbasis. Door het aanbod te verminderen zal er meer vergaderd dienen te worden via laptops met camera.

8. *Woo-budget*
   - € 100.000, structureel

Op het Woo-budget kan structureel een besparing van € 100.000 worden gerealiseerd. Deze besparing wordt behaald door minder gebruik te maken van ingehuurd personeel. Daarnaast kunnen de kosten voor software worden verlaagd door optimaal gebruik te maken van bestaande middelen en applicaties.

9. *Herberekening kapitaallasten*
   - € 100.000, structureel

Door een herberekening van de meerjarige kapitaallasten van de investeringen, kan er jaarlijks een besparing van € 100.000 worden gerealiseerd op deze post.

10. *Organisatieontwikkeling*
    - € 25.000, structureel

Op dit budget kan een bezuiniging van € 25.000 worden gerealiseerd. Dit kan wel leiden tot een verschraling van de mogelijkheden tot organisatieontwikkeling, met minder mogelijkheden voor de organisatie tot gevolg.

11. *Externe opslag meubilair*
    - € 5.000, structureel

Door te stoppen met het extern opslaan van meubilair kan een besparing worden gerealiseerd. Dit betreft afgeschreven meubilair, waarvan hergebruik hierdoor niet meer mogelijk is.

12. *Kantoorartikelen*
    - € 5.000, structureel

Een versobering van het aanbod aan kantoorartikelen levert € 5.000 op jaarbasis op.

Begrotingsjaar 2027

DBP heeft in aanloop naar de opstelling van de begroting 2026 verschillende bezuinigingsmogelijkheden in beeld gebracht. Op deze wijze neemt DBP medeverantwoordelijkheid voor de financiële krapte bij de drie gemeenten. Op basis van deze voorstellen hebben wij bezuinigingen van 4,5% kunnen realiseren. Deze besparing wordt in twee jaar gerealiseerd. In 2026 besparen wij € 1.035.000 en dit loopt in 2027 op naar € 1.534.500 structureel. Deze ombuigingen zijn eerder toegelicht.

Door de bezuinigingen in aanloop naar het ‘ravijnjaar 2026’ in gang te zetten levert DBP een realistische en afgewogen bijdrage aan de opgaven waarvoor de gemeenten ook in 2027 en latere jaren komen te staan. Door in de begroting 2026 keuzes te maken, is de basis voor de begroting 2027 gelegd, het jaar waarin de tweede fase van de bezuinigingen wordt doorgevoerd.

Overzicht van baten en lasten

Overzicht van baten en lasten 2026

Lasten	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	23.118.700	22.739.200	22.529.200	22.529.200
Opleidingen	375.700	375.700	375.700	375.700
Overige personeelslasten	1.118.500	1.098.500	1.098.500	1.098.500
Huisvestingskosten	285.700	285.700	285.700	285.700
ICT	4.718.500	4.718.500	4.718.500	4.718.500
Vennootschapsbelasting	3.500	3.500	3.500	3.500
Overige bedrijfsvoering	6.800.700	6.884.100	6.884.100	6.884.100
Totaal lasten	**36.421.300**	**36.105.200**	**35.895.200**	**35.895.200**

Baten	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	-401.700	-401.700	-401.700	-401.700
ICT	-73.500	-73.500	-73.500	-73.500
Overige bedrijfsvoering	-79.900	-79.900	-79.900	-79.900
Standaard bijdragen deelnemende gemeenten:				
- Albrandswaard	-7.676.700	-7.600.900	-7.555.400	-7.555.400
- Barendrecht	-13.960.000	-13.839.900	-13.757.200	-13.757.200
- Ridderkerk	-13.792.100	-13.671.900	-13.590.100	-13.590.100
Maatwerk bijdragen deelnemende gemeenten:				
- Albrandswaard	-56.800	-56.800	-56.800	-56.800
- Barendrecht	-113.400	-113.400	-113.400	-113.400
- Ridderkerk	-267.200	-267.200	-267.200	-267.200
Totaal baten	**-36.421.300**	**-36.105.200**	**-35.895.200**	**-35.895.200**
Totaal saldo van baten en lasten	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	**-**	**-**	**-**	**-**

Saldo	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	22.717.000	22.337.500	22.127.500	22.127.500
Opleidingen	375.700	375.700	375.700	375.700
Overige personeelslasten	1.118.500	1.098.500	1.098.500	1.098.500
Huisvestingskosten	285.700	285.700	285.700	285.700
ICT	4.645.000	4.645.000	4.645.000	4.645.000
Vennootschapsbelasting	3.500	3.500	3.500	3.500
Overige bedrijfsvoering	6.720.800	6.804.200	6.804.200	6.804.200
Gesaldeerde bedragen (excl. bijdragen gemeenten)	**35.866.200**	**35.550.100**	**35.340.100**	**35.340.100**

Bijdragen deelnemende gemeenten:	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
- Albrandswaard	-7.733.500	-7.657.700	-7.612.200	-7.612.200
- Barendrecht	-14.073.400	-13.953.300	-13.870.600	-13.870.600
- Ridderkerk	-14.059.300	-13.939.100	-13.857.300	-13.857.300
Totaal bijdragen	**-35.866.200**	**-35.550.100**	**-35.340.100**	**-35.340.100**
Totaal saldo van baten en lasten	-	-	-	-
Reservemutaties	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**	**Begroting 2028**	**Begroting 2029**
- Stortingen	memorie	memorie	memorie	memorie
- Onttrekkingen	memorie	memorie	memorie	memorie
- Saldo	-	-	-	-
Gerealiserd resultaat	**-**	**-**	**-**	**-**

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) worden in dit overzicht de baten en lasten per programma weergegeven. DBP heeft echter maar één programma: Bedrijfsvoering. Wel zijn de baten en de lasten gerubriceerd naar enkele kostencategorieën.

Toelichting gemeentelijke bijdragen en maatwerk
Naast het collectieve dienstverleningspakket kunnen gemeenten, indien er specifieke wensen zijn op het gebied van dienstverlening, aparte individuele budgetten beschikbaar stellen. Dit gebeurt meestal via de tussenrapportages. In de post 'Maatwerk bijdragen deelnemende gemeenten' zijn de structurele mutaties, die in de tussenrapportages van 2024 zijn gespecificeerd, verwerkt. Zo zijn de specifieke en structurele maatwerkwensen voor softwareapplicaties voor alle gemeenten opgenomen. Daarnaast is het fiscaal werkbudget voor alle gemeenten in de maatwerkbijdragen opgenomen. Ook hebben er na de ontvlechting budgetverschuivingen plaatsgevonden, die als maatwerk zijn verwerkt. Voor Barendrecht en Ridderkerk is specifiek een bedrag opgenomen in de structurele maatwerkbijdrage voor de verhuur van werkplekken in de gemeentehuizen aan DBP.

3.2 Gronden waarop de ramingen zijn gebaseerd

Bij het opstellen van de begroting zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- *Ontwikkeling personele kosten*

De afgesloten cao's worden gevolgd. DBP mag de financiële gevolgen van nieuwe cao's, gestegen werkgeverspremies, gestegen kosten voor dienstreizen en gestegen opleidingskosten bij de gemeenten in rekening brengen.

- *Opleidingskosten*

Het jaarlijkse opleidingsbudget is 1,5% van de begrote loonkosten.

- *Inflatie*

Voor het te hanteren inflatiepercentage wordt gebruik gemaakt van prognoses van het Centraal Planbureau. DBP mag de kosten van de gestegen inflatie bij de gemeenten in rekening brengen.

- *Meerjarenraming*

Voor de meerjarenbegroting worden constante prijzen gehanteerd.

- *Risico's*

De risico's van DBP worden opgenomen in de individuele risicoprofielen van de gemeentelijke begrotingen.

- *Wettelijke nieuwe taken*

Het uitgangspunt is dat DBP de financiële gevolgen van (nieuwe) taken, voortvloeiend uit nieuwe of gewijzigde wetgeving, aan de gemeenten mag doorberekenen.

- *Investeringen*

In de begroting is een meerjarig investeringsschema opgenomen. Voor de meerjarige dekking van nieuwe kapitaallasten zoekt DBP-dekking uit de vrijval van bestaande kapitaallasten of een stelpost binnen de eigen begroting.

- *Bekostiging door de gemeenten*

Bij de bekostiging (verrekening) wordt onderscheid gemaakt tussen collectieve en individuele dienstverlening. De collectieve dienstverlening wordt voor alle gemeenten gelijk uitgevoerd waardoor de uitvoering efficiënt kan worden ingericht en gemeenten dus besparen op hun uitvoeringskosten. Het collectieve dienstverleningspakket wordt aan de drie gemeenten doorbelast op basis van de afgesproken procentuele verdeelsleutel, die is afgestemd op de inwoneraantallen. Deze verdeelsleutel wordt jaarlijks vastgesteld op basis van de meest recente cijfers van het CBS. Dit levert de volgende verdeelsleutel op:

Albrandswaard:	26.705 inwoners	21,67%
Barendrecht:	48.562 inwoners	39,40%
Ridderkerk:	47.978 inwoners	38,93%

Naast het collectieve dienstverleningspakket kunnen de gemeenten, indien er specifieke wensen zijn op het gebied van dienstverlening, hiervoor aparte individuele budgetten beschikbaar stellen. Deze maatwerkbudgetten zijn doorgaans meerjarig en structureel. In de begroting zijn daarom vanaf dit jaar per gemeente twee bedragen opgenomen: één voor de bijdrage aan de standaarddienstverlening en één voor de bijdrage aan maatwerkdiensten geleverd door DBP.

- *Wijzigingen in het dienstverleningspakket of aanvullende diensten*

Wijzigingen in het geleverde dienstenpakket worden vooraf besproken door DBP en de colleges.

- *Autorisatieniveau*

Het autorisatieniveau van de het bestuur van de begroting van DBP is op het niveau van de totaalbedragen van de baten en lasten.

- *Financieel toezicht door Provincie*

Uitgangspunt is repressief toezicht door de Provincie Zuid-Holland.

- *Gegarandeerde afname taken gedurende 5 jaar*

De gemeenten garanderen dat zij gedurende 5 jaar (minimaal tot eind 2028) de taken zoals die bij de ontvlechting zijn overeengekomen zullen afnemen van DBP. Dit is ook vastgelegd in de tekst van de gewijzigde gemeenschappelijke regeling.

- *Uitbreiding (wettelijke) taken van de gemeente(n)*

Bij een uitbreiding van de (wettelijke) taken van de gemeente(n) hoort een uitbreiding van de formatie van de bedrijfsvoering. In voorkomende gevallen worden hierover nadere afspraken gemaakt.

- *Verantwoording jaaroverschrijdende dienstverlening of projecten*

Dienstverleningsopdrachten of projecten kunnen jaaroverschrijdend zijn. De verantwoording van deze jaaroverschrijdende posten vindt daarom volledig plaats in de administratie van DBP.

- *Prestatie-indicatoren*

In 2025 zal door het CMT een nieuwe set prestatie indicatoren worden ontwikkeld en opgesteld. Voor financiën is de indicator “een meerjarig sluitende exploitatie”. De afwijking in de jaarrekening van DBP mag ten opzichte van de begroting niet meer dan 1% zijn.

- *Reserves*

DBP mag een reserve aanhouden. De reserve is maximaal 2% van de begroting van DBP. DBP kan deze reserve zelf vullen uit eventuele voordelige jaarrekeningresultaten. De reserve wordt alleen ingezet voor incidentele uitgaven. Een inzet van de reserve wordt verantwoord in de jaarrekening.

3.3 Overzicht incidentele baten en lasten

In deze paragraaf worden de incidentele baten en lasten gepresenteerd die voor 2026 zijn geraamd. Het BBV verplicht het opnemen van een overzicht van de incidentele baten en lasten in de begroting.

Incidentele baten en lasten betreffen inkomsten en uitgaven die niet structureel van aard zijn, maar die zich incidenteel voordoen als gevolg van bijvoorbeeld specifieke projecten, subsidies, of andere bijzondere gebeurtenissen. Structurele lasten dienen gedekt te worden door structurele baten wil er in de begroting sprake zijn van een structureel evenwicht. Om vast te kunnen stellen dat er sprake is van een structureel evenwicht is inzicht nodig in welke baten en lasten incidenteel zijn en welke structureel.

Voor 2026 (en 2027) zijn de volgende incidentele lasten geraamd:

- *Uitbreiding formatie datagedreven werken € 100.000.* Het bestuur van DBP heeft besloten om voor de jaren 2026 en 2027 tijdelijk 1 FTE toe te kennen.
- *Uitbreiding formatie recruitment € 110.000*. Ook voor deze formatie-uitbreiding heeft het bestuur besloten voor de jaren 2026 en 2027 tijdelijk budget toe te kennen.

Tegenover deze incidentele lasten van bij elkaar opgeteld € 210.000 staan in 2026 en 2027 verhoogde bijdragen van de gemeenten voor dezelfde bedragen.

3.4 Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserve

DBP mag een gelimiteerde reserve aanhouden, wat de wendbaarheid van de organisatie vergroot bij incidentele gebeurtenissen. De reserve stelt DBP in staat om schommelingen in de exploitatie op ten vangen, en is daarnaast bedoeld om efficiënt en zuinig werken te bevorderen. Met deze reserve is DBP beter in staat overschrijdingen of incidentele lasten zelf op te vangen binnen de lopende begroting. Op deze wijze hoeven de gemeenten niet om extra middelen te worden gevraagd.

In 2026 zijn er nog geen toevoegingen en onttrekkingen aan de reserve begroot.

3.5 Geprognosticeerde meerjarenbalans

Deze geprognosticeerde balans geeft inzicht in de ontwikkeling van de investeringen, het aanwenden van reserves en voorzieningen en de financieringsbehoefte. De indeling is hetzelfde als de balans in de rekening, maar niet zo gedetailleerd.

Activa

Omschrijving	1-1-2026	1-1-2027	1-1-2028	1-1-2029	1-1-2030
Vaste activa	**4.478.500**	**4.106.500**	**3.624.500**	**3.182.500**	**3.024.500**
Materiële activa - economisch nut	4.478.500	4.106.500	3.624.500	3.182.500	3.024.500
Materiële activa - maatschappelijk nut	-	-	-	-	-
Totaal activa	**4.478.500**	**4.106.500**	**3.624.500**	**3.182.500**	**3.024.500**

Passiva

Omschrijving	1-1-2026	1-1-2027	1-1-2028	1-1-2029	1-1-2030
Vaste passiva	**1.841.000**	**1.841.000**	**1.841.000**	**1.841.000**	**1.841.000**
Reserves (eigen vermogen)					
Overige reserves: onverdeeld resultaat 2024	666.700	666.700	666.700	666.700	666.700
Voorzieningen	1.174.300	1.174.300	1.174.300	1.174.300	1.174.300
Langlopende schulden	-	-	-	-	-
Vlottende passiva	**2.637.500**	**2.265.500**	**1.783.500**	**1.341.500**	**1.183.500**
Kortlopende schulden	2.637.500	2.265.500	1.783.500	1.341.500	1.183.500
Totaal Passiva	**4.478.500**	**4.106.500**	**3.624.500**	**3.182.500**	**3.024.500**

3.6 EMU-saldo

Het EMU-saldo is ingevoerd door de Europese Unie om vergelijkingen tussen de verschillende eurolanden te kunnen maken. Het is het vorderingensaldo op transactiebasis. Is het saldo positief dan is er sprake van een vorderingenoverschot. Is het saldo negatief, dan is er een vorderingentekort. Dit tekort mag niet hoger zijn dan 3% van het bruto binnenlands product. Deze 3% geldt voor de Nederlandse overheid in haar geheel (Rijk en decentrale overheden).

Om de afzonderlijke provincies en gemeenten een beeld te geven wat dit voor hen betekent publiceert het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties jaarlijks individuele EMU-referentiewaarden. Dit betreft geen norm maar geeft een indicatie van het aandeel van een provincie of gemeente in de gezamenlijke tekortnorm.
Gemeenschappelijke regelingen hebben geen individuele referentiewaarde. Het EMU-saldo van een gemeenschappelijke regeling maakt onderdeel uit van het EMU-saldo van de deelnemende gemeenten

DBP heeft net als gemeenten een boekhoudstelsel van baten en lasten. Het verloop van het EMU-saldo is voor de komende jaren als volgt bepaald:

Omschrijving	2026	2027	2028	2029
Exploitatiesaldo voor toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0
Bij: afschrijvingen ten laste van de exploitatie	1.457.000	1.457.000	1.457.000	1.457.000
Af: investeringen in (im)materiële activa die op de balans worden geactiveerd	-1.085.000	-975.000	-1.015.000	-1.299.000
EMU-saldo	**372.000**	**482.000**	**442.000**	**158.000**

Bijlagen

Bijlage Investeringen

Investeringsplan 2026-2029	2026	2027	2028	2029
Diverse hardware	400.000	400.000	400.000	400.000
Totaal Automatisering	**400.000**	**400.000**	**400.000**	**400.000**
Diverse software	500.000	500.000	500.000	500.000
Totaal Informatie management	**500.000**	**500.000**	**500.000**	**500.000**
Audio visuele middelen	25.000	25.000	25.000	25.000
Vervangen kantoormeubilair/werkplekken 2025				
Vervangen kantoormeubilair/werkplekken 2026	160.000			
Vervangen kantoormeubilair/werkplekken 2027		50.000		
Vervangen kantoormeubilair/werkplekken 2028			90.000	
Vervangen kantoormeubilair/werkplekken 2029				248.000
Vervangen kantoormeubilair/bureaustoelen 2029				26.000
Herinrichting bedrijfsrestaurants 2029				100.000
Totaal Mens & Faciliteiten	**185.000**	**75.000**	**115.000**	**399.000**
Totaal	**1.085.000**	**975.000**	**1.015.000**	**1.299.000**

Audiovisuele middelen
Jaarlijks wordt een bedrag gereserveerd voor vervanging van de apparatuur. Daarnaast wordt er geïnvesteerd in doorontwikkeling en in de aanschaf van moderne hybride vergaderapparatuur.

Vervangen kantoormeubilair/werkplekken 2029
In 2029 is de vervanging van de werkplekken in het gemeentehuis en op de begraafplaats van Ridderkerk gepland. Bij het bepalen van de investeringsbudgetten is rekening gehouden met een verwachte prijsstijging van 30% ten opzichte van 2019.

Herinrichting bedrijfsrestaurants 2029
Ook de meubels van de bedrijfsrestaurants moeten in 2029 worden vervangen, waarbij rekening wordt gehouden met een prijsstijging van 30% ten opzichte van 2019.

Bijlage Taakvelden

Dit is een verplichte bijlage bij de begroting. De begroting is daarvoor gesplitst in directe kosten die naar deze Bijlage Taakvelden gaan en in kosten van overhead die naar het hiernavolgende Overzicht Overhead gaan. Taakvelden zijn 53 - in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten - voorgeschreven zorggebieden die betrekking hebben op taken en daaraan gerelateerde activiteiten. De directe kosten zijn naar de taakvelden verdeeld op basis van verdeelsleutels gebaseerd op de staat van personeelslasten en een opgave van de managers en teamleiders over de werkzaamheden die de medewerkers verrichten.
De cijfers zijn indicatief. De verdeling is bewust eenvoudig gehouden.

Totalen per taakveld begroting 2026	DBP		Gemeenten		
	Lasten	Baten	Albrandswaard	Barendrecht	Ridderkerk
0.1 Bestuur	50.300	-	10.900	19.800	19.600
0.2 Burgerzaken	143.600	-	31.100	56.600	55.900
0.4 Overhead	33.918.600	-153.400	7.271.300	13.249.200	13.244.800
0.5 Treasury	10.100	-	2.200	4.000	3.900
0.8 Overige baten en lasten	25.000	-	5.400	9.900	9.700
0.9 Vennootschapsbelasting	3.500	-	800	1.400	1.300
1.2 Openbare orde en veiligheid	5.700	-	1.200	2.200	2.200
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	55.600	-	12.100	21.900	21.600
6.3 Inkomensregelingen	1.108.400	-	240.200	436.700	431.500
6.4 WSW en beschut werk	94.000	-	20.400	37.000	36.600
6.5 Arbeidsparticipatie instrumenten gericht op toeleiding naar werk	149.700	-	32.400	59.000	58.300
6.6 Maatwerk-voorzieningen (WMO)	390.200	-	84.500	153.800	151.900
6.71a Hulp bij huishouden (WMO)	15.300	-	3.300	6.000	6.000
6.71b Begeleiding (WMO)	15.300	-	3.300	6.000	6.000
6.71c Dagbesteding (WMO)	15.300	-	3.300	6.000	6.000
6.71d Overige maatwerkarrangementen (WMO)	15.300	-	3.300	6.000	6.000
6.72a Jeugdhulp begeleiding	106.300	-	23.000	41.900	41.400
6.72b Jeugdhulp behandeling	105.400	-	22.800	41.500	41.100
6.72c Jeugdhulp dagbesteding	105.400	-	22.800	41.500	41.100
6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig	105.400	-	22.800	41.500	41.100
7.3 Afval	401.700	-401.700	-	-	-
8.3 Wonen en bouwen	219.000	-	47.500	86.300	85.200
Totaal	**37.059.100**	**-555.100**	**7.864.600**	**14.328.200**	**14.311.200**

Bijlage Overzicht Overhead

Dit is een verplichte bijlage bij de begroting. De begroting is daarvoor gesplitst in directe kosten die naar de Bijlage Taakvelden gaan (zie de bijlage hiervoor) en in kosten van overhead die naar dit Overzicht Overhead gaan.

In de geactualiseerde Notitie Overhead van de Commissie BBV wordt overhead gedefinieerd als: "Het geheel van functies gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Hiertoe behoren ook de systemen en aanverwante lasten die deze functies ondersteunen."

Deze definitie verduidelijkt dat overheadkosten alle kosten zijn die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers die direct betrokken zijn bij het primaire proces. Daarnaast omvat het ook de systemen en bijkomende kosten die deze ondersteunende functies mogelijk maken. Deze geactualiseerde notitie is van toepassing per begrotingsjaar 2026 voor gemeenschappelijke regelingen.

Overhead	**Lasten**	**Baten**
Salariskosten, opleidingen en overige personeelslasten	21.704.700	-67.900
Personele benodigdheden	1.074.300	
ICT benodigdheden	5.016.200	-73.500
Kantoorbenodigdheden	3.047.700	-12.000
Stelposten	2.790.000	
Huisvesting	285.700	
Totaal overhead	**33.918.600**	**-153.400**