



BEGROTING
RIJK 2027

INHOUDSOPGAVE

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

INLEIDING

Algemeen

Hierbij bieden wij u de begroting 2027 van Stichting RIJK aan. De begroting 2027 heeft betrekking op een jaar dat voor veel aangesloten gemeenten op het moment van het opstellen van de begroting in financieel opzicht een onzeker jaar is. De financiële bijdrage van de Rijksoverheid blijft op langere termijn onzeker. Het vorige kabinet heeft de financiële kortingen incidenteel gecompenseerd. Het coalitieakkoord van het nieuwe (minderheid) kabinet zet sterker in op samenwerking en heeft aandacht voor uitvoerbaarheid. Het biedt echter vooralsnog weinig soelaas m.b.t. de financiële problemen van gemeenten.

Het Algemeen Bestuur van RIJK heeft, zoals in de kadernota 2027 aangegeven, oog voor deze context en is er steeds op gericht om de deelnemersbijdrage zo laag mogelijk te houden en tegelijkertijd zorg te dragen voor een gezond financieel fundament onder RIJK. Het financieel fundament van RIJK is solide te noemen met 18 aangesloten gemeenten.

De deelnemersbijdrage

RIJK slaagt er al langere tijd in om de deelnemersbijdrage meerjarig minder te laten stijgen dan de stijging van de cao-lonen in dezelfde periode. Dat is voor 2027 weer gelukt. In de kadernota 2027 werd aangegeven dat rekening moet worden gehouden met een beperkte verhoging van de deelnemersbijdrage in 2027 van 1,55%. De voorliggende conceptbegroting 2027 is daarop gebaseerd.

Personeelskosten en de ontwikkeling daarvan door cao-afspraken van de sociale partners is een belangrijke zo niet de belangrijkste factor bij het opstellen van de begroting van RIJK. De CAO 2025 – 2027 die nu van kracht is loopt tot en met 31 maart 2027. Relevant voor deze begroting is dat er per 1-1-2027 een loonstijging van 1,6% is overeengekomen. De uitkomst van de cao-onderhandelingen voor de periode 31-3 t/m 31-12 2027 zijn op het moment van opstellen van de begroting nog niet bekend. De voorliggende begroting is, conform de kadernota, gebaseerd op de aanname dat de loonstijging voor deze periode 2% gaat bedragen. Als dit de uitkomst wordt van de cao-onderhandelingen over deze periode, dan stijgt de deelnemersbijdrage 2.05% minder dan de stijging van de lonen in 2027.

Implementatie statutenwijziging

Op 26 januari 2026 heeft het AB het besluit genomen dat de uitvoeringsorganisaties DUO+, HLT samen en OVER-gemeenten zich in principe binnen 4 jaar zelfstandig aansluiten bij RIJK onder gelijktijdige uittreding van de "achterliggende" gemeenten (Diemen, Ouder-Amstel, Uithoorn, Hillegom, Lisse, Teijlingen, Oostzaan en Wormerland). Dit wordt mogelijk gemaakt door de statutenwijziging waartoe besloten werd in 2025.

Risicoprofiel en weerstandvermogen

Zoals we inmiddels gewend zijn, is het risicoprofiel van RIJK voor de begroting 2027 geactualiseerd. Het gekapitaliseerde risicoprofiel (de benodigde weerstandscapaciteit) van RIJK neemt licht af van € 850.225 naar € 813.340. Dit heeft vooral te maken met:

- Verlaging van het risico met betrekking tot cybersecurity vanwege investeringen in ICT eind 2025.
- Opname van een risico vanwege een toename van het aantal bezwaren bij aanbestedingen, waardoor medewerkers minder / geen tijd hebben voor lopende trajecten.

DIENSTVERLENING: DE INZET VAN RIJK VOOR GEMEENTEN

Inzet van RIJK aan gemeenten

RIJK levert voor het geheel aan deelnemende organisaties de meeste meerwaarde door haar dienstverlening zoveel mogelijk te standaardiseren. Naast de standaard dienstverlening (inkoopbegeleiding, contractmanagement collectieve contracten en de helpdesk) draagt RIJK meer en meer bij aan de ontwikkeling van de (strategische) inkoopfunctie. Denk daarbij aan het advies m.b.t. het inkoopbeleid, de inrichting van de inkoop keten, het inzichtelijk maken van de uitgaven aan leveranciers en opleiding van medewerkers. De uitbreiding van het productportfolio maakt het tevens mogelijk om flexibeler om te gaan met de invulling van de vraag van de aangesloten gemeenten. RIJK wil haar bijdrage permanent ontwikkelen en heeft de ambitie om niet alleen te adviseren, maar tevens ondersteuning te leveren bij de implementatie van de aanbevelingen vanuit de overtuiging dat dit bijdraagt aan een efficiënte en effectieve samenwerking tussen de gemeente en RIJK. De mogelijkheden om AI in te zetten en data te hergebruiken worden in 2027 verder verkend.

Vanaf 2021 rapporteert RIJK over de daadwerkelijke ureninzet in relatie tot de gecontracteerde uren aan de aangesloten gemeenten. Per kwartaal wordt dit transparant gemaakt, waardoor de productie gemonitord kan worden en sturing en bijsturing mogelijk wordt gemaakt als dat nodig is. Tevens wordt jaarlijks inzichtelijk gemaakt welke trajecten zijn uitgevoerd en of daarin het aspect duurzaamheid is opgenomen. Sinds 2026 vraagt RIJK feedback m.b.v. een klanttevredenheidsformulier dat ingevuld kan worden door stakeholders die goed zicht hebben de samenwerking met RIJK. Daarmee wordt niet alleen de ureninzet maar tevens de kwaliteit van de dienstverlening en de wijze waarop de samenwerken wordt ervaren inzichtelijk gemaakt.

Statutenwijziging

In 2025 zijn de statuten van RIJK gewijzigd. Daarmee wordt het mogelijk dat ook andere publiekrechtelijke rechtspersonen dan gemeenten zich kunnen aan sluiten bij RIJK. Denk daarbij bijvoorbeeld aan een Veiligheidsregio of een Omgevingsdienst. Dit besluit is genomen met het oog op de toekomstbestendigheid van RIJK en het behouden van een brede financiële basis. Verdere uitbreiding is in 2027 echter niet opportuun. Groei van het aantal aangesloten organisatie is geen doel op zichzelf. RIJK wil gecontroleerd groeien, zodat het organisatie-model niet onder druk komt te staan. Op dit moment heeft RIJK de grenzen van de groei min of meer bereikt.

INTERNE ORGANISATIE

Personeel

De medewerkers vormen het belangrijkste kapitaal van RIJK. Er is permanent aandacht voor de positie op de arbeidsmarkt. RIJK leidt zelf nieuwe medewerkers op, waardoor het ook mogelijk is om in de private sector te werven. Hiermee wordt extra waarde toegevoegd voor de aangesloten organisaties.

In 2027 wordt gerichte aandacht besteed aan de balans tussen medewerkers in opleiding en meer ervaren inkoopadviseurs. Waar nodig maakt RIJK gebruik van een flexibele schil. Aan onze toeleveranciers op dit gebied wordt ook gevraagd om ervaren medewerkers beschikbaar te stellen.

Er wordt eveneens veel aandacht besteedt aan het ontwikkelen van de zittende medewerkers gericht op binden en boeien en om aan te blijven sluiten bij de toekomstige opgaven van de organisatie. De ontwikkeling van de medewerkers is op maat gesneden.

ICT

ICT speelt een steeds belangrijkere rol in de werkwijze van de medewerkers en de samenwerking met de aangesloten gemeenten en in de bedrijfsvoering van RIJK. Met de start van ICT-partner in 2026 is een werkwijze geïntroduceerd waarin continuïteit, (veilige) samenwerking en innovatie centraal staan. Daarmee is een bestendige basis gelegd voor de verdere professionalisering van de informatievoorziening. In 2027 worden, voortbordurend op de ingeslagen weg in 2026, aandacht besteedt aan het verantwoord gebruiken van AI en hergebruik van data in het primair proces.

Financiën

De begroting 2027 is sluitend opgesteld onder de aanname dat de cao-onderhandelingen voor het resterende deel van 2027 (vanaf 31 maart) niet meer dan 2% loonstijging wordt afgesproken door de sociale partners. (zie ook de inleiding). De deelnemersbijdrage kan beperkt stijgen door de flexibele schil van RIJK deels af te bouwen. De flexibele schil is m.n. bedoeld om de mogelijkheid te creëren om alvast met potentiële nieuwe deelnemers samen te gaan werken. De noodzaak daarvoor is echter verminderd omdat RIJK de grenzen van de groei min of meer bereikt heeft. De begroting 2027 vormt samen met het weerstandvermogen een solide en toekomstbestendig financieel kader.

WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

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

- Verlaging van het risico met betrekking tot de krapte op de arbeidsmarkt. RIJK heeft haar organisatie zodanig aangepast dat een vertrek van 3 medewerkers binnen de huidige begroting opgevangen kan worden (werving personeel, training nieuwe medewerkers etc).
- Verlaging risico dubieuze debiteuren en risico op ontbreken baten diensten derden aangezien RIJK zich niet meer richt op het verlenen van aanvullende diensten derden. Mede gezien de krapte op de arbeidsmarkt richt RIJK zich volledig op het leveren van diensten aan de deelnemers.
- Vervanging van het risico ICT-uitval door een Cybersecurityrisico. Dit risico ziet met name toe op verlies van data voor lopende projecten, waardoor eventuele lopende dossiers opnieuw opgebouwd moeten worden.
- Per saldo daalt het weerstandvermogen van € 850.225 naar € 813.340.

Toelichting risicomanagement en weerstandvermogen

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

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

Weerstandscapaciteit

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

Weerstandvermogen

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

Risico's (benodigde weerstandscapaciteit)

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

Risicomanagement

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

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

Actualisatie risico's en risicomanagement 2026

In de 'nota weerstandsvermogen en risicobeheersing' welke op 31 januari 2022 door het Algemeen Bestuur is vastgesteld zijn de risico's van RIJK geïnventariseerd. Vervolgens worden deze jaarlijks in de begroting herijkt. Uit de eerste inventarisatie van de risico's is in 2022 een weerstandscapaciteit bepaald van € 903.500. De actualisaties in 2023, 2024 en 2025 laten een daling zien van de weerstandscapaciteit naar respectievelijk € 870.000 (2023), € 837.800 (2024), € 850.225 (2025) en € 813.340 (2026). Onderstaand is een nadere uitsplitsing van de geïnventariseerde risico's opgenomen:

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

Geïntinventariseerde risico's						
Risico's		maximaal risico	Kans	%	Bedrag 2027	Bedrag 2026
1.	Uittreding deelnemers	403.000	Gemiddeld	37,50%	151.125	145.500
2.	Krapte arbeidsmarkt	255.000	Hoog	62,50%	159.375	159.375
3.	Langdurig verzuim	460.000	Gemiddeld	37,50%	172.500	165.000
4.	Claims en geschillen	130.000	Gemiddeld	37,50%	48.750	48.750
5.	Fiscaal risico	100.000	laag	12,50%	12.500	12.500
6.	Dubieuze debiteuren	100.000	Laag	12,50%	12.500	12.500
7.	Cybersecurity & verouderde applicatie	324.240	Gemiddeld	37,50%	121.590	231.600
8.	Juridisering en toename bezwaren	160.000	Gemiddeld	37,50%	60.000	0
9.	Onvoorzien	75.000	Onbekend	nvt	75.000	75.000
maximaal risico		2.007.240	benodigde weerstandscapaciteit		813.340	850.225

Weerstandsvermogen

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

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

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

Op basis van de jaarrekening 2024 bedraagt de omvang de beschikbare weerstandscapaciteit € 1.005.360. Rekening houdend met een benodigde weerstandscapaciteit van € 813.340 bedraagt ratio weerstandsvermogen 1,24. Hiermee is de ratio iets hoger dan de maximale bandbreedte, zoals opgenomen in de nota 'bandbreedte weerstandsvermogen'. Op basis van het resultaat in 2026 zal bij het opstellen van de jaarstukken 2026 overeenkomstig deze nota een eventueel overschot teruggestort worden aan de deelnemers.

BEGROTING

Uitgangspunten

De lasten van RIJK bestaan voornamelijk uit personeelslasten. De geldende CAO voor gemeenten loopt van 1 april 2025 tot en met 31 maart 2027. In de kadernota 2027 is volledig rekening gehouden met deze afspraken, waaronder een algehele loonstijging van 1,6% per 1 januari 2027. In aanvulling is rekening gehouden met een ingeschatte aanvullende loonstijging van 2% per 1 april 2027.

RIJK biedt deelnemers een compleet eindproduct: deskundige en continue ondersteuning bij de uitvoering van (Europese) aanbestedingen. Daarbij spelen de volgende elementen een cruciale rol:

- a. Eindproduct voor de deelnemer: RIJK levert niet slechts uren, maar een volledig product: kwalitatieve ondersteuning bij en uitvoering van (Europese) aanbestedingen, inclusief borging van de rechtmatigheid en professionaliteit.
- b. Continuïteit en vervanging: Collega's zijn in staat om elkaar onderling te vervangen, waardoor de dienstverlening te allen tijde gegarandeerd is, ook bij verzuim of vertrek van medewerkers. Dit geeft deelnemers zekerheid en stabiliteit.
- c. Kennis en kwaliteit: De organisatie investeert structureel in het actueel houden van kennis en kwaliteit van alle medewerkers. Dit betekent dat deelnemers niet afhankelijk zijn van één persoon, maar profiteren van het collectieve niveau en de doorontwikkeling van het gehele team.
- d. Opleiden en begeleiden van nieuwe medewerkers: RIJK investeert continu in de opleiding en begeleiding van nieuwe medewerkers. Voor de begeleiding wordt nadrukkelijk de inzet gevraagd van ervaren inkoopadviseurs.

Teneinde bovenstaande te kunnen leveren is in het verleden besloten dat RIJK in haar formatie rekening houdt met een flexibele schil van 2,0 fte. Op basis van de realisatie van de uitgevoerde werkzaamheden versus de gemaakte kosten hiervoor heeft RIJK geconcludeerd dat een flexibele schil van 2,0 fte in zijn totale omvang niet meer noodzakelijk is. De ervaring leert dat tijdelijke tekorten goed opgevangen kunnen worden door o.a. de tijdelijke gerichte inzet van bijvoorbeeld externen. Gevolg hiervan is dat in de kadernota 2027 de flexibele schil is teruggebracht naar 1,0 fte.

Op basis van bovenstaande gehanteerde uitgangspunten zal de deelnemersbijdrage 2027 in 2027 stijgen met 1,55%. Deze stijging is lager dan de (verwachte) stijging van de lonen in 2027 namelijk 1,6% (per 1/1/2027) en 2,0% (per 1/4/2027).

De begroting 2027 bestaat uit de volgende ramingen, waarbij ook de begroting 2026 als referentie is opgenomen:

Stichting RIJK - Begroting 2027

Lasten	Begroting 2026		Begroting 2027	
1. Personeelslasten	€	3.456.130	€	3.501.156
2. Afschrijvingen	€	18.720	€	38.670
3. Overige bedrijfslasten	€	244.561	€	228.875
Totale lasten	€	3.719.411	€	3.768.701
Baten				
4. Deelnemersbijdrage	€	3.681.636	€	3.738.701
5. Extra diensten deelnemers	€	-	€	-
6. Diensten derden	€	-	€	-
7. Overige baten	€	26.000	€	30.000
Totale baten	€	3.707.636	€	3.768.701
Saldo baten en lasten	€	-	€	-

Deelnemersbijdrage 2027:

Op basis van bovenstaande baten en lasten ontstaat voor 2027 de volgende bijdrage per deelnemende gemeente, welke gelijk zijn aan de bijdragen zoals opgenomen in de vast-gestelde kadernota 2027:

Gemeente	Afname dagen per week 2026	Begroting 2026	Afname dagen per week 2027	Kadernota 2027
Alkmaar	8,00	€ 341.557	8,00	€ 346.851
Beverwijk	5,00	€ 213.473	5,00	€ 216.782
Blaeuwendal	4,50	€ 192.126	4,50	€ 195.104
De Ronde Venen	4,00	€ 170.779	4,00	€ 173.426
Diemen	4,00	€ 170.779	4,00	€ 173.426
Heemskerk	4,00	€ 170.779	4,00	€ 173.426
Heemstede	6,10	€ 260.437	6,10	€ 264.474
Hillegom	4,00	€ 170.779	4,00	€ 173.426
Koggenland	4,00	€ 170.779	4,00	€ 173.426
Lisse	4,00	€ 170.779	4,00	€ 173.426
Noordwijk	9,20	€ 392.791	9,20	€ 398.879
Oostzaan	1,50	€ 64.042	1,50	€ 65.035
Ouder-Amstel	4,00	€ 170.779	4,00	€ 173.426
Teylingen	4,00	€ 170.779	4,00	€ 173.426
Uithoorn	4,00	€ 170.779	4,00	€ 173.426
Velsen	9,43	€ 402.688	9,43	€ 408.930
Voorschoten	4,00	€ 170.779	4,00	€ 173.426
Wormerland	2,50	€ 106.737	2,50	€ 108.391
	86,23	€ 3.681.636	86,23	€ 3.738.701

Nadere toelichting lasten

1. Personeelslasten

De personeelslasten bestaan uit:

1. Personeelslasten	Begroting 2026		Begroting 2027	
1a. Lonen en salarissen	€	3.290.974	€	3.313.156
1b. Overige personeelslasten	€	165.156	€	188.000
Totaal	€	3.456.130	€	3.501.156

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

2. Afschrijvingen

De afschrijvingskosten zijn op basis van de investeringen in 2025 en de verwachte investeringen in 2026 en 2027 vastgesteld.

3. Overige bedrijfslasten

De overige bedrijfslasten bestaan uit:

3. Overige bedrijfslasten	Begroting 2026		Begroting 2027	
3a. Huisvestingslasten	€	31.600	€	30.477
3b. Kantoorlasten	€	112.660	€	98.190
3c. Verkooplasten	€	10.625	€	6.120
3d. Algemene lasten	€	89.676	€	94.087
3e. Overige lasten	€	-	€	-
Totaal	€	244.561	€	228.874

De huisvestingslasten bestaan uit huurkosten pand RIJK, aangevuld met overige huisvestingslasten.

Onder de kantoorlasten zijn naast de lasten voor telefonie en kantoorbehoeften de lasten voor ICT opgenomen. Ten aanzien van de ICT-lasten zijn de uitkomsten van de aanbesteding in 2025 volledig financieel verwerkt zijn. Ten opzichte van de begroting 2025 zijn de lasten lager, doordat in de begroting 2026 nog rekening is gehouden met eenmalige uitgaven inzake de implementatie van de nieuwe ICT-omgeving.

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