Adviesrapport
Jaarrekening 2017
&
Begroting 2019
Omgevingsdienst Regio Nijmegen

Gemeente Nijmegen
Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen
Henk Jan Jansen van Doorn MC
Peggy van Gemert RA/AA
April 2018
Inhoudsopgave

.........in één oogopslag........................................................................................................... 3
Inleiding ........................................................................................................................................ 4
1. Advies ......................................................................................................................................... 5
   1.1 Advies bij de Jaarrekening.................................................................................................... 5
   1.2 Advies bij de Begroting........................................................................................................ 5
2. Kaders en algemene zaken ........................................................................................................ 6
   2.1 BRN normen ....................................................................................................................... 6
   2.2 Algemene zaken .................................................................................................................. 6
3. Jaarrekening ............................................................................................................................... 8
   3.1 Controleverklaring accountant ........................................................................................... 8
   3.2 Fiscaliteiten ....................................................................................................................... 8
   3.3 Begroting 2017 .................................................................................................................... 8
   3.4 Resultaatanalyse ................................................................................................................ 8
   3.5 Balanstoelichting ............................................................................................................... 10
   3.6 Voorstel bestemming resultaat .......................................................................................... 11
   3.7 Deelnemersbijdragen ......................................................................................................... 11
4. Begroting 2019 .......................................................................................................................... 12
   4.1 Algemeen ........................................................................................................................... 12
   4.2 Begrotingsanalyse ............................................................................................................. 12
   4.3 Deelnemersbijdrage / opdrachten .................................................................................... 14
5. Weerstandsvermogen ................................................................................................................ 15
   5.1 Algemene reserve ............................................................................................................. 15
   5.2 Risico’s ............................................................................................................................... 15
.......in één oogopslag

JAARREKENING
Goedkeurende accountantsverklaring
Rekeningresultaat: € 730.002
Winstbestemmingsvoorstel:
- Bestemmen voor energietransitie € 100.000
- Uitbetalen aan deelnemers € 630.002

VERMOGENSPOSITIE
Algemene reserve € 675.000
Norm Algemene reserve € 675.000
Bestemmingsreserves € 0

BEGROTING
- Sluitend met een saldo van € 0
- BBV proof
- Voldoet aan de BRN

ADVIES
-in te stemmen met de jaarrekening en met het winstbestemmingsvoorstel
-het onderhanden werk laten verrekenen als deelnemersbijdrage
-in te stemmen met de begroting 2019
-de meerjarenraming voor kennisgeving aan te nemen

DEELNEMERSBIJDRAGEN

<table>
<thead>
<tr>
<th>Gemeente</th>
<th>Jaarrekening 2017</th>
<th>Te verrekenen</th>
<th>Begroting 2019</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Berg en Dal</td>
<td>1.797.184</td>
<td>89.300</td>
<td>1.459.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Beuningen</td>
<td>973.001</td>
<td>48.300</td>
<td>1.072.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Druten</td>
<td>392.176</td>
<td>19.500</td>
<td>395.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Heumen</td>
<td>153.262</td>
<td>7.600</td>
<td>570.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Nijmegen</td>
<td>5.846.875</td>
<td>290.602</td>
<td>5.493.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Wijchen</td>
<td>586.463</td>
<td>29.100</td>
<td>531.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Provincie</td>
<td>2.929.824</td>
<td>145.600</td>
<td>3.447.000</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totaal</strong></td>
<td><strong>12.675.785</strong></td>
<td><strong>630.002</strong></td>
<td><strong>12.967.000</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

* = inclusief controleverschillen benoemd op pagina 23 van de rekening.
Inleiding

Dit adviesrapport bevat de uitkomsten van de beoordeling jaarstukken 2017 en begroting 2019 van ODRN.

Hierbij is een advies geformuleerd ten behoeve van de zienswijze die gevraagd wordt van de deelnemende gemeenten bij de begroting 2019, en een advies bij de vaststelling jaarrekening 2017 en winstbestemming 2017.

Op 24 april 2018 hebben wij onze bevindingen besproken met de heer Bouman (Directeur) en de heer Peters (Controller) van de ODRN.

Tijdschema zienswijze

De rekening 2017 en de begroting 2019 is aan de deelnemende partijen aangeboden op 29 maart 2018. Volgens de BRN planning geeft de adviesfunctie een advies aan deelnemende partijen op 27 april 2018 en zullen gemeenten uiterlijk 18 juni 2018 hun zienswijze indienen. De vaststelling van deze begroting en jaarrekening is gepland op 5 juli 2018 door het AB.

Werkwijze Adviesfunctie

Voor de beoordeling van de jaarstukken en de begroting hebben de gemeenten in de Regio Nijmegen de Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen opgericht (hierna: Adviesfunctie). De Adviesfunctie beoordeelt de jaarstukken en begroting en brengt hierover advies uit aan de regiogemeenten.

Bijzonderheid bij ODRN is dat er naast de regiogemeenten de provincie deelneemt in de gemeenschappelijke regeling.

Vertrekpunt bij de beoordeling zijn de Begrottingsrichtlijnen Regio Nijmegen (BRN), vastgesteld door de gemeenten in de Regio Nijmegen. Hieraan wordt getoetst. In 2017 heeft een herijking plaatsgevonden van de indexering. Kort gezegd is de index op de gemeentelijke bijdragen voor 2019 bepaald op 2% en is een compensatie over de jaren 2017 en 2018 van 2,2% toegekend. Voor een uitgebreide toelichting op de herziene indexeringssystematiek wordt verwezen naar de BRN 2019. De bijzonderheden die gelden voor de ODRN worden verder in dit rapport toegelicht.

De beoordeling van de jaarstukken richt zich op de financiële verantwoording en het voorstel over de bestemming van het resultaat. Op basis van de accountantscontrole gaat de Adviesfunctie uit van de juistheid van de jaarrekeningcijfers en richt de Adviesfunctie zich op een beoordeling van deze cijfers. Daarbij worden de bevindingen in het accountantsverslag meegenomen. Daarmee valt een inhoudelijke beoordeling van geleverde prestaties buiten de scope van de Adviesfunctie.

De beoordeling van de begroting richt zich allereerst op het realiteitsgehalte van de raming en de toepassing van de BRN normen en richt zich vooral op het jaar 2019. De meerjarenraming wordt met name gebruikt als basis voor de beoordeling van de vermogenspositie. Een inhoudelijke beoordeling van beleidsvoornemens valt buiten de scope van de Adviesfunctie.

Zowel bij de jaarstukken als de begroting worden de risico’s en de risicobeheersing in ogenschouw genomen en wordt de vermogenspositie, en met name het verloop van de algemene reserve, beoordeeld.
1. Advies

1.1 Advies bij de Jaarrekening

Wij adviseren de deelnemende partijen van ODRN om:

A. In de stemmen met de jaarrekening 2017 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Regio Nijmegen.

B. In te stemmen met de voorgestelde resultaatbestemming, zijnde
   - € 100.000 te bestemmen voor de energietransitie
   - € 630.002 uit te keren aan de deelnemers.

1.2 Advies bij de Begroting

Wij adviseren de deelnemende partijen van ODRN om:

A. In te stemmen met de begroting 2019

B. Kennis te nemen van de meerjarenraming 2020-2022
2. Kaders en algemene zaken

2.1 BRN normen

In de begrotingsrichtlijnen 2019 is de index op de gemeentelijke bijdragen voor 2019 bepaald op 2% en is een compensatie over de jaren 2017 en 2018 van 2,2% toegekend.

De ODRN heeft de producten catalogus vastgesteld uitgaand van de goedgekeurde begroting 2018. De ODRN is dan ook niet voornemens om een begrotingswijziging aan te brengen in 2018. Eventuele tekorten wordt via de algemene reserve afgewikkeld.

Voor de ODRN geldt dan ook:

Extra tegemoetkoming 2017 en 2018 toe te voegen aan Index 2019

\[
\text{Extra tegemoetkoming} = 2,2\%
\]

Dit bovenop de eerder benoemde index van 2,0%.

De jaarrekening en de begroting zijn getoetst aan de BRN-norm, de BBV en de overige kaders. Hierbij zijn geen afwijkingen geconstateerd.

2.2 Algemene zaken

De ODRN heeft op 14 februari 2017 de aangepaste financiële verordening (art.212) vastgesteld. Aanleiding voor deze aanpassing was de nieuwe Wet modernisering VPB-plicht overheids-ondernemingen. Om te voorkomen dat als gevolg van deze nieuwe wet belastingplicht zou ontstaan met alle bijkomende verplichtingen, was het noodzakelijk dat de huidige financiële verordening van de ODRN werd aangepast.

In december 2017 is de herziene rapportage “Advies omtrent herverdelingseffecten binnen de outputfinanciering” door het AB vastgesteld. Hierin aangegeven dat producten in rekening worden gebracht bij opleveren tegen vaste prijzen conform de PDC of vaste tarieven op basis van werkelijke uren. Verder is in het rapport benoemd dat op grond van liquiditeitsoverwegingen met voorzicht notatie te werken bij onderhanden werk.

Uit het overleg met de ODRN en het jaarverslag blijkt dat de economisch betere tijden ook hun invloed hebben op de ODRN. Aan de ene kant krijgt de ODRN meer vergunningaanvragen en moet dus meer werk verzetten. Dat meerdere werk moet gedaan worden met meer mensen. Het is echter lastig om goed gekwalificeerd personeel te krijgen. De inhuur wordt schaarser en dus duurder. Het advies om meer eigen personeel aan te stellen stuit op de problemen voor wat betreft beschikbaarheid. Aangezien beschikbaarheid ook te maken heeft met de (concurrentie) positie die de ODRN inneemt in de markt, is bij de ODRN een aantrekkelijk werkgever worden ook een speerpunt.

De genoemde meer vergunningaanvragen zijn uiteraard ook van invloed op de deelnemersbijdragen. Voor het onderdeel vergunningaanvraag is de ODRN een vraag gestuurde organisatie en zal deze werkzaamheden dan ook uit moeten voeren. Dit betekent dat de deelnemersbijdragen hier ook
afhankelijk van zijn. Het is dan ook van belang om tijdig rekening te houden met de verwachte vraag. Nu wordt het werkplan opgemaakt in de maanden voorafgaand aan het uitvoeringsjaar. Teneinde als ODRN te kunnen sturen binnen de bedrijfsvoering is het van belang om meerjareninzicht te hebben, maar ook voor gemeenten is het van belang om de meerjarige doorkijk in hun begroting te kunnen verwerken.
3. Jaarrekening

3.1 Controleverklaring accountant
De accountant heeft een goedkeurende controleverklaring afgegeven voor getrouwheid en rechtmatigheid. Uit de rapportage blijkt dat er geen ongecorrigeerde verschillen zijn. De accountant vindt het noodzakelijk dat onderhanden werk afzonderlijk wordt gerubriceerd in de jaarrekening. Dit is in de jaarrekening ook zo verwerkt.
Mede door het karakter van de post (vordering op deelnemers) heeft de regionale adviesfunctie een ander standpunt hierin. Zij stelt, net zoals voorgaand jaar, een andere verwerkingswijze voor met als reden dat dit het inzicht en de transparantie ten goede komt. In paragraaf 3.5 wordt hier nader op ingegaan.
Aangezien de ODRN dezelfde mening is toegedaan is afgesproken om in september 2018 een gezamenlijk overleg met de accountant te plannen om het over bovenstaande te hebben.

3.2 Fiscaliteiten

BTW
Ten aanzien van de BTW geldt dat de ODRN volledig in de BTW-heffing is betrokken en voor 100% voorafgetrek geniet. De ODRN factureert naar de deelnemers inclusief BTW. De deelnemers kunnen deze BTW declareren bij het BTW compensatiefonds.

Vpb
In de financiële verordening is opgenomen dat de resultaten voor commerciële activiteiten worden terugbetaald aan de opdrachtgever. Daarmee is er geen Vpb-plicht voor de ODRN.

3.3 Begroting 2017
De vergelijkende cijfers zijn conform de begroting 2017 inclusief één begrotingswijziging. In deze begrotingswijziging zijn de overheveling van de bouwtaken van Beuningen, extra inspecties van de gemeente Nijmegen en de BRZO taken van de provincie meegenomen.

3.4 Resultaatanalyse
Facturatie en opbrengsten onderhanden werk
In de jaarrekening wordt niet duidelijk welke opdrachten afgerond en gefactureerd zijn. Ook is niet duidelijk hoe de opbrengst in de jaarrekening is bepaald.

Advies: Logisch zou zijn dat alle opdrachten uit 2017 die ook in 2017 gefactureerd zijn én de opdrachten uit 2017 die nog onderhanden zijn in de facturatie worden meegenomen. Verder zou er nog een correctie uit voorgaande jaren verwerkt kunnen worden, bijvoorbeeld opdrachten die vorig jaar onderhanden waren, maar niet tot daadwerkelijke afwikkeling zijn gekomen en dus afgeboekt moeten worden.
De verwerking van de post onderhanden werk blijft in deze discutabel. Naar onze mening is het een vordering op gemeenten voor “uitgevoerde, nog niet afgeronde werkzaamheden” Dit maakt ook duidelijk dat de bedragen tot de omzet 2017 gerekend worden. Vervolgens kunnen deze onderhanden werk bedragen op grond van liquiditeitswensen als voorschot in rekening worden
gebracht. Dit conform de herziene rapportage “Advies omtrent herverdelingseffecten binnen de outputfinanciering”.

Op moment van factureren worden deze voorschotten dan in mindering gebracht. Zoals eerder opgemerkt in paragraaf 3.2 is de accountant het niet eens met deze redenatie en vindt dat onderhanden werk afzonderlijk als werkvoorraad gepresenteerd moet worden. Naar mening van de adviesfunctie suggereert een dergelijke verantwoording dat het onderhanden werk in mindering is gebracht op de lasten van 2017, en dat is niet het geval. Alle gemaakte kosten in 2017 worden ook verantwoord in 2017. Het zogenoemde onderhanden werk is de vergoeding die gemeenten moeten betalen zodra het product opgeleverd wordt in volgend jaar, maar waarvan de opbrengst reeds in het resultaat van 2017 is verwerkt.

Geadviseerd wordt om de terminologie aan te passen zodat de bewoordingen voor zichzelf gaan spreken.

- Gefactureerd op basis van geleverde producten
- Reeds gefactureerd voorschot voorgaand jaar op grond van reeds verrichte werkzaamheden
- Voorschot ten behoeve van verrichte werkzaamheden die in volgend jaar worden opgeleverd

In de bijlage is een schema over facturering en terminologie opgenomen.

---

**Resultatenrekening**

Het resultaat van de jaarrekening 2017 van de ODRN is als volgt samengesteld:

<table>
<thead>
<tr>
<th>in €</th>
<th>Realisatie</th>
<th>Begroting</th>
<th>Afwijking</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Lasten</td>
<td>15.152.905</td>
<td>13.131.000</td>
<td>-/- 2.021.905</td>
</tr>
<tr>
<td>Baten</td>
<td>15.882.907</td>
<td>13.131.000</td>
<td>-/- 2.751.907</td>
</tr>
<tr>
<td>RESULTAAT</td>
<td>730.002</td>
<td>0</td>
<td>730.002</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Lasten**

De overschrijding ten opzichte van de begroting wordt met name veroorzaakt door:

* **Salarissen en inhuur**

De lasten voor salarissen en inhuur laten ten opzichte van de begroting een overschrijding zien van per saldo € 2,2 miljoen (2016: € 2,3 miljoen). Deze overschrijding wordt gedekt door extra inkomsten vanuit deelnemersbijdragen en aanvullende opdrachten.

Het grootste deel van de overschrijding ligt bij de inhuur en veroorzaakt daarmee een scheve verhouding ten opzichte van de salarissen, welke wordt onderkend door de ODRN. Zie ook constatering bij begrotingsanalyse.

**Baten**

De overschrijding wordt met name veroorzaakt door hogere deelnemersbijdragen € 1,5 miljoen en diverse opdrachten € 1 miljoen.

In de rekening is een overzicht opgenomen op pagina 26 waarin per deelnemer de onderhandenwerk positie is benoemd.

Van de diverse opdrachten is op pagina 59 van de rekening een nadere specificatie opgenomen.
### 3.5 Balanstoelichting

Op de balans staan de bezittingen en hoe deze zijn gefinancierd. In hoofdstuk 5 van dit rapport wordt afzonderlijk de vermogenspositie behandeld. Bij een vergelijking met voorgaand jaar vallen de volgende punten op.

**Activazijde**

*Nog te ontvangen bedragen*

Onder nog te ontvangen bedragen is een bedrag van € 1,2 miljoen opgenomen voor nog te ontvangen onderhanden werk. Deze post verklaart grotendeels de stijging van de overlopende activa, maar wordt verder niet toegelicht.

Dit betreft het saldo onderhanden werk per 1 januari 2017 welke nog niet in rekening was gebracht bij de deelnemers.

**Passivazijde**

*Schulden aan kredietinstellingen*

Door dat de ODRN het onderhanden werk over voorgaand jaar nog niet heeft afgerekend in 2017 (ontvangen) maar begin 2018, is er een negatief banksaldo ontstaan van ruim € 0,5 miljoen. Als reden geeft de ODRN aan dat zij het onderhanden werk heeft voorgefinancierd.


**Verplichtingen**

Hierin zit ook de afrekening 2017 met deelnemers van circa € 0,6 miljoen.

Zoals aangegeven heeft de accountant een correctie in de jaarrekening aan laten brengen. De ODRN had de deelnemersbijdragen inclusief het zogenoemde OHW in rekening gebracht bij deelnemers en ook op die wijze in de jaarrekening verwerkt. Dus als bate en als vordering op gemeenten. De accountant heeft echter het onderhanden werk laten corrigeren, dat wil zeggen weer opnemen in de balans. Daarmee een bedrag van € 1,7 miljoen als OHW aan de debetzijde op de balans op laten nemen en aan de creditzijde als schuld aan de deelnemers. Aangezien dit bedrag gesaldeerd met de werkelijke facturen is opgenomen, komen de vorderingen en de schulden zoals in de balans staan vermeld, niet overeen met de factuur die gemeenten hebben ontvangen.

**Advies:** De adviesfunctie adviseert om waar het verrekening met deelnemers betreft deze bij de balansposten expliciet inzichtelijk te maken, zodat deze ook voor elke deelnemer duidelijk herkenbaar in de jaarrekening is opgenomen.

Uit navraag blijkt het overigens om de volgende onderverdeling te gaan:
3.6 Voorstel bestemming resultaat
Het resultaat van de jaarrekening van de ODRN bedraagt € 730.002. Van het resultaat wordt voorgesteld om € 100.000 te bestemmen voor de energietransitie.

Deze zal worden gebruikt om het bestaande programma toch conform de planning uit te voeren en dient ter compensatie van het wegvallen van de 2e tranche EZK subsidie voor kosten van controles die in de 2e helft van 2018 worden uitgevoerd.

Het bestemmen van de € 100.000 voor de energietransitie is een keus. Gezien het feit dat de werkzaamheden reeds gepland waren en het tekort alleen ontstaat doordat een subsidiegever de kraan dichtgedraaid heeft en de ODRN de werkzaamheden wel degelijk relevant acht, adviseert de Regionale adviesfunctie om in te stemmen met het winstbestemmingsvoorstel.

Het restant van het resultaat ad € 630.002 wordt aan de deelnemers uitbetaald.

3.7 Deelnemersbijdragen

Rekening
Op pagina 58 van de rekening is een tabel opgenomen waarin de geraamde bijdragen worden afgezet tegen de gefactureerde bijdragen. Wat hierbij opvalt is dat in een aantal gevallen de gefactureerde bedragen afwijken van de ramingen.

Voor de ODRN is het met name van belang om te weten in hoeverre de hogere deelnemersbijdrage een incidenteel danwel structureel karakter hebben. Dit voor een gezonde bedrijfsvoering en daarmee een goede verhouding te krijgen tussen structurele inzet via eigen personeel of flexibele inzet via inhuur.
4. Begroting 2019

4.1 Algemeen
In de begroting legt de gemeenschappelijke regeling ODRN de deelnemende partijen een raming voor over 2019 en verdere jaren.
In hoofdstuk 1 van de begroting wordt kernachtig uitgelegd welke ontwikkelingen effect hebben op de begroting 2019. Voor een toelichting wordt verwezen naar pagina 5 tot en met 10.

4.2 Begrotingsanalyse

Toelichting begrotingsposten
In de begroting is vanaf pagina 25 een toelichting per begrotingspost opgenomen. Onderstaand zijn de opvallende posten opgenomen.

Begrotingsontwikkeling
De begroting laat aan de lastenzijde een stijging zien van €1,4 miljoen welke met name wordt veroorzaakt door:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Afwijkingen (x €1 miljoen)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Salariskosten</td>
</tr>
<tr>
<td>-1,1</td>
</tr>
<tr>
<td>Inhuur</td>
</tr>
<tr>
<td>Kosten Gastheerovereenkomst</td>
</tr>
<tr>
<td>-1</td>
</tr>
<tr>
<td>Ov. mat. kosten</td>
</tr>
<tr>
<td>1,5</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
</tr>
</tbody>
</table>

a) Salariskosten en inhuur
In de begroting wordt de stijging van salariskosten veroorzaakt door het overkomen van personeel voor bouwtaken gemeente Heumen en BRZO-taak van de provincie Overijssel en de gewenste uitbreiding van eigen personeel om de, zoals ODRN het beschrijft, scheve verhouding tussen eigen personeel en inhuur weg te nemen.

Voor een gezonde bedrijfsvoering is het van belang om een goede mix tussen inhuur en eigen personeel te hebben. Dit wordt ook onderkend door de ODRN. Zij wil een aantrekkelijke werkgever zijn en werkt hier ook aan. Hierbij krijgt ze echter wel te maken met stijgende inhuurkosten en een krappere arbeidsmarkt. Bij dit laatste ontstaat naast concurrentie met marktpartijen tevens
 concurrentie tussen overheidsdiensten onderling waarbij schaalverschillen soms in het nadeel van de ODRN werken.

Inhuur kan op dit moment misschien nog relatief goedkoop zijn, maar is op basis van vraag en aanbod en grond van economische ontwikkelingen aan prijsschommelingen onderhevig. Om eigen personeel zoveel mogelijk aan structureel werk te koppelen en inhuur zoveel mogelijk aan incidentele opdrachten ontstaat een natuurlijke balans. Dit vereist een meerjarig inzicht in de verhouding structureel werk en incidentele opdrachten. Dit beperkt het risico dat inhuur exponentieel stijgt.

Meerjarenraming
Het valt daarnaast op dat in de begroting de meerjarenraming wederom een stabiel beeld laat zien. Dit is niet iets dat je bij outputfinanciering verwacht. Het blijkt lastig voor de deelnemers een meerjarig inzicht te verschaffen over de af te nemen producten.

Advies:
Voor een gezonde bedrijfsvoering en daarmee een goede mix tussen flexibele schil en vast personeel is het gewenst dat deelnemers en opdrachtgevers meerjarig inzicht verschaffen in hun productafname. Hierbij kunnen lokale bouwontwikkelingen en eventuele ervaringscijfers de basis vormen voor een meerjarig werkplan. Dit meerjarig werkplan betekent overigens geen afname verplichting voor de komende jaren voor de deelnemers. Minimaal één keer per jaar moet dit meerjareninzicht worden bijgesteld naar de laatste kennis van zaken.

b) Kosten gastheerovereenkomst en overige materiële kosten
De laatste 2 posten moeten in samenhang worden gezien. Onder de kosten van de gastheerovereenkomst werden voorheen uitsluitend de piofah-taken geraamd. Per saldo laten de kosten van de gastheerovereenkomst een stijging zien van circa € 500.000. Dit betreffen extra kosten doordat meer taken zijn overgekomen en door de prijscompensatie die verwerkt is.

Vergelijkende cijfers jaarrekening
De in de begroting opgenomen vergelijkende cijfers jaarrekening 2017 komen overeen met die in de jaarrekening 2017.
### 4.3 Deelnemersbijdrage / opdrachten

<table>
<thead>
<tr>
<th>in euro's</th>
<th>Bijdrage 2019 uit begroting 2018</th>
<th>Mutatie</th>
<th>Bijdrage 2019 uit begroting 2019</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Berg en Dal</td>
<td>1.399.800</td>
<td>59.200</td>
<td>1.459.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Beuningen</td>
<td>1.029.000</td>
<td>43.000</td>
<td>1.072.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Druten</td>
<td>379.300</td>
<td>15.700</td>
<td>395.000</td>
</tr>
</tbody>
</table>
| Heumen              | 221.000                           | 349.000 | 570.000                           | A
| Nijmegen            | 5.271.900                         | 221.100 | 5.493.000                         |
| Wijchen             | 509.400                           | 21.600  | 531.000                           |
| Provincie Gelderland| 2.332.500                         | 1.114.500| 3.447.000                         | B
| Provincie obv opdrachten | 400.000                     | 17.000  | 417.000                           |
| Provincie Overijssel BRZO | -                         | 720.000 | 720.000                           | C
| Diverse opdrachten  | 500.000                           | 0       | 500.000                           |
| Subsidies           | 350.000                           | -195.000| 155.000                           | D
| Baten bovenregionale taken | 1.512.100                | -953.100| 559.000                           | B

<p>| | | | |</p>
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>13.905.000</td>
<td>1.413.000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Toelichting op de grotere afwijkingen:

A. De stijging bij Heumen wordt met name veroorzaakt door bouwtaken (€ 326.500) die de gemeente per 1 januari 2018 heeft ondergebracht bij de ODRN.

B. De toename bij de provincie Gelderland heeft met name te maken met overheveling naar de provinciale bijdrage van taken complexe vergunningverlening die de ODRN boven regionaal verricht (€ 975.000).

C. Vanaf 1 januari 2018 voert de ODRN de BRZO taken voor de provincie Overijssel uit. De provincie heeft het besluit genomen niet deel te nemen aan de gemeenschappelijke regeling van de ODRN, maar als opdrachtgever te fungeren.

D. De afname wordt veroorzaakt door de BRZO impuls subsidie die in eerste instantie tot en met 2018 zou lopen. Vanaf 2019 is er toch zicht op een subsidie (lager dan de vorige) vanuit een aanvullend programma (impuls MJA)

De overige toenames betreffen de prijscompensaties van 4,2% op basis van de BRN.

Op pagina 24 van de begroting worden de gemeentelijke en provinciale bijdragen meerjarig weergegeven.
5. Weerstandsvermogen

5.1 Algemene reserve

Algemene reserve
Op pagina 52 van de rekening staat de berekening van de maximale omvang van de reserve. De omvang is conform voorgaand jaar.

5.2 Risico’s

De ODRN heeft in paragraaf 7.2 van de jaarrekening de risico-inventarisatie opgenomen. Aan de hand van deze risico-inventarisatie is bepaald hoe hoog het weerstandsvermogen moet zijn. Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate de organisatie in staat is om het hoofd te bieden aan mogelijke nadelen die kunnen voortvloeien uit risico’s.

Voor 2017 geldt dat het weerstandsvermogen van de ODRN rekening houdend met de winstbestemming, hoger is dan de benodigde weerstandscapaciteit van € 482.000. De deelnemende partijen hoeven in dit geval geen verdere actie te ondernemen.
**BIJLAGE**

Facturering in 2018
Per kwartaal

*Begin van het kwartaal*

| Voorschot: begrote deelnemersbijdrage / 4 | 3,2 miljoen |

*Na afloop kwartaal*

| Geleverde producten (Aanname) | 4 miljoen |
| AF: reeds in rekening gebracht voorschot voor verrichte werkzaamheden vorige periode | -1,7 miljoen |
| BIJ: verrichte werkzaamheden huidige periode nog niet opgeleverd | 1,9 miljoen |
| AF: voorschot begrote deelnemersbijdrage eerste kwartaal | -3,2 miljoen |