Gemeente Nijmegen
Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen
Arjan van der Velden, Marcel Meier, Rob Jilisen
en Rob Bekkering.
April 2024

Adviesrapport

Jaarstukken 2023

&

Begroting 2025

ODRN

Omgevingsdienst Regio Nijmegen)

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave **1**
……..in één oogopslag **2**
Inleiding **3**
1. Advies **4**
1.1 Advies bij de jaarstukken 2023 4
1.2 Advies bij de begrotingswijziging 2024 4
1.3 Advies bij de begroting 2025 4
2. Kaders **5**
2.1 BRN-normen 5
2.2 Overige kaders 5
3. Algemeen **7**
3.1 Overzicht afgegeven adviezen AGR 7
3.2 Highlights overige ontwikkelingen 9
4. Jaarstukken 2023 **11**
4.1 Algemeen 11
4.2 Controleverklaring accountant 11
4.3 Fiscaliteiten 11
4.4 Begroting 2023 en managementrapportages 12
4.5 Resultaatanalyse 12
4.6 Balanstoelichting 12
4.7 Voorstel bestemming resultaat 12
4.8 Deelnemersbijdragen 13
5. Gewijzigde begroting 2024 **14**
6. Begroting 2025 **16**
6.1 Algemeen 16
6.2 Begrotingswijzigingen 16
6.3 Begrotingsanalyse 17
6.5 Deelnemersbijdragen 18
7. Weerstandsvermogen **19**
7.1 Algemene reserve 19
7.2 Bestemmingsreserves 19
7.3 Risico’s 19

……..in één oogopslag

JAARSTUKKEN 2023

- Rekeningresultaat: € 99.318 positief
- Resultaatbestemming:
Het voorstel van DB is om het resultaat toe te voegen aan de algemene reserve.
- Voornemen tot afgifte van een goedkeurende accountantsverklaring

VERMOGENSPOSITIE

- Algemene reserve € 203.495
(na toevoeging resultaat)
- Norm Algemene reserve € 1.418.893
- Bestemmingsreserves € 0.

BEGROTINGSWIJZIGING 2024

- Sluitend met een saldo van € 0
- Meerjarig effect zie begroting 2025
- Omzetstijging werkplannen 2024 € 1.964.000
- Bijdrage project ontvlechting BRIKS € 456.000
- Hogere subsidiebijdrage € 210.000
- Ophoging rentebaten € 100.000
- BBV proof
- Nieuwe categorisering meerjarenbegroting

BEGROTING 2025

- Sluitend met een saldo van € 0
- Meerjarig effect begrotingswijziging € 3.259.000
- BBV proof
- Indexering 4,77% voldoet aan de BRN
- Surplus uurtarief opgenomen van € 2,50

ADVIES

- in te stemmen met de jaarstukken 2023 en het resultaatbestemmingsvoorstel
- in te stemmen met de begrotingswijziging 2024, met aandacht voor de aanvullende adviezen (1.2)
- in te stemmen met de begroting 2025, met aandacht voor de aanvullende adviezen (1.3)
- de meerjarenraming 2026 -2028 voor kennisgeving aan te nemen

DEELNEMERSBIJDRAGEN

Bijdragen eigenaren	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2024 gewijzigd	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Provincie Gelderland	6.596.541	7.503.939	8.555.000	8.611.000	9.059.000	9.059.000	9.059.000	9.059.000
Gemeente Berg en Dal	2.073.659	2.522.542	2.584.000	2.799.000	2.862.000	2.853.000	2.853.000	2.853.000
Gemeente Beuningen	1.730.510	1.969.915	2.214.000	2.453.000	2.387.000	2.379.000	2.379.000	2.379.000
Gemeente Druten	546.268	616.756	670.000	687.000	714.000	707.000	707.000	707.000
Gemeente Heumen	803.621	933.107	983.000	1.063.000	1.088.000	1.083.000	1.083.000	1.083.000
Gemeente Nijmegen	7.478.135	9.160.393	9.681.000	10.390.000	3.914.000	3.914.000	3.914.000	3.914.000
Gemeente Wijchen	924.834	887.130	1.101.000	1.086.000	1.116.000	1.102.000	1.102.000	1.102.000
Totaal	**20.153.568**	**23.593.782**	**25.788.000**	**27.089.000**	**21.140.000**	**21.097.000**	**21.097.000**	**21.097.000**

Inleiding

Dit adviesrapport bevat de uitkomsten van de beoordeling van de jaarstukken 2023 en de begroting 2025 van de Omgevingsdienst Regio Nijmegen (ODRN).
Hierbij hebben wij een advies geformuleerd voor de zienswijze die de ODRN vraagt aan de deelnemende gemeenten bij de begroting 2025 en de gewijzigde begroting 2024 en een advies bij de vaststelling van de jaarstukken 2023 en resultaatbestemming 2023. Op donderdag 18 april 2024 hebben wij onze bevindingen besproken met Jacqueline Tiemens en Geurt van Renselaar (controllers ODRN).

Tijdschema zienswijze

De ODRN heeft de jaarstukken 2023, de gewijzigde begroting 2024 en de begroting 2025 aan de deelnemende gemeenten op 18 april 2024 aangeboden. Volgens de BRN-planning geven wij een advies aan de deelnemende gemeenten op 26 april 2024 en dienen gemeenten uiterlijk 28 juni 2024 hun zienswijze in. De vaststelling van deze jaarstukken en begroting door het AB is gepland op 11 juli 2024 (jaarstukken) en 29 augustus 2024 (begroting).

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). Als Adviesfunctie beoordelen wij de jaarstukken en de begroting en brengen hierover advies uit aan de regiogemeenten. Bijzonderheid bij ODRN is dat naast de regiogemeenten de provincie Gelderland deelneemt in de gemeenschappelijke regeling.

Vertrekpunt bij de beoordeling zijn de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen (BRN), die de gemeenten in de Regio Nijmegen vastgesteld hebben. Hieraan toetsen wij. De index op de gemeentelijke bijdragen voor 2025 is 6,54%. Het AB van de ODRN heeft een afwijkende berekening van de normering vastgesteld, waardoor deze uitkomt op 4,77%. Voor een uitgebreide toelichting op de indexeringssystematiek verwijzen wij naar de BRN 2025. Wij hebben de bijzonderheden die gelden voor de ODRN verder in dit rapport toegelicht.

Onze beoordeling van de jaarstukken richt zich op de financiële verantwoording en het voorstel over de bestemming van het resultaat. Op basis van de accountantscontrole gaan wij uit van de juistheid van de jaarrekeningcijfers en richten wij ons op een beoordeling van deze cijfers. Daarbij nemen wij de bevindingen in het accountantsverslag mee.
Daarmee valt een inhoudelijke beoordeling van geleverde prestaties buiten de scope van onze werkzaamheden.
Onze 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 2025. De meerjarenraming gebruiken wij met name als basis voor de beoordeling van de vermogenspositie.
Een inhoudelijke beoordeling van beleidsvoornemens valt buiten de scope van onze werkzaamheden.

Zowel bij de jaarstukken als bij de begroting nemen wij de risico’s en de risicobeheersing in ogenschouw en beoordelen wij de vermogenspositie, en met name het verloop van de algemene reserve.

1. Advies

1.1 Advies bij de jaarstukken 2023

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van de ODRN om:

a. In te stemmen met de Jaarrekening 2023 en het positieve resultaat van € 99.318 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Regio Nijmegen.
b. In te stemmen met de voorgestelde resultaatbestemming door het positieve resultaat van € 99.318 toe te voegen aan de algemene reserve.

1.2 Advies bij de begrotingswijziging 2024

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van de ODRN om:

a. In te stemmen met de begrotingswijziging 2024 van de begroting 2024 van € 2,73 miljoen.
b. In te stemmen met de andere categorisering van de begroting van de ODRN vanaf 2024.

Algemeen advies:
Opvolging te vragen voor de openstaande adviezen vanuit het adviesrapport 2022-2024, zoals opgenomen in paragraaf 3.1. van dit adviesrapport.

1.3 Advies bij de begroting 2025

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van de ODRN om:

a. In te stemmen met de begroting 2025 van de ODRN;
b. Een standpunt in te nemen ten aanzien van de uitzetting van de begroting 2025 van € 523.000, door de aanvullende verhoging van het uurtarief met € 2,50;
c. De gemeenteraden wordt geadviseerd om specifiek in te gaan op:
    1. de ingeschatte omzet 2025 door de ODRN;
    2. de toevoeging van de ontbrekende realisatie 2023;
    3. de KPI's conform de voorgenomen herijking van 2024;
    4. de ontwikkeling van de frictiekosten.
d. De meerjarenraming 2026-2028 voor kennisgeving aan te nemen.

Wij adviseren de deelnemende gemeenten om de risico's van € 1.383.900 voor zover deze de algemene reserve van de ODRN van € 203.495 overstijgen, op te nemen in hun eigen paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing (zie toelichting in hoofdstuk 7.3). Dit naar rato van deelname. Ten aanzien van de frictiekosten voor het jaar 2025 en verder worden aparte afspraken gemaakt.

2. Kaders

2.1 BRN-normen

De normering voor 2025

De BRN-indexering op de gemeentelijke bijdragen wordt bepaald op de in de mei- en september circulaire gepubliceerde indexcijfers, welke gebaseerd zijn op het CEP (Centraal Economisch Plan, meicirculaire) en de MEV (Macro Economische Verkenningen, septembercirculaire):

1. Het gaat om de volgende indexcijfers;

a. de prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers;

b. Prijs Bruto Binnenlands Product (PBBP) als indexering voor de materiële lasten.

2. Deze indexering wordt met een weging van 70% voor loon en 30% voor materieel berekend tot één BRN-index voor de gemeentelijke bijdragen.

3. Er wordt één jaar geactualiseerd, gebaseerd op de gegevens uit de MEV (septemberpublicatie 2023). Deze actualisatie is verwerkt in de BRN-index 2025.

De BRN-norm voor 2025 is 6,54%

Publicatie CEP-maart 2022: index 2024 is	3,48% (loon 3,9%, materieel 2,5%)		[1]
Publicatie CEP-maart 2023: index 2025 is	4,62% (loon 5,4%, materieel 2,8%)		[2]
Publicatie MEV-september 2023: index 2024 is	5,40% (loon 6,3%, materieel 3,3%)		[3]
			[3]
Publicatie CEP maart 2022			
Index 2024		3,48%	
BRN 2024		4,94%	
Publicatie CEP- maart/MEV-september			
Index 2025 (CEP-maart 2023)		4,62%	[2]
Actueel index 2024 (MEV-sept. 2023)	5,40%		[3]
Meegenomen index 2024 (CEP- maart 2022)	3,48%		[1]
Actualisatie/correctie index 2024		1,92%	[3]-[1]
BRN 2025		**6,54%**	

Indexering 2025		**ODRN**
Rekenmethodiek		**ODRN**
Weginsfactor loon		0,84
Weginsfactor materieel		0,16
Totaal		**1,00**
Voorcalculatie 2025		**Factor ODRN**
Loonindex	5,40%	0,84 4,54%
Materiële index	2,80%	0,16 0,45%
Totaal voorcalc. 2025		**4,99%**
Nacalculatie 2023		**Factor ODRN**
Loonindex		0,84 7,61%
Opgenomen in B2023 (BRN 2023)		0,84 -1,68%
Opgenomen in B2024 over 2023 (bijgesteld)		0,84 -6,14%
Materiële index		geen nacalculatie
Totaal nacalc. 2023		**-0,21%**
Index begroting 2025		**4,77%**

De ODRN heeft een afwijkende indexering en volgt dan ook de eigen indexering. Volgens info van de ODRN zal de voorcalculatorische index 2025 4,99% voor de ODRN zijn (in verband met weging personeel/ materieel). Aangezien de ODRN bij de gewijzigde begroting 2023 en de begroting 2024, de CAO-index voor het jaar 2023 heeft doorberekend op basis van aannames van dat moment, corrigeren we nu op basis van werkelijke cijfers. Voor de ODRN bedraagt deze -0,21%. Per saldo stijgt de indexering van de ODRN met 4,77 %.

2.2 Overige kaders

Kader weerstandsvermogen GR-en

Het huidige kader weerstandsvermogen van de gemeenschappelijke regelingen dateert van 2014. Het kader is destijds in goede samenwerking tussen de AGR (adviescommissie gemeenschappelijke regelingen) en de GR-en opgesteld en vervolgens vastgesteld in het PFO. Onder meer de bepaling van de risico's en wie daar verantwoordelijk voor dient te zijn, maakt onderdeel uit van dit kader.

Inmiddels is, samen met de controllers van de gemeenschappelijke regelingen, door de AGR een start gemaakt met de inventarisatie of het bestaande kader actualisatie behoeft.

Met een afvaardiging van de GR-en zijn hiervoor tijdens een workshop in maart 2024 de eerste verkenningen gedaan; onder andere naar de bepaling van risico's en de benodigde weerstandscapaciteit. Een eerste voorzichtige gezamenlijke uitkomst is dat een aantal zaken als gevolg van de actualiteit bijstelling behoeft.

Tijdens het adviestraject voor de jaarrekening 2023 en de begroting 2025 is door de AGR in dit verband de nodigde aandacht besteed aan:

1. De door de GR opgenomen risico's;
2. De vorm en hoogte van de door de GR aangehouden weerstandsvermogen.

3. Algemeen

3.1 Overzicht afgegeven adviezen AGR

In de onderstaande tabel hebben we de eerder afgegeven adviezen nog een keer onder elkaar gezet en de status van de adviezen aangegeven. De algehele conclusie is dat een deel van de adviezen in de zienswijze is overgenomen. Een deel van de adviezen is ook voor dit jaar weer actueel en heeft nog geen opvolging gekregen van de ODRN.

Omschrijving	**Toelichting**	**Status**
De adviesfunctie BRN adviseert de deelnemende gemeente in hun zienswijze een uitspraak te doen over de wens om als ODRN samenwerking/fusering aan te gaan met andere omgevingsdiensten. Dit heeft namelijk gevolgen voor de wendbaarheid en flexibiliteit van de ODRN en de autonomie en afstand tot de deelnemers.	Advies (1) april 2023	Proces loopt. Is opgevolgd.
De gemeenteraden wordt geadviseerd om specifiek in te gaan op de ingeschatte omzet 2024 door de ODRN. Komt deze overeen met het inzicht van de deelnemers rekening houdende met het feit dat de ODRN moeite heeft om de benodigde capaciteit aan te trekken en ook omdat de invoering van de OW en Wkb tot minder werk zou moeten leiden. Vergunningen worden bijvoorbeeld deels meldingen. Een te hoge inschatting van meerwerk leidt tot kosten zonder dekking. Het advies is om terughoudend te zijn en bij te sturen zodra er zicht is en volledige overeenstemming over de werkplannen 2024. Bij de vaststelling van de werkplannen 2024 (eind 2023) kan expliciet worden ingezoomd op de verwachte aantallen en de werkzaamheden. Het advies is om hogere en lagere directe en indirecte kosten ten gevolge van de invoering van de OW tijdelijk, bijvoorbeeld een half jaar, afzonderlijk te meten en hierover te rapporteren aan de deelnemers zodat hier managementinformatie over wordt gegenereerd om bijvoorbeeld processen aan te passen. Op voorhand hier een substantiële generieke verhoging voor opnemen heeft niet onze voorkeur. Beter zou zijn als de deelnemers hiervoor een stelpost in hun begroting 2024 opnemen en dat de ODRN deze kosten periodiek met de deelnemers aanvullend en onderbouwd in 2024 factureert. Door de invoering van de Wkb verdwijnt gefaseerd de bouwkundige toets door de ODRN. Deze zal worden uitgevoerd door private toetsers. Het advies is om het effect van de getrapte invoering van de Wkb op de bijbehorende formatie afzonderlijk inzichtelijk te maken zowel als meerjarenraming als op de realisatie. *Reactie ODRN April 2024:* *ODRN legt het bestuur in de loop van 2024 een nieuw formatieplan voor. In dat plan geeft de ODRN inzicht in de effecten van de ontvlechting en de invoering van de Wkb.*	Advies (2) april 2023	In diverse zienswijzen opgenomen. Wederom van toepassing voor 2025. Niet overgenomen door het AB. Niet opgenomen in begroting 2025. Er wordt geen inzicht gegeven in opbouw van de formatie.
Als adviesfunctie stemmen wij in met de begrotingswijziging 2023, met uitzondering van de meerjarige doorrekening van de werkplannen/advieslijsten vanaf 2024. Wij adviseren de deelnemende gemeenten afhankelijk van haar specifieke situatie hierover een standpunt in de zienswijze van haar gemeente op te nemen. Een uniform advies hierover voor alle gemeenten kan door de Regionale adviesfunctie niet worden afgegeven.	Advies (3) april 2023	In diverse zienswijzen opgenomen. Is opgevolgd.

Omschrijving	Toelichting	Status
De ontwikkeling van de KPI' s ziet de adviesfunctie als een positieve ontwikkeling. Het kan helpen beter te sturen. De Regionale adviesfunctie adviseert de ODRN dan ook om deze KPI 's in iedere rapportage (zowel de tussentijdse rapportages en jaarrekeningen) op een uniforme wijze terug te laten komen en hierop een voortgangsmelding te doen. Aanvullend merken wij op dat wij de KPI's vooralsnog wel enkel op output zien. Landelijke trend is om steeds meer te gaan sturen op het maatschappelijk effect van VTH-taken (outcome). Wij adviseren de deelnemende gemeenten aan ODRN dan ook om tot KPI's te komen die de bijdrage van de door ODRN uitgevoerde VTH-taken op de fysieke leefomgeving meer in beeld brengen. *Reactie ODRN April 2024:* *We zijn hierover met onze deelnemers in gesprek. Outcome sturing was ook het onderwerp van het in 2022 uitgevoerde onderzoek door Lysias. Lysias gaf aan dat er een projectorganisatie nodig was om outcomesturing te implementeren.*	Advies (4) april 2023	De herijking vanaf 2024 van de KPI's is niet één op één overgenomen in de begroting 2025. Het advies is om dit in de definitieve versie 2025 alsnog toe te voegen.
De adviescommissie geeft het advies af om een analyse uit te voeren naar het verloop van de kostprijs van de meest gangbare producten vanaf realisatie 2021 en 2022 en begrotingsaanname 2023, 2024 en volgende jaren. Als adviesfunctie adviseren wij om deze bijlage in alle P&C-documenten op te nemen. We adviseren de advieslijsten consistent te houden om de kostprijs over de jaren heen goed vergelijkbaar te houden. Daarnaast is ons advies dat de ODRN een analyse (laat) uitvoeren naar de kostenontwikkelingen vanaf het jaar 2021 (T-2) naar het begrotingsjaar 2025 (T+2) voor de producten die de ODRN heeft geleverd en in de toekomst gaat leveren. Hiermee vergaart de ODRN kennis en inzichten om de producten mogelijk (door eventueel efficiënter te gaan werken) goedkoper uit te kunnen voeren dan nu het geval is.	Advies (5/8) april 2023	Advies is (nog) niet opgevolgd. Nog steeds actueel. Bij de zienswijze 2023-2025 hier nogmaals op terugkomen.
De adviescommissie verzoekt de ODRN om, als extra dienstverlening, in haar begroting aan te geven welk deel van de BRIKS en Milieuproducten per deelnemer toegerekend mag worden aan de leges. *Reactie ODRN April 2024:* *We geven op verzoek een nadere specificatie van de taken per product. De toerekening van kosten aan de leges en de interpretatie van de regels hierover, vinden we een verantwoordelijkheid van onze deelnemers.*	Advies (6) april 2023	Advies is niet opgevolgd. Hierdoor kan er voor de legesverordening sprake zijn van interpretatie verschillen bij/tussen opdrachtgevers. Verzoek nog steeds actueel.
De adviesfunctie geeft het advies af om in de begroting en de jaarrekening te rapporteren over de doelen en resultaten van het ontwikkel- en innovatieprogramma. *Reactie ODRN April 2024:* *Het innovatieprogramma is pas opgestart. Ten tijde van het opstellen ven de begroting was er nog geen besluit over concrete projecten. We komen hier in de bestuur rapportages en jaarstukken 2024 op terug.*	Advies (7) april 2023	Nog steeds actueel.

Omschrijving	Toelichting	Status
Als adviesfunctie adviseren wij om de bijlage “samenvatting op productniveau” in alle P&C-documenten op te nemen. We adviseren de advieslijsten consistent te houden om de kostprijs over de jaren heen goed vergelijkbaar te houden. *Reactie ODRN April 2024:* *De producten vanaf 2023 zijn aangepast. Dat heeft te maken met de vereenvoudiging van de bedrijfsvoering en met de komst van de Omgevingswet.* *De vereenvoudiging van de bedrijfsvoering past binnen het ontwikkelprogramma 2020 -2023. We zijn teruggegaan van bijna 400 producten naar ongeveer 65 externe producten. Hiermee vergroten we de transparantie voor onze opdrachtgevers en maken we het tijdschrijven eenvoudiger.*		Advies is (nog) steeds actueel.

3.2 Highlights overige ontwikkelingen

Arbeidsmarkt en strategische personeelsplanning

Met alle ontwikkelingen en de krappe arbeidsmarkt is het hebben van voldoende goede medewerkers een uitdaging. De ODRN heeft een traject voor een Strategische Personeelsplanning (SPP) doorlopen en maken in 2024 hiervoor een plan van aanpak. In het SPP bekijken ze welke medewerkers ze nodig hebben voor de toekomst, wie ze in huis hebben en wat er ontbreekt. Dit gaat zowel om het aantal medewerkers in een functie als de benodigde kennis en vaardigheden. SPP is een driejarig programma. In 2025 voeren ze het plan van aanpak uit. Ze gaan medewerkers opleiden en werven nieuwe medewerkers. Hiervoor haken ze onder andere aan bij de arbeidsmarktcampagne van de Gelderse Omgevingsdiensten en Omgevingsdienst NL.

Reorganisatie

In 2024 bereidt de ODRN een reorganisatie voor die ze in 2025 invoeren. Met de reorganisatie is de ODRN klaar voor de toekomst. Ze worden een kennisorganisatie die met haar expertise het werk en de wensen van de deelnemers tot uitvoer brengt. Ze zorgen er bijvoorbeeld voor dat relatiemanagement en innovatie in de organisatiestructuur worden geborgd. Tevens bedden ze de BRIKS-taken opnieuw in na het ontvlechten van de taken van de gemeente Nijmegen. Deze reorganisatie kunnen ze binnen de huidige budgettaire kaders uitvoeren.

Gevolgen ontvlechting bouwtaken Nijmegen per 1-1-2025

Gemeente Nijmegen neemt de BRIKS-taken terug (met uitzondering van de verplichte asbesttaken). Dit heeft een grote impact op het werkpakket en de robuustheid waarmee de ODRN de BRIKS-taken kunnen uitvoeren. De insteek is dat op de onderdelen waar ze onvoldoende robuust op zijn of zouden worden, ze de samenwerking met partners aangaan.

Plan van aanpak Robuustheid

Vanuit het Interbestuurlijk programma Versterking VTH-stelsel (IBP VTH) zijn zes robuustheidscriteria vastgesteld. De ODRN heeft op deze criteria gerapporteerd en levert in 2024 een plan van aanpak aan bij het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat (I&W) waarin ze aangeven hoe ze vóór april 2026 gaan voldoen aan deze robuustheidscriteria. Dit betekent dat in de begroting aanpassingen zijn opgenomen voor bijvoorbeeld het opleidingsbudget. Verder gaat het plan van aanpak over het voldoen aan de kwaliteitscriteria. Hierin bereidt de ODRN zich voor op de nieuwe kwaliteitscriteria, versie 3.0, die eind 2024 worden vastgesteld. Eén van de mogelijkheden is ook om vanuit een breed perspectief naar mogelijkheden te kijken om de organisatie te versterken. Zoals de ODRN schrijft in haar jaarverslag 2023 dat toenadering zoeken tot een andere dienst, een logische en misschien wel noodzakelijke stap is. Een fusie met een andere dienst heeft een positieve invloed op de omzet. Bovendien maakt een samenwerking het ook makkelijker om elk deskundigheidsgebied met voldoende personeel te bemensen.

Strategische samenwerking met ODRA

In 2023 hebben de directeuren van de ODRA en de ODRN de intentie uitgesproken om een diepgaandere samenwerking te onderzoeken. In 2023 is er een due diligence-onderzoek geweest en heeft Fringe, een extern onderzoeksbureau, een conceptrapport aangeleverd. De bevindingen zijn met de verschillende stakeholders (waaronder de bestuurders van de ODRA en de ODRN) besproken. Verdere acties zijn afhankelijk van besluit door bestuurders. In 2024 komt hier een vervolg op.

Visitatie

Binnen het IBP VTH pijler 6 worden alle omgevingsdiensten gevisiteerd om continu te leren en verbeteren. Zowel voor individuele diensten als het collectief van Omgevingsdienst NL. In april 2024 vindt de visitatie bij de ODRN plaats. In 2025 wil de ODRN de aanbevelingen van deze visitatie én de Rode Draden-rapportage over alle visitaties vertalen naar verbeterpunten in een Kwaliteitsprogramma. Het Kwaliteitsprogramma richt zich ook op beheer en borging van onze kwaliteit.

4. Jaarstukken 2023

4.1 Algemeen

Werkplannen.
De ODRN heeft alle zeilen bij moeten zetten om de werkplannen volledig uit te voeren. Helaas zijn ze daarin uiteindelijk enigszins achtergebleven. Samen met haar opdrachtgevers is steeds gezocht naar de meest doeltreffende inzet van de schaarse menskracht. Zie ook paragraaf 3.1., opvolging adviezen.

4.2 Controleverklaring accountant

Het boekjaar 2023 is het eerste jaar dat een rechtmatigheidsverantwoording wordt afgegeven. Hiermee legt het Dagelijks Bestuur (DB) verantwoording af aan het Algemeen Bestuur (AB). In de rechtmatigheidsverantwoording van de ODRN concludeert het DB dat de baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. De grens is hierbij door het AB gesteld op 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. Voor boekjaar 2023 is deze grens gesteld op € 794.149.

De accountant is van plan een goedkeurende controleverklaring af te geven, bestaande uit een goedkeurend oordeel ten aanzien van getrouwheid van de jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording zoals deze door het DB is afgegeven.

Enkele bevindingen en aanbevelingen uit het accountantsverslag

De accountant geeft aan dat de ODRN een professionele organisatie is, die zijn interne beheersing op orde heeft. Hij constateert geen belangrijke tekortkomingen in de interne beheersing, voor zover dat relevant is voor de jaarrekeningcontrole. In de managementletter zijn adviezen voor verdere doorontwikkeling gegeven. De accountant heeft bij de jaarrekeningcontrole vastgesteld dat deze adviezen reeds zijn opgepakt of onder handen zijn. De accountant geeft aan dat bij inhuurcontracten de Europese aanbestedingsregels in enkele gevallen niet juist zijn gevolgd. De fouten blijven ruim onder de rapporteringsgrens en hoeven derhalve niet nader toegelicht te worden. De accountant acht het wel van belang dat we de naleving van de Europese aanbestedingsregels strikt blijven monitoren. Ook wijst de accountant op contractmanagement en adequate dossiervorming. De ODRN pakt de aanbevelingen op.

Ten aanzien van de voorziening voor bovenwettelijke vakantie-uren rapporteert de accountant dat intern is geconstateerd dat ten onrechte geen rekening is gehouden met het recht op extra bovenwettelijk verlof voor medewerkers die beschikbaarheidsdiensten hebben. Het MT heeft in april 2024 besloten de betrokken medewerkers hiervoor alsnog te compenseren in 2024. De compensatie inzake extra bovenwettelijk verlof voor medewerkers die beschikbaarheidsdiensten hebben is onterecht niet verwerkt in de jaarrekening 2023. De totale last betreft € 57.000. Deze fout is niet materieel echter rapporteert de accountant, conform de financiële verordening ODRN, alle fouten boven € 50.000.

Fraude en naleving van wet- en regelgeving heeft continu de aandacht. De ODRN heeft de beheersmaatregelen in 2023 vastgelegd in een beleid voor misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O). Voor verdere doorontwikkeling adviseert de account invulling te geven aan de interne controle naar aanleiding van de geïdentificeerde frauderisico's binnen vergunningverlening en handhaving. Ook dat pakt de ODRN in 2024 op.

4.3 Fiscaliteiten

BTW
Ten aanzien van de BTW geldt dat de ODRN volledig in de Btw-heffing is betrokken en voor 100% vooraftrek 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.

4.4 Begroting 2023 en managementrapportages

Het Algemeen Bestuur heeft de primaire begroting 2023 op *14 juli 2022* vastgesteld en ter goedkeuring verzonden aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken. De begroting is bijgesteld met € 3.852.391 bij de eerste begrotingswijziging 2023. Deze is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 13 juli 2023.

Tijdens het jaar zijn we geïnformeerd over de stand van zaken aan de hand van de bestuur rapportages (per 31 maart en 1 augustus). De rapportage met de stand van zaken per 31 maart is besproken in het Algemeen Bestuur van 1 juni 2023. De rapportage tot en met 31 juli kwam aan de orde in de vergadering van 26 oktober 2023.

In de bestuur rapportage van de cijfers tot en met oktober 2023, behandeld in de AB-vergadering van 14 december 2023 is een positief resultaat van € 522.000 geprognosticeerd.

Er zijn naar aanleiding van de tussenrapportages geen aanpassingen verwerkt in de begroting.

4.5 Resultaatanalyse

In 2023 realiseert de ODRN € 26,6 miljoen baten en sluit het jaar af met een overschot van € 1,0 ton (0,4%). Dit is lager dan de verwachting die de ODRN in de laatste tussenrapportage heeft voorspeld. Vooral een meevaller op de rente-inkomsten en tegenvallers door een toevoeging aan de voorziening voor verlofsparen en hogere inhuurlasten hebben effect gehad op het financiële resultaat. Dat de ODRN een negatief resultaat heeft ten opzichte van de raming, betekent niet dat de organisatie niet in control is.
In de bestuur rapportages van december 2023 (stand tot en met oktober 2023) heeft de ODRN nog een overschot voorspeld van € 5,2 ton.

Voor een nadere verschillenanalyse verwijzen we naar pagina 60 tot en met 65 van het jaarstukken 2023.

De grotere afwijkingen ten opzichte van de meest recente bestuursrapportage bestaan uit de volgende posten:

Salarissen en sociale lasten	267.000	nadeel
Inhuur	505.000	nadeel
Kosten ontwikkelprogramma	217.000	voordeel
Materiële kosten	104.000	nadeel
Piofah gastheer (gemeente Nijmegen)	268.000	voordeel
Bijdrage regionaal stelsel	122.000	voordeel
Overige posten	153.000	nadeel
Totaal resultaat 2023	**422.000**	**nadeel**

4.6 Balanstoelichting

Netto Schuldquote
Ten opzichte van vorig jaar is de netto schuldquote licht gedaald (2023: -1,41% 2022: -0,98%). Dit betekent dat de schuldpositie gedaald is ten opzichte van de omzet. De netto-schuldquote van de ODRN is ruim voldoende.

Solvabiliteit
De solvabiliteit is het eigen vermogen gedeeld door het totale vermogen in het verslagjaar. Voor 2023 bedraagt dit 3,7% tegen 8,9% in 2022. Door de inzet van de bestemmingsreserve ‘invoeringskosten Omgevingswet’ in 2023 is dit kengetal sterk verslechterd.
Het positieve resultaat wordt toegevoegd aan de reserves. De reserve bedraagt na deze toevoeging € 203.495. Voor 2023 bedraagt het maximum van de reserve € 1.419.000 (€ 28,4 mln. * 5%). De vermogenspositie behandelen we afzonderlijk in hoofdstuk 7.

4.7 Voorstel bestemming resultaat

Het resultaat over 2023 bedraagt € 99.318 positief. Het DB stelt aan het AB voor om dit bedrag toe te voegen aan de algemene reserve. Een alternatieve afweging kan zijn om het resultaat aan de deelnemers terug te storten. Gezien de huidige stand van de reserve en de hoogte van het resultaat is het logisch om het bedrag bij de ODRN te houden.
Het risico hierbij is namelijk dat de ODRN zonder een buffer eerder genoodzaakt is om een aanvullende bijdrage te vragen van deelnemers. Daarom kiest het DB ervoor om het resultaat niet uit te keren.

4.8 Deelnemersbijdragen

In de onderstaande tabel staan de bijdragen 2023 per opdrachtgever.

Primitief begroot 2023

In € 1.000

	2022	2023	2024	2025
Provincie Gelderland	6.611	6.755	6.755	6.755
Gemeente Berg en Dal	2.137	2.246	2.246	2.246
Gemeente Beuningen	1.499	1.615	1.615	1.615
Gemeente Druten	534	573	573	573
Gemeente Heumen	848	870	870	870
Gemeente Nijmegen	7.754	8.527	8.527	8.527
Gemeente Wijchen	965	955	955	955
Totaal	**20.346**	**21.541**	**21.541**	**21.541**

Werkplannen 2023 versus dynamische begroting 2023.

	Werkplan 2023	Realisatie 2023	Verschil	% werkplan gerealiseerd
Gemeente Berg en Dal	2.533.075	2.522.542	-30.764	99%
Gemeente Beuningen	2.017.031	1.959.915	-47.296	98%
Gemeente Druten	643.396	616.755	-26.696	96%
Provincie Gelderland	7.660.392	7.502.569	-157.300	98%
Gemeente Heumen	967.098	933.869	-34.077	97%
Gemeente Nijmegen	9.850.006	9.159.761	-690.331	93%
Gemeente Wijchen	1.043.131	888.371	-155.480	85%
Totaal	**24.734.129**	**23.593.782**	**-1.141.944**	**95%**

Realisatie werkplannen 2023.

Bijdragen opdrachtgevers							Jaarrekening 2023	
	Berg en Dal	Beuningen	Druten	Heumen	Nijmegen	Wijchen	Gelderland	Totaal
Vergunningverlening	1.201.542	778.487	153.928	379.255	3.734.426	234.150	3.494.483	**9.976.271**
Toezicht & Handhaving	867.041	648.458	301.032	369.099	3.197.135	425.077	949.499	**6.757.341**
Specialistisch advies	142.201	176.687	77.706	40.869	489.963	96.574	368.102	**1.392.102**
Juridische diensten	66.343	133.758	1.996	15.115	148.481	2.396	263.627	**631.716**
Projecten	245.415	232.525	82.094	128.769	1.590.388	128.933	2.428.228	**4.836.352**
Totaal	**2.522.542**	**1.969.915**	**616.756**	**933.107**	**9.160.393**	**887.130**	**7.503.939**	**23.593.782**

Bovenstaande tabellen geven inzicht in het verloop van de deelnemersbijdrage. De eerste tabel betreft de primitieve begroting, (april 2022), de bijgestelde begroting op basis van de vastgestelde begroting (april 2023) en de relatie (december 2023). We constateren dat er substantiële wijzigingen tussen de verschillende momenten zitten.

5. Gewijzigde begroting 2024

De ODRN stelt ook voor om de begroting 2024 te wijzigen.

Het eerste deel van de begrotingswijziging houdt in dat zowel de baten en lasten zullen in 2024 met € 2,7 miljoen worden opgehoogd. Bovendien heeft de begrotingswijziging ook een meerjarig effect. Dit meerjarige effect is meegenomen in de begroting 2025-2028.

De onderstaande tabel geeft hierin wat meer inzicht aan de batenzijde:

In € 1.000	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
Dynamische begroting	28.097	27.079	27.077	26.886
Wijzigingen baten	2.730	-3.259	-3.394	-3.356
Begroting na Wijziging	**30.827**	**23.819**	**23.683**	**23.530**

Per saldo zorgt de begrotingswijziging 2024-1 voor een stijging van de baten van € 2,7 miljoen in 2024. Voor de begroting 2025 tot en met 2027 worden de baten naar beneden bijgesteld: € 3.3 miljoen in 2025 en € 3.4 miljoen in 2026 en 2027.

De onderstaande tabel geeft inzicht in de samenstelling van de begrotingswijziging 2024.

Omschrijving In * 1.000	**begroting 2024**	**begroting 2025**	**begroting 2026**	**begroting 2027**
Bijstelling advieslijst 2025	-	-4.796	-4.832	-4.822
Bijstelling werkplannen 2024	1.964	-	-	-
Jaarlaag 2028	-	-	-	-
Projectkosten ontvlechting BRIKS 2024	456	-	-	-
Subsidies	210	-166	-259	-221
Rentebaten	100	100	100	100
Wijzigingen op prijspeil 2024	2.730	-4.863	-4.991	-4.943
Indexering 2025 4,77%		1.080	1.076	1.069
Opslag uurtarief 2025 + € 2,50		523	521	518
Eindtotaal	**2.730**	**-3.259**	**-3.394**	**-3.356**

De voornaamste mutaties over het jaar 2024 betreffen:

- de bijstelling van de werkplannen 2024 met € 1,964 miljoen euro. Daarvan is € 800.000,- benodigd voor de meerkosten als gevolg van het uitstel van de WKB voor verbouwingen gevolgklasse 1. Daarnaast nemen de werkplannen 2024 toe;
- de projectkosten ontvlechting BRIKS met € 456.000,- . De onderhandelingen hierover lopen nog met de gemeente Nijmegen.

Meerjarig wordt de begroting aangepast als gevolg van onder meer:

- De advieslijsten 2025 leiden tot een bijstelling van de meerjarenbegroting met € - 4,8 miljoen. De ontvlechting van de BRIKS-taken door de gemeente Nijmegen leidt tot een bijstelling van - € 6,5 miljoen. Advieslijsten van overige opdrachtgevers nemen in totaal toe met afgerond € 1,7 miljoen. Dat komt voor € 0,5 miljoen doordat we, net zoals in 2024, ook vanaf 2025 rekening houden met langere behandeltijden

van milieuvergunningen en meldingen. Dat heeft te maken met de invoering van de Omgevingswet. De overige toename komt vooral door meer omzet bij de provincies Gelderland en Overijsel.

- Vanaf 2025 houdt de ODRN rekening met 4,77% indexering van de baten. Dat leidt tot een ophoging van de begroting met structureel € 1,1 miljoen. Dit is conform de BRN-richtlijn.
- Verder begroot de ODRN een surplus op het uurtarief van € 2,50.
  1. Het ministerie van I&W vraagt omgevingsdiensten, naar aanleiding van de bevindingen van de commissie van Aartsen, de robuustheid te vergroten. Eén van de robuustheidscriteria betreft het opleidingsbudget. Om robuust te zijn, dienen we 3% (nu 2%) van de loonsom als opleidingsbudget te reserveren. Dat kost 0,50 per uur extra.
  2. Het gemiddelde ziekteverzuim schommelde afgelopen jaren rond de 7%. We zien na de corona jaren geen verbetering van het percentage. Vasthouden aan een doelstelling van 5% vinden we niet reëel. We houden wel vast aan de ambitie om de verzuim te verlagen (het is nu zo'n 7%) en achten een percentage van 6% realistisch. Dat betekent een verlaging van de productiviteit met 1% en een ophoging op het uurtarief van € 1,50.
  3. We voorzien meer inhuur dan genormeerd. De meerkosten hiervan ramen we op € 0,50 per uur.

  Deze aanvulling op het uurtarief zorgt voor een ophoging van de baten met jaarlijks € 5,2 ton en komt voor rekening van de deelnemende gemeenten.

Advies 1. Wij adviseren de deelnemende gemeenten om een standpunt in te nemen ten aanzien van het surplus op de uurtarieven van € 2,50 wat resulteert in hogere baten in de begroting van de ODRN van zo'n € 520.000,-

Voor de overige onderdelen van de begrotingswijziging kan de regionale adviesfunctie instemmen met de begrotingswijziging.

In het tweede deel van de begrotingswijziging wordt er -als gevolg van de afbouw van de Piofah-overeenkomst met de gemeente Nijmegen- voorgesteld vanaf 2024 de begroting anders te categoriseren. De informatiewaarde van de begroting wordt hiermee verhoogd. Het is een budgettair neutrale actie. Om deze redenen kan de Adviesfunctie ook instemmen met deze begrotingswijziging.

6. Begroting 2025

6.1 Algemeen

De begroting is getoetst aan de BRN-norm, de BBV en de overige kaders.

Uit de toetsing is het volgende geconstateerd:

BRN
Er is sprake van een sluitende begroting 2025.

BBV
De begroting 2025 is opgesteld conform de voorschriften van het BBV.

Realisatie 2023
In de begroting 2025 ontbreken in diverse staten de vergelijkende kolom met de cijfers van de realisatie van 2023. Dit maakt het analyseren van de begroting 2025 lastig.

Advies 2. De adviesfunctie geeft het advies af om in de begroting 2025 de realisatie 2023 toe te voegen.

KPI's
In de begroting 2025 ontbreken een aantal KPI's waarover in eerdere rapportages wel is gerapporteerd. De consistentie van de rapportages is er hierdoor niet. Ook bij de KPI's missen we de realisatie van 2023. In de begroting 2024 (pagina 7) heeft de ODRN aangegeven een nieuwe sets KPI's te implementeren, die zijn herijkt samen met de partners. Een aantal van deze KPI's zien we nu niet meer terug in de begroting 2025.

Advies 3. De adviesfunctie geeft het advies af om in de begroting 2025 de KPI's uit te breiden conform de voorgenomen herijking van 2024.

6.2 Begrotingswijzigingen

De in de begroting 2025 opgenomen vergelijkende cijfers, uit de begroting 2024, betreffen die van de gewijzigde begroting 2024. Deze worden op 29 augustus 2024 ook voorgelegd aan het Algemeen Bestuur. Zie voor de begrotingswijzing de specificatie onder hoofdstuk 5. Het meerjarig effect vanuit de begrotingswijzing 2024 is in de begrotingscijfers 2025 verwerkt.

6.3 Begrotingsanalyse

De onderstaande tabel geeft de financiële meerjarenbegroting 2024-2028 weer aan de lastenkant.

Nr.	Omschrijving	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
1	Salariskosten	11.520	15.482	12.297	13.044	12.958	12.958
2	Salariskosten overhead	2.466	2.868	2.865	2.952	2.952	2.952
3	Overige personele lasten		396	316	316	316	316
4	Inhuur	5.736	5.726	4.101	3.259	3.238	3.238
5	Inhuur overhead	1.198	1.061	953	740	740	740
6	Opleidingskosten	261	367	455	480	477	477
7	Huisvestingslasten		856	900	900	801	801
8	ICT en informatiebeheer		1.634	1.634	1.608	1.594	1.594
9	Piofah	2.394					
10	Kapitaallasten	276	150	150	150	150	150
11	Materiele kosten opdrachtgevers	294	268	275	275	275	275
12	Materiele kosten	739	336	336	336	336	336
13	Bijdrage regionaal stelsel	273	408	462	501	501	501
14	Projecten ODRN		800				
15	Projectkosten ontvlechting BRIKS 2024		456				
16	Frictie overhead			-925	-878	-808	-808
17	Ontwikkelprogramma	1.315					
	Totaal lasten	**26.472**	**30.808**	**23.819**	**23.683**	**23.530**	**23.530**

We zien op totaalniveau de lasten voor het begrotingsjaar 2025 ten opzichte van de dynamische begroting 2024 dalen met € 7.0 miljoen euro. Voor de wijziging tussen de primitieve begroting 2024 en de dynamische begroting 2024 verwijzen we naar Hoofdstuk 5 van dit rapport. De opvallende wijzigingen ten opzichte van de dynamische begroting 2024 lichten we hieronder kort toe.

1. Salariskosten
De daling van de salariskosten komt voornamelijk door de teruggelopen omzet als gevolg van de ontvlechting van de BRIKS-taken van de gemeente Nijmegen.

4. Inhuur
De inhuurkosten dalen vanwege de omzetdaling vanaf 2025. Maar ook omdat ervan uit wordt gegaan dat het aandeel inhuur afgebouwd kan worden van 27% begroting 2024 naar 25% begroting 2025 en 20% vanaf begroting 2026.

6. Opleidingskosten
Het opleidingsbudget is in 2025 verhoogd van 2% naar 3% van de totale loonsom. Dit heeft te maken met het robuustheidscriteria van het ministerie van I&W.

16. Frictiekosten overhead
Vanaf 2025 wordt uitgegaan van een aandeel overhead van 30% van de totale lasten. Het aandeel >30% in de jaren 2025 tot en met 2028 bedraagt € 3,4 miljoen, dit is als taakstelling (negatieve last) in de begroting opgenomen. Een opdracht aan de ODRN en de gemeente Nijmegen om dit met maatregelen terug te brengen. Dit kan door een kostenreductie op overhead dan wel het genereren van extra omzet.
De ODRN en de gemeente Nijmegen zijn op dit moment nog in gesprek over de uitgangspunten en mogelijkheden de frictiekosten te verkleinen. Voor 2025 is € 0,925 miljoen opgenomen als risico.

Advies 4.
De adviesfunctie geeft het advies af om in de voortgangsrapportages ook de ontwikkeling van de frictiekosten overhead te monitoren en apart inzichtelijk te maken.

De Adviesfunctie gemeenschappelijke regelingen stelt voor de meerjarenbegroting voor kennisneming aan te nemen.

6.5 Deelnemersbijdragen

Bijdragen eigenaren	Begroting 2024	Begroting 2024 gewijzigd	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Provincie Gelderland	8.555.000	8.611.000	9.059.000	9.059.000	9.059.000	9.059.000
Gemeente Berg en Dal	2.584.000	2.799.000	2.862.000	2.853.000	2.853.000	2.853.000
Gemeente Beuningen	2.214.000	2.453.000	2.387.000	2.379.000	2.379.000	2.379.000
Gemeente Druten	670.000	687.000	714.000	707.000	707.000	707.000
Gemeente Heumen	983.000	1.063.000	1.088.000	1.083.000	1.083.000	1.083.000
Gemeente Nijmegen	9.681.000	10.390.000	3.914.000	3.914.000	3.914.000	3.914.000
Gemeente Wijchen	1.101.000	1.086.000	1.116.000	1.102.000	1.102.000	1.102.000
Totaal	**25.788.000**	**27.089.000**	**21.140.000**	**21.097.000**	**21.097.000**	**21.097.000**

Advies 5.
De gemeenteraden wordt geadviseerd om specifiek in te gaan op de ingeschatte omzet 2025 door de ODRN.

7. Weerstandsvermogen

7.1 Algemene reserve

De algemene reserve dient als weerstandsvermogen voor de primaire bedrijfsvoering risico's. Optredende risico's die het aanwezige saldo van de algemene reserve overstijgen dienen door de deelnemers te worden gedragen.
De algemene reserve per 31-12-2023 bedraagt € 203.495 positief. Dit is na de toevoeging van het positieve rekeningresultaat 2023 van € 99.318.
De maximale omvang van de algemene reserve is door de regionale adviesfunctie berekend (zie paragraaf 4.6 onder solvabiliteit) en genormeerd op € 1.419.000 (€ 28,4 mln. * 5%, dit maximum is met AB-besluit van 30 september 2021 vastgesteld op 5% van onze begrote baten). De omvang van de algemene reserve per 31 december 2023 valt daarmee ruim binnen de norm.

7.2 Bestemmingsreserves

Bij de Jaarrekening 2021 is een bedrag van €339.000 van het resultaat van 2021 ingezet voor een aanvullende bijdrage voor de invoering van de omgevingswet. Deze bestemmingsreserve is in 2023 ingezet.
Eind 2023 zijn er dan ook geen bestemmingsreserves meer op de balans.

7.3 Risico's

In het jaarverslag 2023 in onderdeel '6. Verplichte paragrafen' heeft de ODRN de risico-inventarisatie opgenomen (pagina 48 en verder). Aan de hand van deze risico's is het benodigd weerstandsvermogen bepaald. Dit bedrag van € 633.900 is nodig om mogelijke risico's te kunnen opvangen. Hierbij is onder andere rekening gehouden met de afgenomen risico's voor inflatie en is het risico van de WKB en Omgevingswet vervallen, waardoor de risicoscore een stuk lager is dan bij de jaarstukken 2022.
In de begroting 2025 is rekening gehouden met een risico voor frictiekosten voor overhead en een hogere norm voor het risico van extra inhuur. Hierdoor is het risico in de begroting 2025 een stuk hoger ingeschat (€ 1.383.900).

Als dekking voor optredende risico's is binnen de ODRN in de vorm van een algemene reserve € 203.495 beschikbaar. De weerstandsratio met als basis de begroting 2025 (€ 203.495/€ 1.383.900) = 0,15.
Volgens de waarderingstabel die is opgenomen in de 'nota risico's en weerstandscapaciteit" is dit onvoldoende.
Optredende risico's die het aanwezige saldo van de algemene reserve overstijgen worden door de deelnemers gedragen. Dit is in totaal € 1.180.405.

Hieronder vindt u een tabel met de verdeling van de risico's per deelnemer (basis is deelnemersbijdrage 2023).

Risico's die het aanwezige saldo van de algemene reserve overstijgen							Jaarrekening 2023/Begroting 2025
Berg en Dal	Beuningen	Druten	Heumen	Nijmegen	Wijchen	Gelderland	Totaal
126.204	98.556	30.857	46.722	458.266	44.446	375.356	1.180.405

Advies 6.
Wij adviseren de deelnemende gemeenten om de risico's van € 1.383.900 voor zover deze de algemene reserve van de ODRN van € 203.495 overstijgen, op te nemen in hun eigen paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Dit naar rato van deelname.