



AGENDA

Vergadering : Algemeen Bestuur
Datum : 16 februari 2023
Tijd : 14.30 uur
Locatie : Kantoor ODRN zaal 1.15

1. **Opening en vaststellen agenda**
2. **Mededelingen**
3. **Verslag en besluitenlijst:**
 - **Concept-verslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 15 december 2022**
 - **Concept-besluitenlijst vergadering Algemeen Bestuur d.d. 15 december 2022**Zie bijgevoegd concepten
Voorstel: vaststellen conform concepten
4. **Aanbesteding accountant**
Zie bijgevoegd voorstel
Voorstel: besluiten conform voorstel
5. **Inflatie en indexering**
Zie bijgevoegd voorstel
Voorstel: besluiten conform voorstel
6. **BRIKS ontwikkeling**
Geen voorstel. Wordt mondeling toegelicht
7. **Rondvraag**
8. **Sluiting**



2022 12 15 ALGEMEEN BESTUUR

Agendapunt	Onderwerp voorstel	Besluit over voorstel	Opmerking/toelichting	Nummer	Openbaar
20221215.4	<p><i>Producten Diensten Catalogus (PDC) 2023</i> <i>Instemmen met en te besluiten om:</i></p> <p>1. <i>De Producten- en Diensten Catalogus (PDC) WABO 2023 vast te stellen en vanaf 1 januari 2023 te gaan gebruiken. Daarmee akkoord te gaan met de gehanteerde uitgangspunten voor 2023:</i></p> <p>a. <i>Uniforme uurtarieven: € 92 voor deelnemende gemeenten en € 99 voor overige opdrachtgevers (incl. de provincie Gelderland);</i></p> <p>b. <i>Afrekenen van alle producten op basis van nacalculatie van uren;</i></p> <p>c. <i>Een opslag op het uniforme uurtarief van 24% voor indirect productieve inzet.</i></p> <p>2. <i>Handhaven van de PDC 2022 voor doorlopende zaken die opgestart zijn vóór 2023. Deze met opdrachtgevers afrekenen met inachtneming van de genoemde uitgangspunten voor 2023. Op de facturen deze producten zoveel mogelijk naar de nieuwe producten (PDC 2023 WABO) vertalen.</i></p>	Conform		AB 2022.32	ja
20221215.5	<p><i>Onderhanden Werk (OHW)</i> <i>Instemmen met het afrekenen van onderhanden werk (OHW) met opdrachtgevers m.b.t. de vaste prijs producten die we vanaf 1 januari 2023 op uur basis gaan afrekenen.</i></p>	Conform		AB 2022.33	ja
20221215.6	<p><i>Onttrekking bestemmingsreserve Omgevingswet</i> <i>Instemmen en te besluiten tot onttrekking van een bedrag van € 339.000 aan de bestemmingsreserve 'Invoeringskosten Omgevingswet' en deze middelen toe te voegen aan het budget voor invoeringskosten Omgevingswet.</i></p>	Conform		AB 2022.34	ja

20221215.7	<p><i>Wet open overheid: wijziging mandaat</i> <i>Instemmen met de wijziging in mandaat van</i> <i>Algemeen Bestuur aan directeur betreffende de</i> <i>vervanging van de wet openbaarheid van bestuur</i> <i>(Wob) door de wet open overheid (Woo) en wijziging</i> <i>in mandaat van Algemeen Bestuur aan</i> <i>afdelingshoofden betreffende vervanging van de wet</i> <i>openbaarheid van bestuur (Wob) door de wet open</i> <i>overheid (Woo).</i></p>	Conform	AB 2022.35	ja	
20221215.8	<p><i>BRIKS Vervolg</i> <i>Instemmen met de inhoud en verzending van:</i></p> <p><i>a. de brief aan de provincie Gelderland die op</i> <i>verzoek van het Dagelijks Bestuur is opgemaakt.</i></p> <p><i>b. de brief aan de Ondernemingsraad als</i> <i>reactie op de brief die zij hebben gecommuniceerd</i> <i>met het Algemeen Bestuur op 30 november.</i></p>	Conform	<p>In de brief die gericht is aan Gelderland wordt de zin “onze voorkeur gaat er dan ook niet naar uit om af te wachten tot alle genoemde ontwikkelingen gaan plaatsvinden” vervangen door “onze voorkeur gaat er ook niet naar uit een afwachtende houding aan te nemen”.</p>	AB 2022.36	ja

Aldus besloten in vergadering van het Algemeen Bestuur ODRN d.d. 15 december 2022,

Nijmegen, 15 december 2022

De voorzitter,

De secretaris,



VERSLAG

<i>Vergadering</i>	: Algemeen Bestuur ODRN
<i>Datum</i>	: 15 december 2022
<i>Aanwezig</i>	: Dhren. Van der Meer (voorzitter), Arts, Thoonen, van Bronkhorst, van Elferen, Versluijs, ten Westeneind en dhr. Kuils (sec)
<i>Verhinderd</i>	: Dhr. Schulkes. Dhr. Janssen (namens de Kring van gemeentesecretarissen) en dhr. Vergunst
<i>Overig</i>	: Dhr. Jacobs (notulist), Kraan (plv. sec) en mw. Tiemens (controller).

1. **Opening**

De voorzitter opent de vergadering en heet iedereen welkom. Bij de vaststelling van de agenda wordt agendapunt 8, stand van zaken VTH-beleid, behandeld na agendapunt 5. Voor het verslag wordt de volgorde van de agenda aangehouden.

2. **Mededelingen**

De voorzitter stelt dat er enkele mededelingen zijn van de secretaris. **De secretaris** geeft te kennen dat de werkplannen mooi op tijd en in goed overleg tot stand zijn gebracht en dat er aan gewerkt wordt om in het nieuwe jaar weer van start te kunnen gaan. Verder laat **de secretaris** weten dat de SPUK-aanvragen zijn toegekend. Met deze middelen kan er extra inzet worden gepleegd door de ODRN op energiecontroles en IBP. Tot slot kijkt **de secretaris** terug op een succesvolle raadsinformatieavond over de Kadernota die op 12 december plaatsvond.

3. **Verslag en besluitenlijst:**

- **Concept-verslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 13 oktober 2022**
- **Concept-besluitenlijst vergadering Algemeen Bestuur d.d. 13 oktober 2022**

Het Algemeen Bestuur stemt in met het verslag en besluitenlijst.

4. **Producten Diensten Catalogus**

De voorzitter geeft de secretaris het woord. **De secretaris** geeft aan dat er een vereenvoudiging van de producten en dienstencatalogus (PDC) heeft plaatsgevonden welke na instemming van het Algemeen Bestuur vanaf 1 januari, samen met de veranderde bekostigingssystematiek, wordt ingevoerd. Het vereenvoudigen van de PDC maakt onderdeel uit van een proces te komen tot een betere bedrijfsvoering waarover het Bestuur reeds eerder is geïnformeerd. Hierover zijn verder geen vragen. **Dhr. Jacobs** geeft wel aan dat er mogelijk nog volgend jaar een wijziging komt op de uurtarieven. Deze worden op dit moment, met de huidige ontwikkelingen, herijkt.

Het Algemeen Bestuur stelt de Producten Diensten Catalogus vast conform voorstel.

5. **Onderhanden Werk (OHW)**

De voorzitter geeft de secretaris het woord. **De secretaris** vat het stuk kort samen. Het voorstel is voor iedereen duidelijk. Er zijn geen verdere vragen.

Het Algemeen Bestuur gaat akkoord met afrekening van het Onderhanden Werk conform voorstel.

6. **Onttrekking bestemmingsreserve Omgevingswet**

De voorzitter geeft de secretaris het woord. **De secretaris** stelt dat er in juli, bij de behandeling van de jaarstukken, door het Algemeen Bestuur een bestemmingsreserve Omgevingswet is ingesteld. De vraag die nu voorligt aan het Algemeen Bestuur is of deze bestemmingsreserve kan worden ingezet in 2023 voor de kosten die onderdeel uitmaken van de implementatie van de omgevingswet. **Dhr. Kraan** vult aan dat een plan voor de implementatie van de omgevingswet terug te vinden is bij de begrotingsbehandeling van juli. **Dhr. van Elferen** stelt dat het wenselijk was geweest om het plan voor de implementatie van de omgevingswet toegevoegd te hebben aan dit stuk. **De voorzitter** stelt de vraag wat er gebeurt als de omgevingswet opnieuw wordt uitgesteld. **De secretaris** geeft te kennen dat de kans aanwezig is dat het meer gaat kosten. **Dhr. Arts** stelt de vraag wat er gebeurt als de middelen ontoereikend zijn. **De controller** geeft te kennen dat hier bij de begrotingsbehandeling op teruggekomen wordt en dat er in de tussentijd goed wordt gemonitord.

Het Algemeen Bestuur stemt in met het onttrekken van een bedrag van € 339.000 aan de bestemmingsreserve 'Invoeringskosten Omgevingswet' en deze middelen toe te voegen aan het budget voor invoeringskosten Omgevingswet conform voorstel.

7. **Wet open overheid: wijziging mandaat**

De voorzitter stelt dat het om een formaliteit gaat. **De secretaris** ligt het stuk kort toe.

Het Algemeen Bestuur stemt in met de wijziging van het mandaat conform voorstel.

8. **BRIKS vervolg**

De voorzitter introduceert de twee brieven die voorliggen, conform voorstel. Een brief voor Gelderland en een brief als reactie op de brief die door de ondernemingsraad (OR) is gedeeld met het AB. **Dhr. Versluijs** stelt, uit de brief die het AB heeft ontvangen van de OR, op te maken dat er zorgen onder het personeel zijn over de ontwikkelingen die op de ODRN afkomen. Waaronder het besluit van Nijmegen om de BRIKS taken terug te nemen. Deze zorgen dienen door het Algemeen Bestuur goed te worden meegenomen in toekomstige besluiten. **Dhr. Arts** reflecteert daarop en stelt dat het belangrijk is om de bijlagen in de brief van de ondernemingsraad als onrust aan te merken. Dit wordt ondersteund door **dhr. Kraan** die stelt dat eraan gewerkt wordt om de rust te bewaren maar dat het eerlijke verhaal wel verteld wordt. **Dhr. van de Westeneind** vult aan dat Berg en Dal de BRIKS-taken bij de ODRN behoudt.

Dhr. Versluijs merkt op dat er geen reactietermijn genoemd wordt in de brief die gericht is aan de provincie Gelderland. **De secretaris** geeft te kennen dat het moeilijk is om een termijn te bepalen. Vooral ook omdat er een traject loopt. Bij het noemen van een termijn bestaat het risico dat er niet op het juiste moment een antwoord naar de ODRN komt. Wat wel is afgesproken is dat het contact met de provincie Gelderland, stelsels OD's en partners intensief vanuit de ODRN zal plaatsvinden en de secretaris en het Algemeen Bestuur over besluiten op de hoogte wordt gehouden.

Dhr. Versluijs geeft aan dat in de tweede alinea onvoldoende naar voren komt dat het belangrijk is om alle ontwikkelingen bij elkaar te laten komen. **Dhr. Arts** leest de alinea anders en stelt dat het de alinea juist een urgentie aangeeft om zaken bij elkaar te brengen.

De secretaris vult aan dat de tweede alinea stelt dat er meer vaart gezet moet worden achter het onderzoek dat door Gelderland is ingesteld naar de robuustheid van het stelsel en dat het van belang is aan te geven dat er urgentie geboden wordt. Het voorstel wordt gedaan om in de alinea de zin “onze voorkeur gaat er dan ook niet naar uit om af te wachten tot alle genoemde ontwikkelingen gaan plaatsvinden” te wijzigen in “onze voorkeur gaat er ook niet naar uit een afwachtende houding aan te nemen”.

Het Algemeen Bestuur stemt in met de verzending van de brief aan de Ondernemingsraad (OR) en de gewijzigde brief aan Gelderland waarin de zin “onze voorkeur gaat er dan ook niet naar uit om af te wachten tot alle genoemde ontwikkelingen gaan plaatsvinden” is vervangen door “onze voorkeur gaat er ook niet naar uit een afwachtende houding aan te nemen”.

9. Rondvraag

De voorzitter constateert dat er geen vragen verder zijn.

10. Sluiting

Niets meer aan de orde zijnde sluit **de voorzitter** de vergadering.



AGENDAPUNT

Aan : het Algemeen Bestuur ODRN
Van : De secretaris
Onderwerp : Aanbesteding accountantsdiensten ODRN
Nummer : 4
Datum : 16 februari 2023

Samenvatting / concept besluit

In te in te stemmen met:

1. *het starten van de aanbestedingsprocedure voor accountantsdiensten met ingang van het jaar 2023 voor de jaarlijks verplichte controle van de financiën van ODRN,*
2. *de duur van de benoeming,*
3. *het programma van eisen zoals verwoord bijgaande “Aanbestedingsstrategie hoofdstuk 3”.*

Aanleiding

Het huidige contract met WHS Registeraccountants als accountant is afgelopen met het controleren van de jaarstukken 2022.

Inleiding

Het is dan ook noodzakelijk om een nieuwe aanbesteding voor accountantsdiensten te starten. We leggen u daarom de aanbestedingsstrategie voor.

Inhoud

Marktverkenning: aanbestedingsstrategie en periode van benoeming

We hebben een marktverkenning gedaan naar de kosten. Deze wijst uit dat de opdrachtwaarde waarschijnlijk rond de Europese aanbestedingsdrempel zal uitkomen. Het honorarium van onze huidige accountant, WHS Registeraccountants, bedraagt voor de controle 2022 € 41.200 (exclusief BTW). De inflatie 2023 en de controle van de landelijke SPUK¹ uitkeringen zullen leiden tot een hoger bedrag. Maar het feit dat we onze administratieve organisatie en interne controle op orde hebben, leidt mogelijk tot efficiencywinst bij de controle.

Als we kiezen voor meervoudig onderhandse aanbesteding, mag de opdrachtwaarde niet boven de Europese aanbestedingsdrempel uitkomen. Om het risico te vermijden dat de aanbesteding mislukt, stellen we voor de opdracht voor de nieuwe accountant Europees aan te besteden. Voordeel van een Europese aanbesteding is ook dat we niet gebonden zijn aan een drempelbedrag en de opdracht dus voor langere tijd uit kunnen zetten.

Wij stellen verder voor om de periode vast te stellen op 3 jaren (2023 tot en met 2025) met een optie voor verlenging met nog 2 maal 2 jaar, dus voor 2026 tot en met 2027 en voor 2028 tot en met 2029.

¹ SPUK staat voor Specifieke uitkeringen gemeenten en provincies. We krijgen vanaf 2022 uitkeringen van het ministerie van I&W en EZK. Deze vergen een aparte verantwoording bij de jaarstukken.

Marktverkenning: accountants omgevingsdiensten in het Gelders stelsel

Als onderdeel van de marktverkenning hebben we een uitvraag gedaan naar accountants bij de omgevingsdiensten in het Gelders stelsel. Zij hebben de controleopdracht uitgezet bij diverse kleinere accountantskantoren.

We stellen voor de opdracht Europees uit te zetten. Dat betekent dat we openstaan voor elke partij die aan de geschiktheidseisen voldoet. In onze geschiktheidseisen vragen we wel ervaring met het controleren van de boeken van een omgevingsdienst of een gemeente.

Planning en vervolg

We zullen na uw instemming de aanbesteding in gang zetten. Deze heeft een doorlooptijd tot eind april 2023. Op donderdag 1 juni zullen we u het gunningsadvies voorleggen. Na uw akkoord zullen we de opdracht eind juli 2023 definitief gunnen. Op donderdag 26 oktober leggen we u de opdrachtbrief voor de controle 2023 van de nieuwe accountant voor. Hiermee geeft u de accountant de opdracht tot controle van de jaarstukken 2023.

Argumenten en beoogd effect

Met een Europese aanbesteding geven we meerdere partijen de mogelijkheid in te schrijven, zodat u een selectie kunt maken op basis van de meest gunstige prijs kwaliteitsverhouding.

Met een aanbestedingstermijn van 3 jaren (2023 tot en met 2025) met een optie voor verlenging met nog 2 maal 2 jaar kiezen we voor een lange termijn. Daarmee stellen we de accountant in staat om onze organisatie te leren kennen. Dit zou ten goede moeten komen aan een doelmatige uitvoering van de controle. De knip na drie jaar geeft flexibiliteit tot eventuele contractaanpassingen mochten ontwikkelingen als gevolg van de diverse rapporten die zijn verschenen over het functioneren van de omgevingsdiensten binnen en buiten het Gelders stelsel daartoe aanleiding geven.

Grondslag

Op grond van artikel 2 van de Controleverordening 2012 wordt de accountantscontrole opgedragen aan een door het Algemeen Bestuur te benoemen accountant. Het algemeen bestuur stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast.

Personele gevolgen

Nvt

Financiële gevolgen

Nvt

Bevoegdheid

Uw bestuur stelt een accountant aan die uw bestuur verslag doet van de bevindingen over de financiën van een bepaald jaar. Uw bestuur is daarmee bevoegd tot het in werking zetten van de procedure en te komen tot een keuze voor een wettelijk verplichte accountant

Communicatie

Nvt

Ambtelijke advisering

Nvt

Voorstel

We stellen u voor in te stemmen met:

1. het starten van de aanbestedingsprocedure voor accountantsdiensten met ingang van het jaar 2023 voor de jaarlijks verplichte controle van de financiën van ODRN,
2. de duur van de benoeming,
3. het programma van eisen zoals verwoord bijgaande "Aanbestedingsstrategie hoofdstuk 3".

Nijmegen, 19 januari 2023

Steve Kuils

Bijlage

Aanbestedingsstrategie Accountant dienstverlening ODRN

Aanbestedingsstrategie

Accountantsdiensten ODRN

Colofon

Datum	12 januari 2023
Auteurs	Jacqueline Tiemens en Aschwin van den Eijnden
Status	Concept: versienummer 0.4

Voorwoord

Dit document beschrijft de strategie voor de aanbesteding 'Accountantsdiensten ODRN'. In deze strategie worden alle rondom de aanbesteding te nemen beslissingen voorgelegd en gemotiveerd. Deze aanbestedingsstrategie dient als document dat ter goedkeuring wordt voorgelegd aan het Algemeen Bestuur van de ODRN. Na goedkeuring dient de strategie als input bij het opstellen van aanbestedingsstukken voor de aanbesteding Accountantsdiensten ODRN.

In de aanbestedingsstrategie worden onderwerpen besproken die te maken hebben met de inhoud van de aanbesteding, alsook met het proces van aanbesteden. De opgenomen motiveringen zijn deels ingegeven door de verplichtingen in de Aanbestedingswet 2012, welke in werking is getreden op 1 juli 2016. De Aanbestedingswet is opgesteld naar aanleiding van richtlijn 2014/24/EU.

Inhoudsopgave

2	Inleiding	4
2.1	Naam van de aanbesteding	4
2.2	Aanleiding voor de aanbesteding	4
3	Aan te besteden opdracht	5
3.1	Doelstelling van de aanbesteding	5
3.2	Definiëring van de opdracht	5
3.3	Omvang en doel van de opdracht	8
3.4	Type overeenkomst	8
3.5	Contractvoorwaarden	8
4	Te volgen procedure	9
4.1	Te volgen procedure	9
5	Inschrijvers	10
5.1	Uitsluitingsgronden	10
5.2	Geschiktheidseisen	10
6	Inschrijvingen	11
6.1	Gunningscriteria	11
6.2	Gunningsmethode	11
7	Planning en communicatie	14
7.1	Planning	14
7.2	Communicatie	14
7.2.1	<i>Strikt vertrouwelijk</i>	14
8	Commitment	15

2 Inleiding

In de inleiding van de strategie voor de aanbesteding worden beschreven:

- de aanleiding
- de doelstellingen
- de uitgangspunten
- randvoorwaarden

2.1 Naam van de aanbesteding

De aanbesteding waarvoor deze strategie is opgesteld, heeft de naam 'Accountantsdiensten ODRN'.

2.2 Aanleiding voor de aanbesteding

De aanleiding van deze Aanbesteding is een aflopend contract met de huidige dienstverlener.

3 Aan te besteden opdracht

In dit hoofdstuk van de aanbestedingsstrategie gaan we in op de definiëring en de omvang van de opdracht.

3.1 Doelstelling van de aanbesteding

Het doel van de Aanbesteding is het sluiten van een Overeenkomst met 1 dienstverlener op het gebied van accountantsdiensten. De intentie is om de Overeenkomst vanaf controlejaar 2023 in te laten gaan.

3.2 Definiëring van de opdracht

De Overeenkomst wordt gesloten voor het leveren van Accountantsdiensten. Meer specifiek: Het beschikbaar stellen van accountantsdienstverlening die voldoet aan de eisen van de ODRN.

De inhoud van de door de ODRN gestelde opdracht bestaat uit:

De controle van de jaarstukken als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet, met inachtneming van artikel 213 van de Gemeentewet, de financiële en de controleverordening ODRN, het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO).

Werkzaamheden die voortvloeien uit de natuurlijke adviesfunctie van de accountant, gerelateerd aan de certificerende functie en activiteiten.

Het betreft de boekjaren 2023 tot en met 2025 met een optie tot 2 x 2 jaar verlenging.

Bij de nadere uitwerking van de gewenste dienstverlening maken we onderscheid tussen:

- a) De algemeen certificerende functie;**
- b) De ondersteuning van het algemeen bestuur;**
- c) De natuurlijke adviesfunctie voor organisatie en het dagelijks bestuur;**
- d) Meerwerk.**

a . De algemeen certificerende functie

De verschillende werkzaamheden en rapportages bestaan uit:

1. De interimcontrole en de managementletter;
2. De jaarrekeningcontrole en het rapport van bevindingen;
3. De controleverklaring bij de jaarstukken van de ODRN.

Ad 1 Interimcontrole en managementletter

Gedurende het boekjaar voert de accountant een interimcontrole uit. De accountant maakt daar waar mogelijk gebruik van de interne controle werkzaamheden die de ODRN zelf uitvoert, De accountant stemt over de aanpak en uitkomsten van het interne controleplan af met de AO/IC medewerkers van de ODRN. De accountant rapporteert de uitkomsten van die controle in de managementletter voor het einde van het boekjaar. Deze rapportage gaat in op het functioneren van de administratieve organisatie, de interne controle, de geautomatiseerde gegevensverwerking en het financieel beheer. Ook wordt zo nodig aandacht besteed aan bedrijfseconomische en exploitatierisico's. Daarbij worden zowel organisatiebrede verbeterpunten, bestuurlijke aandachtspunten en de meer specifieke verbeterpunten per proces aan de orde gesteld. De accountant voert overleg over de managementletter met het management en/of het Dagelijks Bestuur.

Ad 2 Jaarrekeningcontrole en het rapport van bevindingen

De controle richt zich op de jaarstukken van de ODRN, met daarin opgenomen de jaarrekening en het jaarverslag. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op een risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statische deelwaarnemingen en extrapolaties.

De accountant past bij de controle van de jaarrekening een goedkeurings- en rapportagetolerantie toe.

De goedkeuringstolerantie is de som van de fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed.

Deze tolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven accountantsverklaring. In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstoleranties weergegeven, zoals door het AB vastgesteld. Deze komen overeen met het wettelijk minimum.

	Controleverklaring			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	> 1% < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	-

De begrote totale lasten over 2023 zijn afgerond € 24,2 miljoen. Op basis hiervan betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van afgerond € 2,4 ton en een totaal van onzekerheden van afgerond € 7,3 ton de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen. De rapporteringstolerantie kan worden vastgesteld op een percentage van de goedkeuringstolerantie of op een maatschappelijk relevant geacht absoluut bedrag. De rapporteringstolerantie kan zich verder toespitsen op die elementen die het AB specifiek nader terug wil zien, zonder dat dit de controletolerantie zelf beïnvloedt.



De rapporteringstolerantie wordt door het Algemeen Bestuur vastgesteld, met inachtneming van bovengenoemde minimumeisen. De accountant richt de controle in rekening houdend met de rapporteringstolerantie om te kunnen waarborgen dat alle gesignaleerde onrechtmatigheden die dit bedrag overschrijden ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen. Voor de rapporteringstolerantie stelt het AB als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid \geq € 50.000 rapporteert.

De opdrachtgever behoudt zich het recht voor jaarlijks, voorafgaand aan de accountantscontrole en in overleg met de opdrachtnemer, afwijkende goedkeurings- en rapporteringstoleranties vast te stellen voor de jaarrekening of delen daarvan. Ook kunnen opdrachtgever en opdrachtnemer afspreken dat aan bepaalde specifieke posten van de jaarrekening en/of programma's in de controle specifieke aandacht wordt besteed.

Overeenkomstig de Gemeentewet brengt de accountant over de jaarrekeningcontrole een verslag van bevindingen uit aan het Algemeen Bestuur en in afschrift aan het Dagelijks Bestuur.

In dit verslag rapporteert de accountant over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en mate waarin de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgen. Gesignaleerde onrechtmatigheden worden toegelicht gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, etc.). Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen. De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de ODRN gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

De accountant controleert de rechtmatigheidsverantwoording die het Dagelijks Bestuur afgeeft en voert hier overleg over met het Dagelijks Bestuur.

Vanaf boekjaar 2022 vraagt het Rijk om een Sisa verantwoording bij de volgende SPUK subsidies:

- Specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH (E93)
- Specifieke uitkering extra ondersteuning toezicht en handhaving energiebesparingsplicht (THE)

De werkzaamheden in het kader van de controle van deze verantwoordingen, maken onderdeel uit van de aanbesteding.

Ad 3 Controleverklaring bij de jaarstukken van de ODRN

De accountant is jaarlijks verantwoordelijk voor het opstellen van de controleverklaring.

b. De ondersteuning van het Algemeen Bestuur

Het gaat hierbij om het gevraagd en ongevraagd adviseren betreffende onderwerpen die vanuit het oogpunt van het Algemeen Bestuur aandacht behoeven. De bevindingen vinden hun weerslag in:

1. De managementletter, met aanbevelingen voor de versterking van de bedrijfsvoering;
2. Het rapport van bevindingen bij de jaarrekening met bijbehorende controleverklaring.



c . De natuurlijke adviesfunctie voor organisatie en het dagelijks bestuur

Dit betreft het gevraagd en ongevraagd adviseren van het ambtelijk en bestuurlijk management. Het gaat om alle activiteiten ten behoeve van het management voor zover een relatie aanwezig is met de taakuitoefening van de accountant, zoals de opzet en werking van de administratieve organisatie, (verbijzonderde) interne controle, de doelmatigheid, automatisering en informatievoorziening, subsidiemogelijkheden, fiscale zaken, risico's en dergelijke.

d . Meerwerk

De ODRN wil meerwerk zoveel mogelijk voorkomen. Meerwerk kan niet zonder voorafgaande toestemming van de ODRN plaatsvinden.

In het geval van meerwerk zal dit gebeuren op basis van de bij de inschrijving opgegeven tarieven.

3.3 Omvang en doel van de opdracht

Het doel van de opdracht:

- De levering van accountantsdiensten voor meerdere jaren geborgd is;
- De rechtmatigheid en getrouwheid geborgd zijn;
- De kosten hiervan zijn inzichtelijk.

Verwachte omzet jaarlijks € 40.000,- (exclusief BTW en prijspeil 2023) voor de ODRN. Dit dient slechts ter indicatie.

3.4 Type overeenkomst

Het betreft een overeenkomst voor meerdere jaren. Namelijk 3 jaar met de optie tot verlenging van 2x2 jaar.

De ODRN is een organisatie in ontwikkeling Een samenwerking of fusie met een andere OD's wordt niet uitgesloten. Dit kan een rede zijn om de overeenkomst niet te verlengen na 3 jaar.

3.5 Contractvoorwaarden

Algemene Inkoopvoorwaarden leveringen en diensten ODRN



4 Te volgen procedure

In dit hoofdstuk wordt beschreven en gemotiveerd welke procedure gevolgd zal worden bij de aanbesteding. De overwegingen in dit hoofdstuk zijn ingegeven door de Aanbestedingswet en door het inkoopkader van de ODRN.

4.1 Te volgen procedure

Gezien de raming van de opdrachtwaarde is een Europese procedure aan te bevelen. Gezien de samenstelling van de markt (beperkt aantal aanbieders) voor Accountantsdiensten is een EU Openbare procedure de best passende procedure.



5 Inschrijvers

In de aanbestedingsprocedures worden inschrijvers getoetst op uitsluitingsgronden en geschiktheidseisen. In dit hoofdstuk worden uitsluitingsgronden, minimumeisen beschreven en gemotiveerd.

5.1 Uitsluitingsgronden

Er wordt gebruik gemaakt van de in de Aanbestedingswet verplicht voorgeschreven uitsluitingsgronden. Te weten:

- deelneming aan een criminele organisatie;
- omkoping;
- fraude;
- terrorisme;
- witwassen van geld;
- kinderarbeid;
- niet betalen van belasting of sociale premies.

Deze worden in eerste instantie getoetst door middel van de UEA (eigen verklaring). Waarna de volgende bewijsmiddelen worden opgevraagd aan gegadigden:

- Gedragsverklaring Aanbesteden (GVA)
- Verklaring inzake betaalgedrag Belastingdienst
- Uittreksel KvK

5.2 Geschiktheidseisen

Hier staan de minimale eisen omschreven waar een partij aan dient te voldoen om voor selectie in aanmerking te komen.

Algemene eisen (beroepsbekwaamheid)

- Verzekering bedrijfsaansprakelijkheid
- Inschrijving KvK
- Een geldige AFM vergunning
- Registeraccountants van inschrijver zijn ingeschreven in het accountantsregister

Technische bekwaamheid (referenties)

	Kerncompetentie	Te bewijzen met
1	Ervaring met het controleren van de boeken van een omgevingsdienst of gemeente.	Indienen referentie formulier



6 Inschrijvingen

Inschrijvingen dienen te zijn gebaseerd op de door de aanbestedende dienst gestelde eisen ten aanzien van de opdracht. De te stellen eisen staan in relatie tot de aan te besteden opdracht. Inschrijvingen worden beoordeeld aan de hand van gunningscriteria. In dit hoofdstuk worden de eisen ten aanzien van de opdracht en de te hanteren gunningscriteria beschreven en gemotiveerd.

6.1 Gunningscriteria

De Economisch Meest Voordelige Inschrijving (EMVI) zal worden bepaald aan de hand van de Beste Prijs/Kwaliteit Verhouding (BPKV). Hiertoe zijn kwalitatieve gunningscriteria benodigd. De partij die kan aantonen de dienstverlening goed in te vullen, maakt kans om de opdracht te winnen. De gedetailleerde uitwerking van deze gunningscriteria vindt plaats in de aanbestedingsleidraad. Op hoofdlijnen worden de volgende gunningscriteria en methodiek vastgelegd:

	Criterium
1	Inschrijfprijs
2	Plan van Aanpak

In te dienen documenten:

1. Prijsblad met daarin de kosten per jaar voor de gevraagde dienstverlening
2. Een Plan van Aanpak hoe de dienstverlening uit te voeren

6.2 Gunningsmethode

De scores voor kwaliteit, en de prijs worden met elkaar in verband gebracht volgende de verhouding 50/50.

Het toekennen van de scores zal gebeuren aan de hand van de onderstaande methode:

Gunningscriterium Inschrijfprijs:

Inschrijvingen lager dan € 35.000 per jaar = 100 punten
Inschrijvingen hoger of gelijk aan € 35.000 en lager dan € 40.000 per jaar = 70 punten
Inschrijvingen hoger of gelijk aan € 40.000 en lager dan € 45.000 per jaar = 40 punten
Inschrijvingen hoger of gelijk aan € 45.000 per jaar = 0 punten

Inschrijvingen boven de € 50.000 per jaar komen niet in aanmerking voor beoordeling. Deze inschrijvingen zijn ongeldig en komen niet in aanmerking voor gunning.



Gunningscriterium Plan van Aanpak:

Inschrijver dient een Plan van Aanpak op te stellen voor de accountantswerkzaamheden bij de ODRN. In dit plan van aanpak dienen minimaal de volgende onderwerpen naar voren te komen:

- De planning; De ODRN hecht grote waarde aan een duidelijke planning, die continu wordt behaald. Concreet wordt verwacht dat de managementletter voor einde jaar gereed is en het accountantsverslag en de hierbij horende accountantsverklaring van de jaarrekening eind april van het jaar volgend op het boekjaar. De ODRN vindt het daarnaast belangrijk dat de accountant haar werkzaamheden dusdanig inricht dat de belasting van de organisatie tot een minimum wordt beperkt. Stabiliteit binnen het controleteam is daarbij van belang, maar ook de mogelijkheid om in de uitvoering van de controle in te spelen op ontwikkelingen.
- De controleaanpak voor de ODRN en geschatte tijdsbesteding; Het Plan van Aanpak verschaft inzicht over de controleaanpak die door uw organisatie zal worden gebruikt. Deze aanpak onderbouwt u middels een geschatte tijdsbesteding bij de interim- en eindejaarcontrole. Hierbij geeft u op hoofdlijnen aan welke informatie door de organisatie moet worden aangeleverd.
- Ten aanzien van klantgerichtheid, dient u onder meer aan te geven hoe u communiceert met het Algemeen Bestuur of een voor dit doel ingestelde vertegenwoordiging van het Algemeen Bestuur, het Dagelijks Bestuur, de directie, de concerncontroller alsmede overige ambtenaren van de organisatie.
- Het Plan van Aanpak bevat een overzicht van de samenstelling en kwalificatie van het dienstverleningsteam voor de reguliere controle, waaruit de in dit programma opgenomen brede ervaring kan worden afgeleid.
- Het Plan van Aanpak geeft inzicht in de manier waarop u een meerwaarde voor de ODRN kunt bieden en waarin u zich als bureau onderscheidt ten opzichte van uw concurrenten.

Inschrijver mag voor de beantwoording van deze vraag maximaal 5 enkelzijdige, leesbare pagina A4 benutten.

De punten toekenning gaat als volgt:

Niet acceptabel, 0 Punten:

Hetgeen is aangeboden voldoet geheel niet aan het gevraagde.

Onvoldoende, 30 Punten:

Hetgeen is aangeboden is naar het oordeel van opdrachtgever een onvoldoende invulling van hetgeen is gevraagd. Het gevraagde wordt onvoldoende beantwoord. Bij het plan plaatst opdrachtgever meer dan twee aanmerkingen¹.

Matig, 50 Punten:

Hetgeen is aangeboden is naar het oordeel van opdrachtgever een matige invulling van hetgeen is gevraagd. Het is op onderwerpen en/of onderdelen en/of elementen niet duidelijk dat het gevraagde wordt beantwoord. Bij het plan plaatst opdrachtgever twee



aanmerkingen¹.

Voldoende, 70 Punten:

Hetgeen is aangeboden is naar het oordeel van opdrachtgever een voldoende invulling van hetgeen is gevraagd. Het gevraagde wordt voldoende en duidelijk beantwoord. Er wordt op één punt een aanmerking gemaakt.

Uitstekend, 100 punten

Hetgeen is aangeboden is naar het oordeel van de opdrachtgever een uitstekende invulling van het gevraagde. Al het gevraagde wordt uitstekend beantwoord en volledig in het verlengde van alle doelen die opdrachtgever in de beschikbare documenten gesteld heeft. Bij het plan plaatst de opdrachtgever geen aanmerkingen¹.

Ad¹ Aanmerking:

- een onderdeel van de beantwoording is tegenstrijdig met het gevraagde. en/of
- delen van de beschrijving spreken elkaar tegen; en/of
- het volledig of grotendeels ontbreken van de beantwoording op de vraagstelling .

Let op:

Bij minder of gelijk aan 30 punten op het plan van aanpak wordt de inschrijver uitgesloten van de aanbestedingsprocedure.

De beoordelingscommissie bestaat uit de volgende 3 personen/functionies:

- 1 Robert Kraan: Directeur bedrijfsvoering
- 2 Eric van der Velden: Manager informatievoorziening
- 3 Jacqueline Tiemens: Business controller



7 Planning en communicatie

Door het opstellen van deze strategie kunnen de te nemen beslissingen worden voorgelegd en gemotiveerd en daarmee is de structuur van de aanbestedingsstukken duidelijk. In dit hoofdstuk beschrijven we hoe de procedure gepland is en welke capaciteit vereist is om de planning te realiseren. Ook geven we aan welke functionarissen in de verschillende rollen in het traject betrokken worden en op welke wijze en met wie we communiceren.

7.1 Planning

Planning volgens deze tabel:

Van	Tot en met	Omschrijving
dec-22	20-jan-23	Opstellen aanbestedingstrategie
Donderdag 16-2-2023		Akkoord AB aanbestedingsstrategie
20-feb-23	25-apr-23	Aanbesteding
Donderdag 1 juni 2023		AB gunningsadvies
1-6-2023	27-6-2023	Gunning
28-6-2023	22-9-2023	Vorbereiding controle boekjaar 2023
Donderdag 26 10-2023		AB akkoord opdracht controle 2023

Volgens deze planning ronden we de aanbesteding op 27 juni 2023 af. Daarna stemmen we met de nieuwe accountant af over de controleaanpak voor het boekjaar 2023. Het normenkader en de opdrachtbrief leggen we u op 26 oktober 2023 voor. Daarna kan de accountant met de controle van het jaar 2023 aanvangen.

7.2 Communicatie

De communicatie naar externe stakeholders zal primair geschieden door de inkoper die de procedure zal begeleiden

7.2.1 *Strikt vertrouwelijk*

De inhoud, strekking en het verloop van de aanbesteding is tot na de definitieve gunning strikt vertrouwelijk en zal niet worden gecommuniceerd buiten de betrokken stuurgroep-en/of inkoopteamleden. Inkoopteamleden dragen zorg voor de geheimhouding van de ontvangen offertes en zullen zorgdragen voor het centraal verzamelen en (laten) archiveren van deze documenten direct na contracteren.



8 Commitment

Commitment impliceert, dat de toegezegde en benodigde capaciteit en middelen voor de uitvoering van de aanbesteding beschikbaar gesteld blijven gedurende het project. Tevens dat de Opdrachtgevers de uitkomst van de aanbesteding accepteren en ondersteunen in de gunnings- en implementatiefase.



AGENDAPUNT

Aan : het Algemeen Bestuur ODRN
Van : De secretaris
Onderwerp : Inflatie en indexering
Nummer : 5
Datum : 16 februari 2023

Samenvatting / concept besluit

Kennis te nemen van het voornemen om in de begroting van 2023 en 2024 rekening te houden met:

- o een aanvullende bijdrage van onze deelnemers over 2023;*
- o een aanvullende indexering vanaf 2024.*

De hoogte van de aanvullende bijdrage over 2023 en de wijziging van de indexering vanaf 2024 bepalen we aan de hand van een realistische inschatting van de in het voorjaar 2023 bekende prijsontwikkelingen.

In te stemmen met aanpassing van het huidige bevoorschottingsschema waarbij we de voorschotten van Q3 en Q4 gelijk met het voorschot Q2 in april 2023 in rekening brengen. De aanvullende bijdrage over 2023 factureren we, na positieve besluitvorming hierover, in oktober 2023.

Aanleiding

De indexering 2023 en 2024 blijven sterk achter bij de inflatie. De index volgens onze spelregels is over 2023 en 2024 respectievelijk 3,75% en 3,55%¹. Aanbestedingen vallen echter hoger uit en leveranciers kondigen prijsindexeringen aan gebaseerd op diverse indexcijfers zoals het CPI-percentage. Ter illustratie: het CPI-percentage van november 2022 bedraagt 9,9%. De uitkomst van de CAO onderhandelingen 2023 kennen we nog niet. Maar de verwachting is dat de uitkomst van deze onderhandelingen de index hoogst waarschijnlijk fors zal overschrijden.

Inleiding

U heeft in september 2021 besloten over onze indexeringssystematiek. Om de indexering zo goed mogelijk aan te laten sluiten bij de werkelijke kostenontwikkeling, passen we voor de loonindex een nacalculatie toe op basis van de werkelijke lastenontwikkeling. Dat doen we met een vertraging van 2 jaar. Dus bij de index begroting 2024 betrekken we de CAO 2022, omdat de uitkomst van de CAO 2023 en 2024 dan nog niet vaststaan. De hoge inflatie, die naar verwachting in de CAO 2023 zijn weerslag krijgt, vertalen we dus pas in de indexering van de begroting 2025. Positieve dan wel negatieve afwijkingen vangen we in tussentijd met eigen reserves op. In deze tijd van uitzonderlijk hoge inflatie, is onze reserve waarschijnlijk ontoereikend om de jaren 2023 en 2024 te kunnen overbruggen.

Uitgangspunt is dat de begroting sluitend is en blijft. Om binnen budgettaire kaders te kunnen blijven en rechtmatig te kunnen handelen doen we een procesvoorstel om het verschil tussen de indexering en de werkelijke kosten te

¹ De indexering 2023 is niet conform BRN 2023. Deze is gebaseerd op een afwijkende indexeringsmethodiek waarover ons Algemeen Bestuur bij de Kadernota 2023 besloten heeft. Het percentage kon toen niet meer in de BRN verwerkt worden. Het indexeringspercentage van 2024 is wel in de BRN 2024 opgenomen.

compenseren. Met het oog op de liquiditeitspositie van de ODRN gedurende het jaar stellen we aanvullend voor het bevoorschottingsschema aan te passen.

Inhoud

Voor wat betreft het begrotingsjaar 2023 zijn we voornemens onze deelnemers een aanvullende bijdrage over 2023 te vragen en voor 2024 om de indexering 2024 van 3,55% op te hogen. Beiden op basis van een realistische inschatting van de prijsontwikkelingen zoals bekend in het voorjaar van 2023. Deze aanpassingen nemen we mee bij de wijziging van de begroting 2023 en de opstelling van de begroting 2024. Het dagelijks bestuur van de ODRN zal deze stukken na de vergadering op 13 april 2023 vrijgeven. Daarna worden ze ter zienswijze aan de raden en staten van onze deelnemers voorgelegd waarna medio juli 2023 besluitvorming in uw bestuur zal plaatsvinden

We weten niet zeker of de prijsontwikkelingen in het vervolg van 2023 en in het begin van 2024 aanleiding geven de bijdrage over 2024 te herzien. Mocht dat het geval zijn, zullen we daar bij de Kadernota 2025, najaar 2023, en in het voorjaar 2024 bij wijziging van de begroting 2024 op terugkomen.

Aanvullend stellen we voor om de bevoorschotting te wijzigen. We brengen onze deelnemers en de provincie Overijssel elk kwartaal een kwart van de werkplannen als voorschot in rekening. Om tot aan besluitvorming liquiditeitsproblemen te voorkomen stellen we voor het huidige bevoorschottingsschema als volgt aan te passen:

	Huidig schema	Voorstel
januari	Q1	Q1
april	Q2	Q2, 3 en 4
juli	Q3	
oktober	Q4	Aanvullende bijdrage 2023

De voorschotten van Q3 en Q4 brengen we gelijk met het voorschot Q2 in april 2023 in rekening. De aanvullende bijdrage over 2023, factureren we na positieve besluitvorming over de actualisatie van de begroting 2023², in oktober 2023.

Begrotingsrichtlijnen 2024

In de begrotingsrichtlijnen 2024 zijn de financiële uitgangspunten voor de begrotingssamenstelling vastgesteld. Deze zijn op 28 november 2022 door de Portefeuillehouders Financiën uit de regio Rijk van Nijmegen vastgesteld. Hiermee is de indexering volgens deze richtlijn goedgekeurd. Deze richtlijnen schrijven onder andere voor dat de GR een reële en sluitende begroting op dient te stellen.

Handhaven van de BRN-richtlijn, voor de ODRN betekent dat een indexering van 3,55% (2024) en tegelijk een reële en sluitende begroting opstellen, is in deze tijd van inflatie niet reëel is. Dit wordt in de BRN onderkend:

De BRN-norm is gebaseerd op cijfers van het centraal planbureau. Het Rijk baseert de loon- en prijscompensatie die gemeenten via de algemene uitkering uit het gemeentefonds ontvangen ook op deze gegevens. Wij realiseren ons dat de werkelijke inflatiepercentages op dit moment een veelvoud van de BRN-Norm zijn. ... Ondanks dat de huidige inflatiecijfers niet overeenkomen met de BRN-norm is er gekozen om de huidige systematiek te handhaven. Wij adviseren het verschil tussen de werkelijke loon- en prijsontwikkeling en de compensatie hiervoor door toepassing van de BRN expliciet te maken en onderdeel te maken van de begroting. Hierdoor kan er expliciet over worden besloten.

Met dit procesvoorstel geven we gehoor aan dit advies maar we zijn voornemens dit voor het jaar 2023 niet middels een aanpassing van de indexering te doen. We maken de compensatie onderdeel uit van de wijziging van de begroting 2023 zodat u hier bij de wijziging van de begroting expliciet over kunt besluiten. Over 2024 stellen we voor de BRN-index, en dus ook onze uurtarieven, wel op te hogen. Op deze manier vertalen we de verwachte inflatie in de werkplannen 2024. Dit stemmen we in de loop van 2023 met onze opdrachtgevers af.

² Algemeen Bestuur 13 juli 2023

Financiële positie ODRN

De vermogenspositie van de ODRN staat onder druk. U heeft in bij de resultaatbestemming 2021 € 3,39 ton van het resultaat bestemd voor meerkosten vanwege uitstel van de invoering van de Omgevingswet.³ In de volgende tabel ziet u de stand van ons eigen vermogen na deze bestemming:

in €	Saldo 31 12 2022 na resultaatbestemming
Algemene reserve	718.070
Bestemmingsreserve invoeringskosten OW	339.000
Totaal eigen vermogen	1.057.070

Onze algemene reserve bedraagt ultimo 2022 afgerond € 7 ton. Dat is exclusief het resultaat over 2022. Dat resultaat kennen we nu nog niet, maar in de bestuursrapportages 2022 prognosticeren we een tekort van afgerond € 4 ton. Belangrijkste oorzaak van het verwachte tekort is dat al in 2022 onze indexering tekort schiet: in praktijk 0%⁴. Het Dagelijks Bestuur heeft naar aanleiding van deze tekortverwachtingen in 2022 een winstwaarschuwing afgegeven.

Met deze bescheiden buffer zijn we maar beperkt in staat zelf tegenvallers op te vangen. Ter illustratie: een indicatieve inflatie van zo'n 10% betekent een structurele kostenstijging van ruim € 2 mln.

Acties ODRN

We hebben weinig sturingsmogelijkheden. Het grootste deel van onze kosten zijn personele lasten. We zijn gebonden aan de uitkomst van de CAO. Een deel van ons personeel betrekken we via de gastheerovereenkomst met de gemeente Nijmegen. De gemeente baseert de indexering die zij aan ons doorberekent niet op de BRN maar zoveel mogelijk op werkelijke kostenstijging (voor personeel is dat de uitkomst van de CAO). Ook tegen indexering van inhuurtarieven kunnen we weinig inbrengen, we hebben de mensen hard nodig. We onderhandelen natuurlijk wel en we hebben de inhuurtarieven gemaximeerd.

Ons kredietlimiet bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) is € 2,4 miljoen. In deze tijd van kostenstijgingen is onze liquiditeitspositie kwetsbaar. We overwegen om dit limiet op te hogen.

Argumenten en beoogd effect

Met uitvoering van dit procesvoorstel laten we onze begroting 2023 en 2024 aansluiten op de verwachte kostenontwikkeling en kunnen we rechtmatig blijven handelen.

De begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen maar óók onze toezichthouder, het ministerie BZK, gaan uit van een sluitende begroting⁵. Zonder nadere maatregelen zal de begroting niet meer in balans zijn.

Met een aanvullende bijdrage van onze deelnemers over 2023 is het niet nodig om de BRN-index 2023 te herzien. Ook wijzigen we de werkafspraken 2023 met onze overige opdrachtgevers niet. Tussentijdse aanpassing hiervan is waarschijnlijk juridisch niet haalbaar. Zo staat in het DVO van de Provincie Overijssel dat we de bijdrage voor hun diensten en producten baseren op de prijzen van de voor dat jaar geldende Producten- en dienstencatalogus. Het gaat bij deze opdrachtgevers om een indicatief bedrag van € 1 ton⁶. We zullen dit bij onze overige opdrachtgevers aankaarten en te bezien hoe hier aan tegemoet kan worden gekomen.

³ U heeft besloten dit bedrag in 2023 aan deze reserve te onttrekken zodat we hiermee in 2023 invoeringskosten Omgevingswet kunnen dekken.

⁴ De BRN index over 2022 bedroeg 0,2%. Toepassing van deze index op onze uurtarieven viel weg achter de komma. We hebben de uurtarieven in 2022 dus niet opgehoogd.

⁵ Omdat ODRN de afgelopen jaren een sluitende begroting heeft gehad vallen we onder het zogenaamde repressieve toezicht van het ministerie BZK. Dat is naar aanleiding van het insturen van de begroting 2023 door het ministerie nog eens bevestigd.

⁶ Begrote omzet van onze overige opdrachtgevers (provincie Overijssel en stelsel OD's) is € 2,1 mln. Bij een aanvullende index van indicatief 5% gaat het om € 1 ton.

Met aanpassing van de indexering en tarieven 2024 vertalen we de verwachte kostenstijging in de werkplannen over 2024 en zijn we in staat de hogere kosten te compenseren.

Met het op 13 april 2023 vrijgeven van de wijziging van de begroting 2023 en de begroting 2024 door ons dagelijks bestuur, stellen we onze opdrachtgevers in staat de effecten mee te nemen in tussentijdse verantwoordingen over 2023 en in de begrotingen over 2024.

Met aanpassing van het bevoorschottingsschema 2023 voorkomen we liquiditeitsproblemen.

Personele gevolgen

Nvt

Financiële gevolgen

We zijn voornemens - vanuit het uitgangspunt van een sluitende begroting - bij de opstelling van de wijziging van de begroting 2023 en de opstelling van de begroting 2024 resp. een aanvullende bijdrage over 2023 te vragen en om de indexering 2024 van 3,55% op te hogen. Beiden op basis van een realistische inschatting van de prijsontwikkelingen zoals bekend in het voorjaar van 2023. We komen dan dus terug op de financiële uitwerking en leggen dan ook een voorstel voor over de verdeling van de aanvullende bijdragen van de deelnemers.

Bevoegdheid

Gelet op het feit dat voorgesteld wordt af te wijken van de vastgestelde (BRN) index is uw bestuur bevoegd daarover te besluiten.

Communicatie en ambtelijke advisering

Dit voorstel is in januari 2023 ambtelijk met onze deelnemers afgestemd.

Voorstel

Kennis te nemen van het voornemen om in de begroting van 2023 en 2024 rekening te houden met:

- een aanvullende bijdrage van onze deelnemers over 2023;
- een aanvullende indexering vanaf 2024.

De hoogte van de aanvullende bijdrage over 2023 en de wijziging van de indexering vanaf 2024 bepalen we aan de hand van een realistische inschatting van de in het voorjaar 2023 bekende prijsontwikkelingen.

In te stemmen met aanpassing van het huidige bevoorschottingsschema waarbij we de voorschotten van Q3 en Q4 gelijk met het voorschot Q2 in april 2023 in rekening brengen. De aanvullende bijdrage over 2023 factureren we, na positieve besluitvorming hierover, in oktober 2023.

Nijmegen, 19 januari 2023

Steve Kuils

Bijlage

Nvt