

Aan de Gemeenteraden van de deelnemende gemeenten en Provinciale Staten Noord-Brabant.

CC: de colleges van Burgemeester en Wethouders van de deelnemende gemeenten en het college van Gedeputeerde Staten provincie Noord-Brabant.

Datum	Ons kenmerk	Telefoonnummer	Contactpersoon
14 november 2018	Z/075588	(0485) -338 300	De heer. K. van Daal
Bijlage(n)	Uw kenmerk	Registratienummer	Onderwerp
5		YEJ	Vastgestelde jaarrekening 2017 en nota herijking reserves en voorzieningen

Geachte Gemeenteraad en Provinciale Staten,

In de vergadering van het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Brabant Noord van 31 oktober jongstleden zijn de jaarrekening 2017 en de nota herijking reserves en voorzieningen vastgesteld. Bijgaand treft u deze stukken, inclusief de bijbehorende getekende accountantsverklaring en het accountantsverslag.

Deze stukken zijn eveneens aangeboden aan de (financieel) toezichthouder; de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Hoogachtend,
Het Dagelijks Bestuur van de Omgevingsdienst Brabant Noord
namens deze,



De heer J.A.J. Lenssen,
Directeur Omgevingsdienst Brabant Noord

Bijlagen

1. Getekend bestuursbesluit jaarrekening 2017
2. Getekend bestuursbesluit nota herijking reserves en voorzieningen

Links naar www.odbn.nl

3. [Getekende vastgestelde jaarstukken 2017](#)
4. [Getekende accountantsverklaring](#)
5. [Getekend accountantsverslag](#)
6. [Vastgestelde nota herijking reserves & voorzieningen](#)

Datum : 31 oktober 2018
Aan : Algemeen Bestuur
Aard voorstel : Besluitvormend
Agendapunt : 6
Van : Dagelijks Bestuur
Portefeuillehouder : De heer W. Bollen
Aantal bijlagen : 3

VOORSTEL

Onderwerp: Jaarstukken 2017

Voorstel:

1. Instemmen met de Jaarstukken 2017 en vaststelling van het nadelige resultaat van € 1.565.500. Het negatieve resultaat bestaat uit twee componenten, namelijk:
 - Exploitatie ODBN, sluitende met een negatief resultaat van € 1.007.100
 - Exploitatie BCA, sluitende met een negatief resultaat van € 558.400
2. Instemmen om het negatieve resultaat van de ODBN ad. € 1.007.100 te dekken door een onttrekking uit:

- de algemene reserve	€ 800.700
- de reserve sociaal beleidskader	€ 187.700
- de reserve vakantiedagen	€ 18.700
3. Instemmen om het negatieve resultaat 2017 van de BCA ad € 558.400, conform afspraak met de betreffende deelnemers, te onttrekken uit de bestemmingsreserve BCA
4. Kennis te nemen van de goedkeurende accountantsverklaring 2017

1. Inleiding

Voor u liggen de definitieve jaarstukken over 2017 van de ODBN. In de vergadering van 26 september jl. heeft het Dagelijks Bestuur de Jaarstukken 2017 vastgesteld ter aanbieding aan de accountant. Op deze vastgestelde jaarstukken heeft de accountant zijn goedkeurende verklaring gegeven ten aanzien van rechtmatigheid en getrouwheid.

2. Beoogd effect

Instemming met de Jaarstukken 2017 en instemming met de voorgestelde resultaatbestemming.

3. Toelichting

Het gerealiseerde resultaat over 2017 bedraagt € 1.565.500 nadelig. Dit resultaat heeft voor € 558.400 betrekking op de BCA (Bestuurscommissie Afvalinzameling Land van Cuijk) en voor € 1.007.100 betrekking op de ODBN zelf.

Het resultaat over 2017 ten opzichte van de begroting na wijziging:

Omschrijving	Begroting 2017 na wijziging	Rekening 2017	Vershil
Totale lasten	24.443.000	26.248.000	-1.805.000
Totale baten	23.518.000	23.931.300	413.300
Saldo van baten en lasten	-925.000	-2.316.700	-1.391.700
Mutaties in de reserves	925.000	751.200	-173.800
Resultaat na belasting	0	-1.565.500	-1.565.500
Te splitsen in:			
• Resultaat BCA		-558.400	
• Resultaat ODBN		-1.007.100	

Het Dagelijks Bestuur heeft de verschillen tussen de begroting en de jaarrekening in het gerealiseerde resultaat op hoofdlijnen als volgt verklaard:

Omschrijvingafwijking	Voordelig	Nadelig
Bedragen x €1.000		
1. Hogere kosten personeel a.g.v. inhuur		968
2. Lagere organisatiekosten, met name lagere kapitaallasten	213	
3. Resultaat BCA (excl. nadeel op personeel) met name hogere verwerkingskosten afval		490
4. Resultaat op voormalig RMB taken	205	
5. Hogere projectkosten ODBN		449
6. Overige posten		67
Totaal	418	1.974
Afwijking gerealiseerd resultaat (na mutaties reserves)		-1.566

Kortheidshalve wordt verwezen naar de financiële beschouwing op bladzijde Jaarstukken 2017.

Het nadelige resultaat van € 1.565.500 bestaat uit twee componenten, namelijk:

- Exploitatie ODBN, sluitende met een negatief resultaat van € 1.007.100
- Exploitatie BCA, sluitende met een negatief resultaat van € 558.400

ODBN

31-10-2018

2

Onderwerp

Jaarstukken 2017

Voorgesteld wordt om, ter dekking van het negatieve resultaat ODBN, in te stemmen met de volgende onttrekkingen:

- | | |
|------------------------------------|-----------|
| 1. De algemene reserve | € 800.700 |
| 2. De reserve sociaal beleidskader | € 187.700 |
| 3. De reserve vakantiedagen | € 18.700 |

ad. 2 t/m 3: bij de toelichting over de betreffende reserves onder hoofdstuk III pagina 54 en 55 is de onderbouwing van deze onttrekkingen opgenomen.

Het negatieve resultaat 2017 van de BCA ad € 558.400 wordt, conform afspraak met de betreffende deelnemers, onttrokken uit de bestemmingsreserve BCA. Zie hiervoor de toelichting op pagina 56.

Accountantsverklaring

De accountant geeft een goedkeurende verklaring af waarin naar zijn oordeel de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel baten en lasten over 2017 als van de activa en passiva op 31 december 2017 van de ODBN. En zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2017 rechtmatig tot stand gekomen.

4. Consequenties bedrijfsvoering

4.1 Financiën

Zie toelichting en jaarstukken 2017.

5. Proces / Vervolg

Na vaststelling door het Algemeen Bestuur worden de Jaarstukken 2017 gestuurd naar de Minister van BZK.

6. Bijlage(n)

- Jaarstukken 2017
- Accountantsverklaring 2017
- Accountantsverslag: uitkomsten controle en overige informatie 2017

Aldus besloten in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Brabant Noord in haar vergadering van 31 oktober 2018 te Boxmeer.

de secretaris,

J.A.J. Lenssen

de voorzitter,

M.C. Bakermans

ODBN

31-10-2018

3

Onderwerp

Jaarstukken 2017

Datum : 31 oktober 2018
Aan : Algemeen Bestuur
Aard voorstel : Besluitvormend
Agendapunt : 5
Van : Dagelijks Bestuur
Portefeuillehouder : De heer W. Bollen
Aantal bijlagen : 2

VOORSTEL

Onderwerp: herijking reserves & voorzieningen

Voorstel:

- De nota herijking reserves & voorzieningen 2018 vast te stellen;
- De bijgevoegde begrotingswijziging vast te stellen.

1. Inleiding

De ODBN heeft de portefeuille van reserves en voorzieningen herijkt. Per reserve of voorziening is in beeld gebracht of deze al dan niet gecontinueerd dient te worden. De bijgevoegde nota herijking reserves & voorzieningen wordt ter vaststelling aangeboden aan het Algemeen Bestuur.

2. Beoogd effect / Doel

In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 11 juli 2018 is inzake het voorstel over het 'financieel perspectief ODBN' besloten dat de discussie over het vermeende eigendom van reserves gestaakt wordt. Tevens is daarbij ingestemd met de lijn uit de nota reserves en voorzieningen en met het aanwenden van de algemene reserve voor het afdekken van het tekort over 2017. Het nu voorliggende voorstel is in lijn met deze besluitvorming.

3. Toelichting

Gelijktijdig met het opstellen van de jaarstukken 2017 zijn de reserves en voorzieningen herijkt. Geconcludeerd wordt dat vier bestemmingsreserves volledig en een bestemmingsreserve deels kan vrijvallen. Deze vrijkomende middelen worden toegevoegd aan de algemene reserve. De uitgevoerde herijking leidt tot een toevoeging aan de algemene reserve van bijna € 2,7 miljoen, waarmee deze uitkomt op een totaal van bijna € 2,9 miljoen. Dit leidt tot het volgende resumé:

Stand algemene reserve 31-12-2017	199.100
Opheffen bestemmingsreserve wachtgeldverplichtingen	362.600
Gedeeltelijke vrijval bestemmingsreserve vakantiedagen	237.000
Opheffen bestemmingsreserve Besluit Woongebonden Subsidies	1.011.300
Opheffen bestemmingsreserve Overdracht stortplaatsen	605.200
Opheffen bestemmingsreserve Voorste Heide	468.100
totaal toevoegingen	2.684.200
Stand Algemene reserve na herijking	2.883.300

4. Consequenties bedrijfsvoering

4.1 Financiën

De in de herijking gebruikte balansposities zijn de posities per einde boekjaar 2017. Deze worden formeel vastgesteld door het Algemeen Bestuur bij het vaststellen van de jaarrekening 2017. De accountant heeft de jaarrekening 2017, inclusief de genoemde balansposities, inmiddels geverifieerd.

De nota herijking reserves en voorzieningen dient voorafgaand aan de jaarrekening 2017 geagendeerd en vastgesteld te worden. Door deze volgorde aan te houden is het mogelijk om het negatieve resultaat over 2017 ten laste te brengen van de algemene reserve.

De bijgevoegde begrotingswijziging kan na vaststelling worden verwerkt in de administratie. De feitelijke financiële mutaties worden verwerkt bij het opstellen van de jaarrekening 2018

4.2 HRM

Niet van toepassing

4.3 Informatiemanagement

Niet van toepassing

4.4 Communicatie

Niet van toepassing

	N.v.t.	Akkoord	Opmerking
Openbaarheid		X	

5. Proces / Vervolg

Niet van toepassing

Traject	Datum	Conform	Advies / Besluit
Behandeling OR / GO			
Behandeling DB	10/10		
Behandeling RSP	23/10		
Behandeling AB	31/10		

6. Bijlage(n)

- Nota herijking reserves & voorzieningen
- 1^e begrotingswijziging 2018

Aldus besloten in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Brabant Noord in haar vergadering van 31 oktober 2018 te Boxmeer.

de secretaris,  de voorzitter, 

J.A.J. Lenssen M.C. Bakermans