

Het adoptiepanel van de ODBN geeft een onafhankelijk advies over P&C-gerelateerde voorstellen die door het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur worden aangeboden. In het adoptiepanel is vertegenwoordigd: Bernheze, Den Bosch, Meierijstad, Boxmeer, Provincie Noord-Brabant

Vergaderdatum Algemeen Bestuur:	17-4-2019
Datum uitgebracht advies:	9-4-2019

Opmerkingen voorafgaand

Het adoptiepanel gaat in op 2 onderwerpen:

1. De concept jaarrekening 2018. Dit is vooral informierend.
2. De ontwerpbegroting 2019. Hierop geldt een zienswijze traject voor deelnemers.

De opmerkingen, antwoorden en reflecties die wij als panel naar voren brengen zijn informierend in vraag & antwoord vorm opgesteld. Adviezen zijn voorzien van omliggend kader.

De concept-jaarrekening 2018 en ontwerpbegroting 2020 zijn tot stand gekomen in lastige omstandigheden. De inkt was nog nauwelijks droog van de herziene begroting 2018 en vertraagde begroting 2019. Terwijl de bezetting bij financiën onder druk stond, werd in een relatief hoog tempo de jaarrekening opgesteld, de kadernota 2020 én begroting 2020. Ondertussen werden cruciale bedrijfsvoeringssystemen vervangen. Het verdient dan ook waardering dat dit alles onder moeilijke omstandigheden is gelukt.

Concept-jaarrekening 2018

Hoe verliep het proces van het tot stand komen van de concept-jaarrekening 2018?

- Het opstellen van de concept-jaarrekening ging voorspoedig en kwam relatief snel tot stand. Hierdoor loopt de aanbidding ervan een bestuurscyclus voor op hetgeen gebruikelijk is. Dit geeft aan de procesgang van en benodigde informatievoorziening om tot de jaarrekening te komen relatief goed gegaan is.

Wat is het oordeel van de accountant?

- De accountant geeft een goedkeurende verklaring af voor getrouwheid en een verklaring met beperking voor de begrotingsrechtmatigheid. Dat laatste is het gevolg van enkele overschrijdingen in de begroting binnen de categorie 1% tot 3% overschrijding.

Wat is het financieel resultaat?

- Het resultaat 2018 voor het ODBN-deel is € 7,5 miljoen, waarvan echter € 7,2 miljoen een verschuiving betreft van voorzieningen naar reserve. Als we hiermee rekening houden is het resultaat 2018 afgerond € 0,3 miljoen¹. Het voorstel van het DB aan het AB is om dit positieve resultaat toe te voegen aan de algemene reserve.

Wat zijn de achterliggende oorzaken van het financieel resultaat?

- Het resultaat vloeit voort uit enkele incidentele voordelen. Het belangrijkste eenmalige voordeel is de verkoop van onroerend goed; € 0,9 miljoen.
- Qua kostenoverschrijding valt de overschrijding van € 0,6 miljoen aan personeelskosten op. De hogere loonkosten vloeien voort uit een lagere declarabiliteit dan begroot en een te lage inschatting van de vervoersbewegingen van medewerkers. Ook de bijdrage van deelnemers bleef met € 0,5 miljoen achter met de begroting. Zonder de incidentele posten bedraagt het resultaat bedraagt € 0,6 miljoen negatief.
- Werkinhoudelijk was 2018 voor de ODBN succesvol: er zijn 236.969 declarabele uren gerealiseerd (begroot 2018: 236.000).

¹ Excl. BCA

Hoe kwetsbaar is de ODBN?

- Het weerstandsvermogen is voldoende om de onderkende afgewogen risico's af te dekken en is daarmee op het gewenste niveau.
- Een grote uitdaging voor de ODBN was het behouden en werven van personeel. Investerings in eigen opleidingsprogramma's werpen reeds hun vruchten af. Het ziekteverzuim daalde naar circa 6% en zit nog net boven het landelijk gemiddelde.
- Bij de diverse deelnemers is de jaaropdracht niet helemaal uitgevoerd, waardoor de deelnemer geld terugkreeg. Dit speelt vooral bij vergunningverlening.

Hoe gaat het met het uitvoeren van het meerjaren ontwikkelingsprogramma?

- Dit verloopt goeddeels volgens planning.

Het panel hecht er aan om dat de ODBN de doelen, progressie, resultaten en risico's rondom het MJOP goed monitort en zich hierover verantwoordt.

• **Zienswijzen ontwerpbegroting 2020 en meerjarenraming 2021-2023**

Opmerkingen adoptiepanel

Preventieve toezicht is niet (meer) aan de orde

- Het preventieve toezicht van het ministerie van BZK waar in 2018 aanvankelijk sprake van was, is niet (meer) aan de orde. Het ministerie ziet hiertoe geen aanleiding meer. Zij komt stelt dat de begroting in evenwicht is, de financiële positie voldoende is, dat de achterstanden zijn weggewerkt en dat de noodzakelijke beheersmaatregelen zijn doorgevoerd. De brief van BZK is in de bijlage opgenomen.

Opbouw en leesbaarheid begroting

- De begroting 2020 is identiek opgebouwd als de herziene begroting 2018 en begroting 2019 en is daarmee zoveel mogelijk to-the-point. Daarmee is zij ook relatief makkelijk te lezen.

Conceptbegroting 2020

Wat is de kernboodschap?

- De conceptbegroting 2020 levert geen verrassingen op. Het financiële beeld ligt grotendeels in lijn met de begroting 2019. Er is sprake van een gezonde financiële positie op basis van de voorliggende conceptbegroting.

Het adoptiepanel is positief over de conceptbegroting 2020 en adviseert hierover dan ook positief. Wel vindt het panel het van belang om de resultaten (met name financieel en bedrijfsvoering) vanaf 2019 periodiek te monitoren en zich hierover te verantwoorden.

Wat is interessant om te weten?

- Het uurtarief stijgt met 3% naar € 97,37
- De productieve uren blijven in lijn met 2019 op 272.000.
- De begrote omzet² stijgt van € 25,2 miljoen (2019) naar € 26,8 miljoen (2020).
- De werkprogramma's 2019 hebben als uitgangspunt gediend voor de begroting.

Als deelnemers willen weten hoe hun bijdrage voor 2020 precies is berekend, is het advies om contact te leggen met de ODBN.

Dat kan met Kees van Daal ODBN (Kvandaal@odbn.nl).

Wat zijn bijzonderheden?

- De bestuurscommissie Afvalinzameling land van Cuijk (BCA) heeft vanaf 2020 een eigen gemeenschappelijke regeling en dus een eigen begroting. T/m 2019 werd de begroting van de ODBN opgedeeld tussen een "ODBN" en een "BCA"-deel.
- Naar verwachting zal de ODBN zich in 2020 geheel vestigen in Den Bosch. De leidt tot eenmalige extra kosten. Die worden nog in kaart gebracht. Er volgt een voorstel aan het Algemeen Bestuur om hiervoor een bestemmingsreserve op te richten.
- Het Meerjaren Ontwikkelprogramma (MJOP) om de bedrijfsvoering te verbeteren verloopt volgens de ODBN grotendeels volgens planning. 2020 zal het laatste jaar zijn dat ze hiervoor budget vragen in hun begroting. In 2020 betreft dit € 299.500. Vanaf 2020 neemt ODBN structureel € 100.000 op voor organisatieontwikkeling.

Hoe zijn de resultaten uit de jaarrekening 2018 meegenomen in de conceptbegroting 2020?

De 3 belangrijkste oorzaken van het "netto" resultaat in de jaarrekening waren:

1. Meer kosten door vervoersbewegingen;
2. Productiviteitsverlies door inwerken medewerkers;
3. Te lage opbrengsten door contractpartijen, anders dan de deelnemers.

De meerkosten door de vervoersbewegingen zijn in de ontwerpbegroting 2020 meegenomen.

Het productiviteitsverlies dat zich gemanifesteerd heeft in 2018 verwacht de ODBN nauwelijks meer in 2020. De ODBN heeft het adoptiepanel toegezegd dit wel nauwgezet te gaan monitoren vanaf 2019. Met andere contractpartijen dan de deelnemers worden zoveel mogelijk nieuwe afspraken gemaakt voor 2020.

Enkele technische opmerkingen/adviezen:

- We adviseren om in paragraaf 1.3.4 de complete 30.600 toe te lichten. Nu staat daarvan 21.600 uren toegelicht (SSib).
- Een korte toelichting van grote omvang overige kosten en overige opbrengsten in jaarrekening 2018 (paragrafen 2.3 en 3.3) kan helpend zijn. Weliswaar staat dit in de jaarrekening 2018, maar dit helpt de zelfstandige leesbaarheid; bovendien kan deze begroting qua timing voor de lezer eerder komen dan de jaarrekening.
- De verschillen ten opzichte van de begroting 2019 (paragraaf 3.3); op onderdelen liggen er keuzes aan ten grondslag, met als gevolg meer/minder kosten. Bijv. bij kosten organisatie; representatie en kosten organisatie-ontwikkeling. Advies is om deze keuze(s) in deze uitgaven toe te lichten.
- Bijlage 1 Bijdrage deelnemers:
 - o Van de diverse opbrengsten (€ 2,2 miljoen) komt naar schatting minder dan 25% van niet-deelnemers van GR-en. De uitvoeringsprogramma's van eigen deelnemers verdient hierin prioriteit.
 - o De kosten van de klachtenregeling (€ 145k) stijgen. De ODBN gaat nog kijken naar omvang en verdeling tussen deelnemers.

² Excl. BCA