



GEMEENTE BOEKEL

VOORSTEL AAN DE RAAD

Datum	:	16 mei 2023
Voorstel van	:	College van burgemeester en wethouders
Onderwerp	:	Jaarrekening 2022, herziene begroting 2023 en begroting 2024 van GR Omgevingsdienst Brabant Noord (ODBN)
Portefeuillehouder	:	Wethouder Brands

Samenvatting:

De ODBN legt haar jaarrekening 2022, herziene begroting 2023 en ontwerpbegroting 2024 voor. Gemeenten worden in staat gesteld een zienswijze uit te brengen op de herziene begroting 2023 en de ontwerpbegroting 2024 voor 30 juni 2023.

Wij zijn het grotendeels eens met de gevolgde en te varen koers. Op basis van de (ontwerp)begroting is er sprake van een gezond financieel beeld en een robuuste begroting. Vorig jaar hebben wij de ODBN gevraagd de deelnemers nog eerder te informeren over veranderende onzekerheden en aan te geven wat de structurele effecten gaan zijn van de gewijzigde CAO. Hier is gehoor aangegeven. Dit jaar stellen wij voor geen zienswijze in te dienen tegen de herziene begroting 2023 en de ontwerpbegroting 2024.

Voorgesteld besluit:

1. Kennisnemen van de jaarrekening 2022 ODBN;
 2. Kennisnemen van de herziene begroting 2023 ODBN;
 3. Kennisnemen van de ontwerpbegroting 2024 ODBN;
 4. In te stemmen met de herziene begroting 2023 ODBN en dit ter kennisgeving te melden aan het dagelijks bestuur van de ODBN;
 5. In te stemmen met de ontwerpbegroting 2024 ODBN en dit ter kennisgeving te melden aan het dagelijks bestuur van de ODBN.
-

Inleiding/probleemstelling:

De gemeente Boekel werkt op diverse beleidsgebieden samen met andere gemeenten. Dat is ook zo voor het taakveld milieu en leefomgeving aan de orde. Deze samenwerking is vorm gegeven door middel van een gemeenschappelijke regeling. Op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen wordt van de gemeenschappelijke regelingen gevraagd hun jaarrekening en (ontwerp)begroting tijdig in te dienen zodat uw raad in de gelegenheid wordt gesteld om te reageren op de te hanteren uitgangspunten voor de begroting 2024 van deze gemeenschappelijke regelingen.

Dit jaar wordt tevens een herziene begroting van het jaar 2023 aan u voorgelegd. Door meerdere factoren (effecten van het nieuwe CAO-akkoord, verhoogde prijsindexen en een uitgebreider definitief werkprogramma) heeft de ODBN het noodzakelijk geacht de vastgestelde begroting van 2023 aan te passen.

Met dit voorstel leggen wij u de jaarrekening 2022, de herziene begroting 2023 en de ontwerpbegroting 2024 van ODBN voor. Wij adviseren u in te stemmen met zowel de herziene begroting als de ontwerpbegroting en dit kenbaar te maken aan het dagelijks bestuur van de ODBN.

Relatie met eerdere besluitvorming:

In de raadsvergadering van 16 februari 2023 heeft u kennisgenomen van de kadernota 2024 van de ODBN. In uw vergadering heeft u besloten in te stemmen met de kadernota2024 van de ODBN en dit ter kennisgeving te melden aan het dagelijks bestuur van de ODBN.

Beoogd resultaat:

Door het voorleggen van de kadernota gevolgd door de begroting wil de ODBN zo transparant mogelijk zijn naar haar deelnemers. Resultaat moet zijn breed draagvlak voor de ingezette koers en de daarbij horende financiële gevolgen.

Zoals reeds aangekondigd in de kadernota zijn er vele ontwikkelingen die op de ODBN afkomen. Denk aan ontwikkelingen binnen het stikstofdossier, de krapte op de arbeidsmarkt, de energiecrisis en de komst van de Omgevingswet. In de periode tussen de kadernota en de ontwerpbegroting zijn enkele ontwikkelingen helderder geworden. Zo is er duidelijkheid gekomen over de CAO-effecten en is gebleken dat macro economische verkenningen (mev) van het CPB naar boven zijn bijgesteld. De herziene begroting 2023 en de ontwerpbegroting 2024 voorziet in de aanpassingen van de prijsindexeringen over 2022 en 2023 naar het niveau van de laatste cijfers uit de laatste mev.

De ODBN vraagt u om kennis te nemen van haar voornemens en eventueel via een zienswijze uw bedenkingen kenbaar te maken.

Adoptieadvies

In deze lastige materie worden we geholpen door een adoptiepanel. Een selectie van deelnemers brengt dit uit zodat besluitvorming wordt vereenvoudigd. Hierin zijn vertegenwoordigd de gemeenten Bernheze, Den Bosch, Land van Cuijk, Meierijstad en de provincie. De adoptie-adviezen zijn toegevoegd als bijlage 3 en 6.

Kern van de jaarrekening 2022

De jaarrekening 2022 toont een resultaat van € 988.000 positief. Dit ligt in lijn met de verwachting op basis van de tweede burap (€ 1.018.000).

Ten opzichte van de tweede burap zijn er enkele verschillen opgetreden die elkaar grotendeels uitmiddelen. De grootste variabele is de omzet en de bijbehorende personeelskosten. Doordat deze met elkaar meebewegen vallen de verschillen grotendeels tegen elkaar weg. Omzet en declarabiliteit zijn lager dan begroot. (1.323; norm 2022 was 1.350).

Oorzaken zijn: capaciteit, het inwerken van mensen, meer opleiding en meer verlof. Ziekteverzuim komt uit op 6,3% (norm: 5,5%).

De risico-actualisatie leidt tot een toename in de gekwantificeerde risico's. De ODBN schat deze op € 2,2 miljoen (vastgestelde begroting 2023: € 1,4 miljoen). In onderstaande tabel worden de risicoanalyses met elkaar vergeleken (bedragen * 1.000):

Risico-actualisatie	Begroting 2023	Herziene begroting 2023	Vershil
Stijging inhuurtrieven	€ 50	€ 210	€ 160
Externe ontwikkelingen	€ 410	€ 410	
Hoger ziekteverzuim	€ 137	€ 137	
Uitstel omgevingswet	€ 38	€ 38	
Niet realiseren opdrachtvolume	€ 300	€ 300	
Krappe arbeidsmarkt	€ 150	€ 150	
ICT-omgeving	€ 50	€ 50	
Eigen risico personeel	€ 125		-€ 125
Onrust in wereld (prijsstijging)	€ 188	€ 358	€ 170
Effecten nieuwe COA		€ 576	€ 576
totaal	€ 1.448	€ 2.229	€ 781

Tabel 1 Vergelijk risicoanalyse 2022

Het weerstandsvermogen om dit op te vangen bedraagt eind 2022 bijna € 1,9 miljoen. Door bovenstaande risico-actualisatie leidt dit tot een weerstandsratio van 0,83. Idealiter is deze ratio tenminste 1,0. De afspraak van het algemeen bestuur van de ODBN is dat deze zich beweegt tussen 0,75 en 1,5. Hier wordt aan voldaan.

De ODBN heeft een goedkeurende accountantsverklaring gekregen voor het jaar 2022. De accountant constateert in haar controleverslag dat de ODBN haar zaken beheersmatig op orde heeft. Wel vraagt ze aandacht voor het versterken van rechtmatigheidscontrole op aanbesteding (inclusief het vastleggen daarvan) en het borgen van specifieke kennis van belangrijke incidentele thema's zoals Nazorg Voortste Heide.

Uit de jaarstukken wordt een structurele begrotingsruimte (2,4%) becijferd. De structurele inkomsten lijken dus hoger te liggen dan de structurele uitgaven. Het adoptiepanel adviseert de ODBN om oog te hebben voor structurele begrotingsruimte in relatie tot de aankomende begrotingen.

Voorstel tot resultaatbestemming jaarrekening 2022

De ODBN wil een onttrekking doen uit de algemene reserve van € 150.000 om extra kosten n.a.v. de Omgevingswet te kunnen opvangen. De daarvoor gealloceerde budgetten zijn nu helemaal besteed. Dit leidt tot een verslechtering van de weerstandsratio, maar deze blijft wel boven de ideale grens van 1. Het adoptiepanel adviseert de deelnemers van de ODBN dan ook om hier mee in te stemmen.

Daarnaast was het voorstel van de ODBN om het resultaat in de algemene reserve te houden totdat de nieuwe CAO definitief is en daarna uit het jaarrekeningresultaat conform deelnemersinbreng uit te keren aan de deelnemers. In de AB-vergadering van de ODBN op 5 april 2023 is besloten om het jaarrekeningresultaat uit te keren aan de deelnemers nu een principe akkoord over de CAO is bereikt. Gemeente Boekel ontvangt € 19.365 terug van de ODBN over het jaar 2022.

Kern van de herziene begroting 2023

De reeds vastgestelde begroting 2023 moet worden herzien. Oorzaken zijn hiervan zijn:

- De prijsontwikkelingen en het principeakkoord CAO: De inflatie en stijgingen van de CAO-lonen hebben een fikse verhoging van de personeelslasten tot gevolg. Op basis van recente cijfers uit de Macro Economische Verkenning en de recente CAO zijn de kosten opnieuw doorgerekend.
- Werkprogramma's 2023 zijn bekend: Op basis van de vastgestelde werkprogramma's groeit het werkpakket van 295.444 naar 309.075 uren.
- De gemiddelde declarabiliteit per persoon wordt neerwaarts bijgesteld van 1.316 uren naar 1.308,8 in verband met een extra verlofdag uit de CAO.

Op basis van de nieuwe kostenramingen en de omvang van de nieuwe werkpakketten is het uurtarief 2023 ook herijkt. Het vastgestelde tarief in 2023 was € 104,45. Dit stijgt met 4,2% naar € 108,87. De oorzaak hiervan blijft beperkt tot autonome ontwikkelingen; het gaat dus alleen om de effecten van CAO.

Kern van de ontwerpbegroting 2024

Belangrijk om te beseffen is dat de cijfers uit de herziene begroting 2023 het vertrekpunt is voor de ontwerpbegroting 2024.

Samengevat kan worden gesteld dat ten opzicht van de herziene begroting 2023 de volgende wijzigingen zijn doorgevoerd om te komen tot een ontwerpbegroting 2024:

- De omvang van de begrote uren stijgt van 309.075 naar 321.071 uur. Dit is gebaseerd op de concept werkprogramma's 2024.
- De gemiddelde declarabiliteit is een dag naar beneden bijgesteld van 1.308,8 naar 1.301,6 in verband met een extra feestdag.
- Het uurtarief stijgt van € 108,87 naar € 112,60 (+ 3,4%). De oorzaak hiervan blijft beperkt tot autonome ontwikkelingen.
- Nog uitgaande van een storing van het jaarresultaat 2022 in de reserve zou de weerstandratio uitkomen op 1,1 (idealiter tenminste 1,0). Na het opstellen van de ontwerpbegroting is op 5 april in het AB-overleg besproken om direct over te gaan tot het uitkering van het jaarrekeningresultaat 2022 aan de deelnemers. De reserve zal dan ook dalen. Echter, het risicoprofiel zal hierdoor ook verbeteren waardoor het risicoprofiel zich naar verwachting rond de 1,0 zal begeven. Het AB van de ODBN heeft eerder al besloten dat het weerstandsvermogen mag variëren tussen 0,75 en 1,5.

Het adoptie panel geeft de volgende aandachtspunten mee aan de ODBN:

- Anticipeer voldoende op de Omgevingswet (zowel in het beleidsdeel als het financiële deel, zeker omdat over het laatste nog moeilijk de vinger leggen is; op kentallen van producten en productiviteit kan dit mogelijk effect hebben)
- Houd verantwoording zo simpel mogelijk en bezin eer ge begint met bijv. het introduceren van nieuwe definities (zoals declarabiliteit en productiviteit)
- Er is een spanningsveld tussen volumegroei en de groei van het werkvolume; het is ook voor deelnemers goed om hiervan notie te nemen.

Keuzemogelijkheden:

Instemmen met de herziene begroting 2023 en ontwerpbegroting 2024 ligt het meest voor de hand. Bent u niet tevreden dan kunt u ervoor kiezen niet in te stemmen. Indien een gewogen meerderheid van de bestuurders in het AB niet instemt, is de ODBN genoodzaakt een aangepaste begroting voor te leggen.

Ons advies is om geen zienwijze in te dienen en in te stemmen met de herziene begroting en ontwerpbegroting. Het is u vrij een door u zelf geformuleerde zienswijze in te (laten) dienen.

Financiële gevolgen en dekking:

Ontwikkeling herziene begroting 2023 ODBN

Zoals eerder in dit advies aangeven stijgt het uurtarief van de ODBN middels de herziene begroting voor het huidige jaar 2023 van € 104,45 naar € 108,87 (herziene begroting 2023).

Wij als gemeente Boekel hadden in het collegevoorstel Kadernota 2024 ODBN al een hoger tarief aangehouden dan waar de ODBN vanuit ging op basis van de mev. Wij hielden al rekening met de voorspelde verhoging veroorzaakt door de CAO-effecten en gewijzigde prijsindexen. Wij hanteerde in dat voorstel een uurtarief van € 111,27. Dat geschatte uurtarief blijkt nu te hoog.

In de herziene begroting ODBN 2023 wordt van gemeente Boekel een totale bijdrage van € 527.949 gevraagd. Dit bedrag is opgebouwd uit programma 1 + 2. Programma 1 is gebaseerd op het vastgesteld werkprogramma 2023 x het gemiddeld uurtarief van € 108,87. Programma 2 betreffen vaste, afgesproken bedragen.

Overzicht gevraagde bijdrage gemeente Boekel aan ODBN in 2023

Programma 1	Programma 1	Programma 2	Programma 2	Programma 2	Programma 2	Totaal 2023
Basistaken en VTH verzoektaken	Overige verzoek- en aanvullende taken	Collectieve taken	Klachten regeling	Bodemloket	SSiB	
€ 395.633	€ 110.176	€ 11.298	€ 1.600	€ 927	€ 8.315	€ 527.949
€ 505.809		€ 22.140				€ 527.494

Tabel 2 (Bron: Memo herziene begroting 2023 ODBN, Deelnemers bijdrage, blz 13)

Voor de gemeente Boekel betekent de gevraagde bijdrage een verhoging van bijdrage aan de ODBN. Deze verhoging -ten opzichte van het voorgaande jaar 2022- is het gevolg van een hoger uurtarief en het uitzetten van meer overige verzoektaken bij de ODBN.

Ontwikkeling ontwerpbegroting 2024 ODBN

Uit de kadernota ODBN 2024 bleek al dat het uurtarief komend jaar stijgt door o.a. indexering en de effecten van de CAO. Het tarief wordt verhoogd van € 108,87 (2023) naar € 112,60 (2024).

Wij als gemeente Boekel hadden in het collegevoorstel Kadernota 2024 ODBN al een hoger tarief aangehouden. Wij hanteerde in dat voorstel een uurtarief van € 115,63 voor het jaar 2024. Dat geschatte uurtarief blijkt nu te hoog.

In de programmabegroting ODBN 2024 wordt van gemeente Boekel een totale bijdrage van € 527.494 gevraagd. Dit bedrag is opgebouwd uit programma 1 + 2. In de programmabegroting 2024 worden de programma's 1 en 2 omgedraaid ten opzicht van voorgaande jaren. Programma 1 betreffen vaste, afgesproken bedragen. Programma 2 is gebaseerd op het conceptwerkprogramma 2024 x het gemiddeld uurtarief van € 112,60.

Overzicht gevraagde bijdrage gemeente Boekel aan ODBN in 2024

Programma 2	Programma 2	Programma 1	Programma 1	Programma 1	Programma 1	Totaal 2024
Basistaken en VTH verzoektaken	Overige verzoek- en aanvullende taken	Collectieve taken	Klachten regeling	Bodemloket	SSiB	
€ 446.911	€ 116.317	€ 11.693	€ 1.700	€ 960	€ 9.012	€ 586.593
€ 563.228		€ 23.365				€ 586.593

Tabel 3 (Bron: Programmabegroting ODBN 2024, bijlage 1 Overzicht bijdragen per deelnemer 2024, blz 92 – 93)

Deze bijdrage leidt voor de ODBN naar het behouden van een robuuste financiële positie (positief gezien vanuit eigenaarsrol). Voor de gemeente Boekel betekent de gevraagde bijdrage een verhoging van bijdrage aan de ODBN.

Ten opzicht van het jaar 2023 wordt de verhoging voornamelijk veroorzaakt door een hoger gemiddeld uurtarief en extra taken die uitgevoerd dienen te worden door gemeente / omgevingsdienst door komst Omgevingswet (Ow) per 1-1-2024.

Zoals gezegd wordt programma 2 opgebouwd uit het conceptwerkprogramma x het gemiddeld uurtarief. Voor programma 2 wordt € 563.228 geraamd. Hieronder ziet u een overzicht van het definitieve werkprogramma van 2023 afgezet tegen het concept werkprogramma voor 2024. Deze tabel geeft u inzicht in hoe een inschatting wordt gemaakt van de te verwachten kosten in programma 2.

Werkprogramma ODBN				
Onderdeel		Definitief over 2023	Concept voor 2024	Toelichting
Algemeen Werkprogramma (hoofdstuk 1)	Algemene werkzaamheden (paragraaf 1.6)	116	120	Verhogen automatisch mee
	Intake en verzending	591	637	
Totaal algemene werkzaamheden		707	757	
Vergunning verlening (hoofdstuk 2)	Bedrijfsgebonden MBA's (paragraaf 2.2)	813	940	Verhoogd door toevoegen voormalige provinciale inrichtingen ivm Ow
	Meldingen basistaken bodem en mobiel breken (paragraaf 2.3)	126	116	Verhoogd door extra taken die volgen uit Ow
	Toetsen asbestinventarisatierapporten (paragraaf 2.4)	158	144	
	Totaal Vergunningverlening	1097	1200	
Toezicht en handhaving (hoofdstuk 3)	Geprogrammeerd toezicht en handhaving (paragraaf 3.4)	1433	1438	Verhoogd omdat 'Energie' een basistaak wordt door Ow
	Niet-geprogrammeerd toezicht en handhaving (paragraaf 3.5)	291	455	Verhoogd door meer klachten bij Milieuklachtencentrale
	Toezicht basistaken bodem en mobiel breken (paragraaf 3.6)	153	150	
	Toezicht asbestsloop (paragraaf 3.7)	116	160	3 jr. gemidd. gehanteerd, Stijgende trend ingezet
	Totaal Toezicht en handhaving	1993	2203	
Juridische ondersteuning (hoofdstuk 4)	Juridische ondersteuning (hoofdstuk 4)	50	35	Blijft onzeker. Kan plotseling hoger uitvallen als een beroepsprocedure gaat spelen
	Totaal Juridische ondersteuning	50	35	
Totaal basistaken en VTH-verzoektaken		3140	3438	
Overige verzoektaken (hoofdstuk 5)	Advies ruimtelijke ordening (RO)	587	587	Sinds 2022 fors verhoogd
	Advies bodem	18	19	
	Advies en onderzoek geluid (excl. evenementen)	0	0	
	Gegevensbeheer en milieukartering	85	54	
	Behandelen sloopmeldingen (zonder asbest)	0	0	
	Overig deel verzoektaken	110	145	3 jr. gemidd. gehanteerd. Dalende trend ingezet
Totaal Overige verzoektaken		800	806	
Totaal werkprogramma		4647	5000	
Uren 2023 x gemiddeld uurtarief 2023 = € 108,87		€ 505.919		
Concept uren 2024 x gemiddeld uurtarief 2024 = € 112,60		€ 563.032		

Tabel 4 (definitief werkprogramma 2023 v.s. concept werkprogramma 2024. Het concept werkprogramma is samengesteld op basis van trendgemiddelden en te verwachte ontwikkelingen)

Ontwikkeling post ODBN in de begroting van de gemeente Boekel 2021-2023

Kijkende naar de samenhang tussen de onderdelen (werkprogramma – gemiddeld uurtarief – vastgestelde tarieven voor Regionale Dienstverlening en Collectieve Ontwikkelingen) die de hoogte van de kosten aan de ODBN bepalen en kijkende naar de consequenties van de effecten van de CAO en indexeringen, vinden wij het ook voor dit jaar verstandig aansluiting te zoeken in onze eigen gemeentelijke begroting bij de door de ODBN gevraagde Deelnemersbijdrage.

Met het opstellen van de voorjaarsnota 2023 is de begrotingspost van de ODBN voor 2023 reeds bijgesteld naar € 527.949 zoals ook opgenomen in de herziene begroting 2023 ODBN. De begrotingspost voor het jaar 2024 wordt middels de voorjaarsnota bijgesteld naar de gevraagde deelnemersbijdrage van € 586.593.

Risico's:

De begrote omzet van de ODBN fluctueert en is bovendien onderhevig aan onzekerheden. Dit kan doorwerking hebben op onze eigen begrotingspost voor de ODBN voor 2024.

Communicatie:


Een eventuele zienswijze op de ontwerpbegroting zal bij de ODBN worden ingediend conform uw besluit. De zienswijze termijn loopt tot en met 30 juni 2023.

Voorstel:

1. Kennisnemen van de jaarrekening 2022 ODBN;
2. Kennisnemen van de herziene begroting 2023 ODBN;
3. Kennisnemen van de ontwerpbegroting 2024 ODBN;
4. In te stemmen met de herziene begroting 2023 ODBN en dit ter kennisgeving te melden aan het dagelijks bestuur van de ODBN;
5. In te stemmen met de ontwerpbegroting 2024 ODBN en dit ter kennisgeving te melden aan het dagelijks bestuur van de ODBN.

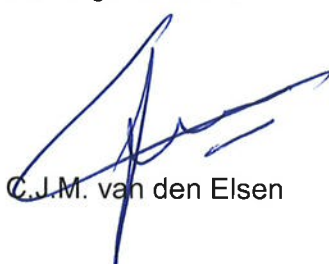
Burgemeester en wethouders van Boekel,

de secretaris,



Mr. J.G. Marcic

de burgemeester,



C.J.M. van den Elsen

Bijlagen die zijn bijgevoegd:

1. Aanbiedingsbrief Planning en Control stukken ODBN;
2. Jaarrekening 2022 ODBN;
3. Adoptieadvies jaarrekening 2022 ODBN;
4. Herziene begroting 2023 ODBN;
5. Ontwerpbegroting 2024 ODBN;
6. Adoptieadvies herziene begroting 2023 en ontwerpbegroting 2024 ODBN;