

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: | woensdag | 26-9-2018 |
| Datum uitgebracht advies: | donderdag | 10-9-2018 |

Opmerkingen vooraf:

- We realiseren ons dat de begrotingen in een lastige omstandigheden zijn gemaakt en met hoge tijdsdruk gezien de uitkomsten van de review.
- Waardering voor de energie die erin is gestopt om er een kwalitatief goed product van te maken.

- Jaarrekeningproces

De accountant heeft zijn controle nog niet afgerond en het resultaat is nog niet definitief en vastgesteld. Omdat de informatie uit de begrotingen wordt vergeleken met de cijfers uit 2017, is wel te herleiden dat er een lager verlies wordt voorzien (circa € 400.000) dan in de conceptversie van de jaarrekening. De kolom 2017 toont echter nog steeds conceptcijfers. Op dit moment is nog niet duidelijk wanneer het AB de jaarrekening 2017 definitief kan vaststellen.

Het resultaat herziene begroting 2018 en ontwerpbegroting 2019

Kernboodschap

- De herziene begroting biedt een solide en noodzakelijk fundament om op voort te borduren, net als de ontwerpbegroting 2019.
- Dat betekent niet de uitkomst prettig is. Voor alle deelnemers moet er structureel behoorlijk meer betaald worden.
- Als adviespanel zijn we ons daarvan bewust. Wij realiseren ons dat het echter wel nodig is en de ervaringen tot dusver, maar ook de uitkomsten van de review, staven dat ook.
- Ons advies is aan deelnemers is dan ook om hun begrotingen aan te passen naar aanleiding van de beide genoemde begrotingen.

Opmerkingen

- In de bijlagen zijn de effecten op de begrotingsbijdragen per deelnemer opgenomen. Daarbij hebben we opmerkingen geplaatst.
 1. De genoemde bedragen moeten te herleiden zijn voor de deelnemers; ze moeten herkenbaar zijn gebaseerd op basis van de begroting en werkplannen.
 2. We adviseren een duidelijk loket waar deelnemers vragen hierover kunnen stellen. Dit zal met name voor VTH-en financiële mensen zijn van deelnemers.
 3. We hechten ook aan een meerjarige doorkijk voor de begrotingsbijdragen voor de werkprogramma's en de collectieve taken, gespecificeerd naar hun onderdelen zoals het meerjarig ontwikkelprogramma (MJOP). Dit is nodig om meerjarig de financiële effecten te duiden voor deelnemers, die dit in hun eigen meerjarenbegroting moeten verwerken.

We realiseren dat dit vanaf 2020 echter puur een raming is en geen begroting.
- De indeling van de herziene begroting 2018 en de ontwerpbegroting 2019 is consistent en daarvoor goed met elkaar te vergelijken. De begroting maakt qua leesbaarheid en volgbaarheid daarvoor een kwaliteitsimpuls.

- De programma-indeling is evenwichtiger gemaakt. De ODBN geeft aan dat na de afscheiding van het BCA-deel de programma-indeling opnieuw tegen het licht houdt.
 - o Belangrijk is wel dat de vergelijkbaarheid geborgd blijft, zoals dat nu ook zichtbaar is in de voorliggende conceptbegrotingen.

Belangrijke vragen die beantwoord zijn:

- De post diversen (bijlagen 1); waarop heeft dit betrekking? Dit behelst taken waarvan ingeschat worden dat ze worden opgedragen, maar die nog niet in werkprogramma's zitten.

Deze kunnen dus van alle deelnemers komen. Maar ook van andere partijen dan de deelnemers aan de GR.
- Hoe is de fluctuatie in aanvullende verzoektaken te verklaren?

De verzoektaken en aanvullende taken moeten in elkaars samenhang bekeken worden; deze 2 bij elkaar opgeteld laat weinig fluctuatie zien. Wel zijn de kosten hiervan in 2019 hoger begroot, omdat hierin ook een inhaaleffect verwerkt zit.
- Waarom worden de overheadkosten verdeeld over een lager aantal uren (220.000) dan de geraamde uren aan de inkomstenkant?

Als de begrote uren niet helemaal gerealiseerd worden, ontstaat meteen een financieel tekort omdat er te weinig dekking komt voor de overhead.
- De stijging van de salariskosten in 2019 is niet alleen met de indexering te verklaren. Welke oorzaak zit daarachter?

De stijging van de salariskosten wordt naast de indexering verklaard door een toename in personeel, maar ook door duurder personeel door hogere inschaling. Dat laatste is nodig de juiste mensen aan te trekken en om marktconform te kunnen werken. Het formatieplan is hierop aangepast.
- In de begroting wordt gerekend met een ziekteverzuim van 5,5%. Dit is hoger dan de norm, terwijl de norm ook een kader moet zijn zonder incidentele zaken. Waarom?

Aan de inkomstenkant en voor het tarief is gerekend met een norm van 4,5%. Dat is een bestuurlijk vastgesteld uitgangspunt. In de praktijk is dat echter nog niet reëel. Daarom is voor 1% ziekteverzuim in de begroting rekening gehouden met extra inhuur naar aanleiding daarvan. Het is daarom ook afzonderlijk als een kostencategorie vermeld in de begroting.
- Hoe zijn de uren van intake, registratie en afhandeling opgenomen in de begrotingen?

In 2018 maakten deze uren geen onderdeel uit van de werkprogramma's en van de primitieve begroting. Ze worden nu wel opgenomen in de herziene begroting 2018 en 2019. Hiermee wordt afscheid genomen van 'reis' rondom deze taken en naheffingen hierop.