



VOORSTEL AAN DE RAAD

Voorstel van: College van burgemeester en wethouders
Portefeuillehouder: Wethouder B.M.H. Brands
Commissie: Wonen en Werken

Documentnummer
895

Datum voorstel: 23 april 2024
Onderwerp: Jaarrekening 2023 en ontwerpbegroting 2025 ODBN

Zaaknummer
700

Samenvatting:

De ODBN legt haar jaarrekening 2023 en ontwerpbegroting 2025 voor. Gemeenten worden in staat gesteld een zienswijze uit te brengen op de ontwerpbegroting 2025 voor 28 juni 2024.

Wij zijn het grotendeels eens met de gevolgde en te varen koers. Op basis van de ontwerpbegroting is er sprake van een gezond financieel beeld en een solide en goed verdedigbare begroting. Om deze redenen stellen wij voor geen zienswijze in te dienen tegen de ontwerpbegroting 2025 van de ODBN.

Geadviseerd besluit

1. Kennisnemen van de jaarrekening 2023 ODBN;
2. Kennisnemen van de ontwerpbegroting 2025 ODBN;
3. In te stemmen met de ontwerpbegroting 2025 ODBN en dit ter kennisgeving te melden aan het dagelijks bestuur van de ODBN.

Toelichting

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.

Met dit voorstel leggen wij u de jaarrekening 2023 en ontwerpbegroting 2025 van de ODBN voor. Wij adviseren u in te stemmen met de ontwerpbegroting en dit kenbaar te maken aan het dagelijks bestuur van de ODBN.

Relatie met eerdere besluitvorming:

In de raadsvergadering van 22 februari 2024 heeft u kennisgenomen van de kadernota 2025 van de ODBN. In deze vergadering heeft u besloten in te stemmen met de kadernota 2025 van de ODBN en dit ter kennisgeving te melden aan het dagelijks bestuur van de ODBN.

Beoogd resultaat:

Middels het presenteren van de jaarrekening wil de ODBN de raden en staten meenemen in het behaalde resultaat van het afgelopen jaar en hier verantwoording over afleggen. 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, diverse rechterlijke uitspraken en belangrijke stelselwijzigingen en de komst van de Omgevingswet. 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 7.

Kern van de jaarrekening 2023

Het financieel resultaat is € 992.000. Dat is ongeveer de helft van wat verwacht werd met de burap 2023. Reden van het lager dan verwachte resultaat is hoofdzakelijk toe te schrijven extra kosten voor nazorg van de voormalig stortplaats Voorste Heide (€ 825k) en extra kosten n.a.v. het urensaldo voor spaarverlof (€ 314k). Een specificatie van het resultaat over 2023 ten opzichte van de vastgestelde, herziene begroting 2023 is opgenomen in het onderstaande overzicht.

| Burap: | Bedragen X € 1.000 | |
|---------------------------------------|-----------------------|---|
| Rentebaten | € 770 | Effect van Rentestijging - niet begroot |
| Opleidingen | € 470 | Door stijging budget, het achterwege blijven van interne opleidingsklasjes en ten laste kunnen brengen van specifieke uitkering |
| Bedrijfsvoering alg. | € 385 | Komt door budgetgroei; budget lijkt deels niet nodig |
| Bijdrage UWV | € 214 | Meer tegemoetkoming ziektekosten en kosten zwangerschapsverlof |
| Organisatiekosten | € 97 | Hoofdzakelijk organisatieontwikkeling |
| Vervoer | € 46 | Minder onderhoud- en brandstofkosten n.a.v. nieuw leasecontract |
| Overige personeelskosten | € 38 | |
| Communicatie | € 35 | |
| Beginsaldo | € 39 | Betreft saldo herziene begroting 2023 |
| Burap (verwacht resultaat) | € 2.094 | |
| Jaarrekening: | | |
| Individuele dienstverlening | € -2.298 | Werkprogramma kwam lager uit |
| Regionale dienstverlening | € 7.871 | € 525k lagere kosten en € 256k hogere omzet |
| Voorziening Voortse Heide | € -825 | N.a.v. herberekening voor eeuwigdurend onderhoud |
| Loon- en inhuurkosten | € 1.782 | Lagere inschaling dan begroot en lagere bezetting |
| Verlof en spaaruren | € 314 | I.v.m. hogere gespaarde urensaldo en andere rekenmethodiek |
| Bedrijfsvoering | € 112 | M.n. huisvesting / kantoor door minder afschrijving en reparaties |
| Rentebaten | € 46 | |
| Stelpost onvoorzien | € 100 | Niet nodig geweest |
| Resultaat voor mutatie reserve | € 1.478 | |
| Storting in reserve | € -487 | 366k storting SSiB en € 121k lagere onttrekking (hoofdz. Omg.W) |
| Jaarrekeningresultaat | € 992 | |

Tabel 1 Resultaat over 2023 ten opzichte van de vastgestelde, herziene begroting 2023

Dit resultaat wordt naar rato van de gerealiseerde omzet op de basistaken, verzoektaken, aanvullende verzoektaken en collectieve taken uitgekeerd aan de deelnemers van de ODBN. Voor Boekel houdt dit in dat zij € 19.378,- terug ontvangen.

Bijzonderheid is dat de accountant vooralsnog geen goedkeurende verklaring kan afgeven aan op de jaarrekening 2023. Dit heeft niet met de ODBN te maken, maar met perikelen op rijksniveau tussen regelgevers en accountants over de rechtmatigheidsverantwoording. Niet duidelijk is wanneer die duidelijkheid wél komt.

Kern van de ontwerpbegroting 2025

Het uurtarief stijgt van € 112,60 naar € 115,71 (+2,8% ten opzichte van begroting 2024).

De kadernota kondigde nog een verwacht uurtarief aan van € 121,16.

De stijging is dus € 5,45 lager dan aangekondigd in de kadernota. Dit vloeit ook voort uit de toezegging van de ODBN om te onderzoeken welke besparingsmogelijkheden in de begroting te vinden zijn. Eerder gaf het adoptiepanel ook dit advies, gezien de verwachte ontwikkelingen van het resultaat in 2023.

Het € 5,45 lagere tarief ten opzichte van de kadernota is te verklaren:

- Dit wordt voor € 2,74 per uur (circa € 0,9 miljoen) veroorzaakt doordat de feitelijke invulling van looninschaling lager wordt begroot, wat ook beter overeenkomt met de daadwerkelijke praktijk.
- Er wordt voor € 1,89 per uur *incidenteel* rekening gehouden met rente-inkomsten (circa € 0,6 miljoen). De ODBN noemt dit een korting. Het rentebedrag is relatief hoog doordat er een groot bedrag op de bank staat voor langdurige verplichtingen, m.n. Voorste Heide en bodemsanering. Dit is echter geen onderdeel van een normale bedrijfsvoering. Vandaar dat de ODBN dit afzonderlijk oormerkt als 'incidenteel'.
- Tenslotte is de normering voor het relatieve aandeel van de overhead met 1% aangescherpt, voor zowel de personeelsomvang als de totale kostenomvang van overhead. Samen met diverse andere kleinere mutaties in de begroting is dat € 0,82 per uur (circa € 0,2 miljoen)

Een belangrijk uitgangspunt in de begroting is een declarabiliteit van 1.294 uren. Hierbij is rekening gehouden met een extra feestdag in 2025 n.a.v. de nieuwste CAO. Het begrote aantal uren ligt met 319.000 bijna op het begrote niveau in 2024 (321.000).

De begrote omzet in 2025 stijgt naar € 37,9 miljoen (36,4 miljoen in 2024, stijging van 4% ten opzichte van begroting 2024).

Niet meegenomen zijn extra kosten n.a.v. het Interbestuurlijk programma. De ODBN voldoet naar eigen zeggen goeddeels aan de robuustheidscriteria. Alleen het innovatiebudget is wellicht onvoldoende, maar de ODBN vindt het te prematuur om hier nu op vooruit te lopen (blz. 40 Inleiding en blz. 58 Informatie gestuurd werken).

Weerstandsvermogen en risico's

Het verwachte weerstandsvermogen in 2025 om gewogen financiële risico's af te dekken bedraagt afgerond € 1,9 miljoen. Dit voldoet aan de norm (minimaal 0,7 en maximaal 1,5, liefst > 1,0) en komt uit op de weerstandsratio van afgerond 1,1. De belangrijkste risico's die de ODBN voorziet zijn het niet halen van de genormeerde declarabiliteit (bijv. door een hoger ziekteverzuim), hogere kosten van de nog af te sluiten CAO in 2025 en het achterblijven van het opdrachtvolume.

Financiën

Ontwikkeling begroting ODBN

Uit de kadernota ODBN 2025 bleek dat het uurtarief komend jaar flink zou stijgen door o.a. indexering en de effecten van de CAO.

De ODBN heeft echter tijdens de bestuursrapportage geconcludeerd dat er structureel enige begrotingsruimte is ontstaan welke ze willen inzetten in de berekening voor het tarief van de begroting 2025. De maatregelen die getroffen zijn en doorwerken in het begrotingstarief 2025 zijn:

- Loonsom ramen op trede 10 i.p.v. max loonsom ;
- KPI voor totale overhead naar beneden bijgesteld;
- Verhouding overhead personeel t.o.v. formatie in het primair proces naar beneden bijgesteld.

Wanneer ze deze structurele ruimte verwerken in het tarief komen we voor de begroting 2025 op een structureel tarief van € 117,60.

Vanwege de plotselinge rentestijging in 2023 en de grote reservepositie van de ODBN wil de ODBN voorkomen dat de deelnemers grote bedragen moeten voorfinancieren waardoor 'dood geld' op de rekening van de ODBN staat. Daarom komen zij voor de begroting 2025 met een incidentele korting van € 1,89. Het incidentele gemiddelde uurtarief voor de begroting 2025 komt hiermee uit op € 115,71.

Bij het opstellen van de bevoorschottingsfacturen wordt gerekend met het incidentele gemiddelde tarief en het concept werkprogramma.

In de programmabegroting ODBN 2025 wordt van gemeente Boekel een totale bijdrage van € 688 280 gevraagd. Dit bedrag is opgebouwd uit programma 1 + 2.

Programma 1 betreffen bedragen die middels een vaste berekening verdeeld worden. Het incidentele gemiddelde tarief heeft enkel invloed op de collectieve taken uit programma 1.

Programma 2 is gebaseerd op het concept werkprogramma x het incidentele gemiddelde tarief.

Overzicht van de gevraagde bijdrage gemeente Boekel aan ODBN in 2025

| | Programma 1 | Programma 1 | Programma 1 | Programma 1 | Programma 2 | Programma 2 | Totaal 2025 |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|-------------|--------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | Collectieve taken | Klachten regeling | Bodem loket | SSiB | Basistaken en VTH verzoektaken | Overige verzoek- en aanvullende taken | |
| Structureel tarief € 117,60 | € 12.161 | € 1.878 | € 1.0490 | € 9.446 | € 563.892 | € 110.894 | € 699.320 |
| Incidenteel tarief € 115, 71 | € 11.966 | € 1.878 | € 1.049 | € 9.446 | € 554.829 | € 109.112 | € 688.280 |
| Totaal 2025 | | | € 24.399 | | € 663.941 | | € 688.280 |

Tabel 2 (Bron: Ontwerpbegroting ODBN 2025, Bijlage Overzicht bijdragen per deelnemer 2025, blz 96)

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 opzichte van 2024.

Zoals gezegd wordt programma 2 opgebouwd uit het conceptwerkprogramma x het incidentiel gemiddeld uurtarief. Het concept werkprogramma is samengesteld op basis van trendgemiddelden en te verwachte ontwikkelingen. Voor programma 2 wordt € 688.280 geraamd.

Hieronder ziet u een overzicht van het definitieve werkprogramma van 2024 afgezet tegen het concept werkprogramma voor 2025. Deze tabel geeft u inzicht in hoe door de ODBN een inschatting wordt gemaakt van de te verwachten kosten in programma 2.

| Werkprogramma ODBN | | | | |
|--|---|----------------------|-------------------|---|
| Onderdeel | | Definitief over 2024 | Concept voor 2025 | Toelichting |
| Algemeen Werkprogramma (hoofdstuk 1) | Algemene werkzaamheden (paragraaf 1.6) | 124 | 128 | Verhogen automatisch mee |
| | Intake en verzending | 677 | 732 | |
| | Totaal algemene werkzaamheden | 801 | 860 | |
| Vergunning verlening (hoofdstuk 2) | Bedrijfsgebonden MBA's (paragraaf 2.2) | 1290 | 1362 | 3 jr. gemidd. gehanteerd, stijgende trend ingezet. Daarnaast verhoogd door toevoegen voormalige provinciale inrichtingen ivm Ow |
| | Meldingen basistaken bodem en mobiel breken (paragraaf 2.3) | 116 | 124 | Verhoogd door extra taken die volgen uit Ow |
| | Meldingen sloop met asbest (paragraaf 2.4) | 164 | 221 | 3 jr. gemidd. gehanteerd, stijgende trend ingezet. |
| | Totaal Vergunningverlening | 1.570 | 1.707 | |
| Toezicht en handhaving (hoofdstuk 3) | Geprogrammeerd toezicht en handhaving (paragraaf 3.4) | 1.438 | 1.467 | Verhoogd door toevoegen voormalige provinciale inrichtingen i.v.m. Ow |
| | Niet-geprogrammeerd toezicht en handhaving (paragraaf 3.5) | 520 | 609 | Meer klachten + nieuwe werkwijze bestuurlijke handhaving en 'grijs' strafrecht. |
| | Toezicht basistaken bodem en mobiel breken (paragraaf 3.6) | 150 | 105 | |
| | Toezicht asbestsloop (paragraaf 3.7) | 174 | 265 | 3 jr. gemidd. gehanteerd, stijgende trend ingezet. |
| | Totaal Toezicht en handhaving | 2.282 | 2.446 | |
| Juridische ondersteuning (hoofdstuk 4) | Juridische ondersteuning (hoofdstuk 4) | 35 | 39 | Blijft onzeker. Kan plotseling hoger uitvallen als een beroepsprocedure gaat spelen. |
| | Totaal Juridische ondersteuning | 35 | 39 | |
| | Totaal basistaken en VTH-verzoektaken | 3.887 | 4.192 | |
| Overige verzoektaken (hoofdstuk 5) | Advies ETFAL (voormalige RO) | 287 | 335 | Sinds 2022 fors verhoogd. In 2024 iets lager ingezet. Onze RO-ers verwachten in 2025 weer een stijging. |
| | Advies bodem | 19 | 14 | |
| | Advies en onderzoek geluid (excl. evenementen) | 50 | 0 | |
| | Gegevensbeheer en milieukartering | 54 | 79 | |
| | Behandelen sloopmeldingen (zonder asbest) | 49 | 49 | |
| | Toezicht sloop zonder asbest | 0 | 0 | |
| | Evenementen | 25 | 25 | |
| | Overig deel verzoektaken | 145 | 189 | 'Advies en onderzoek geluid' aan deze post toegevoegd. |
| | Totaal Overige verzoektaken | 630 | 685 | |
| | Totaal werkprogramma in uren | 5.318 | 5.737 | |
| | Uren 2024 x gemiddeld tarief 2024 = € 112,60 | € 598.807 | | |
| | Concept uren 2025 x incidenteel gemid. tarief 2025 = € 115,71 | | € 663.828 | |

Tabel 3 (definitief werkprogramma 2024 v.s. concept werkprogramma 2025)

Ontwikkeling post ODBN in de begroting van de gemeente Boekel 2024-2025

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

Voor het jaar 2024 is de begrotingspost voor de ODBN geraamd op € 586.593. Door het verschil tussen de concept werkprogramma 2024 en het definitieve werkprogramma 2024 dient deze post verhoogd te worden met € 35.554 naar € 622.147. Deze toename is voornamelijk veroorzaakt doordat er meerdere basistaken bij de ODBN zijn komen te liggen door invoering van de Omgevingswet.

Zoals eerder aangeven wordt voor het jaar 2025 de begrotingspost voor de ODBN geraamd op € 688.280 zoals ook opgenomen in de ontwerpbegroting 2025 van de ODBN.

Deze wijzigingen zullen worden opgenomen in de voorjaarsnota 2024 van de gemeente Boekel.

Participatie

n.v.t.

Alternatieven

Instemmen met de ontwerpbegroting 2025 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 Algemeen Bestuur van de ODBN niet instemt, is de ODBN genoodzaakt een aangepaste begroting voor te leggen.

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

Communicatie/publicatie

Een eventuele zienswijze op de ontwerpbegroting zal bij de ODBN worden ingediend conform uw besluit. De zienswijze termijn loopt tot en met 28 juni 2024.

Uitvoering/Vervolg

Gemeente Boekel heeft de stukken op 5 april ontvangen. Op grond van artikel 35, lid 1 van de Wgr zijn er 12 weken beschikbaar voor het indienen van een zienswijze. Daarmee sluit de zienswijzetermijn op vrijdag 28 juni.

Op 11 september 2024 vergadert het Algemeen Bestuur van de ODBN over de begroting 2025 inclusief de binnengekomen zienswijzen, met de bedoeling om deze stukken vast te stellen. Daarmee wordt de begroting 2025 vastgesteld

Burgemeester en wethouders van de gemeente Boekel

De secretaris

De burgemeester

Bijlage(n)

1. Aanbiedingsbrief jaarrekening 2023 ODBN;
2. Jaarrekening 2023 ODBN;
3. Adoptieadvies jaarrekening 2023 ODBN;
4. Aanbiedingsbrief ontwerpbegroting 2025 ODBN;
5. Ontwerpbegroting 2025 ODBN;
6. Reactiememo Kadernota 2025ODBN;
7. Adoptieadvies ontwerpbegroting 2025 ODBN.