

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	11-7-2018
Datum uitgebracht advies:	donderdag	5-7-2018

Financieel perspectief (agendapunt 7)

Dit voorstel is gericht op het zetten van een streep onder het verleden voor alle betrokkenen en duidelijke afspraken over financiële afspraken. Hieraan gaat iets vooraf waarin we in dit advies ook aandacht geven.

- **Jaarrekeningresultaat 2017**

Opmerkingen adoptiepanel

- Over de financiële cijfers uit de jaarrekening kan het adoptiepanel niet adviseren voor besluitvorming. Wel over de resultaatbestemming.
- Accountantsverklaring. Hoewel deze wel verwacht werd, is deze er nog niet. De vertraging zit in de gevraagde actualisatie van de voorziening stortplaats Voortse Heide (voorziening eeuwigdurende zorg). Hierdoor kunnen de stukken van de jaarrekening nog niet ter besluitvorming worden aangeboden tijdens dit AB.
- *De uitkomst van deze actualisatie kan nog invloed hebben op het uiteindelijke resultaat.*
- Resultaatbestemming. Duidelijk is wel dat er een voorlopig verlies is van (na bestemming) € 1,1 miljoen. Cijfers kunnen mogelijk nog wijzigen in de definitieve jaarrekening. In het AB van 11/4/2018 zijn in oriënterende sfeer scenario's geschetst rondom 3 keuzes:
 - de Vvgb-gelden (€ 730.000) terug naar de ODBN;
 - restant van het tekort naar rato verdelen over de deelnemers;
 - het geheel of het restant van het tekort ten laste brengen van de reserves.

De adoptiepanel vindt dat de keuze moet zijn gebaseerd op de volgende criteria:

1. Tegenover structurele kosten (problemen) moet structurele dekking staan;
2. Een gezonde, stabiele ODBN moet het uitgangspunt zijn voor beslissingen;
3. De vermogenspositie moet voldoende zijn om risico's en tekorten te kunnen opvangen;
4. Het moet kunnen rekenen op een zo groot mogelijk bestuurlijk draagvlak.

- **Financieel perspectief**

Het voorstel van de ODBN zoals er nu voorligt dekt het tekort uit de reserve. Daarmee wordt voldaan aan het 4^e criterium. Dit vraagt een aanvullende set afspraken die via afzonderlijke voorstellen aan het AB gedaan worden. De notitie financieel perspectief doet voorstellen over de opbouw van het uurtarief en kosten van het ontwikkelplan (zie ook agendapunt 5). Samen met de nota herijking reserves en de notitie ondersteuning primair proces (agendapunt 6) ontstaat een set van maatregelen die recht doet aan de 4 hierboven genoemde uitgangspunten.

Het advies van het adoptiepanel is om:

- Afspraken goed afhechten door deze te formaliseren zodat er geen ruis (meer) ontstaat over verwachtingen rondom financiële eigendommen, claims of toezeggingen.
In het verleden blijkt dit onvoldoende gebeurd te zijn.
- Verwijs naar eerdere bestuurlijke besluitvorming die wel heeft plaatsgehad, voor zover van toepassing.
- We hechten aan een goede argumentatie over de gekozen verdeelsleutel bij de kosten van het meerjarig ontwikkelplan.

In het eerste half jaar 2018 heeft BMC een review uitgevoerd; begin juni werden de resultaten hiervan bekend. Deze review heeft in formeel opzicht niet op de AB-agenda gestaan en het adoptie-panel heeft hierop dus geen advies uitgebracht, maar hierop wel bespiegeld. Nu het implementatieplan voor ligt, delen we de bespiegelingen over de review. In het verlengde daarvan adviseren we over het implementatieplan.

- **Review**

Het adoptiepanel constateerde bij de review het volgende:

- Het adoptiepanel herkent de analyse en de onderliggende oorzaken. Ook de geformuleerde adviezen vinden wij herkenbaar en logisch.
- Op onderdelen was een cijfermatige verdieping wenselijk geweest .
- Buiten de scope van de vraagstelling liggen ook vraagstukken die niet (voldoende) zijn onderzocht, zoals de governance sfeer (aansturing & toezicht).
- Er moet veel gebeuren om de bedrijfsvoering op orde te krijgen, zodat de basissystemen (zoals financiën, tijdschrijven) snel & goed functioneren.
- Het panel maakt zich ernstig zorgen over het personeelsverloop op enkele cruciale functies. Dit belemmert een solide bedrijfsvoering en het kan noodzakelijke verbeteracties vertragen. Bovendien gaat kennis verloren.

Het daaraan gekoppelde advies van het adoptiepanel:

- Prioriteer de aanbevelingen uit de review en pak deze goed & snel op.
- Zorg voor een slagvaardige organisatie, met de benodigde directie- en managementkwaliteiten in deze fase.
Dit betekent vooruitzien, kennis van zaken en doorpakken. Dit vraagt ook verbinden met zowel eigen personeel als eigenaren/opdrachtgevers.
Dit betekent ook organiseren van rust om te bouwen aan de basis op orde en ruimte om taken en systemen te vervolmaken.
- Overweeg (tijdelijk) een onafhankelijk concerncontroller als hoogste financieel/bestuurlijk adviseur voor zowel directie als bestuur.
In de meeste organisatie is dit ook gangbaar en bij de ODBN in de huidige fase eigenlijk een must. Constructieve tegenkrachten zijn nodig voor een goed functionerende organisatie ('countervailing power')
- Ook de deelnemers hebben verantwoordelijkheden én mogelijkheden om de bedrijfsvoering bij de ODBN positief te beïnvloeden. Het aanleveren van een actueel & adequaat inrichtingenbestand én tijdig aangeleverde werkprogramma's (voor 1 december aan het voorafgaande jaar) zijn daarvan voorbeelden.
- Maak bij voorkeur onderscheid tussen enerzijds een normerend, structureel kostendekkend uurtarief en anderzijds incidenteel deel (op het uurtarief of via een vast bedrag) gebaseerd op tijdelijke extra kosten (door bijv. extra projecten en hoger ziekteverzuim)

- **Meerjarig ontwikkelplan (agendapunt 4)**

Het meerjarig ontwikkelingsplan is het logische vervolg op de geconstateerde knelpunten uit de review. Dit plan toont ook blijk van het serieus willen oppakken van de knelpunten en ligt in lijn met de adviezen die het adoptiepanel in haar bespiegeling had opgesteld.

Wel adviseren we het volgende:

- Breng scherpte aan in de plannen qua planningen, eindresultaten, bemensing en geld.
- Zorg dat de plannen zo realistisch mogelijk en dus haalbaar zijn.
Liever te conservatief plannen dan steeds planningen opschuiven. Dat is juist van belang omdat de diverse projecten aan elkaar verbonden zijn.
- Zorg voor een transparante verbinding van het benodigde budget met de op in september op te leveren begroting 2019 en eventueel herziene begroting 2018.
- Besteed specifiek aandacht aan hoe de actualisatie en beheer van het inrichtingenbestand vorm krijgt.
De verwachtingen tussen ODBN en deelnemers kunnen hierover uit elkaar lopen. Sommige gemeenten hebben bovendien intern niemand meer die zich hiermee bezighoudt, aangezien al het betreffende personeel naar de ODBN is overgegaan.

- **P&C cyclus (agendapunt 5)**

Het voorstel komt erop neer slechts één tussentijdse rapportage te maken en dit als herziene begroting 2018 te beschouwen. Gezien de situatie waarin de ODBN zit, vindt het adoptie-panel dit een verstandig voorstel.

- **Uren ondersteuning primair proces (agendapunt 6)**

Het adoptie-panel vindt het voorstel duidelijk en deugdelijk.

Dit betekent wel dat ieder gemeentelijke deelnemer naast de prijscomponent ook rekening moet houden met de hoeveelheidscomponent van ca. 15%.

Het advies van het adoptie-panel is wel

- dat het panel de ODBN vraagt om duidelijkheid te scheppen wat dit betekent voor de bijdrage van iedere individuele deelnemer bij zowel de herziene begroting 2018 als de begroting 2019.

Aanbesteding accountant (agendapunt 9)

Wij adviseren akkoord te gaan. Het voorliggende stuk en procesgang is daarvoor voldoende helder en de noodzaak is duidelijk.

Wijziging GR (Agendapunt 10)

De voorgenomen wijzigingen vindt het adoptie-panel goed overwogen en logisch om te komen tot een betere, en tijdsse GR.