

Aan: GPO-leden

Betreft: Kadernota 2025

Datum: 15 november 2023

Van: Emiel Broere, namens de financiële werkgroep van de deelnemers ODZOB

Vertegenwoordiging in financiële werkgroep: Arno Geurts van Kessel (Laarbeek), Frank van den Boomen / Ger Niessen (Helmond), Marcel van der Straten (Veldhoven), Robert van den Einde (Asten), Marc Kerkhof (Gemert-Bakel), Alex Casarotto (Provincie), Emiel Broere (Provincie)

Wat is de aanleiding van deze notitie?

De financiële werkgroep is een vertegenwoordiging van de deelnemers van de ODZOB.

Zij toetst en adviseert deelnemers van de ODZOB én de ODZOB over conceptstukken uit de Planning- & Control-cyclus. Normaliter zijn dit stukken die in het AB worden geagendeerd. We informeren het GPO hierover, voor zover deze voor het GPO relevant is.

Als werkgroep hebben we gesproken over

1. De concept jaarrekening 2023
2. De ontwerpbegroting 2025 die voor de zienswijze aan de deelnemers nu is voorgelegd.
→ Adviezen of reflecties van het panel zijn voorzien van een pijltje.

1. Eerste contouren jaarcijfers 2023

Het eerste beeld over de uitkomsten van de jaarrekening 2023 is in beeld. Het voorlopige resultaat is € 1,4 miljoen positief. Hier moeten de stortingen voor de reserves nog af; dit betreft € 0,7 miljoen om de algemene reserve te versterken tot het minimale niveau van € 1,2 miljoen, en stortingen in de bestemmingsreserves Omgevingswet en Fitte organisatie (€ 0,3 miljoen).

De tweede berap voorspelde een begrotingsoverschot van € 0,6 miljoen (exclusief stortingen in de reserves). Het jaarrekeningresultaat is dus aanmerkelijk hoger dan verwacht werd met de berap. Dit zit hoofdzakelijk in minder personeelslasten. Een volledig gekwantificeerd overzicht:

Begroot resultaat		€ 0
Mutaties baten:		
Hoger volume basistaken voor deelnemers	€ 127.420	
Lager volume verzoektaken voor deelnemers	-/- € 917.928	
Hoger volume verzoektaken niet-deelnemers	€ 967.805	
Hoger volume programma regionale samenwerking	€ 16.374	
Geen deelnemersbijdrage weerstandsvermogen	-/- € 669.226	
Overige inkomsten (o.a. rentebaten)	€ 294.216	
Minder baten		-/- € 181.339
Mutaties lasten:		
Hogere doorbelaste externe programmakosten ¹	€ 899.864	
Lagere personeelslasten	-/- € 1.789.032	
Lagere kosten onderzoek en advies	-/- € 95.610	
Lagere kapitaallasten	-/- € 39.996	
Hogere organisatiekosten	€ 94.394	
Lagere vennootschapsbelasting	-/- € 2.641	
Minder lasten		-/- € 933.021
Resultaat exclusief mutaties reserves		€ 751.682
Storting bestemmingsreserve Omgevingswet	€ 51.466	
Storting bestemmingsreserve Fitte Organisatie	€ 215.791	
Resultaat inclusief mutaties reserves		€ 484.426

¹de hogere doorbelaste externe programmakosten maken voor een even groot bedrag onderdeel uit van de hogere baten; per saldo heeft dit geen invloed op het resultaat.

Opmerkelijk is dat de gemiddelde declarabiliteit (1.311 uren p.p.) dichtbij de norm kwam (1.313u). Dat geldt in iets mindere mate ook voor het ziekteverzuim (6,6% t.o.v. genormeerde 6%).

Meer informatie volgt in de concept jaarrekening.

2. Position paper regionale samenwerking

Waar het om gaat is dat conform besluitvorming deelnemers over 2023 extra moeten betalen n.a.v. de tussentijdse tariefsverhoging die heeft plaatsgehad, omdat de begroting 2023 is herzien. Maar er is € 323.549 over in het programma. Dus het zou raar zijn om deelnemers te laten betalen voor iets terwijl er al een overschot is. Daarom is die tariefcorrectie (samen € 92.959) nog niet in rekening gebracht aan de deelnemers. Dit bedrag (€ 92.959) zit wél al in het jaarrekeningresultaat verwerkt.

Van het bedrag van € 323.549 is dus € 92.959 nog niet in rekening gebracht. Uit het overschot wordt bovendien € 51.466 gestort in de bestemmingsreserve 'Nazorg Omgevingswet, waardoor € 179.124 resteert als in potentie uit te keren aan deelnemers.

Het DB stelt voor om de niet bestede middelen mee te nemen in het jaarrekeningsaldo 2023 en de bestemming hiervan.

- ➔ Wij adviseren hierover positief.
- ➔ Wij adviseren in de jaarstukken duidelijk te maken welk werk in 2023 (deels) is blijven liggen bij de collectieve taken en het gevolg/vervolg.

3. Ontwerpbegroting 2025

Jaarlijks wordt een begroting en meerjarenraming opgesteld. Aan de begroting is de kadernota voorafgegaan, vastgesteld door het AB op 30 november 2023. De kadernota geeft de financiële en beleidsmatige uitgangspunten aan waarop de begroting gebaseerd is.

De ODZOB voorziet in 2025 een werkvolume van 246.000 uren, vergelijkbaar met de begrote uren van voorafgaande jaren. De gemiddelde declarabiliteit daalt van 1.306 (2024) uren naar 1.299 in verband met een extra verlofdag. Het ziekteverzuim blijft gelijk aan 6%.

Belangrijk is het gemiddelde begrote uurtarief. In de kadernota werd uitgegaan van € 126,31, gebaseerd op indexatie uit de Macro Economische Verkenning (MEV).

Het uurtarief in de begroting komt uit op € 124,68. Dat is dus lager dan verwacht op basis van de kadernota. Oorzaak hiervan ligt volgens de ODZOB hoofdzakelijk bij de aframing van inhuur, maar ook de kosten van vast personeel blijken wat lager dan eerder gedacht.

Bijzonderheden zijn verder:

- Er is eenmalig € 0,3 miljoen opgenomen om het weerstandsvermogen te versterken van € 1,2 miljoen naar € 1,5 miljoen.
 - Gezien het positieve jaarrekeningresultaat is voldoende geld beschikbaar om dit uit het jaarrekeningresultaat te betalen. Dit lijkt ons dus niet nodig.
 - Het verhogend effect op het uurtarief is € 0,3 miljoen / 246.000 uren = € 1,22
- ➔ Ons advies is om het weerstandsvermogen (€ 0,3 miljoen) te versterken door het jaarrekeningresultaat 2023 hiervoor in te zetten, *en dus achterwege te laten in de begroting.*

- In de ontwerpbegroting 2025 is € 0,8 miljoen opgenomen voor maatregelen n.a.v. het landelijke traject van het Interbestuurlijk Programma (IBP-versterking VTH). Onderdeel van het versterken van het VTH-stelsel is het robuuster maken van omgevingsdiensten.. Hierbij gaat het bijvoorbeeld om een benodigd innovatiebudget en voldoende opleidingsbudget.

Dat hiervoor nu middelen zijn opgenomen in de begroting wijkt af van wat in de kadernota staat vermeld; daar werd dat nog niet voor de hand liggend geacht. Een onderbouwing van die geraamde structurele / incidentele kosten is in de begroting niet opgenomen. Wel geeft de ODZOB aan dat in december 2024 een verbeteraanpak wordt voorgelegd aan het AB. Het budget wordt ingezet na akkoord van het AB.

- Het verhogend effect op het uurtarief is € 0,8 miljoen / 246.000 uren = € 3,25.

➔ Wij adviseren te *onderbouwen welk bedrag daadwerkelijk noodzakelijk* is n.a.v. het IBP.

➔ Wij adviseren *het structurele deel* daarvan op te nemen in de ontwerpbegroting 2025.