

Van: Lies Svorc [<mailto:LSvorc@odbn.nl>]

Verzonden: donderdag 22 februari 2018 12:36

Aan: STATENGRIFFIE

Onderwerp: Review financiële knelpunten

Geachte griffier,

Gisteren is in de AB vergadering afgesproken om bijgaande documenten te delen met de raadsleden/**PS leden**. Gelieve deze mail door te geleiden naar jullie raadsleden/**PS leden**.

In aanvulling op de tekst in de memo "20171215 Informatie mbt review financiële knelpunten ODBN" willen we nog toevoegen dat in de vergaderingen, genoemd bij punt 4 Planning review onder punt 10. "13-03-2018 DT", punt 12. "21-03-2018 DB" en punt 13. "11-04-2018 AB", tevens herijking reserves en voorzieningen en kadernota 2019 zal worden behandeld.

Met vriendelijke groet,

Lies Svorc – Managementondersteuning *namens* ir. M.J. van Merwerode MPM – Voorzitter

Victorialaan 1 b-g | 5213 JG 's-Hertogenbosch
Gildekamp 8 | 5431 SP Cuijk
Postbus 88 | 5430 AB Cuijk

www.odbn.nl



Datum 31 januari 2018
Aan Algemeen Bestuur
Van Dagelijks Bestuur
Kopie Directieteam
Bijlagen -1-
Onderwerp Opdracht externe review financiële knelpunten ODBN

MEMO

Inleiding

Het DB heeft besloten, mede naar aanleiding van de behoefte van het Algemeen Bestuur, een externe review uit te laten voeren met als doel concrete voorstellen te doen voor het inrichten van een robuuste begroting. Voor de uitvoering van dit besluit is een begeleidingsgroep ingesteld en een planning vastgesteld. Zie bijgevoegde memo d.d. 15 december 2017 voor een nadere toelichting.

19 januari jl. is door de begeleidingsgroep BMC Advies geselecteerd om de review uit te voeren. Het DB heeft in de vergadering van 31 januari deze keuze, de offerte en de aanpak geaccordeerd.

Beoogd effect

De ODBN wil zich voor de toekomst richten op het realiseren van de inrichting van een robuuste begroting. Dit dient bij te dragen aan het realiseren van een toekomstbestendige organisatie om de werkzaamheden te vervullen die gericht zijn op een gezonde en veilige fysieke leefomgeving en waarbij tijdig kan worden gestuurd op gebeurtenissen en ontwikkelingen.

Onder een robuuste begroting verstaan wij een begroting die voldoet aan de volgende randvoorwaarden:

- de informatie in de begroting is juist, volledig, consistent en herleidbaar;
- de begroting bevat voldoende info om adequaat te sturen;
- de begroting geeft inzicht in de aanwezige risico's en mogelijkheden om deze te beïnvloeden;
- de begroting biedt een adequaat beeld ten opzichte van jaarrekening: de afwijkingen zijn beperkt;
- de bekostiging van de ODBN in de vorm van bijdragen van de deelnemers op basis van het uurtarief zijn dekkend voor de gemaakte kosten;
- er bestaat een transparante onderbouwing van het uurtarief.

Toelichting

Het ontbreken van betrouwbare managementinformatie wordt door de organisatie genoemd als een van de belangrijkste tekortkomingen in de huidige werkwijze. De verwachting is ook dat het geprognosticeerde tekort over 2017 grotendeels een structurele oorzaak heeft (en daarmee doorwerking heeft naar de toekomst). Vragen die hierbij relevant zijn:

- Waardoor zijn de tarieven niet kostendekkend?
- Wat is nodig om de tarieven kostendekkend te maken?

BMC Advies heeft deze vragen in de volgende kernvraag vertaald ten behoeve van het uit te voeren onderzoek:

Kernvraag:

Welke (financiële) knelpunten bestaan er in de ODBN om te komen tot een robuuste begroting met actuele en juiste managementinformatie en welke acties dienen ondernomen te worden om deze knelpunten weg te nemen?

Ten behoeve van de beantwoording van deze kernvraag valt de onderzoeksaanpak uiteen in de volgende drie componenten:

- **Inzicht** – Inzicht in de huidige knelpunten die de inrichting van een robuuste begroting en actuele en juiste managementinformatie belemmeren.
- **Overzicht** – Overzicht van de verbeteringen die noodzakelijk zijn om te komen tot een robuuste begroting en actuele en juiste managementinformatie.
- **Uitzicht** – Een lijst van concrete acties die nodig zijn om de geïdentificeerde verbeteringen te realiseren.

Vervolg

BMC Advies heeft zijn plan van aanpak in onderstaande figuur weergegeven.



In de bijgevoegde offerte wordt dit nader toegelicht, korthedshalve verwijzen wij hier naar.

Op donderdag 8 februari 2018 om 10.30 uur tot 11:30 is er in De Vliert in Den Bosch een groeps gesprek gepland met (een vertegenwoordiging) van het AB om de politieke context van het vraagstuk te inventariseren. De AB-leden zijn / c.q. worden z.s.m. voor dit gesprek uitgenodigd.

De verzamelde informatie en de analyse worden transparant en bondig gepresenteerd in een rapport van bevindingen waarbij concrete oplossingsrichtingen worden gepresenteerd. Het betreft een beschrijving van de vraagstelling, het gehanteerde vragenkader, de onderzoeksmethodiek en de feitelijke bevindingen, inclusief de consequenties voor de mogelijke oplossingsrichtingen.

Wij gaan er vanuit u hiermede voldoende te hebben geïnformeerd.

Het dagelijks bestuur van de Omgevingsdienst Brabant Noord,

De secretaris,

De voorzitter,

Dhr. J.A.J. Lenssen

Dhr. M van Merwerode

Bijlagen:

Memo d.d. 15 december 2017 'Informatie m.b.t. review financiële knelpunten ODBN'

Datum 15 december 2017
Aan Dagelijks Bestuur
Van Voorzitter M. van Merwerode
Kopie Directie
Aantal bijlagen n.v.t.
Onderwerp Informatie m.b.t. review financiële knelpunten ODBN

MEMO

1. Aanleiding:

Uit de 2e Berap blijkt een geprognosticeerd negatief resultaat in 2017 van €960.000. Helaas is het negatief resultaat niet eerder dan na de zomer 2017 in beeld gekomen. In oktober is het eerste beeld in het Dagelijks Bestuur (DB) gedeeld. Daarop is een nadere analyse uitgevoerd. De resultante daarvan is medio november in het DB vastgesteld en 13 december jl. in het AB besproken.

De late signalering is voornamelijk terug te voeren op het nog steeds niet goed functioneren van de systemen en instrumenten om betrouwbare managementinformatie te genereren. Nieuwe systemen zijn reeds aangeschaft doch nog niet in voldoende mate geïmplementeerd.

Het geprognosticeerde negatief resultaat wordt door meerdere factoren veroorzaakt. Gelet hierop heeft het DB met instemming van het AB besloten om direct een adviesgroep in te stellen, die de (financiële) knelpunten gaat reviewen met als doel concrete voorstellen te doen voor het inrichten van een robuuste begroting. Zodanig dat de organisatie toekomstbestendig is toegerust om de werkzaamheden te vervullen die gericht zijn op een gezonde en veilige fysieke leefomgeving. Deze voorstellen worden gekoppeld aan het proces van voorbereiding van de jaarrekening 2017, de 1e wijziging van de Programmabegroting 2018 en de Programmabegroting 2019 (inclusief het Meerjarenperspectief 2020 – 2022).

2. Voorstel aanpak review

De review zal zijn beslag krijgen in januari - februari 2018.

De review wordt door een externe onafhankelijke partij uitgevoerd. Het is momenteel niet mogelijk, gelet op de omvang en het gewenste tempo, vanuit de deelnemers en de ODBN de juiste expertise en onafhankelijkheid te rekruteren.

Op korte termijn zal uit een drietal ervaren bureaus op basis van hun voorstel tot aanpak een bureau c.q. een reviewer worden geselecteerd. De review omvat een gedegen analyse van de (financiële) knelpunten. De daaraan te verbinden conclusies dienen te leiden tot concrete voorstellen met als doel te komen tot een robuuste toekomstbestendige begroting en bedrijfsvoering. Het Dagelijks Bestuur zal de voorstellen betrekken bij de jaarrekening 2017, de Kadernota en de begrotingswijziging 2018. Een en ander wordt ter besluitvorming aan het Algemeen Bestuur voorgelegd.

3. Begeleidingsgroep

Om voldoende aanhaking te organiseren wordt voorgesteld een begeleidingsgroep samen te stellen waarin namens het DB, dhr. van Merwerode en dhr. Stoffels, (een delegatie vanuit) het adoptiepanel en namens de ODBN- organisatie dhr. Daamen en dhr. van Kraaij zijn vertegenwoordigd.

4. *Planning review*

1. 22-12-2017 DB: Vaststellen memo.
2. 22-12-2017 Uitnodigen leden begeleidingsgroep (BG) t.b.v. 1 bijeenkomst 3^e week 2018.
3. 22-12-2017 Uitnodigen partijen om hun aanpak te offren.
4. 10-01-2018 Uiterlijk offertes binnen.
5. Week 3 BG: beoordelen offertes – plannen van aanpak.
6. 23-01-2018 DT : besluit tot gunning.
7. 24-01-2018 Uitvoering review cnf. gegunde plan van aanpak. Doorlooptijd 4 weken.
8. Week 9 Presentatie - bespreken voorstellen reviewer met de begeleidingsgroep.
9. Extra overleg DB: bespreken voorstellen.

Stap 10 e.v. onder voorbehoud van de DB bespreking/besluitvorming.

10. 13-03-2018 DT: Bespreken definitieve review voorstel (samen met de voorlopige jaarrekening 2017, ontwerpbegroting 2019 en ontwerp begrotingswijziging 2018).
11. 14-03-2018 Aanleveren stukken(stap 12) DB.
12. 21-03-2018 DB:Vaststellen review voorstellen (incl. voorlopige jaarrekening 2017, Ontwerpbegroting 2019 en ontwerp begrotingswijziging 2018).
13. 11-04-2018 AB: Voorleggen voorstellen, gecombineerd met de concept Jaarstukken 2017, 1^e herziening van de programmabegroting 2018 en de ontwerp programmabegroting 2019.