

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, Land van Cuijk, Provincie Noord-Brabant

Vergaderdatum Algemeen Bestuur:	2 juli 2025
Datum uitgebracht advies:	15 april 2025

Opmerkingen voorafgaand

Het adoptiepanel gaat in op de ontwerpbegroting 2026.

Adviezen van het panel zijn voorzien van een pijltje, reflecties voorzien van een bolletje.

Ontwerpbegroting 2026

Eerder ontvingen deelnemers de kadernota 2026 waarin de (financiële) uitgangspunten voor de ontwerpbegroting 2026 werden weergegeven. Deelnemers werden uitgenodigd om hierop te reageren.

Deze ontwerpbegroting zou moeten voortborduren op de kadernota. Tevens reageert de ODBN op de binnengekomen reacties van deelnemers.

Uit de ontwerpbegroting 2026

- De kadernota 2026 van de ODBN kondigde aan dat het uurtarief stijgt naar € 119,97.
 - Dat is 3,7% hoger ten opzichte van het vastgestelde gemiddelde uurtarief 2025 van € 115,71. Dit is inclusief een 'incidentele korting' van € 1,89 als gevolg van rentebaten ter waarde van € 562k.
- **Het uurtarief in de ontwerpbegroting 2026 is € 119,05. Dat is 2,9% hoger dan het vastgestelde tarief 2025 maar lager dan het tarief dat is aangekondigd in de kadernota 2026.**
 - De ODBN geeft aan dat tóch een incidentele korting mogelijk is op het structurele tarief. Dit is mogelijk doordat de resultaatbestemming uit de jaarrekening 2024 ruimte geeft om het implementatiebudget voor vervanging HR-systeem en financiële systeem te vormen. Daardoor hoeven deze middelen niet uit de begroting 2026 te komen. Daarnaast geeft het saldo 2024 de mogelijkheid om te investeren in robotisering en Artificial Intelligence (AI). Wél is een dotatie begroot in de voorziening Voorste Heide, zoals aangekondigd in de kadernota 2026.

Tarief kadernota 2026	€ 119,97
Rentebaten	€ -1,31
Dotatie voorziening Voorste Heide	€ 0,39
Incidentele korting	€ -0,92
Begrotingstarief 2026	€ 119,05

- De gemiddelde declarabiliteit blijft gelijk met 2025 (1.294 uren p.p.) en dat geldt ook voor de ziekteverzuimnorm van 5,5%.
- SSIB is voor het eerst buiten de begroting gehouden ten aanzien van de opbrengsten en direct toewijsbare kosten. Alleen de bedrijfsvoeringskosten van de SSIB zijn opgenomen in deze

begroting. Het bedrijfsvoeringsdeel dat toegewezen is aan SSIB is als doorbelasting aan de SSIB-begroting meegenomen. *De SSIB begroting wordt in een aparte paragraaf zichtbaar gemaakt.*

- Begrote omzet daalt (hoofdzakelijk door het wegvallen van SSIB) met 6% naar € 35,9 miljoen.
- Het weerstandsvermogen van € 1,9 miljoen is (nog) ontoereikend om de gekwantificeerde risico's (€ 2 miljoen) te kunnen opvangen. De weerstandsratio is 0,9. *Het weerstandsvermogen wordt echter aangesterkt n.a.v. de resultaatbestemming van het jaarrekeningresultaat. Het AB heeft hierover inmiddels besloten. Van het jaarrekeningresultaat wordt € 208.762 in de algemene reserve gestort. Hierdoor voldoet het weerstandsvermogen aan het minimaal gewenste niveau (weerstandsratio 1,0).*
- Financieringssystematiek. In het kader van het InterBestuurlijk Programma (IBP) liggen enkele scenario's voor om omgevingsdiensten robuuster te financieren. De ODBN stelt dat de huidige wijze van financiering echter prima heeft voldaan. De ODBN ziet echter een andere ontwikkeling die invloed heeft op de financiering; robotisering zal in toenemende mate leiden tot minder declarabele uren. Minder declarabele uren leidt tot minder inkomsten voor innovatie. De ODBN gaat onderzoeken of er outputfinanciering voor reguliere taken meer passend is voor de fase waarin de ODBN zich bevindt.
 - o De SSIB kent een afzonderlijke paragraaf binnen de begroting van de ODBN. Dit is een belangrijke trendbreuk in de registratie en presentatie. We constateren dat dit (in eerste instantie) vragen kan oproepen. Het belang van een goede toelichting is dan ook groot.
 - o De Wet Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties (DBA) heeft in 2026 geen direct effect op de begroting. Eind 2025 zijn alle ZZP-ers in principe uitgefaseerd en wat er nog is voldoet aan de Wet DBA.
 - o Hoewel de deelnemersbijdragen voor de werkprogramma's in de begroting zijn opgenomen, is het aan de deelnemers zélf om te bepalen welke bedrag zijn in hun eigen begroting opnemen. Deze kan immers (bijvoorbeeld gebaseerd op ervaringsgegevens) afwijken van de genormeerde bijdragen.

➔ Wij adviseren positief over de voorliggende ontwerpbegroting 2026.

Let wel: Deadline van de zienswijze op de ontwerpbegroting is 27 juni.

Reactienota op de reacties van deelnemers op de kadernota 2026

De rode draad van de reacties betreft het moeilijke financieel perspectief voor gemeenten in 2026. Er wordt gerefereerd aan de brief die in december 2024 namens de wethouders financiën is verstuurd. Dat komt erop neer dat de indexatie voor 2026 door de ODBN zelf opgevangen zou moeten worden. Daarnaast wordt aangegeven geen voorstander te zijn van een toename in de bijdrage voor de collectieve taken en terughoudend te zijn met nieuwe ontwikkelingen die extra kosten tot gevolg hebben.

De ODBN geeft aan dat ze hun verantwoordelijkheid al genomen hebben om de stijging zoveel mogelijk te beperken in de begroting 2025. In de reactienota geeft de ODBN aan € 1.400.000 bezuinigd te hebben waarvan € 500.000 op overhead. Daarnaast wordt gerefereerd aan een besparingsonderzoek naar overheadkosten door de Provincie Noord-Brabant. Hieruit bleek dat de organisatie al lean was georganiseerd en besparingen onverstandig waren. De ODBN geeft aan dat deelnemers in hun deelnemersbijdragen kunnen sturen in de omvang van hun takenpakket, binnen de redelijke grenzen van de gemaakte afspraken.

Dekking voor extra investeringen rondom Kunstmatige Intelligentie en Robotisering is voorzien uit het jaarrekeningresultaat. Deze kosten drijven de kosten voor deelnemers via de begroting niet op.

- Kortom: de reacties hebben ten opzichte van de kadernota feitelijk niet geleid tot andere uitgangspunten of keuzes in de voorliggende ontwerpbegroting. Wat dat wél heeft gedaan is het jaarrekeningresultaat. Hierdoor is het niet nodig om in de begroting 2026 extra middelen te vinden voor implementatie van nieuw HR-systeem en Financieel systeem, waarvoor de rente-inkomsten uitkomst boden. Hierdoor is het mogelijk een 'korting' op het uurtarief te geven. Hiermee zijn de deelnemers voor hun begroting 2026 wel geholpen.

Bezetting adoptie-panel

Het adoptie-panel bestaat uit diverse mensen met een financiële en/of VTH-achtergrond:

- Bernheze: Anthony Bouwmans
- Meierijstad: John Vlemminx, William van Breugel
- Den Bosch: Dirk Wijlens
- Land van Cuijk: Peter Klerken, Marja Klaver
- Provincie Noord-Brabant: voorzitter Emiel Broere (ebroere@brabant.nl)

Van de ODBN: Jasmijn Baart, Wilko Remmits

Vragen / opmerkingen? Neem gerust contact op met Emiel Broere.