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:	3-4-2024
Datum uitgebracht advies:	26-3-2024

Opmerkingen voorafgaand

Het adoptiepanel gaat in op de jaarstukken 2023 en de financiële verordening & rechtmatigheidsprotocol.

Adviezen van het panel zijn voorzien van een pijltje. Reflecties zijn voorzien van een bolletje.

Jaarstukken 2023

Financieel resultaat

Het financieel resultaat is € 992.000. Dat is ongeveer de helft van wat verwacht werd met de burap. Reden van het lager dan verwachte resultaat is hoofdzakelijk toe te schrijven extra kosten voor nazorg van 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.

(bedragen x € 1.000)

Burap:	**Effect op resultaat ODBN**	**Opmerking**
Rentebaten	€ 770	Effect van rentestijgingen - 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 tegenmoetkoming 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	€ 781	€ 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. hoger gespaard 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 mutaties reserves	**€ 1.478**	
Stortingen in reserves	€ -487	€ 366k storting Ssib en € 121k lagere onttrekking (hoofdz. Omg.W.)
Jaarrekeningresultaat	**€ 992**	

Het voornemen is om dit resultaat naar rato uit te keren aan de deelnemers van de ODBN.

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.

Bijzonderheid is dat de accountant vooralsnog geen goedkeurende verklaring kan afgeven. 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.

Reflectie adoptiepanel

- Er ligt een prima verantwoording en dito resultaat. We blijven opmerkzaam over hoe om te gaan met begrotingsruimte. Dat krijgt een gevolg in de ontwerpbegroting 2025.
- Mogelijk is aanvullende verduidelijking nodig over de relatie tussen P&C-producten vanuit eigenaarsrol en opdrachtgevende rol. Hierbij rijst ook de vraag of de informatie voldoende goed toebedeeld is naar de juiste plekken. Dit is iets wat we de ODBN meegeven.
- Mogelijk zijn aanvullende kengetallen wenselijk zijn vanuit het perspectief van deelnemers. De jaarstukken zijn hiervoor het sluitstuk. Hierop broeden we (ODBN & panel) nog.

Financieel protocol

De financiële verordening 2023 is in november vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Tijdens de jaarrekeningcontrole door de accountant zijn enkele (technische) hiaten aan het licht gekomen. Via dit voorstel kunnen deze worden deze aangepast; het Algemeen Bestuur besluit hierover.

➔ Wij adviseren hierover positief

Rechtmatigheidsprotocol

Voor de controle op de jaarrekening 2023 moet er voor het eerst een apart rechtmatigheidsprotocol worden vastgesteld als gevolg van een wijziging in de wet. Voorheen zat de controle op de rechtmatigheid opgenomen in het controleprotocol voor de accountant.
Het rechtmatigheidsprotocol 2023 is in november 2023 vastgesteld door het Algemeen Bestuur op basis van de toentertijd beschikbare informatie. Op 6 december 2023 is echter de Notitie Rechtmatigheidsverantwoording landelijk herzien. De vorige rechtmatigheidsprotocol was echter strijdig met de definitieve regelgeving. Een wijziging was noodzakelijk.
Ook hier geldt dat het Algemeen Bestuur hierover een besluit moet nemen.

➔ Wij adviseren hierover positief

Bezetting adoptie-panel

[geanonimiseerd]