

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 april 2025
Datum uitgebracht advies:	25 maart 2025

Opmerkingen voorafgaand

Het adoptiepanel gaat in op de jaarrekening 2024 en de resultaatbestemming van het jaarrekening-resultaat.

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

Jaarstukken 2024

Het financieel resultaat is € 959.000. (2023: € 992.000).

- Met de eerste burap werd een resultaat verwacht variëren tussen € 0,5 miljoen negatief en € 1 miljoen positief.
- De tweede burap verwacht een resultaat tussen € 0,6 miljoen negatief en € 0,3 miljoen positief. Het slechtste financiële scenario acht de ODBN wel steeds waarschijnlijker omdat enkele verplichte balansmutaties n.a.v. verlof nog niet zijn verwerkt. De ODBN verwachtte een nadeel op de omzet. De ODBN gaf ook aan hoe een eventueel verlies opgevangen kon worden. Van de reserve 'HR-instrumentarium' was € 123.000 waarschijnlijk (deels) niet nodig.

Dat het resultaat aanmerkelijk positiever is dan in het gunstigste scenario werd verwacht komt doordat er een grote inhaalslag is gemaakt in het werk.

De primitieve begroting startte met een saldo van € 35k. Tijdens de eerste en tweede burap werd het begrotingsresultaat opgeplust. Diverse factoren waren nog onzeker en werden nog niet in de begroting verwerkt. Dus daarnaast werkte de ODBN met scenario's die het uiteindelijke resultaat zouden bepalen. Uitgaande van de begroting en de wijzigingen daarop, wordt het begrote saldo vergeleken met de realisatie. Hierdoor worden de verschillen per hoofdcategorieën inzichtelijk gemaakt, zichtbaar in onderstaand schema (volgende bladzijde).

ODBN	Burap 1	Burap 2	Saldo begroot	Verschil realisatie-begroot	Totaal jaarrekening '24
Saldo primitieve begroting	€ 35		€ 35		€ 35
Rentebaten	€ 600	€ 85	€ 685	€ 100	€ 785
Bedrijfsvoering: groei van de organisatie	€ 579	€ 652	€ 1.231	€ -242	€ 989
Overige baten UWV	€ 180		€ 180		€ 180
Vrijval reserve informatiegestuurd werken	€ 87		€ 87		€ 87
Vrijval reserve technische implementatie OW	€ 30		€ 30		€ 30
Overheadbudget uit specifieke uitkeringen		€ 182	€ 182		€ 182
Omzet individuele dienstverlening				€ -2.586	€ -2.586
Omzet - lasten regionale dienstverlening				€ 228	€ 228
Lonen en inhuur				€ 1.321	€ 1.321
Verlof en spaaruren				€ 32	€ 32
Dotatie Voorste Heide				€ -200	€ -200
Stelpost onvoorzien				€ 100	€ 100
Totale mutatie	€ 1.475	€ 919	€ 2.394	€ -1.247	€ 1.147
Resultaat voor mutatie reserves	€ 1.510	€ 919	€ 2.429	€ -1.247	€ 1.182
Mutatie reserves					€ -222
Resultaat na mutatie reserves					€ 959

Duidelijk is dat de rentebaten goeddeels bepalend zijn geweest voor het resultaat. Andere voor- en nadelen vallen goeddeels tegen elkaar weg. De omzet bij individuele dienstverlening leidde bijvoorbeeld tot een nadeel van circa € 2,5 miljoen, maar daar tegenover stonden lagere loon- en inhuurkosten (€ 1,3 miljoen), lagere bedrijfsvoeringskosten (€ 1 miljoen) en een voordeel op overige baten (€ 0,2 miljoen). Andere kleinere posten vielen ook min of meer tegen elkaar weg. De post onvoorzien bleek niet nodig. De dotatie aan de Voorste Heide was met de tweede burap wel al aangekondigd en komt uit op € 0,2 miljoen. Het met de tweede burap ook aangekondigde mogelijke nadeel op verlof- en spaaruren komt niet uit; het leidt zelfs tot een voordeel.

De mutaties reserves betreffen een storting in de egalisatiereserve Ssib (€ 197k) en een mutatie in de reserve Sanering verkeerslawaaai (€ 23k).

De gemiddelde gerealiseerde declarabiliteit is 1.261 uren per persoon (norm: 1.302). De oorzaak van de lagere declarabiliteit komt doordat het inwerken van nieuwe medewerkers meer tijd kost. Maar ook kostenontwikkelingen in de leefomgeving meer niet-declarabele tijd. Het ziekteverzuim lag met 6,4% iets hoger dan de norm van 5,5%.

- Dat het negatieve financiële effect van deze lagere declarabiliteit opgevangen wordt en de ODBN toch een positief resultaat boekt van € 1 miljoen is een signaal van een veerkrachtige begroting.

Het accountantsoordeel over de jaarrekening is goedkeurend. Er zijn geen noemenswaardige bijzonderheden, hebben wij vernomen in het overleg met ons panel.

De gekwantificeerde waarde van de risico's komt uit op € 2.031k. De belangrijkste risico's zijn een lagere declarabiliteit en het niet halen van de omzetvolumes. Ook de personeelskosten door het ontbreken van een Cao in 2025 is nog een noemenswaardig risico.

Het voorstel is om het resultaat 2024 van € 959.000 als volgt te bestemmen:

- € 178.762 te storten in de algemene reserve om het weerstandsvermogen te versterken. Hierdoor wordt een weerstandsratio van 1,0 behaald. Dat betekent dat het weerstandsvermogen voldoende is om de gewogen financiële risico's te kunnen afdekken.
- € 350.000 te storten in de bestemmingsreserve incidentele projecten om te kunnen investeren in efficiency maatregelen. De besparingen n.a.v. deze investeringen kunnen dekking opleveren voor toekomstige investeringen. De ODBN schat in dat besparingen ter waarde van € 1 miljoen 'meer dan realistisch' zijn.
- € 400.000 te storten in de bestemmingsreserve incidentele projecten voor de implementatie van het HR- en Financieel systeem. Dit is m.n. bedoeld om deze applicaties vanaf 2027 goed kunnen functioneren onder de licenties. Dit vraagt een goede voorbereiding en een business case wordt hier toegezegd.
- € 30.238 (het restant) te storten in de algemene reserve. De ODBN stelt dat dit bedrag te klein is om uit te keren aan de deelnemers.

Adviezen / reflecties van het adoptiepanel:

- ➔ Wij vragen aandacht voor het realiteitsgehalte van de scenario's uit de buraps.
Toelichting: het werken met scenario's in de buraps lijkt ons verstandig, maar de geschetste scenario's wijken zodanig af van de realiteit dat het hiermee aan waarde verliest. Deze scenario's zijn waardevol als hier realistische bandbreedten worden geschetst.
- ➔ Wij adviseren de bedragen voor incidentele projecten (€ 350k) en het HR- en financieel systeem (€ 400k) te onderbouwen en hiervoor een bestedings- en monitoringsplan te maken.
- ➔ Graag wijzen we erop dat in de jaarstukken ook beleidsinhoudelijk gestructureerd en volledig antwoord wordt gegeven op de plannen en wat hiervan terecht is gekomen.
Toelichting: beleidsinhoudelijk zou de jaarrekening antwoord moeten geven op de zaken waarvan in de begroting wordt aangegeven "willen we in 2024 realiseren". Dit missen we op de meeste onderdelen in de jaarrekening 2024.

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.