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, Boxmeer, CGM, Provincie Noord-Brabant

Vergaderdatum Algemeen Bestuur:	31-3-2021
Datum uitgebracht advies:	24-3-2020

Opmerkingen voorafgaand
Het adoptiepanel gaat in op de jaarrekening 2020, een blik op een resultaatbestemming.

➔ Adviezen zijn voorzien van een pijltje.

Jaarrekening 2020

Complimenten
Op de eerste plaats wil het panel een compliment maken. Er ligt een goede jaarrekening, die ook snel tot stand is gekomen. De jaarrekening zelf is er qua kwaliteit en leesbaarheid ook weer op vooruitgegaan. Ook de informatiewaarde is vergroot, bijvoorbeeld door het opnemen van indicatoren. In het overleg bleek dat de account heeft zijn goedkeurende verklaringen heeft afgegeven.
Dus waardering voor dit alles is terecht, zeker als kijkt van hoe ver de ODBN heeft moeten komen.

1. Verschillen.

In de laatste bestuursrapportage (DB 14 oktober) werd een resultaat verwacht van € 131.000. Het resultaat blijkt € 1,8 miljoen. Dat wordt verklaard door de volgende posten:

	Bedrag * € 1.000	
Personeel	€	1.201
Baten op taken	€	-598
Omgevingswet	€	327
Dienstreizen woon-werk	€	164
Afschrijving	€	347
Overige	€	358
Totaal	**€**	**1.799**

Personeelskosten vallen lager uit de uitbreiding van vaste formatie waarbij de feitelijke inschaling in het loongebouw nog laag is. Dit is een incidenteel voordeel die wel enkele jaren en geleidelijk afnemend zich kan blijven voordoen. Daarnaast is de gemiddelde productiviteit per persoon met 1.398 uren behoorlijk hoger geweest dan de norm.
Het verschil bij de Omgevingswet komt door het uitstel; dit is een projectbudget dat wordt overgeheveld naar 2021.
De kosten van dienstreizen waren lager in verband met Corona, en de afschrijvingskosten waren lager doordat investeringen later dan begroot plaatsvinden.

Corona heeft geen nadelige invloed gehad op het resultaat. Toen het Coronavirus uitbrak had de ODBN reeds geïnvesteerd in het moderniseren van ICT-systemen, waardoor de overgang naar digitaal werken en thuiswerken goed en snel te realiseren was.

Advies adoptiepanel naar aanleiding van verschillen

Het advies van het panel is:

- ➔ Gebruik de burap ook om een realistische prognose te maken van het resultaat. Sommige afwijkingen zijn met voldoende zekerheid te voorzien. Dit voorkomt (te) grote afwijkingen in het jaarrekeningresultaat ten opzichte van buraps. Het geeft bovendien meer vertrouwen in de mate waarin de ODBN in control is.
- ➔ Kijk naar mogelijk structurele componenten van de verschillen die ook invloed hebben op de normen die gehanteerd worden in de begroting, zoals de norm voor de gemiddelde productiviteit. Mogelijk heeft Corona bijvoorbeeld (door een efficiëntere manier van werken) wel structurele invloed op bepaalde normen.

Resultaatbestemming

De beoogde resultaatbestemming is:

*Bedragen * € 1.000*	**Bedrag**	opmerking
Jaarrekeningresultaat	**€ 1.799**	
Omgevingswet	€ 327	Restant projectbudget
Thuiswerkfaciliteiten	€ 122	Restant projectbudget
Versterking weerstandsvermogen	€ 400	Weerstandsratio 1,5
Omgevingswet	€ 150	Extra kosten implementatie
Informatiegestuurd werken	€ 200	Extra kosten datawarehousing
HR instrumentarium.	€ 400	Personele ontwikkeling & versterking
Totaal stortingen in reserves	**€ 1.599**	
Uitbetaling aan deelnemers*	€ 200	
* daarnaast vindt een uitkering plaats van het restantbudget dat vrijvalt van het MJOP van € 178.000		

- ➔ Wij adviseren de ODBN om goed cijfermatig en met argumenten te onderbouwen waarom juist deze bedragen nu nodig zijn.
- ➔ We ondersteunen we de koers van het bestuur om het weerstandsvermogen te versterken, maar wel met inachtneming van de benodigde argumentatie hieromtrent.
    - In de Nota weerstandsvermogen staat dat het streven is een ratio van 1 te hebben waarbij de ratio wel kan fluctueren tussen een bandbreedte tussen 0,75 door specifieke omstandigheden. De argumentatie van de ODBN is dat er de komende jaren veel onzekerheden zijn zoals de Omgevingswet en politieke afwegingen ten aanzien van het klimaatakkoord. Daarom stelt de ODBN te gaan voor de maximale robuustheid.
    - Overigens wordt zonder de storting van € 400.000 vanuit het rekening resultaat de ratio al hoger. Dit is een gevolg van de toevoeging van de reserve herhuisvesting aan de algemene reserve. Zonder de storting vanuit het resultaat is de stand van de algemene reserve € 1.452.437. Dit afgezet tegen een risicoprofiel van € 1.234.000, geeft een ratio van 1,17.

Bezetting adoptie-panel

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

- Bernheze: Anthony Bouwmans (a.bouwmans@bernheze.org)
- Meierijstad: John Vlemminx (jvlemminx@meierijstad.nl), William van Breugel (WvanBreugel@meierijstad.nl)
- Den Bosch: Edwin Dovern (e.dovern@s-hertogenbosch.nl)
- Cuijk, Grave, Mill: Anja Dreesen: Anja Dreesen (anja.dreesen@cgm.nl):
- Boxmeer: Sonja de Jong (s.dejong@boxmeer.nl)Provincie Noord-Brabant: voorzitter Emiel Broere (ebroere@brabant.nl)

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