

*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:	5-4-2023
Datum uitgebracht advies:	28-3-2023

#### Opmerkingen voorafgaand

Het adoptiepanel gaat in op de:

- Jaarstukken 2022
- Voorstel tot resultaatbestemming jaarstukken 2022

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

#### **Jaarrekening 2022**

De jaarrekening 2022 toont een resultaat van € 988.000 positief. Dit ligt in lijn met de verwachting op basis van de tweede burap (€ 1.018.000). Met de tweede burap hield de ODBN wel een slag om de arm omdat zowel de gemiddelde declarabiliteit en mogelijke nabetalingen n.a.v. de af te sluiten CAO.

Ten opzichte van de tweede burap zijn er enkele verschillen opgetreden die elkaar grotendeels uitmiddelen. De grootste variabele is de omzet en de bijbehorende personeelskosten. Doordat deze met elkaar meebewegen vallen de verschillen grotendeels tegen elkaar weg.

Omzet en declarabiliteit zijn lager dan begroot. (1.323; norm 2022 was 1.350). Oorzaken zijn capaciteit, het inwerken van mensen en meer opleiding en verlof.

Ziekteverzuim komt uit op 6,3% (norm: 5,5%).

De risico-actualisatie leidt tot een toename in de gekwantificeerde risico's. De ODBN schat deze op € 2,2 miljoen (vastgestelde begroting 2023: € 1,4 miljoen). In onderstaande tabel wordt de risicoanalyses vergeleken (bedragen \* 1.000):

<b>ODBN jaarrekening 2022</b>	<b>Was</b>	<b>Is</b>	<b>Vershil</b>
Stijging inhuurtarieven	€ 50	€ 210	€ 160
Externe ontwikkelingen	€ 410	€ 410	€ -
Hoger ziekteverzuim	€ 137	€ 137	€ -
Uitstel Omgevingswet	€ 38	€ 38	€ -
Niet realiseren opdrachtvolume	€ 300	€ 300	€ -
Krappe arbeidsmarkt	€ 150	€ 150	€ -
ICT-omgeving	€ 50	€ 50	€ -
Eigen risico personeel	€ 125		€ -125
Onrust in wereld (prijsstijgingen)	€ 188	€ 358	€ 170
Nieuwe CAO		€ 576	€ 576
<b>Totaal</b>	<b>€ 1.446</b>	<b>€ 2.227</b>	<b>€ 781</b>

Het weerstandsvermogen om dit op te vangen bedraagt eind 2022 bijna € 1,9 miljoen.

Door bovenstaande risico-actualisatie leidt dit tot een weerstandsratio van 0,83.

Idealiter is deze ratio tenminste 1,0. De afspraak van het AB is dat deze zich beweegt tussen 0,75 en 1,5.

Bij het AB ligt nu het voorstel voor om het gehele jaarrekeningresultaat toe te voegen aan de algemene reserve.

Die wordt dan € 2,8 miljoen met een weerstandsratio van 1,28.

De ODBN stevent af op een goedkeurende accountantsverklaring. De accountant constateert in haar controleverslag dat de ODBN haar zaken beheersmatig op orde heeft. Wel vraagt ze aandacht voor het versterken van rechtmatigheidscontrole op aanbesteding (inclusief het vastleggen daarvan) en het borgen van specifieke kennis van belangrijke incidentele thema's zoals Nazorg Voortste Heide.

- Het geïnventariseerde risico m.b.t. CAO vinden wij aan de hoge kant. De risico-inschatting komt voort uit een eerdere becijfering. Dit is echter een kortdurend risico dat vervalt als de CAO wordt bekrachtigd. Dit gebeurt naar verwachting begin april.

Uit de jaarstukken wordt een structurele begrotingsruimte (2,4%) becijferd. De structurele inkomsten lijken dus hoger te liggen dan de structurele uitgaven.

- ➔ Heb oog voor structurele begrotingsruimte in relatie tot de aankomende begrotingen.

### **Voorstel tot resultaatbestemming jaarstukken 2022**

Het voorstel van de ODBN is om het resultaat in de algemene reserve te houden totdat de nieuwe CAO definitief is. Als deze definitief is wordt dit risico uit de risicotabel gehaald en wordt het jaarrekeningresultaat conform deelnemersinbreng uitgekeerd aan de deelnemers.

Tevens wil de ODBN een onttrekking uit de algemene reserve van € 150.000 om extra kosten n.a.v. de Omgevingswet te kunnen opvangen. De daarvoor gealloceerde budgetten zijn nu helemaal besteed. Dit leidt echter tot een verslechtering van de weerstandsratio

- We hebben als panel gediscussieerd of dat verstandig is; een optie was om deze € 150.000 te financieren uit het jaarrekeningresultaat. Hierdoor zou niet € 988.000 worden uitgekeerd aan deelnemers, maar € 838.000. De weerstandsratio komt bij voorkeur – na het verwerken van alle mutaties – uit boven 1,0. En die komt ook boven 1,0 uit bij het voorstel zoals wordt voorgesteld door de ODBN.
- ➔ Ons advies is daarom positief over het voorstel van de ODBN; dus het volledig uitbetalen van het jaarrekeningresultaat aan deelnemers na bekrachtiging van de CAO.
- ➔ Ons advies is positief over het onttrekken van € 150.000 aan de algemene reserve voor de aanvullende incidentele kosten n.a.v. de Omgevingswet.

### **Bezetting adoptie-panel**

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

- Bernheze: Anthony Bouwmans ([a.bouwmans@bernheze.org](mailto:a.bouwmans@bernheze.org))
- Meierijstad: John Vlemminx ([jvlemminx@meierijstad.nl](mailto:jvlemminx@meierijstad.nl)), William van Breugel ([WvanBreugel@meierijstad.nl](mailto:WvanBreugel@meierijstad.nl))
- Den Bosch: Jan Hein van Beers
- Land van Cuijk: Marja Klaver ([marja.klaver@landvancuijk.nl](mailto:marja.klaver@landvancuijk.nl)), Anja Dreesen ([anja.dreesen@landvancuijk.nl](mailto:anja.dreesen@landvancuijk.nl)),
- Provincie Noord-Brabant: voorzitter Emiel Broere ([ebroere@brabant.nl](mailto:ebroere@brabant.nl))

Van de ODBN: Jasmijn Baart, Wilko Remmits

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