Vught

Raadsvoorstel

Onderwerp	Financiële stukken WSD
Afdeling	Afdeling Ontwikkeling
Datum behandeling in B&W:	18 mei 2021
Datum raadsvergadering	17 juni 2021
Nummer	
Documentnummer	BW/21 - 425821
Zaaknummer	Z21 - 236847
Afdelingshoofd	K.J.P.C. van der Velden

Voorstel

1. Geen gebruik te maken van de mogelijkheid een zienswijze in te dienen op de financiële stukken van WSD.

Eerdere besluitvorming

Op 6 februari 2020 gaf u uw zienswijze op het koersdocument van WSD met een voorkeur voor het breakeven scenario. Op 11 juni 2020 gaf u uw zienswijze op de financiële stukken WSD met daarbij de oproep aan WSD om realistisch te begroten.

Inleiding

Overeenkomstig de bepalingen in de artikelen 40 en 43 van de Gemeenschappelijke Regeling WSD ontvangt u namens het Dagelijks Bestuur van WSD de volgende stukken in de bijlage:

1. Jaarverslag WSD 202
2. Accountantsverslag
3. Bestemming voordelig exploitatieresultaat WSD 2020
4. Begroting WSD 2022 en Financiële meerjarenraming WSD 2023-2025
5. Notitie weerstandvermogen
6. Verslag over de rechtmatigheid

In dit voorstel leest u per document een korte samenvatting.

Beoogd effect

Via het afgeven van een zienswijze kan de raad invloed uitoefenen op de Gemeenschappelijke Regeling (hierna: GR) WSD.

Inhoudelijk

1. Jaarverslag WSD 2020

Vught

Uit de jaarrekening blijkt dat het jaar 2020 voor WSD ondanks de Coronacrisis een goed jaar is geweest met een positief rekeningresultaat en een gezonde balanspositie.
WSD heeft het jaar 2020 afgesloten met een gerealiseerd resultaat van ruim € 4,2 mln. positief. Dit is ruim € 3,8 mln. beter dan begroot en ook bijna € 1,8 mln. beter dan over 2019.

De voornaamste afwijkingen ten opzichte van de begroting worden toegelicht. Een belangrijke bijdrage aan het beter dan begroot resultaat is de Corona-compensatie van het rijk van totaal € 2,6 mln. Deze compensatie is in het leven geroepen om SW-bedrijven te ondersteunen in de Coronacrisis. Het merendeel van de SW-bedrijven verkeert ook zonder Corona in zwaar weer. Door de gezonde financiële bedrijfsvoering van WSD weten zij de klappen van Corona grotendeels zelf op te vangen en vormt de compensatie vanuit het Rijk een aanvulling op de reserve.

Een andere grote positieve bijdrage vormt de verbetering van het subsidieresultaat SW dat ruim € 2,1 mln. hoger uitvalt dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door een hogere feitelijke uitstroom van SW-medewerkers dan waar het Rijk rekening mee houdt. Dit wordt in volgende jaren wel enigszins gecorrigeerd, maar bij een gelijkblijvend macrobudget per jaar is er voor 2020 sprake van een voordeel. Daarnaast is via de meicirculaire een compensatie voor de Loon- en Prijs Ontwikkeling SW toegepast die hoger is dan waarmee we in de begroting rekening hebben gehouden.

Het subsidieresultaat op de uitvoering van de participatiewet is circa € 0,25 mln. beter dan begroot. Dit is vooral als gevolg van hogere loonkostenvoordelen op grond van de Wet Tegemoetkoming Loondomein en hogere begeleidingsvergoedingen.

Het bedrijfsresultaat is € 2,0 mln. lager dan begroot. Dit is voornamelijk het gevolg van de teruglopende omzet door de Coronacrisis waardoor de opdrachten bij klanten in eerste aanleg fors terugliepen en later werden vervangen door minder renderende opdrachten. Daarnaast zijn extra kosten gemaakt om werk op een andere, veilige, manier te organiseren.

2. Accountantsverslag

De controlewerkzaamheden door BDO Accountants voor het jaarverslag 2020 zijn afgerond. Het concept-accountantsverslag is opgeleverd. In het verslag geeft de accountant aan voornemens te zijn een goedkeurende controleverklaring af te geven over de getrouwheid en de rechtmatigheid.

Door aanscherpingen in de regels voor accountants vindt feitelijke afgifte van de controleverklaring sinds enige jaren plaats bij de formele vaststelling van de jaarrekening door het Algemeen bestuur.

3. Bestemming voordelig exploitatieresultaat WSD 2020

De resultaatbestemming is gebaseerd op het bestaande dividendbeleid. Hoofduitgangspunt hierbij is dat WSD een adequaat weerstandvermogen heeft. Voor de vaststelling hiervan zie hieronder bij punt 5.

Daarnaast is het beleid om 50% van het geschoonde exploitatieresultaat als dividend ter beschikking te stellen aan de gemeenten ten behoeve van werk voor de doelgroep. De verdeling onder de gemeenten vindt plaats op basis van de door de gemeenten gerealiseerde omzet bij

WSD (omzet groen, schoonmaak, detachering, extra trajecten etc.). Daarnaast heeft het Algemeen bestuur besloten om, met ingang van de bestemming van het resultaat 2018, ook de omzet begeleidings-vergoeding van additionele PW-banen die uitstijgen boven de afgesproken aantallen van het referentie aantal (het aantal arbeidsplaatsen PW dat de gemeente kan betalen uit het begeleidingsbudget voor dat jaar) mee te nemen in de omzetverdeelsleutel.

De andere 50% van het resultaat wordt toegevoegd aan het weerstandvermogen van WSD.

Op 22 januari jl. heeft het Dagelijks bestuur ingestemd met het Stimulusprogramma, waarover verderop in deze notitie meer. Dit Stimulusprogramma wordt gefinancierd vanuit het resultaat 2020 en inzet van de algemene reserve van WSD. Daarmee worden een tweetal bestemmingsreserves gevormd die bedoeld zijn als dekking van de begeleidingskosten van banen met loonkostensubsidie boven het afgesproken referentieaantal. De ene reserve geldt voor het lopende jaar 2021 en het begrotingsjaar 2022, samen € 1,673 mln.

Voor de jaren 2023 tot en met 2025 wordt in totaal € 5,061 mln. geraamd. Deze laatste tranche is een raming uit voorzichtigheid. Onder het Stimulusprogramma ligt namelijk de verwachting dat in de tweede helft van 2021 de nieuwe rijksfinanciering van de LKS-banen helder wordt, dat de lokale plannen bekend en doorgerekend zijn en dat het dividendbeleid van WSD herijkt is door het bestuur.

Het exploitatieresultaat 2020 van WSD bedraagt volgens de ontwerpjaarrekening € 4,218 mln. Het geschoonde resultaat bedraagt € 3,475 mln. Voor dividend ten behoeve van de gemeenten is 50% beschikbaar, zijnde ca. € 1,738 mln. Na vaststelling van de financiële stukken door het Algemeen Bestuur van WSD komt het dividendbedrag voor Vught op € 157.500,- inclusief het aandeel van Helvoirt. Dit bedrag wordt ingezet ten behoeve van de doelgroep.

Verder heeft het Algemeen Bestuur op 24 maart jl. besloten dat, nu de testfase met de Prototypes is afgerond, de gereserveerde middelen niet langer nodig zijn voor het doel waarvoor ze bestemd zijn en daarmee vervalt de grondslag voor deze bestemmingsreserve. De restantmiddelen ad € 0,327 mln. worden toegevoegd aan de Algemene reserve van WSD. Daarnaast is er de jaarlijkse dotatie aan de reserve permanente bedrijfsontwikkeling WSD van € 0,46 mln.

Voor bovenstaande mutaties en reservevormingen wordt het resultaat 2020 ingezet en inzet van de algemene reserve ad € 4,387 mln.

4. <u>Begroting WSD 2022 en Financiële meerjarenraming WSD 2023-2025</u>

De basis voor de begroting 2022 e.v. vormt het door het bestuur vastgesteld koersdocument "Gezamenlijk doorontwikkelen". Uw raad heeft hier in februari 2020 een goedkeurende zienswijze op gegeven. Op basis van dit koersdocument worden door de deelnemende gemeenten in nauwe samenwerking met WSD lokale plannen opgesteld. Met het koersdocument is door het Algemeen bestuur ook het financiële kader vastgesteld. Dit is de groei naar een break-even scenario voor de exploitatie van WSD in 2024 bij een bezetting van 2.100 personen uit de doelgroep (Wsw en PW). Daarmee vormt het koersplan het financiële kader voor de komende jaren, dat met de uitwerking van de lokale plannen zal worden ingevuld en nader onderbouwd.

Begin 2021 is vastgesteld dat door de coronacrisis de streefdatum voor de oplevering van de lokale plannen en de ambitie van 2.100 personen in 2024 niet realistisch waren. Daarom is besloten de datum op te schuiven naar 2025. Een ander aspect is dat de uitstroom SW met gemiddeld 6% hoger is dan waarmee indertijd rekening is gehouden (4,5%). Daarnaast zijn door de rijksoverheid per 1-1-2022 wijzigingen in de financiering aangekondigd waarbij voortaan realisatie de basis wordt voor budgetverdeling voor LKS-banen. Dit laatste zal voor de WSD-regio, die relatief veel banen met LKS realiseert naar alle waarschijnlijkheid positief uitpakken.

Het Dagelijks bestuur heeft in de vergadering van 22 januari jl. ingestemd om het Stimulusprogramma als basis te nemen voor de meerjarenbegroting. Het Stimulusprogramma is een reactie op de beschreven ontwikkelingen en koppelt de ambitie om te groeien naar 2.100 banen uit het koersdocument aan de aangekondigde verruiming van de rijksfinanciering. Door slim investeren in mensen is de break-even bezetting in 2025 haalbaar. De deelnemende gemeenten hoeven geen eigen middelen of dividend in te zetten.

Ter bekostiging van het Stimulusprogramma worden een tweetal bestemmingsreserves gevormd die bedoeld zijn als dekking van de begeleidingskosten van LKS-banen boven het afgesproken referentieaantal (zie ook hierboven bij punt 3. Bestemming exploitatieresultaat).

In 2021 worden alle plannen opgesteld over de lokale invulling van de samenwerking tussen WSD en de gemeenten, over het expertisecentrum en over de ontwikkeling van plusdiensten. In de praktijk wordt de samenwerking gestaag verder uitgebouwd en verstevigd. Gemeenten kiezen hiervoor in afstemming met WSD hun eigen tempo en prioriteiten. Het streven is om einde 2025 het einddoel te bereiken. Dit einddoel is dat de samenwerking gemeenten en WSD een verbonden en excellente uitvoering biedt aan participatie.

5. Notitie weerstandvermogen

Als vast terugkerend onderdeel van de Planning & Control cyclus is ook dit jaar weer een notitie Weerstandvermogen opgesteld. Uit de geactualiseerde risico-inventarisatie volgt dat het totale risico van WSD slechts licht stijgt met € 0,1 mln. ten opzichte van 2019 naar € 17,5 mln. als bovengrens voor het weerstandsvermogen. De minimale omvang van het vereist weerstandsvermogen bedraagt € 10,6 mln. Het volgens de meerjarenraming 2022-2025 geraamd weerstandvermogen ultimo 2025 ad €15,3 mln. past binnen deze bandbreedte.

Conform bestuursbesluit zal bij de besluitvorming over de lokale plannen later dit jaar de reservepositie en het dividendbeleid opnieuw tegen het licht gehouden worden.

6. Verslag over de rechtmatigheid

Het interne controleprogramma "WSD in Control" is gericht op de objectieve vaststelling dat WSD geen materiële risico's heeft gelopen op het gebied van rechtmatigheid en getrouwheid. Daarvoor zijn door de divisies van WSD over 2020 interne controles uitgevoerd en geëvalueerd.

Geconcludeerd is dat WSD geen materiële risico's heeft gelopen en loopt op het gebied van rechtmatigheid en getrouwheid. Er zijn in 2020 wel, net als in voorgaande jaren, een aantal begrotingsonrechtmatigheden aan de orde. Dit betreffen kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door meer opbrengsten dan begroot. Dergelijke onrechtmatigheden zijn inherent

aan de bedrijfsmatige inrichting van de bedrijfsvoering en tellen dan ook niet mee in de oordeelsvorming door de accountant.

Argumenten

1.1 De financiële stukken geven geen aanleiding tot het indienen van zienswijzen

Ondanks de Coronacrisis boekt WSD wederom een mooi resultaat met een sluitende begroting. De discussie over de omvang van de reserves van WSD is mede door vragen hierover vanuit uw raad geagendeerd voor later dit jaar. Het Algemeen Bestuur van WSD zal zowel reservepositie als het dividendbeleid opnieuw beoordelen.

Financiën

In onze (meerjaren-) begroting staat tegenover het bedrag dat we van het rijk ontvangen in de gemeentefondsuitkering voor de voormalige Wsw een gelijk bedrag dat we doorbetalen aan de WSD. Hierbij is meegenomen dat het bedrag dat we jaarlijks ontvangen zal afnemen als gevolg het feit dat met ingang van 2015 instroom in de voormalige Wsw niet meer mogelijk is. De uitvoering verloopt voor onze gemeente dus budgettair neutraal. Landelijk zien we een ander beeld. Over 2019 (2020 is nog niet bekend) was er sprake van een tekort van € 213 miljoen (€2.791 per medewerker). Gelet op de behaalde exploitatieresultaten van WSD over de afgelopen jaren en de omvang van het weerstandsvermogen is deze extra gemeentelijke bijdrage bij ons niet van toepassing.

Burgemeester en wethouders van Vught,

De secretaris	de burgemeester
drs. H.C. de Visch Eybergen	R.J. van de Mortel

Openbare bijlage(n):

- Financiële stukken WSD
- Raadsbesluit

Vertrouwelijke bijlage(n): Nee
Bijlagen onder geheimhouding: Nee