Aan : Algemeen bestuur

Van : Dagelijks bestuur

Datum : 30 maart 2021

Kenmerk : SEZ\FiFa\mjb 2020\voorstel resultaatbestemming

Betreft : **Voorstel bestemming resultaat 2020**

---

1. Inleiding

Hierbij treft u aan het voorstel tot bestemming van het voordelige exploitatieresultaat WSD-Groep 2020. De bestemming van het resultaat vindt plaats tegelijk met het vaststellen van de jaarrekening. Tevens worden de voorgenomen specifieke bestemmingsdoelen opgenomen in de begroting en meerjarenraming. In de "Begroting WSD 2022 en meerjarenraming 2023 t/m 2025" is in bijlage 8 een specificatie opgenomen van de voorgenomen onttrekking.

2. Overwegingen

Dit voorstel tot bestemming van het resultaat is onderdeel van de jaarlijkse behandeling van de financiële stukken van WSD. Onder financiële stukken wordt verstaan: de jaarrekening WSD 2020 en het bijbehorende rapport van de accountant, de begroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025, de risicoanalyse en vaststelling benodigd weerstandvermogen, de bestemming van het resultaat 2020 en het verslag over de rechtmatigheid.

Voor de resultaatbestemming vormt het bestaande dividendbeleid de basis. Het Algemeen bestuur heeft op 16 september 2009 de uitgangspunten voor het "dividend" beleid vastgesteld, waarna in de vergadering van 4 december 2009 de nadere uitwerking van het "dividend" beleid is vastgesteld.
Het beleid is om 50% van het geschoonde exploitatieresultaat als dividend ter beschikking te stellen aan de gemeenten ten behoeve van 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.). Sinds 2018 maken ook de begeleidingsvergoedingen die samenhangen met de additionele PW-banen die uitstijgen boven de afgesproken aantallen van het referentie aantal deel uit van de omzetverdeelsleutel. De andere 50% van het resultaat wordt toegevoegd aan het weerstandvermogen van WSD.

In juli 2020 heeft het Algemeen Bestuur van WSD de koersnotitie "Gezamenlijk doorontwikkelen" definitief vastgesteld. Op basis van dit koersdocument worden met de deelnemend gemeenten lokale plannen opgesteld. Onderdeel van het financiële kader vormt de groei naar een break-even scenario voor de exploitatie van WSD in 2024 bij een bezetting van 2100 personen. Daarmee vormt het koersplan het financiële kader voor de komende jaren, dat met de uitwerking van de lokale plannen zal worden aangescherpt.

Begin 2021 is vastgesteld dat door een aantal ontwikkelingen het ambitieniveau van 2.100 personen in 2024 niet realistisch was. Door de Coronacrisis heeft de lokale planvorming vertraging opgelopen. Ook de uitstroom SW is met gemiddeld 6% hoger dan waarmee indertijd rekening is gehouden (4,5%). Daarnaast zijn door de rijksoverheid 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 waarschijnlijk positief uitpakken.

Dit alles heeft geleid tot het ontwerp van het Stimulusprogramma. Het Dagelijks bestuur heeft in de vergadering van 22 januari jl. ingestemd om het Stimulusprogramma als basis te nemen voor de meerjarenbegroting.
Het Stimulusprogramma loopt vooruit op de verruiming van de rijksfinanciering. Door slim investeren in mensen is de break-even bezetting in 2025 haalbaar. Daarvoor wordt vanuit het resultaat 2020 en inzet van de algemene reserve een tweetal bestemmingsreserves gevormd die bedoeld zijn als dekking van de begeleidingskosten van LKS-banen boven het afgesproken referentieaantal. Voor het lopende jaar 2021 (€ 647k) en het begrotingsjaar 2022 (€ 1.026k) gaat het om € 1,673K. Voor de jaren 2023 tot en met 2025 wordt in totaal € 5.061K geraamd. Deze laatste tranche is een raming uit voorzichtigheid. Zoals hiervoor gemeld is de verwachting dat in de tweede helft van 2021 de nieuwe financiering van de LKS-banen helder wordt en de lokale plannen bekend en doorgerekend zijn. Dat leidt tot nieuwe inzichten en een nieuwe meerjarenbegroting

Het exploitatieresultaat 2020 van WSD bedraagt volgens de ontwerpjaarrekening € 4.218.000. Het geschoonde resultaat bedraagt € 3.475.000. Voor dividend ten behoeve van de gemeenten is 50% beschikbaar, zijnde € 1.737.500.

3. Bestemmingsreserves vakantiegeld/vakantiedagen en bedrijfsontwikkeling
In overleg met de accountant is in 2018 de handelwijze met betrekking tot de bestemmingsreserve vakantiegeld en vakantiedagen geformaliseerd. De werkwijze blijft gehandhaafd: Als de noodzakelijke omvang van de reserve meer dan 10% afwijkt van de beschikbare reserve is een dotatie noodzakelijk. Hoewel er door corona een oploop is van openstaande verlofuren, gaat dit om een tijdelijk effect. Beleid is om dit in enkele jaren weer terug te brengen naar een normaal niveau. Derhalve wordt er geen extra dotatie gedaan aan deze reserve.

De jaarlijkse dotatie en onttrekking aan de reserve permanente bedrijfsontwikkeling is conform consistent beleid van het Algemeen bestuur.

4. Bevoegdheden vrijval en afloop reserves
In het Besluit Begroting en Verantwoording wordt geadviseerd om bij de vorming van reserves duidelijk aan te geven wie bevoegd is met betrekking tot de onttrekkingen / afloop van de bestemmingsreserves.

Voor alle duidelijkheid wordt het bestaande beleid bij WSD jaarlijks in deze notitie bevestigd. De vorming van de reserves is uitdrukkelijk voorbehouden aan het Algemeen bestuur van WSD. Bij de voorstellen tot vorming van de reserves worden door het Algemeen bestuur de doelen en kaders voor de betreffende bestemmingsreserve meegegeven. Voor de verdere technische uitwerking van de vrijval wordt de ambtelijke organisatie van WSD gemandateerd. In geval van onduidelijkheid consulteert de ambtelijke organisatie het Dagelijks bestuur.

Tenminste jaarlijks, namelijk bij het vaststellen van de jaarrekening van WSD en de begroting en meerjarenraming, wordt het Algemeen bestuur geïnformeerd over het verloop van de reserves. In de jaarrekening wordt aan het Algemeen bestuur verantwoording afgelegd over de omvang en aard van de feitelijke bestedingen. In de begroting en meerjarenraming wordt inzicht gegeven over de verwachte onttrekkingen. Daarnaast staat het Algemeen bestuur vrij om op ieder moment inzicht te vragen in de vorming en onttrekkingen.

5. Voorstel bestemming voordelig exploitatieresultaat 2020

Het Algemeen bestuur van WSD

In vergadering bijeen op woensdag 14 juli 2021

- Op voorstel van het Dagelijks Bestuur;

- Gelet op de jaarrekening 2020 van WSD welke sluit met een positief resultaat van € 4,218 mln.;

- Gelet op het door het Algemeen bestuur vastgestelde koersdocument alsmede het doel om in het collectief te streven naar het Break-even scenario met 2.100 doelgroepmedewerkers bij WSD;

- Gelet op het besluit van het Dagelijks bestuur d.d. 22 januari 2021 om het Stimulusprogramma als basisuitgangspunt te nemen voor de begroting en meerjarenraming. Daarin is opgenomen dat een bestemminsgreserve wordt gevormd voor het lopende jaar 2021 ad € 647k en het begrotings-jaar 2022 ad € 1.026k, tezamen € 1.673K. Voor de jaren 2023 tot en met 2025 wordt in totaal € 5.061K geraamd. Dit ter dekking van de begeleidingskosten van gerealiseerde participatiebanen boven het Referentie aantal voor de periode 2021 tot en met 2025;

- Gelet op de in deze vergadering d.d. 14 juli 2021 voorliggende ontwerp Begroting WSD 2022 en de ontwerp Financiële Meerjarenraming 2023-2025 met daarin opgenomen de feitelijke en begrote omvang van het weerstandvermogen van WSD;

- Gelet op de geactualiseerde berekening van het weerstandvermogen en het voorstel om het weerstandvermogen op te bouwen tot een maximum van € 17,4 mln. exclusief stelselwijzigingen;

- Gelet op het bestendige beleid met betrekking tot de reserve permanente bedrijfsontwikkeling;

- Gelet op de besluiten AB.09.03.05 dd. 16 september 2009 waarin de uitgangspunten voor het "dividend" beleid zijn vastgesteld, AB. 09.12.09 d.d. 4 december 2009 waarin de nadere uitwerking van het "dividendbeleid is vastgesteld en het besluit van het AB d.d. 20 maart 2018 om de omzet begeleidingsvergoeding van additionele PW-banen, die uitstijgen boven de afgesproken aantallen van het Referentie aantal, mee te nemen in de omzetverdeelsleutel voor het dividend;

- Gelet op het besluit van het AB d.d. 14 juli 2017 om de reserve vakantiegeld en –dagen niet te wijzigen als deze minder dan 10% afwijkt;

B E S L U I T

Het exploitatieresultaat 2020 van WSD-Groep als volgt te bestemmen:

		WSD * € 1.000
A. RESULTAAT 2020		4.218
B. TOEVOEGING ALGEMENE EN BESTEMMINGSRESERVES		
Reserve Stimulus 2021 en 2022	1.673	
Reserve stimulus 2023 t/m 2025	5.061	
		6.734
Reserve dividend t.b.v. gemeenten		1.738
Permanente bedrijfsontwikkeling		460
Toevoeging restant bestemminsgreserve Prototypes		-/- 327

C. ONTTREKKING ALGEMENE RESERVE		-/- 4.387
D. SALDO (A -/-B -/- C)		0
		====

BIJLAGE 1

Overzicht dividend uit resultaat 2020 WSD per gemeente

Geschoonde resultaat WSD-Groep 2020 bedraagt € 3.475.000 *

Beschikbaar voor dividend is 50% * € 3.475.000 = € 1.737.500

	Gemeente	"Dividend" 2020
1.	Best	**€ 247.000**
2.	Boxtel	**€ 204.500**
3.	Meierijstad	**€ 361.500**
4.	Nuenen	**€ 251.000**
5.	Oirschot	**€ 124.500**
6.	Oisterwijk	**€ 169.500**
7.	Sint-Michielsgestel	**€ 190.500**
8.	Son en Breugel	**€ 31.500**
9.	Vught	**€ 157.500**
	Totaal gemeenten	**€ 1.737.500**

* Berekening geschoond resultaat 2020:

Exploitatieresultaat voor onttrekkingen en dotaties reserves	*€ 4.218 (zie jaarrekening)*
-/- gemeentelijke bijdrage	*€ 229*
-/- correctie vrijval reserve permanente bedrijfsontwikkeling	*€ 460*
-/- correctie vrijval reserve lokale plannen	*€ 54*
Geschoond resultaat 2020	*€ 3.475*

** Volgens het besluit van het Algemeen bestuur op 24 maart jl. is het aandeel dividend 2020 van de gemeente Haaren verdeeld over de herindelingsgemeenten Boxtel, Oisterwijk en Vught.