Datum raad	24 juni 2021	Zaaknummer	1948384802
Datum college	18 mei 2021		
		Portefeuille	Werk, jeugd en cultuur M.H.B. Roozendaal
Onderwerp	Het concept Jaarverslag 2020 en de concept Begroting 2022-2025 en overige financiële documenten van de WSD		

Samenvatting
De WSD voert namens de deelnemende gemeenten taken uit. Het jaarverslag 2020 en de begroting 2022-2025 en de overige financiële documenten zullen definitief worden vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de WSD op 14 juli 2021. Het College adviseert de Raad om een positieve zienswijze in te dienen en de WSD hierover te informeren met een brief.

Relatie met programmabegroting en/of Mijlpalen van Meierijstad
Programma 6: Sociaal Domein

Behandeling in commissie
10 juni 2021.

Ontwerpbesluit gemeenteraad
1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2020 en de begroting voor 2022 van de WSD.
2. Een positieve zienswijze in te dienen op de financiële documenten van de WSD en de WSD hierover met een brief te informeren.

Waarom naar de raad
De Raad is bevoegd om in te stemmen met de financiële documenten en een eventuele zienswijze in te dienen.

Aanleiding
Bijgevoegd treft u aan het concept Jaarverslag 2020 en Begroting 2022-2025 en overige financiële documenten van de WSD. Het College adviseert de Raad positieve zienswijze in te dienen en WSD hierover met een brief (bijlage 7) te informeren.

Argumenten
1. Jaarrekening 2020 is goedgekeurd en het resultaat is positief.
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 als volgt toegelicht. Een belangrijke bijdrage aan het beter dan begroot resultaat is de Corona-compensatie van het rijk van totaal € 2,6 mln.
Een andere grote positieve bijdrage vormt van 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 dan begroot.

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 BDO accountants
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. In het accountantsverslag zijn verder een analyse van de financiële prestaties in 2020 opgenomen en wordt alvast vooruitgekeken naar het jaar 2021 waarin we ons gaan voorbereiden op de invoering van de Rechtmatigheidsverantwoording door het bestuur.

3. Bestemming voordelig exploitatieresultaat WSD 2020

De resultaatbestemming is gebaseerd op het bestaande dividendbeleid. Hoofduitgangspunt hierbij is dat WSD een adequaat weerstandvermogen heeft.

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.

Het Algemeen Bestuur heeft op 24 maart jl. besloten dat, nu de testfase met de Prototypes is afgerond, de gereserveerde middelen niet langer zijn nodig voor het doel waarvoor ze bestemd zijn en daarmee vervalt de grondslag voor deze bestemmingsreserve. De restantmiddelen € 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. Begroting WSD 2022 en Financiële meerjarenraming WSD 2023-2025

De basis voor de begroting 2022 e.v. vormt het door het bestuur vastgesteld koersdocument “Gezamenlijk doorontwikkelen”. 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 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. Met name de gemeenten die al meer arbeidsplaatsen realiseren dan het referentieaantal betekent het zelfs een financieel voordeel. Zij betalen de begeleiding van deze extra arbeidsplaatsen nu immers uit eigen middelen of uit het dividend. 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. De samenwerking gemeenten en WSD biedt dan een verbonden en excellente uitvoering 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 in de beoordeling worden betrokken.

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.

Kanttekeningen
1.1 De gevolgen van de Coronacrisis zijn onzeker
De gevolgen door de Coronacrisis zijn in de risicoanalyse van het voorstel over het weerstandvermogen verwoord. De begroting is gebaseerd op een terugkeer naar het “oude normaal”. Ook wordt aangegeven dat de begroting exclusief stelselwijzigingen is. Tegenover deze risico’s staan ook beheersmaatregelen. Het compenseren van nadelige effecten op de bedrijfsvoering als gevolg van de Coronacrisis op de bedrijfsvoering kan vanuit een solide weerstandsvermogen.

Communicatie
Een eventuele zienswijze van de Raad wordt doorgeleid naar het Algemeen Bestuur, zodat deze zienswijze bij de definitieve vaststelling van de financiële stukken meegewogen kan worden.

Participatie
De cliëntenraad WSD is betrokken in het proces. De Adviesraad Sociaal Domein Meierijstad wordt geïnformeerd over de financiële stukken.

Duurzaamheid
Mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt worden middels de begeleiding van de SW bedrijven IBN en WSD begeleidt naar duurzame inzetbaarheid in een inclusieve samenleving.

Financiële toelichting
Deze wordt toegelicht in de argumenten.

Planning
De financiële stukken zullen definitief worden vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de WSD op 14 juli 2021.

Rechtsbescherming
Niet van toepassing.

Monitoring en evaluatie
Niet van toepassing

Bijlagen
1. Jaarverslag 2020 WSD
2. Voorstel Resultaatbestemming 2020 WSD
3. Concept Meerjarenraming 2022-2025 WSD
4. Notitie Weerstandsvermogen 2021 WSD
5. Eindrapportage Rechtmatigheid 2020 WSD
6. Accountantsverslag BDO
7. Concept brief zienswijze gemeente Meierijstad

Onderliggende documenten
Niet van toepassing.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en wethouders van de gemeente Meierijstad,

De secretaris,	De burgemeester,
Drs. M.G.C. Wilms –Wils RA	ir. C.H.C. van Rooij

De raad van de gemeente Meierijstad,

Gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 18 mei 2021

Besluit gemeenteraad:

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2020 en de begroting voor 2022 van de WSD.
2. Een positieve zienswijze in te dienen op de financiële documenten van de WSD en WSD hierover met een brief te informeren.

Aldus besloten in zijn openbare vergadering van 24 juni 2021

De raad voornoemd,

De griffier,	De voorzitter,
A.F.J. Franken	ir. C.H.C. van Rooij