Aan : Algemeen bestuur

Van : Dagelijks bestuur

Datum : 29 maart 2022

Kenmerk : SEZ\FiFa\mjb 2022\voorstel resultaatbestemming

Betreft : **Voorstel bestemming resultaat 2021**

---

1. Inleiding

Hierbij treft u aan het voorstel tot bestemming van het voordelige exploitatieresultaat WSD-Groep 2021. 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 2023 en meerjarenraming 2024 t/m 2024" is in bijlage 8 een specificatie opgenomen van de voorgenomen stortingen.

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 2021 en het bijbehorende rapport van de accountant, de begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026, de risicoanalyse en vaststelling benodigd weerstandvermogen, de bestemming van het resultaat 2021 en het verslag over de rechtmatigheid.

In het licht van de ontwikkeling en uitwerking van de koers van WSD is met de gemeenten afgesproken dat na de bestuurlijke vaststelling van de Koers van WSD ook het totaal construct rond weerstandsvermogen, reserves, bestemming en besteding van het resultaat, alsmede verdeling en besteding dividend, tegen het licht wordt gehouden en daarover (nieuwe) besluiten worden genomen.

Op initiatief van het Dagelijks bestuur is in de tweede helft van 2021 het gesprek over het weerstandsvermogen en dividendbeleid van start gegaan. Het dagelijks bestuur heeft, na een eerste sessie op 19 november 2021 onder leiding van Berenschot en een tweede sessie op 21 januari 2022, in haar vergadering van 23 februari 2022 besloten een aantal voorstellen te doen aan het Algemeen Bestuur ten aanzien van weerstandsvermogen en dividendbeleid.

Tijdens de bijeenkomst van 21 januari 2022 ontstond tevens de behoefte om een andere naam voor de reserve dividend te gaan gebruiken. Voorgesteld wordt in het vervolg te spreken van AGR (Algemene Gemeentelijke Reserve).

Het algemeen bestuur heeft in haar vergadering van 9 maart 2022 besluiten genomen rondom de wijze van bepaling van weerstandsvermogen en daarop aansluitend beleid rondom de bestemming en besteding van het resultaat.

Voor de relevante besluitvorming over de bepaling van het weerstandsvermogen wordt hier verwezen naar de Notitie weerstandsvermogen 2022 d.d. 28 maart 2022.

Ten aanzien van de resultaatbestemming heeft het Algemeen bestuur als volgt besloten:

1) Herbevestigd is dat de bedrijfseconomische fundamenten van het financiële beleid van WSD gehandhaafd blijven.
2) Herbevestigd is dat Koers en lokale plannen het inhoudelijke uitgangspunt voor begroting, weerstandsvermogen en resultaat bestemming blijven.
3) Herbevestigd is dat de methodiek van Deloitte t.b.v. bepaling weerstandsvermogen gehandhaafd blijft
4) Herbevestigd met aanpassing en een besluit 4 is de berekening weerstandsvermogen op basis methodiek Deloitte.
   Het nieuwe besluit betekent dat het uitgangspunt voor de risicoberekening de minimum positie wordt (voor 2022 berekend op € 10,5 mln.)

Nieuw besluit ten aanzien van hoogte en allocatie vermogen WSD

1. De hoogte en allocatie van vermogen van WSD worden bepaald door de hiervoor genoemde fundamenten en besluiten. Uitgangspunt voor onderstaande werkwijze is het geschoond resultaat in enig jaar.
2. Vervolgens wordt de volgende rangorde vastgesteld. Primair moet het weerstandsvermogen van WSD op orde zijn t.b.v. risico afdekking en benodigd werkkapitaal/liquiditeit.
3. Daarna wordt bezien welke reserves nodig zijn om de koers en lokale plannen te kunnen uitvoeren.
4. Hierbij wordt gekeken naar hetgeen de gemeenten nodig hebben en wat WSD nodig heeft.
   Ten behoeve van de gemeenten staan begin 2021 ter beschikking de reserve lokale plannen ad € 2,6 mln. en de stimulusreserve ad € 6,7 mln.
   Ten behoeve van WSD zijn beschikbaar de innovatiereserve permanente bedrijfsontwikkeling ad € 2,1 mln. en de reserve doorontwikkeling WSD om de organisatie van WSD aan te passen aan en de koers en lokale plannen ad € 1,3 mln.
5. Als na deze allocatie van vermogen er middelen overblijven (vrij beschikbaar resultaat), dan wordt voorgesteld om, met ingang van de resultaatbestemming 2021, van dit bedrag eerst middelen te reserveren voor het vormen van een personeelsfonds (voor 2021 25%; zie ook onderstaand bij Personeelsfonds) en het resterende bedrag volledig beschikbaar te stellen voor de Algemene gemeentelijke reserve (AGR).

Voorstel verdeling beschikbaar AGR:

Personeelsfonds
Het Algemeen bestuur heeft besloten dat allereerst de medewerkers van WSD moeten profiteren van het gerealiseerde positief resultaat in enig jaar. Zij hebben tenslotte de inzet gepleegd om tot een positief resultaat te komen. Daartoe wordt een personeelsfonds gevormd waarvoor jaarlijks een percentage van het vrij beschikbaar resultaat wordt gereserveerd. Van het vrij beschikbaar resultaat 2021 wordt 25% gereserveerd voor dit personeelsfonds. Voor 2022 en de jaren daarna wordt dit nog verder uitgewerkt en door het Dagelijks Bestuur vastgesteld.

Verdeling AGR over de gemeenten
Het Algemeen bestuur heeft besloten de verdeling van de AGR aan te passen op zodanige wijze dat zowel omzet werk als realisatie volume PW in personen elementen zijn die het aandeel in de AGR bepalen. Vanaf 2021 wordt de AGR-verdeling voor 2/3 op de omzet werk en voor 1/3 op de totale realisatie volume PW in personen gebaseerd. te baseren. Dit doet recht aan het belang van werk en het realiseren van de gezamenlijke ambitie om tenminste 2100 inwoners uit de negen gemeenten van WSD passend werk te bieden. Per gemeente wordt op basis van bovenstaande verdeelmodel een AGR reserve gevormd.

3. 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 het Algemeen bestuur vrij om op ieder moment inzicht te vragen in de vorming en onttrekkingen.

4. Voorstel bestemming voordelig exploitatieresultaat 2021

Het Algemeen bestuur van WSD

In vergadering bijeen op woensdag 13 juli 2022

- Op voorstel van het Dagelijks Bestuur;
- Gelet op de jaarrekening 2021 van WSD welke sluit met een positief resultaat van € 2.672 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 de besluiten van het Algemeen Bestuur van 9 maart 2022 met betrekking tot de bepaling van het weerstandsvermogen en resultaatbestemming en -verdeling ;
- Gelet op het besluit van het Algemeen bestuur d.d. 14 juli 2021 om het Stimulusprogramma als basisuitgangspunt te nemen voor de begroting en meerjarenraming. Daarin is opgenomen dat een bestemminsgreserve wordt gevormd voor de jaren 2021 tot en met 2025 ad totaal € 6.734
- Gelet op de in deze vergadering d.d. 13 juli 2022 voorliggende ontwerp Begroting WSD 2023 en de ontwerp Financiële Meerjarenraming 2024-2026 met daarin opgenomen de feitelijke en begrote omvang van het weerstandvermogen van WSD;
- Gelet op de uit de voorliggende ontwerp Begroting WSD 2023 en de ontwerp Financiële Meerjarenraming 2024-2026 noodzakelijke toevoeging aan de reserve Stimulus om ook in dekking te voorzien voor de begeleidingskosten van gerealiseerde participatiebanen boven het aantal waarvoor middelen in het Budget Nieuwe Doelgroep voor het jaar 2026;
- Gelet op de geactualiseerde berekening van het weerstandvermogen en het voorstel om het weerstandvermogen op te bouwen tot een minimum van € 10,5 mln. exclusief stelselwijzigingen;
- Gelet op het bestendige beleid met betrekking tot de reserve permanente bedrijfsontwikkeling;
- 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 2021 van WSD-Groep als volgt te bestemmen:

		WSD * € 1.000
A. RESULTAAT 2021		2.672
B. TOEVOEGING ALGEMENE EN BESTEMMINGSRESERVES		
Algemene Reserve WSD	223	
Reserve Stimulus 2026	322	
Permanente bedrijfsontwikkeling	460	
		1005
Vrij beschikbaar resultaat		1.667
Personeelsfonds (25% vrij beschikbaar resultaat)		417

C. SALDO BESCHIKBAAR VOOR AGR		1.250
		====

BIJLAGE 1

Overzicht toevoeging AGR uit resultaat 2021 WSD per gemeente

Beschikbaar voor AGR= € 1.250.000

	Gemeente	AGR 2021
1.	Best	**€ 170.000**
2.	Boxtel	**€ 188.500**
3.	Meierijstad	**€ 283.500**
4.	Nuenen	**€ 150.500**
5.	Oirschot	**€ 59.000**
6.	Oisterwijk	**€ 99.500**
7.	Sint-Michielsgestel	**€ 146.500**
8.	Son en Breugel	**€ 25.500**
9.	Vught	**€ 127.000**
	Totaal gemeenten	**€ 1.250.000**