

Toelichting overige financiële stukken

Deze bijlage bevat een allereerst een samenvatting van het accountantsverslag. Vervolgens gaan we in op het voorstel tot bestemming van het exploitatieresultaat 2021. Daarna komt de Notitie weerstandvermogen WSD met jaarlijkse risicoanalyse aan bod. Tot slot staan we nog stil bij het verslag over de rechtmatigheid.

Accountantsverslag

BDO Accountants heeft de controlewerkzaamheden voor het jaarverslag 2021 afgerond. In het concept-accountantsverslag geeft de accountant aan een goedkeurende controleverklaring af te willen geven over de getrouwheid en de rechtmatigheid. De controleverklaring zelf volgt sinds enige jaren pas bij de formele vaststelling van de jaarrekening door het Algemeen bestuur.

Verder bevat het accountantsverslag een analyse van de financiële prestaties in 2021, een update van de ontwikkelingen rondom de rechtmatigheidsverantwoording en de beoordeling van de naleving van BBV-voorschriften, WNT-regels en de begrotingsrechtmatigheid.

Voorstel tot bestemming van het exploitatieresultaat 2021

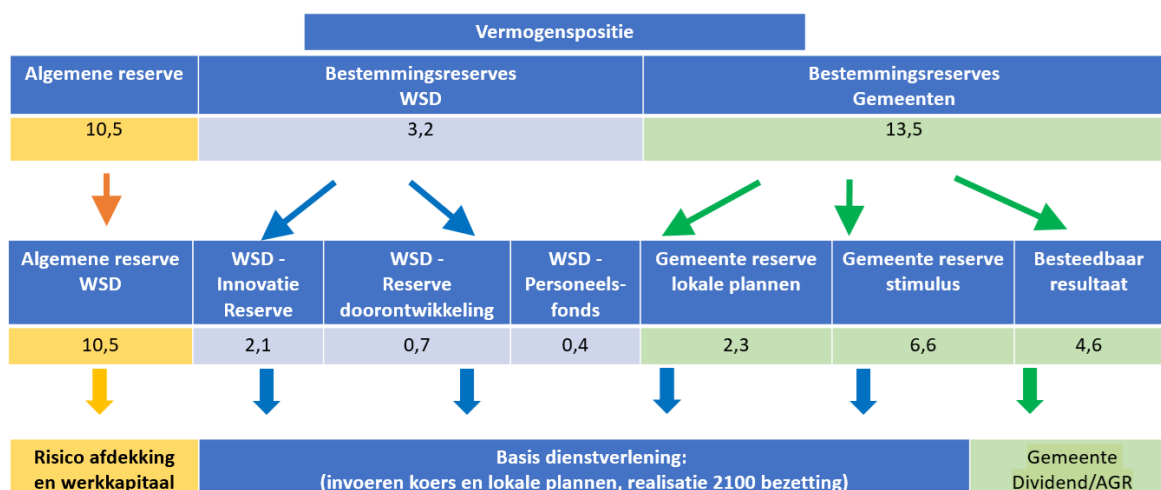
Het weerstandsvermogen van WSD moet primair op orde zijn om risico's af te dekken en om te borgen dat er voldoende werkkapitaal/liquiditeit is. Om het weerstandvermogen op het vereiste niveau te brengen, moet er 0,22 mln. aan de algemene reserve van WSD toe worden gevoegd.

Daarna wordt bekeken welke reserves nodig zijn om de koers en lokale plannen te uit te kunnen voeren. Het gaat er daarbij om wat de gemeenten nodig hebben en wat WSD nodig heeft. Voor de gemeenten moet de Stimulusreserve aangevuld worden met € 0,32 mln. om ook in 2026 het Stimulusprogramma te kunnen realiseren. Voor de WSD moet de innovatiereserve permanente bedrijfsontwikkeling worden aangevuld met € 0,46 mln. om de continuïteit van dit programma te waarborgen.

Van het resterende, vrij beschikbare, resultaat is 25% voor het vormen van een personeelsfonds (voor 2021 € 0,42 mln.). Het resterende bedrag van € 1,25 mln. komt volledig beschikbaar voor de AGR (Algemene gemeentelijke reserve).

Het AGR wordt als volgt over de gemeenten verdeeld. Voor 2/3 wordt gekeken naar de omzet werk en voor 1/3 naar het aantal personen in dienst via de PW. Dit doet recht aan het belang van werk en het realiseren van de gezamenlijke ambitie om tenminste 2.100 inwoners uit de negen gemeenten van WSD passend werk te bieden. Per gemeente wordt op basis van bovenstaande verdeelmodel een AGR reserve gevormd. De nieuwe wijze van verdeling van de AGR pakt voor de gemeente Vught voordeling uit. Dat betekent dat de gemeente meer AGR te besteden heeft.

Onderstaande afbeelding visualiseert de samenstelling en hoogte van het vermogen van WSD per 1 januari 2022 (*€1,0 mln.). De resultaten van 2021 en de voorgestelde bestemming hiervan zijn verwerkt in deze afbeelding.



Notitie weerstandvermogen WSD met jaarlijkse risicoanalyse

Zoals in het raadsvoorstel vermeld, heeft het Algemeen bestuur op 9 maart jl. een aantal besluiten genomen rondom weerstandsvermogen en dividend. De meest relevante gevolgen ten aanzien van het weerstandsvermogen worden toegelicht.

De Deloitte methode voor risico inschatting en berekening voor SW bedrijven blijft van kracht. De methode berekent een minimumpositie van het weerstandsvermogen in tijden van hoogconjunctuur met een laag tot gemiddeld risico én in tijden van laagconjunctuur met een hoog risiconiveau. Van dit hoge risiconiveau was bijvoorbeeld sprake bij de invoering van de PW toen het hele stelsel inclusief financiering veranderde, er fors bezuinigd werd en de gemeenten nog geen positie en koers hadden bepaald voor WSD.

Bij de bespreking van de financiële stukken van WSD met de gemeenten is er nadrukkelijk meer aandacht voor de risico-inschattingen en de berekening van de risico's, zoals beschreven in de jaarlijkse "Notitie weerstandsvermogen".

De instabiliteit van het landelijke stelsel en de financiering van de PW is gebleven. Niettemin is met de vaststelling van de koers van WSD en de lokale plannen van de gemeenten het risico van WSD afgenomen naar een gemiddeld niveau. Dat betekent dat het uitgangspunt voor de risicoberekening de minimum positie wordt (voor 2021 berekend op € 10,7 mln.).

Op grond van deze besluitvorming is de methodiek van Deloitte ook voor 2022 toegepast. Daaruit blijkt dat het risicoprofiel van WSD onder de huidige stand van de coronacrisis redelijk stabiel is. Grote onbekende in de risicobeoordeling zijn het uiteindelijk financiële effect van de coronacrisis, indien deze weer ernstiger en langduriger vormen aanneemt, en het uiteindelijke (financiële) effect van de oorlog in de Oekraïne. Hiermee is in de risicoanalyse geen rekening gehouden.

Uit de geactualiseerde risico-inventarisatie volgt dat het totale minimumrisico van WSD afneemt met € 0,2 mln. ten opzichte van 2021 tot € 10,5 mln. De reserve bedroeg begin 2021 € 10,3 mln, zodat met de reservering van € 0,22 vanuit de resultaatbestemming 2021 de algemene reserve op het vereiste niveau wordt gebracht.

Verslag over de rechtmatigheid

Het interne controleprogramma “WSD in Control” is gericht op de objectieve vaststelling dat WSD geen materiële risico’s loopt op het gebied van rechtmatigheid. Daarvoor hebben de divisies van WSD over 2021 interne controles uitgevoerd en geëvalueerd.

Geconcludeerd is dat WSD geen materiële risico’s heeft gelopen en loopt op het gebied van rechtmatigheid. Er is in 2021 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 inrichting van de bedrijfsvoering en tellen dan ook niet mee in de oordeelsvorming door de accountant.