

SJABLOON VOOR ZIENSWIJZEN BIJ GR-BEGROTINGEN WEST-BRABANT

	Gemeenschappelijke regeling: WVS
1.	Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente? Ja, de stukken zijn tijdig ontvangen: De kaderbrief is ontvangen op 29 januari 2024. De ontwerpbegroting 2025 en jaarrekening 2023 zijn ontvangen op 8 april 2024.
2.	Is voldaan aan de BBV-voorschriften? Ja.
3.	Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen e.d. WVS voert activiteiten uit voor inwoners van onze gemeente op grond van de Participatiewet. Onder andere het bieden van beschut werk, werk voor mensen met een indicatie op basis van de oude Wet Sociale Werkvoorziening (WSW) en het ontwikkelen van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt naar, waar mogelijk, betaald werk. Daarnaast werkt WVS, als het sociaal ontwikkelbedrijf van West-Brabant nauw samen met het Werkplein Hart van West-Brabant en de Intergemeentelijke Sociale Dienst (ISD) Brabantse Wal. Dit is de ketensamenwerking. Doel hiervan is om zoveel mogelijk inwoners die nu aan de zijlijn staan te laten participeren en zo veel mogelijk te ontwikkelen naar werk. De doelstelling voor 2024 en verder is 'Samen werken aan Participatie'. Meer dan 70% van de inwoners uit de doelgroep in West-Brabant is langer dan 2 jaar afhankelijk van een bijstandsuitkering. We zien het als een belangrijke opdracht om inwoners de ondersteuning te bieden die nodig is. Door samenwerking met de bundeling van kennis en kunde kunnen meer inwoners ontwikkeld worden naar werk of een andere vorm van participeren. Binnen de ketensamenwerking worden verschillende instrumenten ontwikkeld. Zo kunnen inwoners met een grote afstand tot de arbeidsmarkt door middel van de routekaart worden ontwikkeld in verschillende leerroutes (zoals groen, productie, logistiek, schoonmaak, post- & pakketbezorging en horeca). Ook wordt een gezamenlijk arbeidsonderzoekcentrum ingericht waar onderzoek kan plaatsvinden naar de mogelijkheden van inwoners en de beste manier om hen te begeleiden en te ontwikkelen naar betaald werk. De komende jaren (tot en met 2028) wordt jaarlijks aan 380 inwoners een ontwikkeltraject (onderzoek en/of leerroutes) aangeboden. Tevens wordt gewerkt aan een tool waarmee gemeten kan worden wat de impact is van de ontwikkeltrajecten. In 2025 kent de ketensamenwerking 3 focuspunten: - Blijvende aandacht voor de groep inwoners met een langere afstand tot de arbeidsmarkt. Specifiek voor statushouders en jongeren is extra aandacht. - Een proeftuin gezamenlijke diagnose om beter inzicht te krijgen in waar de intake en de verdiepende diagnose elkaar versterken om beter maatwerk te kunnen leveren aan de inwoner. - Communicatie: gericht op het bestuur, de samenwerkende organisaties en de inwoners.
4.	Financiële aandachtspunten Jaarrekening 2023 De jaarrekening 2023 is conform het BBV opgesteld. Het gerealiseerde resultaat over 2023 bedraagt € 2.717.000 positief (inclusief de gemeentelijke bijdrage van € 7.700.000). Duiding resultaat Deze positieve afwijking is vooral te verklaren door niet-bedrijfsvoering gerelateerde zaken.. - Het subsidieresultaat (de subsidie doelgroep minus de personeelskosten doelgroep) was in 2023 € 3.531.000 voordeliger dan begroot. Het subsidieresultaat is met name positief beïnvloed door de hogere rijksbijdrage Wsw per SE. - Het operationeel resultaat is € 566.000 lager dan begroot. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2022 werd voorzien dat er een tekort van € 600.000 zou gaan ontstaan i.v.m. de loonstijgingen Cao SGO. Hiervoor is een bestemmingsreserve gevormd. Het tekort op de begrote begeleidingsvergoeding

beschut was € 55.000 door gemiddeld lagere instroom dan begroot. Daarnaast was er een lagere uitstroom van SW-personeel en een lagere instroom van participanten.

- De incidentele baten en lasten bedroegen in 2023 € 248.000 negatief. Dit betreft afrekeningen van UWV-gelden (€ 70.000) en de kosten van een overrealisatie van 5,29 fte SW (€ 178.000).

Resultaatbestemming

Het algemeen bestuur van de WVS stelt voor om van het gerealiseerde resultaat € 1 miljoen te reserveren en te storten in de algemene reserve van WVS.

Tevens wordt voorgesteld € 50.000 te reserveren voor de viering van 50 jaar WVS.

Hierna resteert € 1.667.000 om uit te keren aan de deelnemende gemeenten naar rato van het aantal Wsw-werknemers, beschut werkers en overige participanten per peildatum 1 januari 2022. Ook de eerder gereserveerde € 600.000 voor nadelen door nieuwe Cao SGO kan vrijvallen en wordt aan de gemeenten uitgekeerd.

Begroting 2025

De begroting is gebaseerd op de (voorlopige) cijfers (o.a. voorlopige participatiebudgetten) uit de mei- en septembercirculaire gemeentefonds van 2023. Naar aanleiding van de cijfers in de mei- en septembercirculaire gemeentefonds van 2024 zal in het najaar van 2024 een herziene begroting 2025 worden gepresenteerd.

De formatie SW is gebaseerd op de prognose komende uit de mei- en septembercirculaire 2023. Er is rekening gehouden met een lagere omzet van de deelnemende gemeenten ten opzichte van de werkelijke omzet 2023 door een daling van het aantal fte SW.

Het is op dit moment nog niet duidelijk welke invloed de landelijke realisatiecijfers hebben op de P budgetten SW voor de komende jaren (meicirculaire).

In de begroting is rekening gehouden met een in het vooruitzicht gestelde extra rijksbijdrage ter behoud van de infrastructuur van de sociaal ontwikkelbedrijven (verdeelsystematiek conform de rijksbijdrage Wsw).

Vanuit het Rijk is een extra begeleidingsvergoeding van € 2.157 toegekend via de septembercirculaire 2023 vanaf 2024. Voor begeleiding beschut werk per plaatsing.

Voor ontwikkeling loonkosten personeel SVW is een stijging van 4% aangehouden voor de komende jaren. De LPO op het participatiebudget wordt verondersteld op 3%. Voor ambtelijk personeel is rekening gehouden met een stijging van 4% van de salarislasteren.

Loonkosten beschut werk: het wettelijke minimum uurloon is ingegaan op 1 januari 2024 waardoor een flinke kostenstijging per fte is ontstaan.

Afspraak is dat op jaarbasis aan 380 inwoners een ontwikkeltraject (onderzoek en leeroutes) in de keten wordt aangeboden (de gemiddelde looptijd is bijgesteld van 6 naar 4 maanden). Op uitvoeringsniveau is er sprake van een steeds intensievere samenwerking tussen professionals van keten ISD, het Werkplein en WVS.

De WVS stelt een algemene reserve nodig te hebben op basis van een onderzoek van Deloitte van 7% van de totale begrotingslasten.

De bijdragen van de deelnemende gemeenten om te komen tot een sluitende begroting zijn € 7.431.000. Dit is overeenkomstig de meerjarige trend.

5. **Financieel overzicht**
Bedragen in onderstaande tabellen x € 1.000

Jaarrekening 2023: Resultaat en bestemming

	Gemeentelijke bijdrage gewijzigde begroting 2023	Resultaat 2023	Resultaat bestemming toevoeging aan eigen reserve GR	Resultaat bestemming terug naar gemeenten
Totaal WVS	7.700	2.717	1.050	2.267*
Bijdrage Moerdijk	411			121

*Naast een deel van het resultaat van 2023 keert WVS ook € 600.000 uit die eerder aan een bestemmingsreserve in verband met extra kosten cao SGO 2023 was toegevoegd, maar in 2023 niet hoefde te worden aangewend. Voor Moerdijk gaat het om een bedrag van € 32.000. In totaal krijgen we € 121.000 terug van WVS.

Meerjarenontwikkeling bijdrage gemeenten in exploitatietekort

	(Herziene) Begroting 2024	Ontwerp begroting 2025	Meerjaren- raming 2026	Meerjaren- raming 2027	Meerjaren- raming 2028
Totaal GR	8.135	7.431	8.102	8.617	8.916
Bijdrage Moerdijk	423	400	436	464	480
Opgenomen in meerjaren- perspectief Moerdijk	423	417	418	416	416
Verschil (- is nadelig)	-	17	-18	-48	-64

6. **Overige aandachtspunten**
 --

7. **De zienswijze**

Gelet op bovenstaande aandachtspunten, wordt het volgende voorgesteld:

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2023 van WVS;
2. De onderstaande zienswijze op de ontwerpbegroting 2025 naar voren te brengen;
3. De onderstaande zienswijze op de jaarrekening 2023 WVS naar voren te brengen.

Zienswijze ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming t/m 2028 WVS:

Het college van burgemeester wethouders stelt de gemeenteraad voor om de WVS te verzoeken om de omvang van de benodigde algemene reserve bij te stellen conform de bepalingen uit de herijkte Nota Verbonden Partijen, in die zin dat de algemene reserve 'slechts' is bedoeld voor het opvangen van afwijkingen tussen indexeringen die in de begroting zijn opgenomen en de werkelijke cao-indexering, overige cao-afspraken en de werkelijke prijsontwikkeling.

Toelichting:

In financiële richtlijn 5 (uit de nota verbonden partijen) is het volgende opgenomen : 'Voor het opvangen van afwijkingen tussen de indexeringen die in de begroting zijn opgenomen en de werkelijke cao-indexering, overige cao-afspraken en de werkelijke prijsontwikkeling houdt de verbonden partij een beperkte algemene reserve aan om de bedrijfsvoering in het lopende boekjaar te kunnen continueren

zonder dat hiervoor een beroep moet worden gedaan op de deelnemers en een zienswijzenprocedure moet worden gevolgd.'

In bijlage 1 bij de Nota verbonden partijen onder Nadere toelichting op de afspraken voor gemeenschappelijke regelingen op basis van de Wgr is bij Afspraak 2.3. Gezamenlijke kaderstelling met financiële en beleidsmatige richtlijnen voor de begroting opgenomen: "In de financiële richtlijnen is, in richtlijn 5, met name aandacht geschonken aan het al dan niet aanhouden van een algemene reserve door de verbonden partij. Uitgangspunt is dat de weerstandscapaciteit zich bij gemeenten bevindt, maar dat de verbonden partij een beperkte algemene reserve kan aanhouden ten behoeve van onvoorziene situaties zoals een hogere inflatie en een hogere cao-wijziging dan geraamd." en "De algemene reserve is dus geen doel op zich maar een middel om de bedrijfsvoering van de gemeenschappelijke regeling doorgang te laten vinden."

In het voorstel van WVS wordt de benodigde weerstandscapaciteit volledig bij WVS in plaats van de deelnemers aangehouden, terwijl dat niet bedoeld wordt in financiële richtlijn 5 met een 'beperkte algemene reserve om de bedrijfsvoering in het lopende boekjaar te kunnen continueren (...)' Hiermee wordt afgeweken van financiële richtlijn 5.

De Rapportage onderzoek Weerstandsvermogen WVS van Deloitte is opgesteld met het doel om een berekening te maken van het benodigde weerstandsvermogen van WVS en niet om een berekening te maken van de hoogte van een beperkte algemene reserve om in het lopende jaar afwijkingen tussen de indexeringen die in de begroting zijn opgenomen en de werkelijke cao-indexering, overige cao-afspraken en de werkelijke prijsontwikkeling bedrijfsvoering op te kunnen vangen zonder dat hiervoor een beroep moet worden gedaan op de deelnemers en een zienswijzenprocedure moet worden gevolgd.

Zienswijze jaarrekening 2023 WVS:

Ook bij de jaarrekening 2023 doet WVS een voorstel met betrekking tot de algemene reserve. Eind 2023 bedraagt de algemene reserve van WVS € 3.000.000,-. Gelet op het resultaat 2023 stelt WVS voor om hiervan € 1.000.000,- toe te voegen aan de algemene reserve.

Aangezien uw raad op basis van artikel 34, lid 2 van de huidige Gemeenschappelijke Regeling WVS nog een zienswijze naar voren kan brengen over de jaarrekening stelt het college van burgemeester en wethouders voor om de eerder genoemde zienswijze over de omvang van de algemene reserve ook op de jaarrekening 2023 van WVS in te dienen. Met als toevoeging dat afhankelijk van de uitkomst hiervan ook het bedrag dat ten laste van het resultaat 2023 aan de algemene reserve wordt toegevoegd, dient te worden bijgesteld.