Aan : Algemeen bestuur

Van : Dagelijks bestuur

Datum : 28 maart 2024

Kenmerk : SEZ\FiFa\mjb 2025\voorstel resultaatbestemming

Betreft : **Voorstel bestemming resultaat 2023**

---

1. Inleiding

Hierbij treft u aan het voorstel tot bestemming van het voordelige exploitatieresultaat van de gemeenschappelijke regeling WSD 2023. 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 2025 en meerjarenraming 2026 t/m 2028 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 2023 en het bijbehorende rapport van de accountant, de begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028, de risicoanalyse en vaststelling benodigd weerstandvermogen en de bestemming van het resultaat 2023.

In het licht van de ontwikkeling en uitwerking van de koers van WSD is met de deelnemende 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.

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

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 2024 berekend op € 10,7 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 gerealiseerd exploitatieresultaat 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.
5. Als na deze allocatie van vermogen er middelen overblijven (beschikbaar resultaat), dan worden deze voor 25% toegevoegd aan het Personeelsfonds) en het resterende bedrag volledig beschikbaar gesteld voor de Algemene gemeentelijke reserve (AGR).

Verdeling AGR (Algemene Gemeentelijke Reserve) 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. De AGR-verdeling wordt voor 2/3 op de omzet werk en voor 1/3 op de totale realisatie volume PW in personen gebaseerd. 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 2023

Het Algemeen bestuur van WSD, in vergadering bijeen op woensdag 3 juli 2024

- Op voorstel van het Dagelijks bestuur;
- Gelet op de jaarrekening 2023 van WSD welke sluit met een positief resultaat van € 4,057 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 bestemmingsreserve wordt gevormd voor de jaren 2021 tot en met 2028 ad totaal € 6,734 mln.;
- Gelet op de in deze vergadering d.d. 3 juli 2024 voorliggende ontwerp Begroting WSD 2025 en de ontwerp Financiële Meerjarenraming 2026-2028 met daarin opgenomen de feitelijke en begrote omvang van het weerstandvermogen van WSD;
- Gelet op de door het MT gesignaleerde en in het DB van 20 maart jl. besproken noodzakelijke toevoeging aan de reserve Doorontwikkeling WSD om ook in de komende jaren tot en met 2026 de doorontwikkeling van WSD te kunnen vormgeven;
- Gelet op de door het MT gesignaleerde en in het DB van 20 maart jl. besproken noodzakelijke vorming van een bestemmingsreserve Duurzaamheid van € 0,4 mln. om daarmee de hogere afschrijvingen als gevolg van hogere uitgaven aan duurzaamheid komend jaar op te vangen;
- De Stimulus reserve ongemoeid laten. Vooralsnog is er geen noodzaak tot aanpassing;
- Gelet op de geactualiseerde berekening van het weerstandvermogen en het voorstel om het weerstandvermogen op te bouwen tot een minimum van € 10,7 mln. exclusief stelselwijzigingen is een fractionele toevoeging van € 0,2 mln. aan de algemene reserve noodzakelijk;
- 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 slechts te wijzigen als deze meer dan 10% afwijkt, dient de reserve te worden verhoogd met € 0,35 mln.;

B E S L U I T

Het exploitatieresultaat 2023 van WSD-Groep als volgt te bestemmen:		* € 1.000
A. RESULTAAT 2023		4.057
B. TOEVOEGING ALGEMENE EN BESTEMMINGSRESERVES		
Algemene reserve / weerstandsvermogen	200	
Reserve doorontwikkeling WSD	450	
Reserve duurzaamheid	400	
Reserve vakantiedagen en -geld	350	
Permanente bedrijfsontwikkeling	460	
		1.860
Vrij beschikbaar resultaat		2.197
Personeelsfonds (25% vrij beschikbaar resultaat)		549
C. SALDO BESCHIKBAAR VOOR AGR		1.648

BIJLAGE 1

Overzicht toevoeging AGR uit resultaat 2023 WSD per gemeente

Beschikbaar voor AGR= € 1.648.000

	Omzet 2023 via WSD	Omzet 2023 via DSC	Omzet Realisatie PW-banen	Totaal omzet 2023 per gemeente	AGR 2023 afgerond
				werk	**€ 1.098.667**
				volume	**€ 549.333**
Best	€ 1.536.047	€ 99.241	€ 374.448	€ 2.009.736	**€ 212.750**
Boxtel	€ 1.033.518	€ 161.614	€ 1.181.448	€ 2.376.580	**€ 277.000**
Nuenen	€ 1.340.097	€ 87.209	€ 296.976	€ 1.724.282	**€ 181.500**
Oirschot	€ 534.199	€ 60.238	€ 161.400	€ 755.837	**€ 80.750**
Oisterwijk	€ 866.169	€ 95.480	€ 245.328	€ 1.206.977	**€ 128.500**
Meierijstad	€ 2.674.626	€ 0	€ 813.456	€ 3.488.082	**€ 375.000**
Sint-Michielsgestel	€ 1.358.688	€ 55.304	€ 432.552	€ 1.846.544	**€ 198.500**
Son en Breugel	€ 76.536	€ 66.899	€ 148.488	€ 291.922	**€ 34.000**
Vught	€ 705.305	€ 296.023	€ 451.920	€ 1.453.248	**€ 160.000**
Totaal	**€ 10.125.184**	**€ 922.008**	**€ 4.106.016**	**€ 15.153.209**	**€ 1.648.000**