

Jaarrekening 2018

Versie 8 mei 2019

Werkzaam

Portefeuillehouder: D.J. Russchen

De gemeentelijke financiële bijdrage

Begroot in 2018: € 2.499.500	Werkelijk 2018: € 2.373.367
Begroot in 2017: € 2.677.501	Werkelijk 2017: € 2.290.084
Begroot in 2016: € 2.202.061	Werkelijk 2016: € 2.473.278

Advies:

Een positieve zienswijze uit te brengen op de jaarrekening 2018.

Toelichting:

Uit de jaarrekening blijkt dat Werkzaam in het afgelopen jaar haar doelstellingen met betrekking tot de uitvoering van de Sociale Werkvoorziening heeft behaald.

Inhoudelijk

Waren er voor 2018 of op langere termijn doelstellingen geformuleerd voor de taken die de gemeenschappelijke regeling voor de gemeente Buren uitvoert? Zo ja, welke?

- Werkzaam heeft in 2018 de meeste van de vooraf gestelde doelen behaald.. Een aantal doelen zijn niet (geheel) behaald zoals de groei van het aantal detacheringen De daling van het aantal werkzoekenden is hoger dan het landelijk gemiddelde. Voor het overige geeft het jaarverslag een positief beeld met betrekking tot de uitvoering van wettelijke taken. Dit vertaalt zich voor Buren echter niet in een lagere SW-bijdrage aan de Werkzaam dan door het Rijk is begroot (Rijksbudget is € 2.194 mln t.o.v. de bijdrage aan Werkzaam van € 2,263 mln). De vraag hoe dit mogelijk is, staat nog uit bij de Werkzaam. Sterker nog, in de komende jaren verwacht de Werkzaam dat dit zgn. "SW-gat" groter wordt.

Wat is de stand van zaken van de doelstellingen?

- De meeste doelstellingen zijn gehaald. Wel ligt er meerjarig nog de uitdaging om meer nieuwe werkgevers aan te trekken.

Waren er belangrijke ontwikkelingen in 2018?

- De ontwikkeling van de SW-financiering vertoont grote fluctuaties. De kortingen per SW-ers zijn ongeveer € 500,- per jaar per SW-er tot 2020.

Financieel

- De jaarrekening 2018 van de Werkzaam laat een positief resultaat zien van € 2,269 mln. Het resultaat komt voor een groot deel door de winst op de verkoop van (voormalige) Landerpanden.

Het resultaat bestaat uit de volgende posten:

Een tekort op de verstekte bijstandsuitkeringen (Progr. Inkomen)	- € 3,045 mln.
Een overschot op de Sociale Werkvoorziening (Progr. Begeleide Participatie)	€ 4.727 mln.
Een overschot op de re-integratiemiddelen (Progr. Arbeidsparticipatie)	€ 0,866 mln.
Kosten bedrijfsvoering (Gemeentelijke bijdrage Overhead)	- € 1,917 mln
Opbrengst verkoop panden Lander* (Mutatie Reserve)	€ 1,638 mln
Gerealiseerd resultaat (+)	€ 2,269 mln.

**Vanwege de liquidatie van Lander is in 2018 € 61.663 retour te ontvangen door Buren na besluitvorming over de jaarrekening 2018.*

Voor Buren betekent dit financieel:

	Begroting Buren	Betaalde voorschotten door Buren	Jaarrekening Werkzaam	verschil Jaarrekening Werkzaam / betaalde voorschotten Buren*
WSW-subsidies	2.363.500	2.194.000	2.194.000	0
Subsidieresultaat		236.500	69.000	-167.500

Bijdrage bedrijfsvoeringslasten	172.000	172.000	172.000	0
Lander liquidatie bate	-36.0000	-39.988	-61.633	29.012
Bonus begeleid werken		0	0	0
totaal	2.499.500	2.562.512	2.373.367	-138.488

** Wat in de laatste kolom vermeld staat, moet financieel nog verwerkt worden in het voorstel van de GR.*

N.B: De financiële specificaties per gemeente zijn medio april 2019 ontvangen van Werkzaam. Omdat de Burens concept-jaarrekening al gereed was, is het saldo van € -138.488 nog niet in de jaarrekening 2018 verwerkt. Het saldo wordt verwerkt in de definitieve versie van de jaarrekening na de accountantscontrole.

Was er een bezuinigingstaakstelling en werd deze gehaald?

- Niet van toepassing

Is er voldoende rekening gehouden met eventuele risico's?

- Weerstandsvermogen
Het weerstandsvermogen is na de eerste twee uitvoeringsjaren nog niet op het benodigde niveau. Het weerstandsvermogen is nu € 1,127 mln. Dit is een afdekking van 38%.
- Vennootschapsbelasting (VPB)
Er lijkt vooralsnog geen sprake van een belastingplicht voor de VPB, want volgens Deloitte kan gebruik worden gemaakt van de SW-vrijstelling. De definitieve fiscale positie is nog onderwerp van overleg met de fiscus.
- Ziekteverzuim
Dit was voor de doelgroepen in 2018 13,4% en lager dan het landelijk gemiddelde.

Algemene financiële indruk van de jaarrekening

- Algemene indruk van de jaarrekening is positief:
 1. Er is door de accountant ten aanzien van de rechtmatigheid een oordeel afgegeven met beperking vanwege één verplichting van € 1,6mln die niet Europees is aanbesteed. Tolerantie daarvoor was 0,9mln.
 2. De jaarrekening voldoet aan de eisen van het BBV (Besluit begroten en verantwoorden)
 3. De salarissen zijn niet in strijd met de WNT (Wet Normering Topinkomens).

Daarnaast is de opzet van de jaarrekening gewijzigd ten opzichte van voorgaande P&C documenten. Het jaarverslag en de jaarrekening zoals gepresenteerd zijn qua vormgeving goed verzorgd. Ook dit keer is het concept-jaarverslag niet (zoals regionaal is afgesproken) voor 1 april aangeboden. We kunnen onze zienswijze aanbieden tot 31 mei 2019. Het vroegst haalbare is dat we onze zienswijze voorleggen aan de raad ter besluitvorming op 25 juni 2019. Voorafgaande daaraan sturen we voor 31 mei 2019 onze concept zienswijze zoals deze door het college aangeboden zal worden aan de raad.

- Voorlopig advies is instemmen met de ontvangen jaarrekening Werkzaam 2018.