

Aan: Algemeen bestuur

Van: Dagelijks bestuur / algemeen directeur

Datum: 17-03-2017

Kenmerk: H:/SEZ/.../Eindrapportage rechtmatigheidsonderzoek WSD 2016

Betreft: Eindrapportage rechtmatigheidsonderzoek WSD 2016

Inleiding

Het interne controleprogramma WSD in Control is gericht op de objectieve vaststelling dat WSD geen materiële risico's heeft gelopen op het gebied van rechtmatigheid en getrouwheid. Daarvoor zijn door de bedrijven over heel 2016 interne controles uitgevoerd en is de kwaliteit geauditeerd door de afdeling Reporting en Control. Als onderdeel van de verantwoordingscyclus over 2016 zijn per kwartaal achteraf audits gepland en uitgevoerd door de afdeling Reporting en Control waarbij de uitgevoerde interne controlewerkzaamheden kwantitatief en kwalitatief op toereikendheid zijn beoordeeld.

Uitvoering WSD in Control in 2016:

Het per 1 januari 2015 geactualiseerde normen- en toetsingskader is voor 2016 onverkort van kracht. Hetzelfde geldt voor het interne controleplan WSD in Control. Over de bevindingen uit de per kwartaal achteraf uitgevoerde interne controles is het management van WSD periodiek geïnformeerd. In deze eindrapportage worden de bevindingen samengevat.

Bevindingen en evaluatie interne controle 2016:

Uit de interne controles over 2016 zijn geen onrechtmatigheden in de materiële processen geconstateerd. De periodieke toetsing van de rechtmatigheid is binnen WSD structureel opgezet. De interne controlewerkzaamheden en de kwaliteitscontrole daarop vanuit Reporting en Control zijn gericht op de vaststelling van de juistheid, volledigheid en tijdigheid en de rechtmatigheid van baten, lasten en balansposities.

De financiële rechtmatigheid behelst drie belangrijke criteria:

- Voorwaardencriterium: dit criterium vormt de kern van de meerderheid van de werkzaamheden die zijn uitgevoerd in het kader van WSD in Control. Aanvullend zijn na oplevering van de conceptjaarrekening een aantal controles uitgevoerd door Reporting en Control voor wat betreft de wetsconformiteit van de jaarrekening (voorzieningen).
- M&O-criterium (Misbruik en Oneigenlijk gebruik van regelingen): dit criterium betreft de toetsing op juistheid en volledigheid van de gegevens, die door de belanghebbenden zijn verstrekt om het voldoen aan voorwaarden aan te tonen. Voor WSD betreft dit vooral het misbruik van subsidies en dit vormt onderdeel van WSD in Control.
- Begrotingscriterium: in het door het bestuur vastgesteld meerjarencontroleprotocol is vastgelegd hoe het begrotingscriterium door WSD wordt ingevuld. Het begrotingscriterium wordt niet getoetst in het kader van WSD in Control maar wordt afgedekt via de vaststelling van de jaarrekening door het bestuur. De gemeenschappelijke regeling WSD voert voor haar gemeenten trajecten en dienstverbanden uit waaronder SW en doelgroep loonkostensubsidie binnen de kaders van de Participatiewet en inkomsten en uitgaven in dat kader vinden daarmee plaats binnen één programma. Volgens de Kadernota Rechtmatigheid kunnen kostenoverschrijdingen geheel of gedeeltelijk worden gecompenseerd door gerelateerde opbrengsten. Praktisch vertalen we dit voor WSD als volgt:
Het exploitatieresultaat van WSD inclusief gemeentelijke bijdrage en onttrekking van de bestemmingsreserves zoals begroot voor het verantwoordingsjaar is het saldo van de kosten van de uitvoering van trajecten en dienstverbanden waaronder SW en doelgroep loonkostensubsidie binnen de kaders van de Participatiewet en de daarmee gegenereerde opbrengsten. Kostenoverschrijdingen ten opzichte van de begroting zijn daarmee rechtmatig indien er gerelateerde opbrengsten zijn gerealiseerd tot minimaal het niveau van de kostenstijging ten opzichte van de begroting. In het kader van dit meerjaren rechtmatigheidscontroleprotocol wordt een neerwaartse afwijking van maximaal € 200.000 gehanteerd ten behoeve van de flexibiliteit in de uitvoering.

Bestedingen die het niveau van de begroting overstijgen zijn strikt genomen onrechtmatig. Bij WSD worden de volgende soorten begrotingsafwijkingen onderkend:

	(x € 1.000)	
	Realisatie 2016	Begroot 2016
A. Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (omzet of rijksbijdrage). Dit betreft In 2016:		
- Grond-, hulpstoffen en uitbesteed werk	6.349	6.093
Deze overschrijding is gerelateerd aan toename van de omzet en worden hiermee ruimschoots gecompenseerd.		
B. Kostenoverschrijdingen die gedeeltelijk verband houden met toename van omzet en externe factoren. Dit betreft in 2016:		
- Salariskosten Niet Gesubsidieerde Arbeid	10.614	9.941
Het aantal NGA medewerkers is hoger dan begroot en de loonkosten en sociale lasten zijn begroot op het salarisoniveau per 1 april 2015 en de verwachte loonstijging in 2016. De toename van het aantal NGA medewerkers is gerelateerd aan de toename van de omzet.		
C. Kostenoverschrijdingen die verband houden met het kunnen voldoen aan de verplichtingen aan opdrachtgevers met betrekking tot orders. Dit betreft in 2016:		
- Overige bedrijfskosten	4.735	3.718
Door achterblijvende instroom van Participatiewetters om de uitstroom van Sw-krachten te compenseren was het noodzakelijk om uitzendkrachten in te huren zodat contractuele verplichtingen konden worden nagekomen.		

Conclusie:

Het rechtmatigheidsonderzoek is afgerond. De bevindingen die voortvloeien uit de diverse controles blijven binnen de gestelde tolerantiegrenzen van de Verordening 212 en het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG). Conclusie is dat de baten, lasten en balansmutaties zoals deze in de jaarrekening 2016 van WSD zijn verantwoord, rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Ten aanzien van de diverse (nauw) verbonden organisaties geldt:

- De private bedrijven van WSD (de B.V.'s) blijven buiten het rechtmatigheidsonderzoek.
- De jaarrekening van de stichting Blizo valt op grond van de verslaggevingseisen voor de stichting Blizo buiten de rechtmatigheidstoets. Omdat Blizo geconsolideerd wordt opgenomen in de jaarrekening van WSD vallen de balans en de exploitatie van Blizo daarmee wel onder de rechtmatigheidstoets.

Voorstel:

Het dagelijks bestuur neemt kennis van deze rapportage (samen met de accountantsrapportage) en betreft die bij haar advies aan het Algemeen Bestuur.

Verdere procedure:

DB Ter kennisname 23-6-2017	AB Ter vaststelling 12-7-2017		
-----------------------------------	-------------------------------------	--	--