

Raadsinformatiebrief

Datum	22 mei 2018	Zaaknummer	194890717
		Portefeuille	Werk, jeugd en cultuur, dienstverlening en bedrijfsvoering M.H.B. Roozendaal
Onderwerp	Financiële stukken WSD		

Behandeling in commissie

Niet van toepassing.

Kennisnemen van:

Financiële stukken WSD.

Aanleiding

Jaarlijks beoordeelt de gemeente de jaarstukken van WSD. Op basis van de artikelen 40.3 en 43.3 van de gemeenschappelijke regeling kunnen raden hun zienswijze geven op de begroting en jaarrekening. Indien van deze mogelijkheid gebruik gemaakt kan dat tot 8 juni 2018.

Kernboodschap

Het college neemt met waardering kennis van de resultaten van 2017. De jaarrekening 2017 en de begroting 2019 geven geen aanleiding voor het indienen van een zienswijze.

Wel is het college bezorgd over de aangekondigde tekorten na 2019. Ondanks dat een en ander geruime tijd kan worden opgevangen door de reservepositie van WSD is er geen sprake van een gezond meerjarenperspectief. Bij WSD wordt zoals bij u bekend geëxperimenteerd met verschillende pilots / prototypes om eind 2019 keuzes te kunnen maken in de positionering van WSD.

IBN en WSD behoren landelijk tot de best presterende SW-bedrijven. De zorgelijke meerjarenperspectieven worden veroorzaakt door landelijke politiek keuzes. Via het Regionaal Werkbedrijf zijn zorgen hierover kenbaar gemaakt bij de verantwoordelijke staatssecretaris.

Onderstaand vatten wij de ingekomen stukken voor u kort samen.

1. Jaarverslag WSD 2017

Uit de jaarrekening blijkt dat WSD over 2017 een gezonde exploitatie en goede balanspositie heeft gerealiseerd.



WSD heeft het jaar 2017 goed afgesloten met een gerealiseerd resultaat van ruim € 2,6 mln. positief. Dit is ruim € 1,5 mln. beter dan begroot en ruim € 0,8 mln. lager dan 2016.

Doelstelling en begroot voor 2017 was een verbetering van het bedrijfsresultaat met € 1,0 mln. Als we de resultatenrekening van WSD-Groep niet volgens het BBV maar op bedrijfseconomische wijze rubriceren komen we tot het volgende overzicht (bedragen * € 1.000):

	<u>2017</u>	<u>begroot 2017</u>	<u>2016</u>
Bedrijfsresultaat	2.924	3.137	2.097
Subsidieresultaat	-/- 685	-/- 2.259	543
Overige lasten/baten/reserves	<u>395</u>	<u>222</u>	<u>838</u>
Gerealiseerd resultaat	2.634	1.100	3.478

Het bedrijfsresultaat is het saldo van de opbrengsten die WSD uit de markt haalt en de kosten van de infrastructuur inclusief kosten van staf en kader. Uit bovenstaand overzicht kan geconcludeerd worden dat het bedrijfsresultaat van WSD in 2017 ruim 0,8 mln. beter is dan in 2016. Het is ca. € 0,2 mln. lager dan begroot. De opbrengsten waren in 2017 ruim € 0,7 mln. hoger dan begroot en ruim € 1,1 mln. hoger dan in 2016. De kosten om deze omzet te realiseren waren in 2017 echter ook hoger dan begroot en dan in 2016. Deels is het de kost die voor de baat gaat, deels zijn het autonome kostenstijgingen, zoals de cao-stijging van het NGA-personeel. Ook blijkt het steeds moeilijker om het bedrijfsresultaat verder te verbeteren.

2. Accountantsrapportage

BDO Accountants is de nieuwe accountant vanaf het boekjaar 2017. De accountant heeft een goedkeurende controleverklaring afgegeven op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid. In het accountantsverslag zijn naast een analyse van de financiële prestaties in 2017 ook enkele aanbevelingen voor optimalisatie van de bedrijfsvoering opgenomen.

3. Bestemming voordelig exploitatieresultaat WSD 2017.

In de vergadering van 20 december 2017 heeft het Dagelijks bestuur besloten om twee voorstellen te doen aan het Algemeen bestuur en het Algemeen bestuur heeft hiermee op 14 maart jl. ingestemd:

De vorming van een bestemmingsreserve "Doorontwikkeling organisatie WSD" ad € 1,58 mln. Doel van deze reserve is om WSD de komende jaren om te vormen tot een "wendbare organisatie". Een wendbare organisatie die enerzijds in staat is om de dienstverlening aan de wensen en eisen van gemeenten en bedrijven aan te passen, alsmede (een deel van) de financiële druk op WSD op te vangen.

Het uitgewerkte voorstel voor de vorming van de reserve "Doorontwikkeling organisatie WSD" is behandeld in het Algemeen bestuur van 14 maart 2018. Het Algemeen bestuur heeft ingestemd met de vorming van deze reserve.

De helft van het geschoonde resultaat 2017 ter beschikking te stellen aan de gemeenten, primair t.b.v. de begeleidingskosten uit het Transitiearrangement. Dit betreft een bedrag van € 976.500

Daarnaast wordt volgens bestendige gedragslijn een bedrag van € 460.000 toegevoegd aan de bestemmingsreserves organisatieontwikkeling.

Omdat het voordelig resultaat 2017 niet toereikend is om beide bestemmingsreserves te kunnen vormen wordt aanvullend € 383.000 onttrokken aan de algemene reserve.

4. Begroting WSD 2019 en Financiële Meerjarenraming WSD 2020-2022

De begroting 2019 en de Financiële meerjarenraming vallen binnen de kaders van het strategische plan van WSD.

Bij de behandeling van de begroting WSD 2018 en de meerjarenraming 2019-2021 in juni 2017 is besproken dat bij ongewijzigd beleid WSD op een exploitatietekort zou uitkomen. Omdat de overheid enkele loonkostenvoordelen aankondigde, de economie en overheidsfinanciën aantrokken en er een nieuw kabinet in het verschiep lag, is de meerjarenexploitatie toen op € 0 begroot.

Inmiddels is er een nieuw kabinet en een belangrijk ankerpunt voor de toekomstige jaren is het regeerakkoord van het kabinet Rutte III. Daarnaast geven de landelijke trends in de uitvoering Participatiewet (PW) en de maatregelen die de rijksoverheid reeds in gang gezet heeft een scherper maar zeker niet positiever beeld. Ondanks de aantrekkende economie en verbeterde overheidsfinanciën is er geen extra financiële ruimte voor de PW. Sterker nog, er wordt een stelselwijziging aangekondigd waarbij het systeem loonkostensubsidie wordt vervangen door een systeem van loondispensatie.

Ook een aantal genomen maatregelen om de financiële tekorten in de Wsw en de PW te verzachten hebben niet het beoogde effect. Het betreft maatregelen zoals het Lage Inkomensvoordeel (LIV) en het Loonkostenvoordeel die in de uitwerking minder gunstig uitpakken dan verwacht. Zo zou WSD op basis van de bedoeling van de regeling LIV kunnen rekenen op een tegemoetkoming van € 2.000 per full time PW werkplek. De praktijk is dat dit slechts € 300 is. Voor de Wsw zou gerekend kunnen worden op tenminste € 1.000 per fte en dit is slechts € 470 per fte.

Samenvattend schetst dit het beeld dat voor de sector, en dus ook voor WSD, de financieel zware jaren nog lang niet voorbij zijn. Sterker nog de bezuiniging per arbeidsplaats in de Wsw over 2019 en 2020 gaan gewoon door. Bezuinigingen die WSD nog twee (2019 en 2020) financiële klappen van tussen de € 0,8 tot € 1,5 mln. per jaar gaan kosten.

De bandbreedte tussen € 0,8 tot € 1,5 mln. hangt samen met het volume effect van de Wsw. Het afgelopen jaar is gebleken dat de afbouw van Wsw-subsidie per arbeidsplaats sneller gaat en groter is dan de rijksoverheid had aangekondigd. Dit komt doordat de uitstroom uit de Wsw landelijk lager is dan geraamd. Bij een gelijkblijvend macrobudget leidt dat tot een lager bedrag per arbeidsplaats. In 2018 is dat effect voor WSD ruim € 0,9 mln. extra aan bezuiniging, bovenop € 0,7 mln. aangekondigd prijseffect.

Voor de begroting 2019 en meerjarenraming WSD 2020 t/m 2022 heeft dit consequenties. Uit doorrekeningen die in deze begroting 2019 en meerjarenraming 2020-2022 worden gepresenteerd gaat WSD na vele jaren van zwarte cijfers vanaf 2020 in de rode cijfers belanden. Voor 2019 begroten we een klein tekort maar de jaren daarna zal de exploitatie zich richting een tekort van € 1,3 mln. ontwikkelen. WSD kan dit middels de algemene reserve van ruim € 15 mln. geruime tijd afdekken, maar dit is structureel geen houdbare situatie. Uiteraard is het WSD er alles aan gelegen om al het mogelijke te doen om deze tekorten te voorkomen.

IBP

Zeer recent is een Interbestuurlijk programma (IBP) afgesloten tussen de VNG en de rijksoverheid. Belangrijk onderdeel hiervan is de stijging van de Algemene uitkering uit het Gemeentefonds aan gemeenten met € 5,4 miljard. Voor de 10 WSD-gemeenten gaat het om een bedrag van € 68 mln. Deze middelen zijn bedoeld voor de tekorten in Jeugd, WMO, BUIG en ook de Participatiewet en Wsw. In de ontwerp meerjarenraming is met deze middelen nog geen rekening gehouden.

5. Notitie weerstandvermogen

Als vast terugkerend onderdeel van de Planning & Control cyclus is ook dit jaar weer een notitie Weerstandvermogen opgesteld. De laatste actualisering van deze notitie heeft begin 2017 plaatsgevonden in lijn met het besluit van het Algemeen bestuur om jaarlijks, als onderdeel van de begrotingsronde in het voorjaar, een risico-inventarisatie te houden en het weerstandsvermogen te evalueren. Uit de geactualiseerde risico-inventarisatie volgt dat het totale risico van WSD toeneemt met € 0,3 mln. van € 17,1 mln. in 2017 naar € 17,4 mln. in 2018.

Dit als gevolg van:

- * Een stijging van het bedrijfsrisico van de WSD bedrijven met 0,7 mln. door spreiding van activiteiten enerzijds en anderzijds toenemende volumes bij enkele relaties wat in beide gevallen de kwetsbaarheid voor bedrijfsrisico's vergroot.

- * Een afname van het subsidierisico van de gemeenschappelijke regeling met € 0,4 mln. ten gevolge van een geleidelijke afname van het totale volume Wsw en bijbehorend subsidiebedrag. Bij de risicoanalyse wordt uitgegaan van de contouren van de Participatiewet zoals die nu voorliggen.

Uit de meerjarenraming komen exploitatietekorten oplopend tot € 1,3 - € 1,5 mln. structureel vanaf 2021 naar voren. Prudent bestemmingsbeleid door het bestuur in het verleden draagt er dan mede toe bij dat WSD de eerste klappen uit het eigen weerstandsvermogen kan opvangen.

6. Verslag over de rechtmatigheid

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 2017 interne controles uitgevoerd en geëvalueerd.

Geconcludeerd is dat WSD geen materiële risico's heeft gelopen en loopt op het gebied van rechtmatigheid en getrouwheid. Deze conclusie heeft de accountant ook getrokken zoals blijkt uit de accountantsverklaring.

Communicatie

De raadsinformatiebrief wordt ter kennisname gezonden naar de ASD Meierijstad

Participatie

Binnen WSD is participatie geborgd bij de SW-cliëntenraad.

De ASD Meierijstad krijgt een afschrift van de raadsinformatiebrief.

Duurzaamheid

WSD biedt werkgevers duurzame oplossingen. Door gebruik te maken van de diensten van WSD geven werkgevers invulling aan hun MVO-beleid (Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen).

Door een actief MVO-beleid op het gebied van werken met mensen met een kwetsbare arbeidsmarktpositie kunnen werkgevers zich kwalificeren voor de PSO-ladder (Prestatieladder Socialer Ondernemen is een keurmerk. Het certificaat maakt sociale werkgevers zichtbaar).

Verder wordt bij WSD veel aandacht besteed aan duurzame productieprocessen en een duurzaam gebruik en inzet van materialen en producten.

Financiën

Zie hierboven

Planning

De financiële stukken worden in juli vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van WSD.

Bijlage(n)

Ter inzage documenten

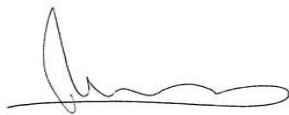
1. Jaarverslag 2017
2. Voorstel resultaatbestemming 2017
3. Accountantsverslag 2017
4. Meerjarenbegroting 2019-2022
5. Notitie weerstandsvermogen 2018
6. Eindrapportage echtmatigheid 2017

Hoogachtend,

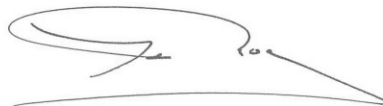
Burgemeester en wethouders van de gemeente Meierijstad

De secretaris,

De burgemeester,



drs. M.G.C. Wilms-Wils RA



ir. C.H.C. van Rooij