

Aan: Algemeen bestuur
Van: Dagelijks bestuur / algemeen directeur
Datum: 23-03-2018
Kenmerk: H:/SEZ/./Eindrapportage rechtmatigheidsonderzoek WSD 2017
Betreft: **Eindrapportage rechtmatigheidsonderzoek WSD 2017**

Inleiding

Als onderdeel van de verantwoordingscyclus over 2017 zijn door de bedrijven en de centrale staf over heel 2017 interne controles uitgevoerd. De kwaliteitsbewaking vindt plaats vanuit Concerncontrol en richt zich zowel op kwantitatieve als kwalitatieve toereikendheid van de uitgevoerde controles. Basis voor de interne controles vormt het interne controleprogramma WSD in Control dat is gericht op de objectieve vaststelling dat WSD geen materiële risico's heeft gelopen op het gebied van rechtmatigheid en getrouwheid

Uitvoering WSD in Control in 2017:

Het per 1 januari 2015 geactualiseerde normen- en toetsingskader is voor 2017 onverkort van kracht. Het interne controleplan WSD in Control is eind 2016 op actualiteit en passendheid beoordeeld wat ertoe heeft geleid dat:

- a. de aantallen controles in lijn zijn gebracht met de (minimum-)aantallen die door de huisaccountant worden geëist
- b. gezien de toenemende omvang van en organisatorische verwevenheid met Werkpartners BV zijn de materiële processen van Werkpartners, overigens vergelijkbaar met die van WSD, over 2017 in de scope van de interne controle gebracht.

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 2017:

Uit de interne controles over 2017 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 is na oplevering van de conceptjaarrekening door Concerncontrol de wetsconformiteit van de jaarrekening (voorzieningen) vastgesteld.
- 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 rechtmatigheids0-controleprotocol wordt een neerwaartse afwijking van maximaal € 200.000 gehanteerd ten

behoefte 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 2017	Begroot 2017
A. Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (omzet of rijksbijdrage). Dit betreft In 2017:		
- Grond-, hulpstoffen en uitbesteed werk	6.164	5.647
- Afschrijvingen	1.053	998
- Overige bedrijfskosten	4.140	3.906

Deze overschrijdingen zijn gerelateerd aan een toename van de omzet (eerste 3) dan wel worden gecompenseerd door vrijval bestemmingsreserves.

B. Kostenoverschrijdingen die gedeeltelijk verband houden met toename van omzet en externe factoren. Dit betreft in 2017:

- Salariskosten Niet Gesubsidieerde Arbeid	11.568	10.349
--	--------	--------

Het aantal NGA medewerkers is hoger dan begroot en de loonkosten en sociale lasten zijn begroot op het salarisoniveau per 1 januari 2017 en rekening houdend met een loonstijging van 1%. De sociale lasten zijn begroot op basis van 2016. De toename van het aantal NGA medewerkers is gerelateerd aan de toename van de omzet.

De extra salariskosten voor de Prototypes en inzet van consultants bij de gemeenten verhogen ook de totale salariskosten, de dekking hiervan d.m.v. een vrijval van de bestemmingsreserves Prototypes is verantwoord onder de onttrekkingen reserves.

De zeven extra maanden vakantiegeld die zijn uitbetaald in 2017 in verband met de invoering van het Individueel Keuze Budget hebben in 2017 ook de salariskosten verhoogd. De dekking van deze kosten is een vrijval van de bestemmingsreserve vakantiegeld en -dagen, die is verantwoord onder de onttrekkingen reserves.

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 decentrale overheden (Bado). Conclusie is dat de baten, lasten en balansmutaties zoals deze in de jaarrekening 2017 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.