

Aan: Algemeen bestuur
Van: Dagelijks bestuur / algemeen directeur
Datum: 20-03-2020
Kenmerk: H:/SEZ/./Eindrapportage rechtmatigheidsonderzoek WSD 2019
Betreft: **Eindrapportage rechtmatigheidsonderzoek WSD 2019**

Inleiding

Als onderdeel van de verantwoordingscyclus over 2019 zijn door de divisies en de centrale staf over heel 2019 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 2019:

Het per 1 januari 2015 geactualiseerde normen- en toetsingskader en het daarop gebaseerde interne controleplan vormt het kader van waaruit de interne rechtmatigheidscontroles bij WSD plaatsvinden. Onze accountant wil voor zijn controlewerkzaamheden zoveel als mogelijk gebruik maken van de rechtmatigheidscontroles, daar waar die de juistheid van de kosten en volledigheid van de opbrengsten raken. Om die reden wordt de steekproefomvang en -selectie door de accountant op kwartaalbasis bepaald en uitgezet.

Wegens de toenemende omvang van en organisatorische verwevenheid van WSD met Werkpartners BV, de materiële processen van Werkpartners, overigens vergelijkbaar met die van WSD, is de scope van de interne controle gebracht verbreed naar de processen van Werkpartners BV.

In deze eindrapportage worden de bevindingen vanuit de interne controles samengevat.

Bevindingen en evaluatie interne controle 2019:

Uit de interne controles over 2019 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 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	Begroot
<u>2019</u>	<u>2019</u>

A. Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (omzet of rijksbijdrage). Dit betreft In 2019.

	2019	begroting 2019
- Overige bedrijfskosten	4.552	3.786
- Personeelskosten PW	2.341	2.184
- Incidentele lasten	934	-62

Deze overschrijdingen zijn direct gerelateerd aan toename van overige opbrengsten, meer plaatsingen participatiewetters dan wel vrijval van bestemmingsreserves. Circa C 700.000 aan bedrijfskosten hangen samen met dienstverlening verantwoord onder overige opbrengsten.

De bezetting PW-ers is hoger waardoor de loonkosten stijgen mnaar ook de ontvangen begeleidingsvergoedingen. Daarnaast genereren zij extra NTW die de daling van NTW door uitstroom van SW-medewerkers deels compenseert. In de incidentele lasten zit een bedrag van C 607.000,- dat voor een bedrag van C 156.000,- wordt gedekt vanuit de bestemmingsreserve Prototypes en voor een bedrag van C 451.000,- vanuit het voor de gemeenten bestemde Dividend.

B. Kostenoverschrijdingen die gedeeltelijk verband houden met toename van omzet en externe factoren. Dit betreft in 2019:

- Salariskosten Niet Gesubsidieerde Arbeid	12.969	12.624
--	--------	--------

De begrote salarissen NGA zijn gebaseerd op het salarisniveau vanuit de prognose september 2018. Rekening is gehouden met een loonstijging van 2,5% . Per 1 september 2019 zijn de lonen gestegen met 3,25% plus een eenmalige CAO uitkering van €750 per persoon gerelateerd aan het parttime percentage en in dienst op 28 juni 2019. De pensioenpremies ABP en de sociale lasten zijn licht gestegen ten opzichte van 2018 en waarmee in de begroting rekening is gehouden.

De extra salariskosten voor de Prototypes en inzet van consulenten bij de gemeenten verhogen ook de totale salariskosten De dekking van de extra salariskosten vanuit de Prototypes d.m.v. een vrijval van de bestemmingsreserve Prototypes is verantwoord onder de mutatie 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 2019 van WSD zijn verantwoord, rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Ten aanzien van de diverse (nauw) verbonden organisaties geldt dat zowel de Stichting Blizo als private bedrijven van WSD (de B.V.'s) buiten het rechtmatigheidsonderzoek blijven.

Voorstel:

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