

Raadsinformatiebrief

Datum	21 april 2020	Zaaknummer	1948315644
		Portefeuille	Werk, jeugd en cultuur M.H.B. Roozendaal
Onderwerp	WSD – concept Jaarverslag 2019 en concept Begroting 2021-2024 en overige financiële documenten		

Behandeling in commissie

Niet van toepassing

Kennisnemen van:

Het concept Jaarverslag 2019 en de concept Begroting 2021-2024 en overige financiële documenten van de WSD.

Aanleiding

Bijgevoegd treft u aan de financiële stukken van de WSD:

1. Jaarverslag 2019 WSD;
2. Accountantsverklaring BDO accountants;
3. Voorstel tot bestemming van het exploitatieresultaat 2019 WSD;
4. Begroting 2021 WSD met de Financiële Meerjarenraming 2022-2024 WSD;
5. Notitie Weerstandsvermogen WSD 2020;
6. Verslag over de rechtmatigheid 2019 WSD.

Het College adviseert de Raad geen zienswijze in te dienen.

Kernboodschap

In bijna alle financiële stukken is een forse waarschuwing opgenomen dat de financiële gevolgen van de Corona-crisis op dit moment nog niet zijn te overzien en kwantificeren. Bij het beoordelen van de stukken dient deze onzekerheid te worden meegewogen.

Communicatie

Een eventuele zienswijze van de Raad wordt doorgeleid naar het Algemeen Bestuur, zodat deze zienswijze bij de definitieve vaststelling van de financiële stukken meegewogen kan worden.

Participatie

Besluitvorming is regionaal voorbereid.

De SW cliëntenraad wordt steeds nadrukkelijk betrokken en is altijd aanwezig bij de besprekingen met het Algemeen Bestuur.

Duurzaamheid

Mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt worden middels de begeleiding van de SW bedrijven IBN en WSD begeleidt naar duurzame inzetbaarheid in een inclusieve samenleving.

Financiën

Jaarverslag WSD 2019

Uit de jaarrekening blijkt dat het jaar 2019 voor WSD wederom een goed jaar is geweest met een positief rekeningresultaat en een gezonde balanspositie. WSD heeft het jaar 2019 afgesloten met een gerealiseerd resultaat van ruim € 2,4 mln. positief. Dit is ruim € 1,8 mln. beter dan begroot maar € 0,5 mln. minder dan 2018.

Het betere resultaat is vooral het gevolg van een verbetering van het subsidieresultaat SW dat ruim € 1,7 mln hoger uitvalt dan begroot. Daarvoor zijn 2 belangrijke redenen aan te voeren:

- a) De feitelijke uitstroom van SW-medewerkers is fors hoger dan waar het Rijk rekening mee houdt. Dit wordt in volgende jaren wel enigszins gecorrigeerd maar daarmee is er voor 2019 sprake van een tijdelijk volumevoordeel.
- b) Daarnaast is via de meicirculaire een compensatie voor de Loon- en Prijs Ontwikkeling SW toegepast op de initiële budgettoekenning 2019. Dit is een prijsvoordeel waarmee we in de begroting geen rekening kunnen houden omdat de omvang niet is in te schatten. Overigens is door de Staatsecretaris geen bevestiging gegeven op de vraag van de VNG of de LPO voor de SW een structureel karakter heeft voor de komende jaren.

Accountantsverslag

Het concept-accountantsverslag is opgeleverd. In het verslag geeft de accountant aan voornemens te zijn een goedkeurende controleverklaring af te geven op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid. Door aanscherpingen in de regels voor accountants vindt feitelijke afgifte van de controleverklaring sinds enige jaren plaats bij de formele vaststelling van de jaarrekening door het Algemeen bestuur.

Bestemming voordelig exploitatieresultaat WSD 2019

In de vergadering van 18 december 2019 heeft het Algemeen bestuur van WSD de koersnotitie "Gezamenlijk doorontwikkelen" vastgesteld. De financiële paragraaf en financiële uitgangspunten van het koersdocument zijn gebruikt als basis voor de begroting WSD 2021 en meerjarenraming 2022 t/m 2024. In het koersdocument is het voornemen opgenomen om een bestemmingsreserve te vormen van vooralsnog € 2,6 mln. ter dekking van de extra kosten die gemeenten moeten maken voor de invoering en uitvoering van de lokale plannen.

Bij de vaststelling van het koersdocument "Gezamenlijk doorontwikkelen" heeft het Algemeen bestuur besloten om eind 2020 de lokale plannen van de deelnemende gemeenten en de daaruit voortvloeiende noodzakelijke investeringen te bespreken. In het koersdocument is een eerste schatting opgenomen van de noodzakelijke kosten die samenhangen met de invoering en uitvoering van de lokale plannen in de periode tot en met 2026. Deze bestemmingsreserve "Lokale plannen gemeenten" ad. € 2,6 mln. wordt gevormd uit het resultaat 2019 en een onttrekking uit de algemene reserve van WSD. De reserve wordt nog niet verdeeld over de gemeenten, dat kan pas als de lokale plannen gereed zijn.

Niet alle gemeenten hebben hetzelfde tempo in het opstellen en uitvoeren van de plannen. Ook de reikwijdte van de plannen zullen verschillen. Dat is aan de gemeenten. Er zijn gemeenten die in 2020 al starten met de uitvoering. Deze hebben gevraagd of ze al kunnen beschikken over middelen uit de reserve Lokale plannen. Voorgesteld wordt om daarmee in te stemmen bij wijze van voorschot. Op deze wijze kunnen de ontwikkelingen in de praktijk normaal doorlopen en worden uitgebouwd.

Het exploitatieresultaat 2019 van WSD bedraagt volgens de ontwerpjaarrekening € 2.442.000. Het geschoonde resultaat bedraagt € 1.756.000. Voor dividend ten behoeve van de gemeenten is 50% beschikbaar, zijnde € 878.000.

Omdat het voordelig resultaat 2019 niet toereikend is om de gewenste bestemmingsreserves te kunnen vormen, wordt aanvullend € 1.496.000 onttrokken aan de algemene reserve.

Bestemmingsreserves Lokale plannen en Dividend bevroren, activiteiten gaan door

Met de kennis van dit moment wordt het navolgende voorgesteld voor de nieuw te vormen reserves Lokale plannen ad € 2,6 mln. en dividend gemeenten ad € 0,878 mln. Het Algemeen bestuur wordt voorgesteld om tot vorming van deze reserves te besluiten, maar het daadwerkelijk beschikbaar stellen aan de gemeenten wordt bevroren totdat zeker is dat de continuïteit van WSD en de betaling van lonen en salarissen is zeker gesteld.

Tegelijkertijd is het van belang dat alle activiteiten en het opstellen van de lokale plannen zoveel mogelijk doorgaan. Het management en het Dagelijks bestuur van WSD zitten het dichtst op de operatie en kunnen het best beoordelen wanneer welke middelen uit de reserves worden vrij gegeven. Daarom wordt voorgesteld dat het Algemeen bestuur het Dagelijks bestuur mandateert om te besluiten over het (gedeeltelijk) vrijgeven van de bevroren reserves.

Begroting WSD 2021 en Financiële meerjarenraming WSD 2022-2024

De begroting 2021 en de Financiële meerjarenraming 2022-2024 vallen binnen de kaders van het in december 2019 door het bestuur van WSD vastgestelde koersdocument “Gezamenlijk doorontwikkelen”. Het koersdocument is, na kennisname van de zienswijzen van de deelnemende gemeenten daarop, met een advies van het Dagelijks bestuur d.d. 6 maart 2020 voorgelegd aan het Algemeen bestuur. De geplande vergadering van 18 maart 2020 is in verband met de Corona-crisis afgezegd.

Artikel 39 van de gemeenschappelijke regeling WSD bepaalt dat vóór 15 juli de begroting voor het volgende jaar en de meerjarenraming voor de daarop volgende drie jaar worden vastgesteld en ingediend bij Gedeputeerde Staten. De planning voor de begroting 2021 en meerjarenraming 2022 t/m 2024 is dat het Algemeen bestuur deze in haar vergadering van 8 juli 2020 vaststelt. Rekening houdend met de in de Gemeenschappelijke Regeling vastgelegde procedure met bijbehorende termijnen, en de doorlooptijd tot formulering van zienswijzen binnen de gemeenten, is vereist dat de ontwerpbegroting en –meerjarenraming uiterlijk 1 april 2020 wordt opgesteld en aan de gemeenten wordt aangeboden.

Gezien deze verplichtingen met bijbehorende doorlooptijden baseren we ons voor de begroting 2021 en Financiële meerjarenraming 2022-2024 op het koersdocument.

Met het koersdocument is een jarenlange periode van experimenteren afgerond. De komende jaren staan in het teken van het in samenwerking met de gemeenten opzetten en uitvoeren van lokale plannen, het opzetten van een gezamenlijk expertisecentrum en van plusdiensten.

In 2020 worden alle plannen opgesteld over de lokale invulling van de samenwerking tussen WSD en de gemeenten, over het expertisecentrum en over de ontwikkeling van plusdiensten. Ondertussen wordt in de praktijk gestaag de samenwerking verder uitgebouwd en verstevigd. Gemeenten kiezen hiervoor in afstemming met WSD hun eigen tempo en prioriteiten. Het streven is om einde 2024 het einddoel te bereiken. De samenwerking gemeenten en WSD biedt dan een verbonden en excellente uitvoering aan participatie.

Het dagelijks bestuur van WSD heeft, gebaseerd op de zienswijzen van de tien deelnemende gemeenten, gekozen voor het break even scenario. Concreet betekent dat WSD tenminste 2.100 personen in dienst heeft of direct geplaatst heeft. Het gaat om de optelsom van personen met een SW- en een PW-dienstverband of via WSD direct geplaatst en begeleid bij een externe werkgever. Samen met het expertisecentrum betreft dit de basisdienstverlening van de gemeenschappelijke regeling WSD. De basisdienstverlening wordt opgenomen in de nog aan te passen gemeenschappelijke regeling.

Met dit volume aantal is WSD in staat een sluitende exploitatie te realiseren, waarbij er ook ruimte is om het gezamenlijke expertisecentrum te bekostigen. Dit wordt bevestigd in de voorliggende begroting.

Terugblik - Begroting 2020 en meerjarenraming 2021 t/m 2023 (eerdere prognose)

Vorig jaar maart was de verwachting dat de begroting 2020 en de meerjarenraming 2021 t/m 2023 zouden gaan uitkomen op een structureel tekort van € 0,7 mln. Dit had te maken met het begroten in onzekere tijden. Zowel op landelijk niveau (Rijksbeleid P-Wet, ontwikkeling Wsw-financiering, Loonkostensubsidies LIV en LKV) als regionaal (evaluatie Prototypes en keuzes van gemeenten)

waren er veel ontwikkelingen en onzekerheden. Daarom hielden we alleen rekening met wat we zeker wisten en daaruit resulteerde een meerjarig tekort. De Provincie had in haar brief d.d. 20 maart 2019 aangegeven dat structurele tekorten niet gedekt mogen worden uit de aanwezige algemene reserve. De gemeente Meierijstad heeft het verwachte structureel tekort opgenomen in haar risicoparagraaf.

Eind 2019 heeft WSD (op basis van wat inmiddels duidelijk was) de (interne) begroting bijgesteld. Belangrijk was het koersdocument met een toekomstperspectief van samen doorontwikkelen. Met de CAO Wsw is er zicht ontstaan op de ontwikkeling van de loonkosten Wsw (CAO 2020) en met de meicirculaire 2019 met daarin een bijstelling voor Loon- en Prijsontwikkeling is ook de ontwikkeling van het rijksbudget Wsw duidelijk. Dit leidt tot een aanzienlijk minder nadelig subsidieresultaat op de Wsw. Daarnaast is WSD erin geslaagd het bedrijfsresultaat verder te verbeteren. Ondanks een wat tegenvallend subsidieresultaat op de PW door hogere loonkosten na aftrek LKS en wat lager geraamde incidentele lasten verbetert het exploitatieresultaat voor de begroting 2020. Het verwachte structureel tekort is daarmee uit de risicoparagraaf van de gemeente gehaald.

Voor de begroting 2021 en meerjarenraming 2020-2024 is de realisatie 2019, de bijgestelde begroting 2020 en het koersdocument Samen Doorontwikkelen de basis waarbij WSD en gemeenten zich in de meerjarige ontwikkeling richten op het scenario break-even in 2024. Dat gaat gepaard met een licht positief resultaat voor 2021 en verder.

Notitie weerstandvermogen

Uit de geactualiseerde risico-inventarisatie volgt dat het totale risico van WSD stabiliseert op het niveau van 2018 en 2019: € 17,4 mln.

Het weerstandvermogen van WSD is op orde. Daarmee is WSD in staat om onverwachte tegenvallers op te vangen. De verwachting is dat een deel van de reserves ingezet gaat worden om de effecten van de Corona-crisis op de exploitatie op te vangen.

Verslag over de rechtmatigheid

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.

Planning

De financiële stukken zullen definitief worden vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de WSD op 8 juli 2020.

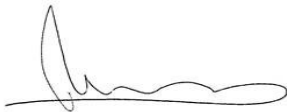
Bijlage(n)

Ter inzage documenten


1. Aanbiedingsbrief financiële documenten
2. Jaarverslag 2019 WSD
3. Voorstel Resultaatbestemming 2019 WSD
4. Concept Meerjarenraming 2021-2024 WSD
5. Voorstel Weerstandsvermogen en EV 2019 WSD
6. Eindrapportage Rechtmatigheid 2019 WSD

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