

Aan : Algemeen bestuur
Van : Dagelijks bestuur
Datum : 29 maart 2019
Kenmerk : SEZ\FiFa\mjb 2020\voorstel resultaatbestemming
Betreft : **Voorstel bestemming resultaat 2018**

1. Inleiding

Hierbij treft u aan het voorstel tot bestemming van het voordelige exploitatieresultaat WSD-Groep 2018. De bestemming van het resultaat vindt plaats tegelijk met het vaststellen van de jaarrekening. Tevens worden de voorgenomen specifieke bestemmingsdoelen opgenomen in de begroting. In de "Begroting WSD 2020 en meerjarenraming 2021 t/m 2023" is in bijlage 8 een specificatie opgenomen van de voorgenomen onttrekking.

2. Overwegingen

In de vergadering van 24 oktober 2018 heeft het Dagelijks bestuur van WSD de kadernota behandeld. Onderdeel van deze kadernota is de procedure en de planning van de afhandeling van de financiële stukken van WSD. Onder financiële stukken wordt verstaan: de jaarrekening WSD 2018 en het bijbehorende rapport van de accountant, de begroting 2020 en meerjarenraming 2021-2023, de risico analyse en vaststelling benodigd weerstandvermogen, de bestemming van het resultaat 2018 en het verslag over de rechtmatigheid.

Voor de resultaatbestemming vormt het bestaande dividendbeleid de basis. Het Algemeen bestuur heeft op 16 september 2009 de uitgangspunten voor het "dividend" beleid vastgesteld, waarna in de vergadering van 4 december 2009 de nadere uitwerking van het "dividend" beleid is vastgesteld.

Het beleid is om 50% van het geschoonde exploitatieresultaat als dividend ter beschikking te stellen aan de gemeenten ten behoeve van de doelgroep. De verdeling onder de gemeente vindt plaats op basis van de door de gemeenten gerealiseerde omzet bij WSD (omzet groen, schoonmaak, detachering, extra trajecten etc.). In de bijlage is de berekening en het dividend per gemeente opgenomen. De andere 50% van het resultaat wordt toegevoegd aan het weerstandvermogen van WSD.

In de vergadering van 19 december 2018 heeft het Dagelijks bestuur besloten om de verdeelsleutel voor de dividendverdeling aan te passen. Voortaan wordt de omzet begeleidingsvergoeding van additionele PW-banen, die uitstijgen boven de afgesproken aantallen van het Transitiearrangement, meegenomen in de omzetverdeelsleutel.

Het exploitatieresultaat van WSD bedraagt volgens de conceptjaarrekening 2018 € 2.997 mln.

De op verzoek van de accountant vorig jaar geformaliseerde handelwijze met betrekking tot de bestemmingsreserve vakantiegeld en vakantiedagen blijft gehandhaafd: Als de noodzakelijke omvang van de reserve meer dan 10% afwijkt van de beschikbare reserve is een dotatie noodzakelijk.

Gebleken is dat per ultimo 2019 er een fors stuwmeer aan verlofuren is ontstaan waardoor een dotatie aan de bestemmingsreserve noodzakelijk is. Deze dotatie vindt plaats uit het niet voor dividenduitkering in aanmerking komend deel van het resultaat 2018.

De dotatie en onttrekking aan de reserve permanente bedrijfsontwikkeling is conform consistent beleid van het algemeen bestuur.

3. Voorstel bestemming voordelig exploitatieresultaat 2018

De voorstellen in deze notitie vallen binnen het door het Algemeen bestuur vastgestelde bestemmingsbeleid, de bepalingen in het Besluit Begroting en Verantwoording en de met de accountant gemaakte nadere afspraken over de bestemmings- en bestedingsprocedure.

Conform deze regels en afspraken is in de begroting 2019 de specificatie opgenomen van de concrete bestedingsdoelen van de bestemmingsreserve. In de jaarrekening 2019 zullen de feitelijke bestedingen opgenomen worden.

De voorstellen vallen ook binnen de door het Algemeen bestuur in 2009 vastgestelde “dividendbeleid” met de aanpassing zoals besloten d.d. 19 december 2018 en het besluit van het Dagelijks bestuur d.d. 24 oktober 2018 dat de financiële stukken, waaronder het voorstel tot bestemming van het resultaat 2018, op bestaand beleid worden gebaseerd.

4. Bevoegdheden vrijval en afloop reserves

In het Besluit Begroting en Verantwoording wordt geadviseerd om bij de vorming van reserves duidelijk aan te geven wie bevoegd is met betrekking tot de onttrekkingen / afloop van de bestemmingsreserves.

Voor alle duidelijkheid wordt het bestaande beleid bij WSD nogmaals bevestigd. De vorming van de reserves is uitdrukkelijk voorbehouden aan het Algemeen bestuur van WSD. Bij de voorstellen tot vorming van de reserves worden door het Algemeen bestuur de doelen en kaders voor de betreffende bestemmingsreserve meegegeven. Voor de verdere technische uitwerking van de vrijval wordt de ambtelijke organisatie van WSD gemandateerd. In geval van onduidelijkheid consulteert de ambtelijke organisatie het dagelijks bestuur.

Tenminste jaarlijks, namelijk bij het vaststellen van de jaarrekening van WSD en de begroting en meerjarenraming, wordt het Algemeen bestuur geïnformeerd over het verloop van de reserves. In de jaarrekening wordt aan het Algemeen bestuur verantwoording afgelegd over de omvang en aard van de feitelijke bestedingen. In de begroting en meerjarenraming wordt inzicht gegeven over de verwachte onttrekkingen.

Daarnaast staat het Algemeen bestuur vrij om op ieder moment inzicht te vragen in de vorming en onttrekkingen.

Het Algemeen bestuur van WSD

In vergadering bijeen op woensdag 3 juli 2019

- Op voorstel van het Dagelijks Bestuur;
- Gelet op de jaarrekening 2018 van de GR WSD welke sluit met een positief resultaat van € 2,997 mln.;
- Gelet op de in deze vergadering d.d. 3 juli 2019 voorliggende ontwerp Begroting WSD 2020 en de ontwerp Financiële Meerjarenraming 2021-2023 met daarin opgenomen de feitelijke en begrote omvang van het weerstandvermogen van WSD;
- Gelet op de d.d. 22 maart 2019 geactualiseerde berekening van het weerstandvermogen en het voorstel om het weerstandvermogen op te bouwen tot een maximum van € 17,4 mln. exclusief de risico's van stelselwijzigingen;
- Gelet op het besluit van het Dagelijks bestuur dd. 19 december 2018 om de verdeelsleutel voor het dividend aan te passen zodat de omzet van overrealisatie op het transitiearrangement meetelt;
- Het bestendige beleid met betrekking tot de reserve permanente bedrijfsontwikkeling WSD;
- Gelet op de besluiten AB.09.03.05 dd 16 september 2009 waarin de uitgangspunten voor het "dividend" beleid zijn vastgesteld, AB. 09.12.09 d.d. 4 december 2009 waarin de nadere uitwerking van het "dividend"beleid is vastgesteld en het besluit van het DB d.d. 19 maart 2018 om de omzet begeleidingsvergoeding van additionele PW-banen, die uitstijgen boven de afgesproken aantallen van het Transitiearrangement, mee te nemen in de omzetverdeelsleutel voor het dividend;
- Het besluit van het AB d.d. 14 juli 2017 om de dotatie reserve vakantiegeld en –dagen niet te wijzigen als deze minder dan 10% afwijkt;

B E S L U I T

Het exploitatieresultaat 2018 van WSD-Groep als volgt te bestemmen:

	WSD * € 1.000
<u>A. RESULTAAT 2018</u>	2.997
<u>B. TOEVOEGING ALGEMENE EN BESTEMMINGSRESERVES</u>	
Reserve dividend t.b.v. gemeenten	1.157
Permanente bedrijfsontwikkeling	460
Reserve vakantiedagen en -geld	435
<u>C. DOTATIE ALGEMENE RESERVE</u>	945

<u>D. SALDO (A -/-B -/- C)</u>	0
	===

BIJLAGE 1

Overzicht dividend uit resultaat 2018 WSD per gemeente

Geschoonde resultaat WSD-Groep 2018 bedraagt € 2.314.000 *

Beschikbaar voor dividend is 50 % * € 2.314.000 = € 1.157.000

	Gemeente	“Dividend” begeleidingskosten Transitiearrangement 2018
1.	Best	€ 134.000
2.	Boxtel	€ 153.000
3.	Haaren	€ 52.500
4.	Meerijstad	€ 257.000
5.	Nuenen	€ 165.500
6.	Oirschot	€ 85.500
7.	Oisterwijk	€ 78.000
8.	Sint-Michielsgestel	€ 110.500
9.	Son en Breugel	€ 24.000
10.	Vught	€ 97.000
	Totaal gemeenten	€ 1.157.000

* Berekening geschoond resultaat 2018:

<i>Exploitatieresultaat voor onttrekkingen en dotaties reserves</i>	€ 2.997 (zie jaarrekening)
<i>-/- gemeentelijke bijdrage</i>	€ 223
<i>-/- correctie vrijval reserve permanente bedrijfsontwikkeling</i>	€ 460
<i>Geschoond resultaat 2018</i>	€ 2.314