

Raadsvoorstel

Onderwerp: Financiële stukken WSD
Afdeling: ONTW
Datum behandeling in B&W: 16 april 2019
Datum raadsvergadering: 6 juni 2019
Nummer:
Documentnummer: BW/19 - 301597
Zaaknummer: Z19 - 210736
Afdelingshoofd: Ilse van Ekeren

Voorstel

1. De zienswijze op de financiële stukken van WSD zoals verwoord in de bijgevoegde brief kenbaar te maken aan de WSD.

Inleiding

Overeenkomstig de bepalingen in de artikelen 40 en 43 van de Gemeenschappelijke Regeling WSD ontvangt u namens het Dagelijks bestuur de volgende stukken:

1. Jaarverslag WSD 2018
2. Accountantsverslag BDO Accountants (wordt nagezonden)
3. Voorstel tot bestemming van het exploitatieresultaat 2018
4. Begroting WSD 2020 met Financiële Meerjarenraming WSD 2021-2023
5. Notitie Weerstandvermogen WSD met jaarlijkse risicoanalyse
6. Verslag over de rechtmatigheid 2018

Zoals bekend bestaat op basis van de artikelen 40.3 en 43.3 van de Gemeenschappelijke Regeling de mogelijkheid voor uw raad om uw zienswijze te geven op de begroting en jaarrekening.

Beoogd effect

Via het afgeven van een zienswijze kan de raad invloed uitoefenen op de Gemeenschappelijke Regeling (hierna: GR) WSD.

Inhoudelijk

Hieronder wordt per document een korte samenvatting gegeven met aandachtspunten.

1. Jaarverslag WSD 2018

Uit de jaarrekening blijkt dat WSD over 2018 een gezonde exploitatie en goede balanspositie heeft gerealiseerd. In 2018 steeg het exploitatieresultaat met € 216.000,- ten opzichte van 2017.

WSD heeft het jaar 2018 goed afgesloten met een resultaat van € 3 miljoen positief. Dit is ruim € 1,7 miljoen beter dan begroot. De belangrijkste oorzaak is een verbetering van het subsidieresultaat. Het tekort op de SW-subsidie is kleiner door een hogere rijksbijdrage dan begroot.

2. Accountantsverslag BDO Accountants

Zowel accountantsverslag als accountantsverklaring waren ten tijde van het raadsvoorstel nog niet beschikbaar. BDO Accountants heeft tijdens de financiële bijeenkomst voor de deelnemende gemeenten op 11 april verklaard voornemens te zijn bij de jaarrekening 2018 van WSD een goedkeurende verklaring te verstrekken. Dit betekent dat het jaarverslag en de jaarrekening getrouw, juist en rechtmatig tot stand is gekomen. Een aandachtspunt vanuit de accountant is dat er gedurende het jaar wordt gezorgd voor het formaliseren van begrotingswijzigingen. In 2019 zien we nu een bijstelling van de begroting met € 0,6 miljoen positief. WSD stelt voor om deze gewijzigde begroting vast te stellen samen met de begroting 2020.

3. Voorstel tot bestemming van het exploitatieresultaat 2018

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.). De andere 50% van het resultaat wordt toegevoegd aan het weerstandvermogen van WSD.

Het exploitatieresultaat van WSD bedraagt volgens de conceptjaarrekening 2018 € 2.997 miljoen. Het Algemeen Bestuur wordt op 3 juli 2019 voorgesteld om het voordelig resultaat 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
	=====

Voor Vught betekent dit dat we € 97.000,- aan dividend hebben over 2018. Dit bedrag kunnen we inzetten voor dienstverlening door WSD. In 2018 hebben we dividend ingezet onder andere voor enkele trajecten voor statushouders.

4. Begroting WSD 2020 en Meerjarenraming WSD 2021-2023

In de kadernota “Begroten in onzekere tijden” van oktober 2018 werd nog uitgegaan van een verwacht structureel tekort van ruim € 1,3 mln. per jaar. Dat was op basis van de toen bekende gegevens. Inmiddels is de nu voorliggende begroting 2020 en meerjarenraming 2021 t/m 2023 opgesteld op de laatst bekende gegevens.

De nieuwe inzichten leiden tot een positieve bijstelling van de begroting 2019, en ook die van 2020 e.v. jaren met ruim € 0,6 mln. per jaar.

Belangrijkste oorzaak is de verbetering van het subsidieresultaat van zowel de Wsw als de Participatiewet. Voor de Wsw heeft dit te maken met een iets groter aandeel in de macro rijksbijdrage Wsw ten opzichte van de SW bezetting van WSD. Daarnaast valt het belastingvoordeel op de loonkosten op basis van het zogenaamd Lage inkomensvoordeel (LIV) iets gunstiger uit dan geraamd.

De begroting 2020 en de meerjarenraming 2021 t/m 2023 gaan naar verwachting uitkomen op een structureel tekort van € 0,7 mln. Zoals gezegd is dit circa € 0,6 mln. beter dan wat in de kadernota is opgenomen. De kanttekening die we in de kadernota maakte, geldt hierbij nog steeds. Het speelveld is nog volop in beweging. Op rijksniveau zijn ontwikkelingen maar ook is onzeker hoe de WSD-gemeenten straks wensen samen te werken met WSD. De uitkomsten hiervan hebben gevolgen voor de begroting van WSD.

Het weerstandvermogen van WSD is door prudent beleid van het bestuur in de afgelopen jaren op orde. WSD is in staat om vele jaren de tekorten af te dekken, al is het doel en noodzaak om uiteindelijk een structureel sluitende begroting te hebben.

Zoals gemeld bij de behandeling van de kadernota WSD is door WSD met de provincie een modus gevonden om de reserves ook na 2020 in te zetten om eventuele tekorten af te dekken zonder de gemeenten om extra bijdragen te vragen. Conform het besluit van het Algemeen bestuur van WSD van 20 maart 2019, zal WSD begrote tekorten afdekken met gemeentelijke bijdragen. Deze gemeentelijke bijdrage ziet u ook terug in de Vughtse begroting. Wanneer er daadwerkelijk een tekort optreedt zullen de gemeenten vanuit de algemene reserves van WSD een bijdrage ontvangen om de extra gemeentelijke bijdrage te doen. Tot deze werkelijk geldstromen zal het pas komen als daadwerkelijk een tekort optreedt.

5. Notitie Weerstandvermogen WSD met jaarlijkse risico-analyse

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 in juli 2018 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 gelijk blijft in 2018 op € 17,4 miljoen. Er vinden wel kleine verschuivingen plaats tussen de verschillende risico's zoals op de volgende pagina te zien is. De risico-analyse wordt in grote mate beïnvloed door ontwikkelingen in het wettelijk kader zoals het teruglopen van de subsidie per SW-arbeidsplaats.

Overzicht maximum bedrijfsrisico's WSD (Bedragen * € 1.000):

Risico	2016	2017	2018	2019	Verandering 2019 t.o.v. 2018	
Bedrijfsrisico Gem. Regeling WSD	12.800	13.100	13.800	13.900	+/+	100
Risico subsidie Gem. Regeling WSD	4.000	3.900	3.500	3.300	-/-	200
Risico deelnemingen	100	100	100	200	+/+	100
Totaal Risico (maximum positie weerstandvermogen)	16.900	17.100	17.400	17.400	+/-	0

Volgens de ontwerp Begroting WSD 2020 en meerjarenraming 2021-2023 bedraagt het weerstandvermogen ultimo 2023 € 14,8 mln. De uit de meerjarenraming blijkende oplopende toekomstige tekorten leiden tot deze ontwikkeling van het weerstandsvermogen.

6. Verslag over de rechtmatigheid 2018

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 2018 interne controles uitgevoerd en geëvalueerd.

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 2018 van WSD zijn verantwoord, rechtmatig tot stand zijn gekomen.

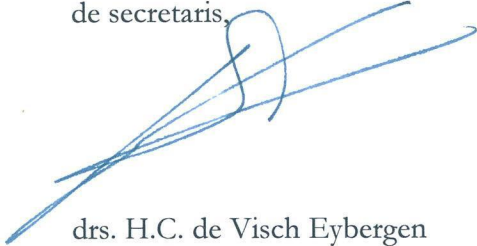
7. Zienswijze Vught

De raad is bevoegd een zienswijze te geven op de ontwerpbegroting. Het Dagelijks Bestuur van WSD biedt deze zienswijze samen met de begroting aan aan het Algemeen Bestuur die vervolgens de begroting vaststelt. Hierbij worden de zienswijzen meegewogen. Bijgevoegde brief aan WSD beschrijft de voorgestelde zienswijze. De kern van onze zienswijze is dat we WSD complimenteren met het mooie behaalde resultaat. Daarnaast benadrukken we het belang van transparantie over de financiële gevolgen van een lokale keuze over een toekomstige samenwerking met WSD.

Communicatie

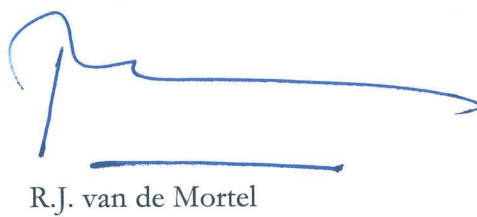
Na vaststelling van het raadsvoorstel wordt de bijgevoegde brief verzonden aan WSD.

Burgemeester en wethouders van Vught,
de secretaris,



drs. H.C. de Visch Eybergen

de burgemeester,



R.J. van de Mortel



Bijlage(n):

- Financiële stukken WSD
- Brief met zienswijze