

Aan : Algemeen bestuur
Van : Dagelijks bestuur
Datum : 27 maart 2020
Kenmerk : SEZ\FiFa\mjb 2021\voorstel resultaatbestemming
Betreft : **Voorstel bestemming resultaat 2019**

1. Inleiding

Hierbij treft u aan het voorstel tot bestemming van het voordelige exploitatieresultaat WSD 2019. De bestemming van het resultaat vindt plaats tegelijk met het vaststellen van de jaarrekening. Zoals gebruikelijk worden de voorgenomen specifieke bestemmingsdoelen opgenomen in de begroting. In de "Begroting WSD 2021 en meerjarenraming 2022 t/m 2024" is in bijlage 8 een specificatie opgenomen van de voorgenomen onttrekkingen.

2. Overwegingen

In de vergadering van 18 december 2019 heeft het Algemeen bestuur van WSD de koersnotitie "Gezamenlijk doorontwikkelen" vastgesteld en vervolgens voor zienswijzen voorgelegd aan de raden van de gemeenten. Het bestuur had daarvoor, in haar vergadering van 23 oktober 2019, al besloten om het koersdocument te beschouwen als kadernota. De financiële paragraaf en financiële uitgangspunten van het koersdocument zijn gebruikt als basis voor de begroting WSD 2021 en meerjarenraming 2022 t/m 2024.

Dit voorstel tot bestemming van het resultaat is onderdeel van de jaarlijkse behandeling van de financiële stukken van WSD. Onder financiële stukken wordt verstaan: de jaarrekening WSD 2019 en het bijbehorende rapport van de accountant, de begroting 2021 en meerjarenraming 2022-2024, de risicoanalyse en vaststelling benodigd weerstandvermogen, de bestemming van het resultaat 2019 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 gemeenten vindt plaats op basis van de door de gemeenten gerealiseerde omzet bij WSD (omzet groen, schoonmaak, detachering, extra trajecten etc.). Daarnaast heeft het algemeen bestuur besloten om, met ingang van de bestemming van het resultaat 2018, ook de omzet begeleidingsvergoeding additionele PW-banen die uitstijgen boven de afgesproken aantallen van het Transitiearrangement, mee te nemen in de omzetverdeelsleutel.

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

Bij de vaststelling van het koersdocument "Gezamenlijk doorontwikkelen" heeft het Algemeen bestuur besloten om einde 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. Het betreft de additionele kosten die gemeenten moeten maken bovenop hun beschikbare capaciteit en middelen om de lokale plannen uit te voeren. Deze bestemmingsreserve "Lokale plannen gemeenten" wordt met dit voorstel 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. Dan weten we of het bedrag van € 2,6 mln. naar boven of naar beneden moet worden bijgesteld en wat de financiële behoefte en onderbouwing per gemeente is.

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.

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.

3. Bestemmingsreserves vakantiegeld / vakantiedagen en bedrijfsontwikkeling

In overleg met de accountant is in 2018 de handelwijze met betrekking tot de bestemmingsreserve vakantiegeld en vakantiedagen geformaliseerd. De werkwijze blijft gehandhaafd: Als de noodzakelijke omvang van de reserve meer dan 10% afwijkt van de beschikbare reserve is een dotatie noodzakelijk.

Bij een toets op de bandbreedte van 10% blijkt dat er nu geen extra dotatie noodzakelijk is.

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

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 jaarlijks in deze notitie 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 8 juli 2020

- Op voorstel van het Dagelijks Bestuur;
- Gelet op de jaarrekening 2019 van de GR WSD welke sluit met een positief resultaat van € 2,442 mln.;
- Gelet op het door het Algemeen bestuur dd. 18 december 2019 vastgestelde koersdocument met daarin opgenomen het voornemen 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;
- Gelet op de onzekerheid omtrent de financiële gevolgen van de Coronacrisis wordt het daadwerkelijk beschikbaar stellen aan de gemeenten bevroren en het Dagelijks bestuur gemandateerd om te besluiten over het (gedeeltelijk) vrijgeven van de bevroren reserves.
- Gelet op de in deze vergadering d.d. 8 juli 2020 voorliggende ontwerp Begroting WSD 2021 en de ontwerp Financiële Meerjarenraming 2022-2024 met daarin opgenomen de feitelijke en begrote omvang van het weerstandvermogen van WSD;
- Gelet op de in maart 2020 geactualiseerde berekening van het weerstandvermogen en het voorliggende voorstel om het weerstandvermogen op te bouwen tot het berekende maximum exclusief de risico's van stelselwijzigingen;
- Gelet op het bestendige beleid over de reserve permanente bedrijfsontwikkeling WSD;
- 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;
- 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 “dividendbeleid is vastgesteld en het besluit van het AB d.d. 20 maart 2019 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;

B E S L U I T

Het exploitatieresultaat 2019 van WSD als volgt te bestemmen:

	WSD * € 1.000
<u>A. RESULTAAT WSD 2019</u>	2.442
<u>B. TOEVOEGING ALGEMENE EN BESTEMMINGSRESERVES</u>	
Reserve “Lokale plannen gemeente”	2.600
Reserve dividend t.b.v. gemeenten	878
Reserve permanente bedrijfsontwikkeling	460

<u>C. ONTTREKKING ALGEMENE RESERVE</u>	-/- 1.496

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

BIJLAGE 1

Overzicht dividend uit resultaat 2019 WSD per gemeente

Geschoonde resultaat WSD-Groep 2019 bedraagt € 1.756.000 *

Beschikbaar voor dividend is 50 % * € 1.756.000 = € 878.000

	Gemeente	“Dividend” begeleidingskosten Transitiearrangement 2019
1.	Best	€ 109.000
2.	Boxtel	€ 118.500
3.	Haaren	€ 35.500
4.	Meerijstad	€ 189.500
5.	Nuenen	€ 116.500
6.	Oirschot	€ 66.000
7.	Oisterwijk	€ 65.500
8.	Sint-Michielsgestel	€ 87.500
9.	Son en Breugel	€ 16.500
10.	Vught	€ 73.500
	Totaal gemeenten	€ 878.000

* Berekening geschoond resultaat 2019:

<i>Exploitatieresultaat voor onttrekkingen en dotaties reserves</i>	€ 2.442 (zie jaarrekening)
<i>-/- gemeentelijke bijdrage</i>	€ 226
<i>-/- correctie vrijval reserve permanente bedrijfsontwikkeling</i>	€ 460
<i>Geschoond resultaat 2019</i>	€ 1.756