

Bijlage 0. Samenvatting financiële stukken WSD

Disclaimer vooraf:

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

In onderstaande alinea's leest u per document een korte samenvatting met de belangrijkste informatie.

1. 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 2017.

Het betere resultaat is vooral het gevolg van een verbetering van het subsidieresultaat SW dat ruim € 1,6 mln hoger uitvalt dan begroot. Daarvoor zijn 2 belangrijke redenen aan te voeren. De feitelijke uitstroom van SW-medewerkers is fors hoger dan waar het Rijk rekening mee houdt bij de verdeling van de Wsw middelen over de gemeenten. Dit wordt in volgende jaren wel enigszins gecorrigeerd maar daardoor is er voor 2019 sprake van een tijdelijk volumevoordeel. Daarnaast is via de meicirculaire bij de toekenning van de Wsw uitkering in het gemeentefonds een compensatie voor de Loon- en Prijs Ontwikkeling (LPO) SW toegepast op de initiële budgettoekenning 2019. Dit is een prijsvoordeel waarmee in de begroting van de WSD geen rekening is gehouden omdat de omvang niet is in te schatten.

Overigens is door de Staatsecretaris geen bevestiging ontvangen op de vraag van de VNG of de LPO voor de SW een structureel karakter heeft voor de komende jaren.

Het bedrijfsresultaat is € 0,36 mln. lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de in het Besluit Begroten en Verantwoorden Gemeenten en Provincies (BBV) vereiste wijze van verwerking van

kosten van prototypes en de dekking daarvan uit bestemmingsreserves. In de jaarcijfers 2019 zijn de kosten van de prototypes, met name loonkosten niet-gesubsidieerd personeel, inkoop van diensten van derden en adviezen opgenomen onder de salariskosten en bedrijfskosten en de dekking onder de onttrekkingen uit reserve terwijl in de begroting deze kosten budgetneutraal zijn meegenomen.

2. Accountantsverslag

De controlewerkzaamheden door BDO Accountants voor het jaarverslag 2019 zijn afgerond. 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. In het accountantsverslag zijn verder een analyse van de financiële prestaties in 2019 opgenomen en wordt alvast vooruitgekeken naar het jaar 2020 waarin we ons moeten gaan voorbereiden op de invoering van de Rechtmatigheidsverantwoording door het bestuur in 2021.

3. Bestemming voordelig exploitatieresultaat WSD 2019.

In de vergadering van 18 december 2019 heeft het Algemeen bestuur van WSD de koersnotitie “Gezamenlijk doorontwikkelen” vastgesteld als voorgenomen besluit. De financiële paragraaf en financiële uitgangspunten van het koersdocument zijn gebruikt als basis voor de begroting WSD 2021 en meerjarenraming 2022 t/m 2024. 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. Deze bestemmingsreserve “Lokale plannen gemeenten” 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. 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. Voor Vught betekent dit over 2019 een bedrag van € 73.500,-.

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

Bestemmingsreserves Lokale plannen en Dividend bevriezen, activiteiten gaan door
Met de kennis van dit moment over de Corona-ontwikkelingen 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.

4. 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. Het Algemeen bestuur heeft in de vergadering van 18 december 2019 een voorgenomen besluit genomen over het koersdocument. Het definitieve besluit moet nu echter op een later moment nog genomen worden. Uw raad heeft met een zienswijze op het koersdocument in februari 2020 ingestemd met de voorgestelde koers en het voorgestelde financiële, collectieve break-even scenario.

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 bij voorgenomen besluit vastgestelde 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. Het Algemeen bestuur heeft bij voorgenomen besluit voor hetzelfde scenario gekozen. 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. Dit betekent dat de gemeentelijke bijdrage vanaf 2021 die vorig jaar werd begroot komt te vervallen. Deze gemeentelijke bijdrage was budgetneutraal verwerkt in de Vughtse begroting : tegenover de bijdrage van onze gemeente stond een bijdrage vanuit de reserves van de WSD van gelijke omvang. Het wegvallen van deze bijdragen zal worden verwerkt in de Kadernota.

5. Notitie weerstandvermogen

Als vast terugkerend onderdeel van de Planning & Control cyclus is ook dit jaar weer een notitie Weerstandvermogen opgesteld. 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 moeten worden om de effecten van de Corona-crisis op de exploitatie op te vangen.

6. Verslag over de rechtmatigheid

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 2019 interne controles uitgevoerd en geëvalueerd. 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.