



Professionals in mensenwerk



Begroting 2022

Financiële meerjarenraming 2023 t/m 2025

Begroting WSD 2022
Financiële Meerjarenraming WSD
2023 t/m 2025

Boxtel, 31 maart 2021

WSD
Postbus 173
5280 AD Boxtel
tel. 0411-650 111

Inhoud

Beleidsbegroting

1. Algemene toelichting op de begroting en meerjarenraming	4
2. Verbonden partijen	8
3. Weerstandvermogen	11
4. Financiering	15
5. Onderhoud kapitaalgoederen	15
6. Rechtmatigheid	15

Begroting 2022 en Financiële meerjarenraming 2023-2025

7. Begroting 2022 en Financiële meerjarenraming 2023-2025	17
8. Uitgangspunten en toelichting	18

Bijlagen

1. Gemiddelde bezetting WSD 2020- 2025
2. Bezetting niet-gesubsidieerd personeel (NGA) 2020-2025
3. Investeringsoverzicht 2020-2025
4. Ontwikkeling voorzieningen 2020-202
5. Overzicht leningen en rente en afschrijvingen 2020-2025
6. Overzicht bijdragen gemeenten in de bestuurs- en indicatiekosten 2021-2022
7. Ontwikkeling bestemmingsreserves 2020-2025
8. Specificatie onttrekking bestemmingsreserves 2022
9. A. Uitgangspunten
B. Ontwikkeling algemene reserve
10. Overzicht taakvelden 2022
11. Specificatie incidentele baten en lasten 2021-2025

Beleidsbegroting WSD

1. Inleiding

Vanaf maart 2020 hebben we wereldwijd te maken met de grootste (gezondheids-)crisis in jaren. WSD heeft vanaf dag 1 ingezet op het maximaal doordraaien van de organisatie. Uiteraard daarbij rekening houdend met alle corona-maatregelen, zoals afstands- en hygiënevoorschriften. We doen dat vanuit onze overtuiging dat werk essentieel is voor de (sociale en geestelijke) gezondheid van mensen en onze doelgroep in het bijzonder. De Corona-crisis had en heeft grote financiële impact op de exploitatie vanaf maart 2020. Op het moment van opstellen van deze begroting en meerjarenraming is nog niet in te schatten welke impact het Corona-virus op langere termijn zal hebben. Deze begroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025 is opgesteld in de verwachting dat vanaf medio 2021 de situatie zich geleidelijk gaat ontwikkelen richting het “oude normaal” en met als basis het koersdocument “Gezamenlijk Doorontwikkelen”.

1.1. Algemene toelichting op de begroting en meerjarenraming

Het Algemeen bestuur van WSD heeft na een uitgebreide ambtelijke en bestuurlijke voorbereiding in juli 2020 de koers “Gezamenlijk doorontwikkeling” vastgesteld. 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 het optimaliseren van de plusdiensten. Met de keuze van de gemeenten voor het break even scenario ligt er een financieel fundament onder deze plannen en de begroting. En hoewel het landelijke speelveld van de Participatiewet (PW), inclusief de beschikbare macrobudgetten en de budgetverdeling instabiel is, is door de keuze van de gemeenten één van de grote onzekerheden voor WSD weggenomen.

Gepland was dat in 2020 de lokale plannen vorm zouden krijgen en invulling zouden geven aan de aard en omvang van de samenwerking tussen WSD en de gemeenten, en ook aan het expertisecentrum en de ontwikkeling van plusdiensten. Ondertussen wordt in de praktijk gestaag de samenwerking verder uitgebouwd en verstevigd. Elke gemeente kiest hiervoor in afstemming met WSD het eigen tempo en stelt eigen prioriteiten. Het streven volgens het koersplan was om einde 2024 het einddoel te bereiken. De samenwerking gemeenten en WSD biedt dan een verbonden en excellente uitvoering aan participatie. De Coronacrisis heeft dit proces vertraagd. Tegelijkertijd zijn een aantal andere ontwikkelingen zichtbaar, zoals bijvoorbeeld een nieuwe financiering van de loonkostensubsidie. De coronacrisis, de vertraagde oplevering van de lokale plannen en anticiperen op landelijke ontwikkelingen, zijn elementen die gebruikt worden om het break-evenscenario uit het koersdocument bij te stellen. Dit is uitgewerkt in het Stimulusprogramma dat einde 2020 het licht heeft gezien en in januari in het Dagelijks bestuur is vastgesteld als basis voor de begroting en meerjarenraming. Dit Stimulusprogramma draagt bij aan het realiseren van de koers en het realiseren van een structureel sluitende begroting.

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 2022 en meerjarenraming 2023 t/m 2025 is dat het Algemeen bestuur deze in haar vergadering van 14 juli 2021 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 2021 wordt opgesteld en aan de gemeenten wordt aangeboden.

In de volgende hoofdstukken hierna wordt meer in detail ingegaan op de missie en visie van WSD, de hoofdlijnen van de koers en het Stimulus programma, de investering die nodig is om de koers in de praktijk in te voeren en de financiële onderbouwing hiervan.

1.2. Missie en Visie WSD

WSD maakt het verschil voor mensen. Wij geloven in een maatschappij waarin iedereen volwaardig en naar vermogen kan meedoen. Daarom kunnen en willen we niet accepteren dat er mensen zijn die niet volwaardig kunnen participeren, enkel en alleen omdat ze een afstand tot de arbeidsmarkt hebben.

Op basis van deze visie heeft het bestuur WSD als missie meegegeven: het matchen, inzetten en ontwikkelen van zoveel mogelijk mensen die behoren tot de Participatiewet. WSD maakt dit gemakkelijk en aantrekkelijk voor gemeenten en werkgevers. Samen creëren wij duurzame kansen in werk.

Al 65 jaar voert WSD diverse wettelijke regelingen uit op het gebied van toeleiding naar en in werk voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Dat gebeurt in opdracht van de negen samenwerkende gemeenten Best, Boxtel, Meierijstad, Nuenen, Oirschot, Oisterwijk, Sint-Michielsgestel, Son en Breugel en Vught.

Het doel dat WSD nastreeft is ontwikkeling van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt naar zo regulier mogelijk werk. Dat is de politieke opdracht vanuit de wet en van onze gemeenten. WSD hanteert hier leerwerk en praktijkleerlijnen waarin mensen zich in en door werk verder ontwikkelen. De professionals van WSD hanteren de methode “sturen als zelfsturing” om medewerkers zoveel mogelijk in hun kracht te zetten. Uit onderzoek blijkt dat medewerkers het meest tevreden zijn als ze op een reguliere plek werken en dat dit vaak ook financieel het meest voordelig is. Het blijft vanzelfsprekend dat WSD ook altijd een plaats biedt aan mensen die aangewezen zijn op beschutte werkplekken met veel begeleiding.

1.3. Gezamenlijk doorontwikkelen

De invoering van de Participatiewet in 2015 heeft stevige gevolgen voor gemeenten en WSD. Daarom is in 2014 besloten om gezamenlijk een traject in te gaan om de koers van WSD opnieuw te bepalen. Na een gedegen proces met een doorlooptijd van bijna 4 jaar is in juli 2020 de nieuwe koers vastgesteld die is uitgewerkt in een drietal pijlers.

De Gemeenschappelijk Regeling WSD blijft de basis voor de samenwerkende tien (vanaf 1 januari 2021: negen) gemeenten. De basisdienstverlening van WSD richt zich op inwoners met de achtergrond Wsw en de nieuwe doelgroepen Participatiewet. De ontwikkeling van de basisdienstverlening van de gemeenschappelijke regeling wordt beschreven onder de hierna genoemde punten een en twee. Aanvullend voor onze doelgroepen in het Sociaal Domein worden plusdiensten ontwikkeld. Dit is hieronder beschreven in punt drie:

1. Ontwikkel gezamenlijk de lokale infrastructuur door.

Gemeenten zijn unaniem in hun wens om de krachten van WSD zo lokaal mogelijk te bundelen met andere maatschappelijke partners. Door een intensievere en nabije samenwerking verwachten we dat we beter kunnen gaan inspelen op de behoefte van inwoners.

We werken gezamenlijk toe naar het stapsgewijs ontwikkelen van een zo veel mogelijk lokale (en fysieke) infrastructuur, onder gelijktijdige afbouw van de centrale infrastructuur. Dit is onderdeel van de basisdienstverlening die met negen deelnemende gemeenten in de gemeenschappelijke regeling wordt overeengekomen. De lokale infrastructuur heeft het open karakter van een ‘supermarkt’ en heeft als doel om niet alleen lokale oplossingen te bieden aan inwoners maar ook om een bijdrage te leveren aan een inclusieve samenleving. Dit kan bijvoorbeeld doordat het een plek of netwerk is waar inwoners terecht kunnen voor advies of voorlichting, voor een kop koffie, voor het bekijken van vacatures, voor groepsbijeenkomsten etc.

We stellen voor dat op basis van de lokale uitgangssituatie afspraken gemaakt worden over de verschijningsvorm van deze lokale infrastructuur, over welke organisaties hierin deelnemen en hoe de onderlinge rolverdeling is. Hierbij haken we zoveel mogelijk aan bij de al aanwezige of te ontwikkelen sociale en gemeentelijke infrastructuren in de gemeenten.

2. Ontwikkel een WSD breed expertisecentrum.

WSD heeft zich in de loop van de experimenten ontwikkeld tot expertisecentrum, waar in- en externe projectleiders, beleidsmedewerkers en uitvoerenden gezamenlijk innoverende vormen van dienstverlening hebben ontwikkeld. Daarbij anticiperend op verandering in wet- en regelgeving binnen het brede sociale domein. Tevens wordt vanuit dit centrum de lobby naar landelijke gremia vorm en inhoud gegeven. Bijvoorbeeld op de mogelijkheden om tot cao-afspraken te komen of de gevolgen van de Wet arbeidsmarkt in balans (WAB) af te wenden. Deze expertise en lobby wordt door alle gemeenten gewaardeerd en als belangrijke meerwaarde van de GR gezien.

Het advies is dan ook om dit expertisecentrum verder door te ontwikkelen tot een community voor trajectconsulenten van WSD, casemanagers en beleidsmedewerkers van gemeenten. Expertise en kennis worden daar gedeeld en nieuwe innovatieve producten en diensten worden ontwikkeld.

Er vinden (wekelijks) bijeenkomsten plaats om elkaar te versterken, de solidariteit van de GR te voeden en bij te dragen aan de professionaliteit van de deelnemers. Dit biedt ook een basis om te zorgen dat we maximaal complementair zijn aan elkaar en de uitvoering efficiënt en effectief vorm wordt geven.

Daarnaast investeert WSD maximaal in haar aanwezigheid binnen het lokale netwerk van elke gemeente. En waar mogelijk in de ontwikkeling van een 'supermarkt', zoals hiervoor omschreven. WSD laat haar trajectconsulenten voor en op locatie bij gemeenten werken, waarbij hun onderlinge samenhang en de verankering met WSD geborgd blijft middels de community. Ook het expertisecentrum is onderdeel van de basisdienstverlening die met de deelnemende gemeenten in de gemeenschappelijke regeling wordt overeengekomen.

3. Ontwikkel de plusdiensten verder door.

De plusdiensten zijn de zogenaamde re-integratiediensten die de gemeenten bij WSD inkopen. De re-integratiediensten zijn als producten beschreven in de dienstenportfolio van WSD. Per dienst is beschreven voor welke doelgroepen het product geschikt is, het doel wat we willen bereiken met de inzet van het product, de looptijd etc.

De afspraken over inkoop van diensten regelen gemeenten en WSD gezamenlijk in een contractspecificatie. In de contractspecificatie noemen we dan alleen het product en wat het kost. Casemanagers kopen op basis van het dienstenportfolio en de contract-specificatie producten in en dat is dan het traject voor die klant. Op deze wijze leveren we maatwerk voor de klanten.

WSD en gemeenten ontwikkelen voortdurend gezamenlijk nieuwe diensten. Basis daarvoor is de vraag vanuit gemeenten. Ontwikkeling van nieuwe diensten gebeurt grotendeels vanuit het expertisecentrum.

1.4. De nieuwe koers ook financieel toekomstbestendig

Het Algemeen bestuur van WSD heeft als einddoel van de koers gekozen voor het break-evenscenario. Concreet betekent dat WSD tenminste 2.100 personen met een SW- of een PW-dienstverband in dienst heeft of via WSD direct zijn 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.

Bij de vaststelling van de koers is berekend dat dit break-evenscenario in 2024 bereikt zou worden. Om dat doel te bereiken zijn vanuit de reserves van WSD middelen, totaal € 2,6 mln. vrijgemaakt.

In het tweede deel van 2020 werd steeds duidelijker dat een aantal ontwikkelingen de realisatie van het nagestreefde einddoel van 2.100 personen in 2024 bemoeilijken. Vooral de hogere uitstroom SW dan geraamd ten opzichte van een, ten gevolge van beperkte budgetten, beperkte instroom van nieuwe personen vanuit de Participatiewet, leiden tot een krimp in de totale bezetting in de komende jaren in plaats van een groei naar break-even.

Anderzijds worden de geluiden vanuit Den Haag steeds sterker dat de financiering van de Participatiewet om herziening vraagt. De financieringssysteem moet meer dienstbaar worden aan het realiseren van meer Participatiebanen.

Vanuit de voorgaande 2 belangrijke ontwikkelingen is, met het oog op realisatie van het break-evenscenario het Stimulusprogramma ontworpen.

Het Stimulusprogramma stelt voor om, vooruitlopend op verruiming dan wel een andere verdeling van de rijksfinanciering, nu reeds slim te investeren in participatie.

In kernpunten komt dit neer op:

1. Basis is de door alle gemeenten uitgesproken wens om hun inwoners maximaal te laten participeren. In lijn met de vastgestelde koers WSD is het gezamenlijke ambitievolume 2.100 personen in het collectief.
2. Door de gevolgen van de corona-crisis, waardoor de planning rondom de lokale plannen vertraging oploopt, wordt dit ambitieniveau een jaar later bereikt: in 2025 i.p.v. 2024.
3. Maximaal anticiperen op door de rijksoverheid aangekondigde wijziging van de financiering: realisatie van banen wordt de basis voor de budgetverdeling LKS en deel van de begeleidingsvergoeding m.i.v. 2022. Daarnaast verwachten we extra financiering van CAO PW.
4. In de periode 2021 t/m 2025 wordt het volume doelgroep boven het referentie aantal (begeleidingsbudget PW gedeeld door begeleidingsvergoeding per persoon) tot aan 2.100 personen gefinancierd uit de reserves van WSD.
5. Dit vergt een investering van € 647.000 voor 111 personen in 2021 en circa € 6,7 mln. voor 1.152 arbeidsjaren in de periode 2021 t/m 2025
6. De algemene reserve ultimo 2020 bedraagt ruim € 16 mln. Daarmee is de financiering geen probleem.
7. Er blijven altijd bijstuurmogelijkheden bij risico's in het geval van bv. tegenvallende budgetten, of dat de rijksplannen niet doorgaan:
 - a. We maken gebruik van de communicerende vaten in de financiering van de SW en de PW.
 - b. De berekende aanvullende financiering tot en met 2025 is het maximaal benodigd bedrag. Het wordt gedekt door reserves van WSD en is voor gemeenten budget neutraal (ook in hun meerjarenbegroting).
 - c. Jaarlijks evalueren we de voortgang. Bij een "noodstop" wordt de instroom gestopt en eventueel (een deel van de) circa 90 tijdelijke dienstverbanden niet verlengd.
8. Na oplevering van de lokale plannen medio 2021 wordt de hele exploitatie wederom voor de komende jaren doorgerekend en afgezet tegen het risicoprofiel van WSD.
9. We voorzien in ontzorging van de gemeenten door bovenstaande in de meerjarenbegroting van WSD op te nemen. De investering in het Stimulusprogramma blijft buiten de (meerjaren) begroting van de gemeenten.

In bijlage 1 van deze meerjarenraming is het verloop van het Stimulusprogramma in personen zichtbaar gemaakt.

Er zijn wel enkele ontwikkelingen die voorlopig nog aandacht vragen en voortdurend gemonitord worden:

De Detailbegroting WSD 2022 sluit met een klein positief resultaat. Uitgangspunt en voorwaarde is dat de corona-crisis niet verder oploopt.

De volume ontwikkeling van de doelgroep bij WSD resulteert de facto en zonder nadere maatregelen in een krimpscenario. Echter: De rijksoverheid gaat hier verbetering in aan brengen door financiering op basis van realisatie vanaf 2022 (is reeds besloten). Dit geldt met zekerheid voor de LKS. Voor de begeleidingsvergoeding middels het Budget voor de Nieuwe Doelgroep wordt een vergelijkbare ontwikkeling voorbereid, maar is nog niet besloten en is dus onzeker.

De businesscase rond de uitvoering van de Participatiewet in 20215 was negatief en WSD was goed onderweg om dit in te lopen. Met de komst van de Wet Arbeidsmarkt in Balans (m.i.v. 1-1-2020 10% meer loonkosten en m.i.v. 1-1-2021 ook 10% pensioenkosten) is de businesscase Participatiewet weer fors negatief geworden. De VNG en de vakbonden maken zich gezamenlijk hard voor de CAO PW en de daarbij behorende financiering. WSD is nauw betrokken bij deze ontwikkelingen en zodra de uitkomsten bekend zijn worden de effecten daarvan doorgerekend.

Tot slot is nog vermeldenswaardig dat vanuit de landelijke politiek geconstateerd is dat de resultaten van PW (aantallen mensen aan het werk) ver achter blijven bij de verwachtingen. Diverse partijen, o.a. het CDA en de SP, hebben een plan gelanceerd om de infrastructuur van de Sociale werkbedrijven in ere te herstellen dat kamerbreed steun heeft gehad.

2. Verbonden partijen

Organigram WSD-Groep

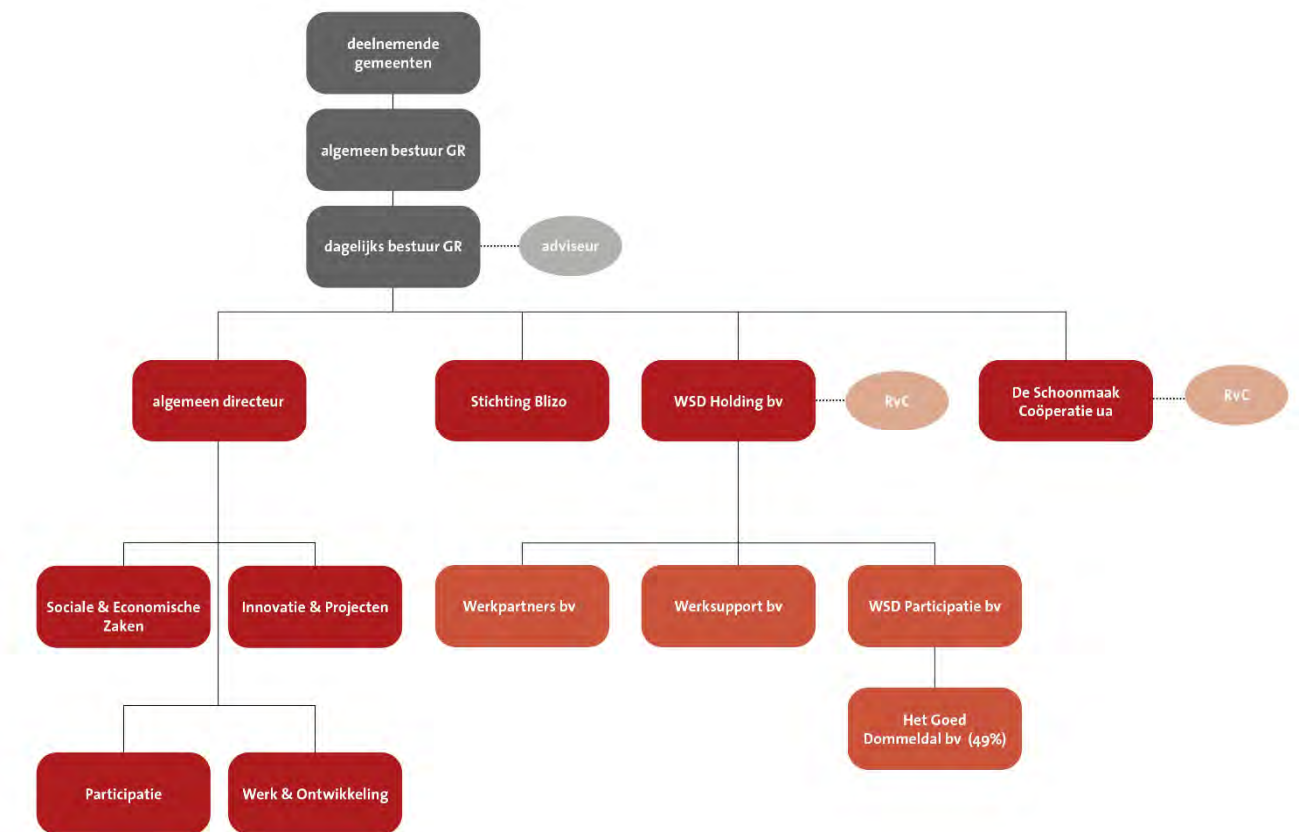
In het onderstaande organigram is de organisatie van WSD inclusief verbonden partijen weergegeven per 31 december 2020.

De organisatiestructuur van de gemeenschappelijke regeling is gebaseerd op twee grote bedrijfsonderdelen: Participatie en Werk & Ontwikkeling.

De divisie Participatie is vooral gericht op de instroom en de levering van maatwerk richting gemeenten.

Onder de Participatiewet hebben de gemeente de regie op de keuzes voor welke beleidsterreinen (Jeugd, WMO, Participatie) zij van belang achten, welke concrete doelen er gesteld worden, wie de uitvoering voor zijn rekening neemt en hoeveel budget er beschikbaar is. Dit vraagt om maatwerk van de zijde van WSD waarbij continue innovatie van dienstverlening en ketensamenwerking, profilering richting bestuur, raden en ambtelijke professionals en het borgen van de financiering van groot belang zijn.

De divisie Werk & Ontwikkeling focust zich volledig op de uitvoering: passend werk voor de medewerkers en het stimuleren van hun ontwikkeling middels werkleerlijnen en praktijkleerlijnen. Daarom zijn alle werk-gerelateerde activiteiten binnen deze divisie gebundeld. Arbeidsontwikkeling in lijn met de wensen van de gemeenten, ontwikkeling van de werkportfolio en het commercieel slim en efficiënt inzetten van de arbeidsvermogens van alle doelgroepmedewerkers.



Verbonden entiteiten.

Hieronder volgt een nadere toelichting op de verbonden partijen die vallen onder de invloed van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling WSD.

Stichting Blizo

De Stichting Blizo-werkgemeenschap, gevestigd te Vught, is opgericht op 9 november 1971. Het doel is het bevorderen van de deelname van visueel en anderszins beperkten aan het maatschappelijk economisch productieproces, onder andere door het verschaffen van aangepast werk. In 1994 is een samenwerkingsovereenkomst gesloten met de gemeenschappelijke regeling WSD en in 1999 is een nieuwe overeenkomst gesloten waarin is opgenomen dat het

bestuur van WSD en het bestuur van Blizo een personele unie vormen. In de loop der jaren zijn de activiteiten van Blizo en WSD steeds meer verweven geraakt wat in 1998 heeft geleid tot een vereenvoudiging van de administratieve processen rondom Blizo door enkel de kernactiviteiten van de stichting bij Blizo vast te leggen en de reguliere productieprocessen bij WSD. De financiële positie van Blizo is goed en hieruit vloeien vooralsnog geen risico's voort zoals onderstaande cijfers illustreren:

Eigen vermogen ultimo 2019	€ 1.569.253
Prognose eigen vermogen ultimo 2020 (na resultaatbestemming)	€ 1.592.353
Prognose gerealiseerd resultaat 2020 (positief)	€ 23.100

Private structuur onder de gemeenschappelijke regeling

WSD is v  n en v  r de gemeenten van de gemeenschappelijke regeling. WSD biedt haar diensten in principe aan voor alle inwoners van de deelnemende gemeenten. WSD profileert zich hierbij als gemeenschappelijke regeling en dus als (publiek) verlengstuk van de gemeenten. WSD streeft naar duurzame partnerships met onder andere UWV Werkbedrijf en regionale private bedrijven. Dit in nauwe samenwerking met Werkpleinen en gemeenten. WSD kiest er bij voorkeur niet voor om deelnemer/mede-eigenaar te worden van private bedrijven, tenzij noodzakelijk uit strategische overweging.

De invoering van de Participatiewet per 1 januari 2015 en de strategische keuzes die het bestuur en de deelnemende gemeenten gemaakt hebben in het Koersdocument "Gezamenlijk doorontwikkelen" en de keuzes die de komende jaren nog gemaakt worden, zijn voor WSD het uitgangspunt.

Daarop anticiperend en om participatie binnen de kaders van de PW te kunnen uitvoeren, heeft eind 2014 een beperkte juridische herstructurering plaatsgevonden binnen de private structuur. Hieronder wordt de huidige private structuur onder WSD op 31 december 2020 beschreven.

WSD Holding B.V.

WSD Holding is gevestigd te Boxtel en is per 24 maart 2003 opgericht met als doelstelling het oprichten en verwerven van, het deelnemen in, het samenwerken met en het voeren van de directie over andere ondernemingen, alsmede het (doen) financieren, ook door middel van het stellen van zekerheden, van andere ondernemingen, met name van die waarmee de vennootschap in een groep is verbonden. Kortom WSD Holding B.V. is een houdstermaatschappij die zelf geen activiteiten uitvoert, maar wel beleidsinvloed heeft op de dochterwerkmaatschappijen. De aandelen zijn voor 100% in handen van de gemeenschappelijke regeling WSD.

De (geconsolideerde) financiële positie van WSD Holding B.V. is goed en hieruit vloeien vooralsnog geen risico's voort zoals onderstaande (voorlopige) cijfers illustreren:

Eigen vermogen ultimo 2019	€ 1.943.591
Prognose eigen vermogen ultimo 2020 (na resultaatbestemming)	€ 2.206.180
Prognose gerealiseerd resultaat 2020 (positief)	€ 262.589

Werkpartners B.V.

Werkpartners B.V., gevestigd te Boxtel, is voortgekomen uit de juridische omvorming per 1 januari 2015 van WSD Personeelsbeheer B.V.. WSD Personeelsbeheer B.V. gevestigd te Boxtel, is opgericht op 16 december 2003 met als doelstelling het tegen vergoeding detacheren van gesubsidieerd en niet-gesubsidieerd personeel naar WSD en haar B.V.'s, en derden.

Werkpartners wordt in toenemende mate ingeschakeld bij het bieden van aangepaste arbeid voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt en wordt daarnaast ook ingezet worden bij de detachering van niet-gesubsidieerd personeel naar WSD, naar de deelnemende gemeenten en naar derden. De aandelen van Werkpartners B.V. zijn voor 100% in handen van WSD Holding B.V.

Werksupport B.V.

Werksupport B.V., gevestigd te Boxtel, is sinds 1 januari 2015 ingericht om op te treden als organisatie die invulling kan geven aan het werkgeverschap voor de doelgroep Participatiewet in een uitzendconstructie (toepassing CAO A.B.U.). Werksupport B.V. is voortgekomen uit de juridische omvorming van WSD In Werk B.V.. WSD In Werk B.V., gevestigd te Boxtel, is opgericht op 16 december 2003 met als doelstelling het uitvoeren van re-integratiediensten ten behoeve van de arbeidsmarkt in de meest ruime zin. Momenteel vinden er geen activiteiten plaats. De toekomst zal duidelijk maken in welke mate werkgevers gebruik maken van de dienstverlening door Werksupport B.V. in het kader van de uitvoering van de Participatiewet. De aandelen van Werksupport B.V. zijn voor 100% in handen van WSD Holding B.V.

WSD Participatie B.V., gevestigd te Boxtel, is opgericht per 31 maart 2010 met als doelstelling het ontwikkelen c.q. bieden van passende werkgelegenheid, oprichten en verwerven van, het deelnemen in, het samenwerken met, het besturen van, alsmede het (doen) financieren van ook door middel van het stellen van zekerheden, van andere ondernemingen. Kortom WSD Participatie B.V. is een participatiemaatschappij die zelf geen activiteiten uitvoert, tenzij door het uitoefenen van aandeelhoudersrechten in ondernemingen waarin wordt deelgenomen. De aandelen van WSD Participatie B.V. zijn voor 100% in handen van WSD Holding B.V.

Het Goed Dommeldal B.V., statutair gevestigd te Emmeloord, is opgericht in mei 2010 door Het Goed Participatie B.V. (51%) en WSD Participatie B.V. (49%) met als doelstelling de exploitatie van een kringloopbedrijf. In het bijzonder de optimalisering van de inzameling en het hergebruik van grof huishoudelijk afval en textiel, het scheppen van betaalde werkgelegenheid en mogelijkheden voor mensen met een grote achterstand op de arbeidsmarkt waaronder in het kader van de Wsw, het samenwerken met, het deelnemen in, het overnemen van en het besturen van andere vennootschappen en ondernemingen, het (doen) financieren, ook door middel van het stellen van zekerheden, van andere ondernemingen. WSD Participatie B.V. heeft een minderheidsbelang in Het Goed Dommeldal B.V. maar heeft middels statutair vastgelegde afspraken een beslissende stem op een aantal specifiek benoemde terreinen (onder andere benoeming en ontslag bestuurder en toezicht onderneming). Het Goed Dommeldal B.V. heeft per ultimo 2020 vier vestigingen in respectievelijk Best, Boxtel, Nuenen en Schijndel.

De Schoonmaak Coöperatie U.A.

De Schoonmaak Coöperatie U.A, statutair gevestigd te Boxtel, is opgericht in november 2012 door drie leden; WSD Holding B.V., Bossche Banen B.V. en BEPRO B.V.. In het licht van de nieuwe aanbestedingswet is de juridische structuur van De Schoonmaak Coöperatie heroverwogen en hebben de SW-bedrijven het lidmaatschap van de oprichters overgenomen per 31 december 2013.

Dat betekent dat per die datum de gemeenschappelijke regeling WSD als lid deelneemt in De Schoonmaak Coöperatie. De drie algemeen directeuren van Diamant-groep, Weener XL en WSD vormen samen de Raad van commissarissen van De Schoonmaak Coöperatie.

Doelstelling van De Schoonmaak Coöperatie is het faciliteren en creëren van werkplekken voor personen met een afstand tot de arbeidsmarkt in een leer-werkbedrijf gericht op onder meer schoonmaak. Het hoofdkantoor van De Schoonmaak Coöperatie is gevestigd in een deel van het pand van Blizo aan de Kettingweg in Vught. De Schoonmaak Coöperatie heeft de uitvoering van de schoonmaakcontracten van WSD, Weener XL en Diamant-groep overgenomen. Daartoe zijn o.a. alle medewerkers van de Schoonmaakafdeling van WSD gedetacheerd bij De Schoonmaak Coöperatie.

Vanuit WSD-Groep zijn daarnaast 8 niet-gesubsidieerde medewerkers gedetacheerd bij De Schoonmaak Coöperatie in staf- en kaderfuncties en zijn afspraken gemaakt over dienstverlening door WSD op het gebied van juridische zaken en PR en communicatie.

De financiële positie van De Schoonmaak Coöperatie U.A. is goed en hieruit vloeien vooralsnog geen risico's voort zoals onderstaande cijfers illustreren:

Eigen vermogen ultimo 2019	(na resultaatbestemming)	€ 1.874.653
Eigen vermogen ultimo 2020	(voor resultaatbestemming)	€ 1.275.836
Voorlopig gerealiseerd resultaat: 2020	(positief)	€ 520.761

Stichting AANtWERK

WSD is één van de initiatiefnemers van Stichting AANtWERK. Stichting AANtWERK, statutair gevestigd in Boxtel, is opgericht op 26 maart 2013.

Stichting AANtWERK heeft als doel een platform te bieden voor ondernemers welke zich mede ten doel stellen maatschappelijk verantwoord te ondernemen. Mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt en bedrijven in het kader van uitwisselingen, welke door de stichting worden geïnitieerd, met elkaar in contact te brengen en aan elkaar te binden. De financiële omvang van de stichting is zeer beperkt (totale exploitatie bedraagt minder dan € 150.000) en hieruit vloeien geen risico's voort voor WSD-groep.

3. Weerstandvermogen

Als onderdeel van de begrotingsronde in het voorjaar is wederom een risico-inventarisatie gemaakt om daarmee het weerstandsvermogen te herijken. We hanteren daarvoor het bekende model van Deloitte om te komen tot een risico-inventarisatie en evaluatie van het weerstandsvermogen.

Bij het opstellen van de vorige risico-inventarisatie begin 2020 werd de wereld net geconfronteerd met de Corona-epidemie en bestond er nog geen idee van welke impact het virus uiteindelijk op de wereld, Nederland en WSD zou hebben. Bij de notitie 2020 is daarvoor toen een groot voorbehoud gemaakt.

Nu ruim een jaar later is de uiteindelijke afloop van deze crisis nog steeds onduidelijk. Momenteel is er sprake van een situatie waarin het virus in een golfbeweging in omvang toe- en weer afneemt. De verwachting is dat vaccinatie uiteindelijk zal leiden tot een terugkeer naar 'het oude normaal'. Voor de risico-inschatting 2021 houden we rekening met een licht positief scenario. Hierbij starten we in de tweede helft met een herstelperiode van enkele jaren naar een relatief normale economische situatie.

Een expliciet voorbehoud wordt nu gemaakt voor de situatie dat de epidemie alsnog dusdanige vormen aanneemt dat van overheidswege ingrijpende maatregelen worden genomen die het maatschappelijk en economisch leven aan banden leggen.

Koers WSD

Het Algemeen bestuur van WSD heeft na een uitgebreide ambtelijke en bestuurlijke voorbereiding in juli 2020 de koers "Gezamenlijk doorontwikkelen" vastgesteld. 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. Bestuur en gemeenten hebben gekozen voor het break even scenario met een volume van 2.100 doelgroepmedewerkers in 2025. Hiermee ligt er een financieel fundament onder deze plannen. En hoewel het landelijke speelveld van de Participatiewet (PW), inclusief de beschikbare macrobudgetten en de budgetverdeling instabiel is, is door de keuze van de gemeenten een belangrijk onderdeel van de grote onzekerheden voor WSD weggenomen.

Gepland was dat in 2020 de lokale plannen vorm zouden krijgen en invulling zouden geven aan de aard en omvang van de samenwerking tussen WSD en de gemeenten, en ook aan het expertisecentrum en de ontwikkeling van plusdiensten. Ondertussen wordt in de praktijk gestaag de samenwerking verder uitgebouwd en verstevigd. Elke gemeente kiest hiervoor in afstemming met WSD het eigen tempo en stelt eigen prioriteiten. Het streven volgens het koersplan was om einde 2024 het einddoel te bereiken. De samenwerking van gemeenten en WSD biedt dan een verbonden en excellente uitvoering aan participatie. De Coronacrisis heeft dit proces vertraagd. Tegelijkertijd zijn een aantal andere ontwikkelingen zichtbaar, zoals bijvoorbeeld een nieuwe financiering van de loonkostensubsidie. De coronacrisis, de vertraagde oplevering van de lokale plannen en anticiperen op landelijke ontwikkelingen, zijn elementen die gebruikt worden om het break-evenscenario uit het koersdocument bij te stellen. Dit is uitgewerkt in het Stimulusprogramma dat in december 2020 het licht heeft gezien en in januari in het Dagelijks bestuur is vastgesteld als basis voor de begroting 2022 en de meerjarenraming. Dit Stimulusprogramma draagt bij aan het realiseren van de koers en het realiseren van een structureel sluitende begroting.

Landelijke ontwikkelingen in PW en Wsw

De beperkte houdbaarheid van de Participatiewet en de behoefte aan nieuwe oplossingen begon zich in 2020 steeds sterker af te tekenen. Uit het rapport 'Eindevaluatie van de Participatiewet' dat het Sociaal en Cultureel Planbureau (SCP) blijkt dat de wet nauwelijks heeft geleid tot een hogere baankans voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Verschillende oorzaken spelen volgens het SCP een rol. Gemeenten hebben te maken met opstartproblemen en beperkte middelen, financiële prikkels werken averechts. Fundamenteel is de kritiek waaruit blijkt dat de aannames waarop de wet gebaseerd is niet kloppen: niet iedereen kan werken, de nieuwe wet blijkt allesbehalve een vereenvoudiging die efficiencywinst met zich meebrengt en een deel van de doelgroep blijkt simpelweg niet in beeld.

Eenzelfde beeld schetst het eindrapport van de Commissie Regulering van Werk (Commissie-Borstlap): 'In wat voor een land willen wij werken'. In het rapport wordt duidelijk gesteld dat betaald werk voor iedereen waardevol is, maar ook bereikbaar moet zijn. Het rapport

benadrukt dat het onwenselijk is als het huidige systeem en de bestaande regels ertoe bijdragen dat grote groepen kwetsbare mensen werkloos thuiszitten of een onzeker baantje vervullen. Dat vraagt, volgens de commissie, de nodige investeringen in maatwerk en individuele begeleiding van degenen die de arbeidsmarkt niet op eigen kracht kunnen bereiken. Voor Koepel Cedris is dit een aanleiding om te wijzen op de noodzaak voor extra ondersteuning en de toegevoegde waarde van sociale ontwikkelbedrijven zoals WSD.

Tenslotte blijken de baten van werk voor de maatschappij aanzienlijk, ook financieel. Maart 2020 verscheen het onderzoek 'De brede baten van werk' van het Centraal Planbureau en het Sociaal en Cultureel Planbureau waaruit blijkt dat mensen met een arbeidsbeperking die werken minder vaak een beroep doen op de geestelijke gezondheidszorg en Wmo-ondersteuning. Ook daalt het risico op crimineel gedrag. Daarnaast zijn er aanzienlijke maatschappelijke besparingen op uitkeringen en voordelen van werk voor mensen, zoals zelfrespect en een verhoogd welbevinden. De voordelen van werk voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt zijn groot, zowel voor de samenleving als mensen zelf.

De rapporten hebben de tijd rijp gemaakt voor nieuwe initiatieven. Einde 2020 kwamen de Tweede Kamerleden René Peters (CDA) en Jasper van Dijk (SP) met een plan voor een landelijk dekkend netwerk van sociale ontwikkelbedrijven, een moderne vorm van de oude sociale werkplaats.

Vanuit de evaluatie van de Participatiewet is de staatssecretaris van SZW gestart met het Breed offensief. Meer dan 20 maatregelen zijn aangekondigd en liggen ter besluitvorming voor. Het gaat van het invoeren van een landelijk preferent administratief proces, aanpassen van de no-risk polis, aanvraagrecht op no-risk, tot betere informatie voor werkgevers etc. Ten gevolge van de val van het kabinet en de Tweede Kamerverkiezingen van maart 2021 is de besluitvorming nog steeds niet afgerond en deels controversieel verklaard.

Een aantal van die maatregelen raken de financiering van gemeenten vanuit de Participatiewet. De bestaande wijze van financieren van gemeenten is een groot knelpunt in de PW. Belangrijk is dat er een nieuwe financiering komt die gemeenten stimuleert om meer mensen te plaatsen. Belangrijk bij een nieuwe financiering is dat gemeenten ook zeker weten dat ze de gerealiseerde banen met LKS structureel kunnen betalen, ongeacht de loonwaarde en de uitkeringsachtergrond van de doelgroep.

Dit nieuwe verdeelmodel wordt op dit moment uitgewerkt. Een financieel knelpunt wordt door de nieuwe financiering van loonkostensubsidie opgelost. Door de opsplitsing van de budgetten voor bijstand (BUIG-budget) en het budget voor loonkostensubsidies (LKS). Dit laatste budget wordt dan volgens plannen in 2022 over de gemeenten verdeeld op basis van realisatie. Aangezien de meeste WSD-gemeenten relatief veel mensen hebben geplaatst met LKS geeft dit een financieel voordeel.

Niet alle landelijke financiële budgetten en verdeelsystemen zijn al goed uitgelijnd. Zo is de begeleidingsvergoeding structureel te laag en gaat mee in de verdeling van het gemeentefonds.

Tot slot is de financiering van Participatiebanen met loonkostensubsidie structureel onvoldoende om de business case rond te krijgen. Door de invoering van de Wet arbeidsmarkt in balans per 1 januari 2020 zijn de kosten voor de gemeenten opgelopen met ca. 20% per arbeidsplaats PW. Naar verwachting is er per 1 juli aanstaande een CAO voor de Participatiewet. Of en in welke mate de loonkostenstijging ook gecompenseerd wordt vanuit het Rijk is nog onbekend.

Belangrijkste conclusie en meest waarschijnlijke verwachting op dit moment is dat gemeenten vanaf 1 januari 2022 worden gefinancierd voor de loonkostensubsidies op basis van realisatie van gesubsidieerde banen. Daarmee ontstaat in elk geval een stimulans om banen te creëren. Aansluitend is een vergelijkbare aanpassing van het begeleidingsbudget voor Beschut werken in een ver gevorderd stadium. De begeleidingsvergoeding voor de nieuwe doelgroep banenafpraak is bij het ministerie nog in de ideeën fase. WSD gaat vanaf 2021 alvast investeren in nieuwe banen mede door inzet op het stimulusprogramma opdat als de regelgeving feitelijk wijzigt de WSD-trein al rijdt. Dankzij prudent beleid in het verleden is WSD ook in staat deze investering te doen zonder dat daarvoor gemeentelijke budgetten moeten worden ingezet.

De exploitatie en het weerstandvermogen van WSD zijn voldoende robuust om die investering te doen en toch onverwachte tegenvallers, zoals eventueel de coronacrisis op te vangen.

Actualisering risicoanalyse:

Tegen de bovengenoemde achtergrond vindt de vertaling van risico's naar het weerstandsvermogen plaats door middel van het standaardmodel voor Sociale werkbedrijven zoals dat door Deloitte is ontwikkeld. Met behulp van dit model worden op een systematische wijze risico's geïnventariseerd. Het model houdt rekening met omzetrisico's, investeringsrisico's, conjunctuurgevoeligheid en specifieke risico's.

De specifieke risico's van WSD hangen samen met wijzigingen in de financieringssystematiek. Het gaat om bezuinigingen op het budget, of ongedekt kostenstijgingen (b.v. als gevolg van de Wet arbeidsmarkt in balans) in de Wsw en de Participatiewet. Hierbij wordt rekening gehouden met de deelnemingen in de BV's van WSD en het lidmaatschap en de samenwerking met de Schoonmaak Coöperatie. Vervolgens wordt berekend welke financiële buffer noodzakelijk is. U vindt in bijlage 1 de uitgewerkte versie. In het rekenmodel wordt rekening gehouden met tijden van hoog- en laagconjunctuur waarvoor een minimale en een maximale omvang van de financiële buffer wordt bepaald.

Bij de interpretatie van de uitkomsten van het model is het belangrijk om te realiseren dat het Algemeen bestuur heeft besloten dat in het model geen rekening wordt gehouden met stelselwijzigingen: fundamentele wetwijzigingen die tot gevolg kunnen hebben dat de financieringssystematiek of doelgroep aantallen ingrijpend veranderen.

Voor de bepaling van het benodigde weerstandvermogen van WSD wordt onderscheid gemaakt in drie risicogroepen:

1. Bedrijfsrisico's van de gemeenschappelijke regeling.

Dit zijn risico's die voortvloeien uit de bedrijfsmatige activiteiten van de verschillende afdelingen in de divisies Werk & Ontwikkeling en Participatie. Deze risico's worden beïnvloed door enerzijds de marktrisico's en anderzijds door de onzekere ontwikkeling van de omvang van het aantal plaatsingen en trajecten door gemeenten bij WSD. Daarnaast vloeien ook risico's voort uit de ontwikkeling dat de stafafdeling SEZ zich steeds meer op de markt begeeft en haar dienstverlening aanbiedt op het gebied van ontzorging in het kader van de Participatiewet. Voorzieningen en de daarbij behorende risico's worden buiten beschouwing gelaten. Deze risico's (b.v. dubieuze debiteuren) zijn individueel al tegen het licht gehouden, gekwantificeerd en afgedekt door een voorziening. Eveneens worden buiten beschouwing gelaten risico's die afgedekt zijn middels verzekeringen, zoals het risico van bedrijfsaansprakelijkheid en ongevallen van medewerkers.

2. Subsidierisico van de gemeenschappelijke regeling.

Dit betreft risico's die WSD loopt als gevolg van de hoogte en verdeling van de rijksbijdrage SW en de budgetten voor beschut werken en banen met loonkostensubsidie, alsmede bovennormale stijgingen van de loonkosten (zoals b.v. in de PW is gebeurd met de invoering van de WAB, of het mogelijk afbouwen van fiscale maatregelen zoals het Loonkostenvoordeel).

De budgetten voor de PW afgezet tegen de kostenstijgingen, maken het nog steeds moeilijk om de businesscase rond te krijgen. Dit blijkt ook uit de onderzoeken van Berenschot, Capel Advies en KplusV naar de kosten van de uitvoering van LKS-banen en nut en noodzaak van een detachingsconstruct. Hier speelt het effect van de met de invoering van de Wab gepaard gaande stijging van de loonkosten met bijna 20% een grote rol.

Een ander risico in de PW is het risico van het niet realiseren van het volume instroom. De WSD-gemeenten hebben in het collectief een afspraak dat er in 2025 2.100 arbeidsplaatsen gerealiseerd worden. Mocht dit niet lukken en belandt WSD in een krimpscenario, dan is dat een fors risico. Het nieuwe besluit over de koers en het daarop aansluitende Stimulus programma zijn maatregelen om dit scenario te voorkomen.

Bij de subsidierisico's is aangenomen dat bij de berekening van de maximumvariant WSD in staat is om 50% van de budgetdaling in 3 jaar op te vangen. In de minimum variant wordt uitgegaan van 75% opvang door ombuigingen.

3. Risico deelnemingen. Dit zijn de risico's die voortvloeien uit de private bedrijven van WSD: WSD Holding BV, WSD Participatie BV, Werkpartners BV en Werksupport BV en het lidmaatschap van WSD van De Schoonmaak Coöperatie U.A.. Bij het risico deelnemingen behoren ook de activiteiten die WSD voor de BV's verricht in de vorm van (backoffice) dienstverlening.

Stabiel beeld en heroverweging na realisatie lokale plannen

Het bestuur heeft besloten om op basis van de lokale plannen te bezien wat de daaruit voortvloeiende investeringsbehoefte is. Daarvan uitgaande in combinatie met een hernieuwd risicoprofiel zal het benodigde weerstandvermogen van WSD opnieuw worden vastgesteld. Dan wordt eveneens het bestaande dividendbeleid geëvalueerd en eventueel bijgesteld in lijn met de gewenste koers. Naar verwachting zullen de lokale plannen medio 2021 gereed zijn.

Uit de nu voorliggende bedrijfsrisicoanalyse blijkt dat het totale risicoprofiel van WSD, ondanks de van effecten vanwege de Coronacrisis, relatief stabiel is. Er is slechts sprake van kleine verschuivingen tussen de diverse risicogebieden.

De toename van het bedrijfsrisico is een cumulatief (salderend) effect van de toename in risico's dat klanten wegvallen en vervangende klanten moeilijker te verleiden zijn en de afname van de afhankelijkheid van enkele grote klanten in de totale klantenportefeuille. Relatieve afhankelijkheid van en aantal grote klanten leidt binnen het model tot een groter risico. De subsidierisico's en deelnemingsrisico's ondervinden geen gevolgen vanuit de Coronacrisis.

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

Risico	2018	2019	2020	2021	Verandering 2021 t.o.v. 2020
Bedrijfsrisico Gem. Regeling WSD	13.800	13.900	14.100	14.200	100
Risico subsidie Gem. Regeling WSD	3.500	3.300	3.100	3.100	0
Risico deelnemingen	100	200	200	200	0
Totaal Risico (maximum positie weerstandvermogen)	17.400	17.400	17.400	17.500	100

Een nadere specificatie is opgenomen in bijlage 1.

Het maximale weerstandvermogen bedraagt € 17,5 mln. De minimumpositie voor de bedrijfsrisico's is bepaald op € 10,7 mln..

4. Financiering

Het financiële beleid van WSD zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur in het treasurystatuut WSD d.d. december 2014 vormt mede de basis voor de begroting 2022 en de meerjarenraming 2023 t/m 2025.

Uitgangspunt is prudent vermogensbeheer. Sinds de invoering van de Wet Schatkistbankieren eind 2013 zijn de mogelijkheden ten aanzien van het vermogen van WSD verder beperkt. Met het schatkistbankieren worden decentrale overheden verplicht hun overtollige middelen aan te houden bij het ministerie van Financiën. De belangrijkste uitzonderingen zijn hierop het drempelbedrag dat mag worden aangehouden op de eigen rekening-courant (0,75% van het begrotingstotaal) en het onderling uitlenen tussen decentrale overheden indien er tussen beide partijen geen toezichtrelatie is.

Volgens de wet mag WSD nu twee zaken met haar middelen doen:

1. Inzetten voor de publieke taak;
2. Aanhouden in 's Rijks schatkist (schatkistbankieren);

Op de bij de schatkist aangehouden middelen wordt momenteel geen rente vergoed. In de begroting 2022 is dan ook geen rekening gehouden met een rentevergoeding.

Leningen

WSD financiert alle activiteiten met eigen vermogen en hoeft daarvoor geen externe financieringsbronnen aan te wenden.

5. Onderhoud kapitaalgoederen

WSD heeft een aantal bedrijfsgebouwen in eigendom en dient deze dan ook zelf te onderhouden. Ultimo 2020 bedraagt de totale boekwaarde van de gebouwen, inclusief grond, terreinvoorzieningen en installaties € 3,5 miljoen. Dit zijn de enige kapitaalgoederen van WSD waarbij sprake is van onderhoudskosten van enige materiële omvang. Onderhoud van de gebouwen gebeurt op basis van een periodiek geactualiseerd meerjarenonderhoudsplan. Op basis van dat plan is sprake van een stabiel uitgavenpatroon en om die reden worden de onderhoudskosten jaarlijks uit de reguliere exploitatie voldaan en is een onderhoudsvoorziening niet noodzakelijk.

Parallel aan het proces om te komen tot een nieuwe koers voor WSD is in 2019 een nieuwe huisvestingsvisie opgesteld. De in 2019 vastgestelde koers voorziet in samenwerking van WSD en gemeenten waarbij de lokale situatie in het sociale domein wordt versterkt door de expertise van WSD. Wens is dat WSD voor inwoners zichtbaar lokaal aanwezig is in de gemeentelijke structuren. In 2020 zijn alle gemeenten aan de slag gegaan met hun lokale plan voor de uitwerking van de toekomstige samenwerkingsvorm. Mede op basis daarvan vormen we ook een beeld over de toekomstig benodigde huisvesting. Door de Coronacrisis is de ontwikkeling van de lokale plannen minder snel gegaan dan verwacht. Lokale plannen worden naar verwachting medio 2021 vastgesteld. Aansluitend zullen de huisvestingsplannen van WSD getoetst worden aan de koers en lokale plannen. Het meerjarenonderhoudsplan met bijbehorende meerjaren onderhoudsbegroting zullen op basis hiervan geactualiseerd worden.

Het hoofdgebouw van WSD in Boxtel is gedateerd en met name de inrichting sluit niet aan bij de koers en evenmin bij de nieuwe organisatie indeling en de nieuwe manier van werken. Het onderhoud van de gebouwen, inclusief grond, terreinvoorzieningen en installaties is op dit moment gericht op het behoud van het bestaande onderhoudsniveau, totdat er een besluit is genomen over de herinrichting van het pand. Dit besluit wordt in het najaar van 2021 verwacht.

6. Rechtmatigheid

Het Algemeen Bestuur heeft het controleprotocol, het normenkader en de toleranties, alsmede de bijgestelde Financiële verordening ex art. 212 gemeentewet vastgesteld. Jaarlijks wordt beoordeeld in hoeverre actualisering van deze kaders aanpassing behoeven wegens relevante wijzigingen in wet- en regelgeving. De formele kaders voor de rechtmatigheid zijn voor 2020 ongewijzigd. De door het bestuur vastgestelde fouttolerantie is 1% en de onzekerheidstolerantie 3%. De rapporteringgrens ligt op 20%. In deze meerjarenraming wordt uitgegaan van bestendiging van voornoemd beleid en kaders. Vanuit Concern control worden op basis van het programma "WSD in Control" periodiek audits uitgevoerd op de kwaliteit van de uitgevoerde interne controles, worden de bevindingen teruggelegd in de organisatie en worden de herstelacties gemonitord. Naast de uitgevoerde audits op processen wordt voor een aantal specifieke balansposten de rechtmatigheid van de mutaties achteraf vastgesteld.

De conclusies vanuit het programma 'WSD in Control' worden vastgelegd in een eindrapportage die ter kennisname wordt voorgelegd aan het Algemeen Bestuur bij de vaststelling van de jaarrekening.

Begroting WSD 2022
en Financiële meerjarenraming 2023 t/m 2025

7. Begroting WSD 2022
en Financiële meerjarenraming 2023 - 2025
(bedragen * € 1.000)

	Jaarrek. 2020	Detail begroting 2021	Begroting 2022	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025
Bedrijfsresultaat						
Bedrijfsopbrengsten	22.971	22.132	22.663	22.894	23.194	23.500
Grond-, hulpstoffen uitbesteed werk	6.148	4.294	4.533	4.579	4.639	4.700
Netto toegevoegde waarde	16.823	17.838	18.130	18.315	18.555	18.800
Overige opbrengsten Plusdiensten	3.831	4.711	4.830	4.950	5.070	5.210
Resultaat deelnemingen	0	0	0	0	0	0
<i>Baten</i>	20.654	22.549	22.960	23.265	23.625	24.010
Salariskosten ambt. medewerkers	4.886	4.530	4.360	4.240	4.120	4.000
Externe dienstverlening formatie	9.169	10.660	10.680	10.800	10.920	11.040
subtotaal NGA	14.055	15.190	15.040	15.040	15.040	15.040
Dienstverlening door derden	673	740	770	800	830	860
Afschrijvingen	921	990	1.050	1.075	1.100	1.125
Overige bedrijfskosten	3.790	3.188	3.260	3.320	3.350	3.390
<i>Lasten</i>	19.439	20.108	20.120	20.235	20.320	20.415
Totaal bedrijfsresultaat	1.215	2.441	2.840	3.030	3.305	3.595
Subsidieresultaat WSW						
Budget Wsw	36.636	34.355	33.265	31.815	30.327	28.813
Personeelskosten Wsw	35.783	34.254	32.582	30.695	28.905	27.127
Uitvoeringskosten begeleid werken	697	622	575	540	517	486
<i>Subsidieresultaat Wsw</i>	156	-521	108	580	905	1.200
Subsidieresultaat PW						
Begeleidingsbijdragen PW Referentie	2.702	2.297	2.816	3.067	3.306	3.574
Loonkosten PW -/- LKS (incl. LIV) Referentie	3.690	4.151	5.282	5.775	6.242	6.766
Begeleidingsbijdragen PW Stimulus	0	647	1.026	1.376	1.702	1.982
Loonkosten PW -/- LKS (incl. LIV) Stimulus	0	1.170	1.856	2.541	3.180	3.727
<i>Subsidieresultaat Participatiewet</i>	-988	-2.377	-3.296	-3.873	-4.413	-4.938
Bijdrage gemeenten	229	231	233	233	233	233
<i>Resultaat gemeentelijke bijdrage</i>	229	231	233	233	233	233
Totaal subsidieresultaat	-603	-2.667	-2.955	-3.060	-3.275	-3.505
Rentebaten en lasten	0	0	0	0	0	0
Totaal incidentele lasten en baten	3.146	13	0	0	0	0
Exploitatieresultaat vóór onttrekking	3.758	-213	-115	-30	30	90
Onttrekking bestemmingsreserve Organisatieontwikkeling	460	460	460	460	460	460
Doorontwikkeling organisatie						
Kosten Doorontwikkeling organisatie	545	100	320	310	310	303
Onttrekkingen bestemmingsreserves	545	100	320	310	310	303
Resultaat Prototypes en Doorontwikkeling	0	0	0	0	0	0
Lokale Plannen						
Kosten Lokale Plannen	54	100	600	625	625	596
Onttrekkingen bestemmingsreserves	54	100	600	625	625	596
Resultaat Lokale Plannen	0	0	0	0	0	0
Resultaat na onttrekking bestemmingsreserves	4.218	247	345	430	490	550

8. Uitgangspunten en toelichting

Algemene Kaders

- De begroting 2022 en de Financiële meerjarenraming WSD 2023 tot en met 2025 worden opgesteld in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften in het Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten (BBV). In deze begroting en meerjarenraming is er sprake van één programma in de zin van het BBV, zijnde de uitvoering van de Participatiewet (incl. de sociale werkvoorziening oud).
- Voor het verloop van de bezetting Wsw en PW wordt uitgegaan van het Stimulus-programma 2021-2025. Dit programma is in het Dagelijks bestuur van 22 januari 2021 vastgesteld als basis voor de begroting 2022 en meerjarenraming. Het Stimulusprogramma heeft als vertrekpunt de financiële doorrekening in het koersdocument "Gezamenlijk Doorontwikkelen" van het scenario "Break-even":
 - Voor de Wsw wordt in het Stimulusprogramma gerekend met een geactualiseerde uitstroom van 6,0% per jaar en geen instroom van nieuwe medewerkers.
 - Voor de bezetting PW wordt rekening gehouden met een instroom leidend tot een totale bezetting van 2.100 doelgroepmedewerkers in 2025.
 - Het gaat om de optelsom van personen met een proefplaatsing, 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 te zijner tijd opgenomen in de nog aan te passen gemeenschappelijke regeling.
- De Plusdiensten bestaan uit diensten die van oudsher door WSD worden aangeboden, zoals intake en diagnose, re-integratietrajecten e.d.. Deze dienstverlening heeft al jarenlang ongeveer dezelfde omvang. In de raming wordt dan ook uitgegaan van stabilisatie hiervan. Daarnaast bestaan de plusdiensten uit nieuwe en innovatieve diensten en methodes die ontwikkeld zijn door gemeenten en WSD gezamenlijk. Het gaat om b.v. inburgering en taal tijdens het werk, jeugdtrajecten, ontwikkelgerichte arbeidsmatige dagbesteding etc. De verwachting is dat deze diensten fors zullen groeien, omdat deze inspelen op urgente lokale behoeften van gemeenten. Voorzichtigheidshalve is aangenomen dat de dienstverlening licht zal groeien t.o.v. de huidige situatie.
- De kosten van het expertisecentrum worden geacht grotendeels budget neutraal te zijn. Zowel WSD, gemeenten als eventuele derden brengen hun expertise om niet in. Wel zal er geïnvesteerd moeten worden om het expertisecentrum op gang te brengen (eenmalige investering in b.v. projectleiding) en gefaciliteerd moeten worden met passende huisvesting en ICT/communicatiemiddelen. Deze extra kosten maken onderdeel uit van het invoeringsplan waarvoor middelen worden gereserveerd.
- De facilitaire dienstverlening en de uitleen van ambtelijk en overig niet gesubsidieerd personeel aan dochterondernemingen, zoals Werkpartners BV en vice versa geschiedt op basis van werkelijke kosten. Deze dienstverlening is in dienstverlenings-overeenkomsten vastgelegd. De opbrengsten uit deelnemingen zijn als separate post opgenomen.
- In de begroting en ramingen wordt uitgegaan van het prijspeil januari 2021, tenzij hieronder anders wordt aangegeven.

Uitgangspunten per begrotingspost

- Vanaf maart 2020 is ten gevolge van de Coronacrisis de exploitatie achtergebleven ten opzichte van de begroting en de voorgaande jaren. Voor de begroting 2022 en verder betekent dit dat de begroting 2021 in belangrijkere mate dan gebruikelijk de basis is. In de detailbegroting 2021 is er vanuit gegaan dat Nederland en WSD in de loop van 2021 geleidelijk uit de crisissituatie naar een nieuwe normaal zal groeien.
- De opbrengsten van de diensten en producten die WSD levert worden geraamd op basis van de "genormaliseerde" begroting 2021. Dit is gebaseerd op een reeks van macro budgetten die door het ministerie van SZW is opgegeven.

- Het WSW-budget wordt, conform de besluiten van de gemeenten, volledig ter beschikking van WSD gesteld. Hierbij wordt rekening gehouden met verwachte budgetaanpassingen als gevolg van lagere uitstroom dan gehanteerd bij de verdeling van het macrobudget voor de komende jaren.
- Met betrekking tot de lonen SW wordt uitgegaan van de geldende CAO WSW 2020. Er is nog geen zicht op een CAO voor 2021 e.v. Er wordt derhalve geen CAO stijging begroot en evenmin een loon- en prijscompensatie in het rijksbudget.
- Financiering van de plaatsingen onder de Participatiewet vindt plaats middels loonkostensubsidies en begeleidingsvergoedingen. Verder wordt ervan uitgegaan dat de instroom Participatiewet in doorsnee qua samenstelling en loonwaarde gelijk is aan die van de afgelopen jaren.
- Inkomsten op grond van fiscale tegemoetkomingen, zoals het Lage Inkomens Voordeel (LIV) en het Loonkostenvoordeel (LKV) worden geraamd op basis van de laatst bekende gegevens.
- Volgens het Participatiebudget voor de Nieuwe Doelgroep bedraagt de begeleidingsvergoeding voor 2021 € 5.830 per persoon voor zowel reguliere als beschutte werkplekken. Met dit bedrag is ook gerekend voor de jaren 2022 tot en met 2025. Er is geen prijsindex op toegepast.
- De begeleidingsbijdragen voor plaatsingen van vanuit het Stimulus-programma boven het referentie-aantal worden gefinancierd vanuit de daartoe, bij besluit van het Algemeen bestuur dd. 14 juli 2021, gecreëerde bestemmingsreserves.
- De CAO voor ambtenaren en ambtelijk volgend personeel liep af per 31 december 2020. Er is nog geen CAO 2021 en volgende jaren.
- De overige bedrijfskosten worden geraamd op basis van de “genormaliseerde” begroting 2021.
- De additionele kosten om WSD om te vormen naar een wendbare organisatie worden gedekt door de reserve Doorontwikkeling organisatie en zijn budgetneutraal opgenomen in de begroting.
- De additionele kosten van samen met de gemeenten op te stellen Lokale Plannen voor doorontwikkeling van de organisatie worden gedekt uit de daarvoor bestemde reserves van WSD en zijn budgetneutraal opgenomen in de begroting.

Bijlagen

Gemiddelde bezetting WSD 2021-2025

bron: Budget Wsw 2021 e.v. is primair op basis van de septembercirculaire 2020 rekening houdend met de feitelijke historische uitstroom van 6%. Voor de instroom PW is vanaf 2021 het Stimulus programma de basis leidend tot een totale bezetting van 2.100 personen. Volgens de financiële doorrekening van het Adviesrapport over de koers van WSD Gezamenlijk Doorontwikkelen en de daarop gebaseerde scenarioberekening is 2.100 personen doelgroepmedewerker nodig om tot een break-even exploitatie in 2025 te komen.

<u>Bezetting Doelgroep</u>	Jaarrekening <u>2020</u>	Detail Begroting <u>2021</u>	Raming <u>2022</u>	Raming <u>2023</u>	Raming <u>2024</u>	Raming <u>2025</u>
Bezetting WSW-dvb						
Gemiddelde bezetting Wsw in personen dvb	1.447	1.365	1.282	1.205	1.134	1.065
Gemiddelde bezetting Wsw in fte dvb	1.148,0	1.076,9	1.025,6	964,0	907,2	852,0
Bezetting WSW-BW						
Gemiddelde bezetting Wsw in personen BW	109	105	99	93	87	82
Gemiddelde bezetting Wsw in fte BW	91,6	78,4	74,3	69,8	65,3	61,5
Bezetting PW						
Gemiddelde bezetting PW in personen	456	550	659	762	859	953
Referentiegetal obv budget Nieuwe Doelgroep	425	439	483	526	567	613
Groeipad Stimulus	23 *)	111	176	236	292	340
Gemiddelde bezetting PW in fte	341,4	411,8	493,4	570,6	643,2	713,6
Totaalbezetting SW en PW (personen)	2.012	2.020	2.040	2.060	2.080	2.100
Totale bezetting WSW dvb+BW						
Gemiddelde totale bezetting in personen	1.556	1.470	1.381	1.298	1.221	1.147
Gemiddelde totale bezetting in fte	1.239,6	1.155,3	1.099,9	1.033,8	972,5	913,5
Gemiddelde totale bezetting SW in AJ	1.334	1.240	1.180	1.109	1.043	980
* waarvan dienstverbanden WSD	1.238	1.156	1.100	1.034	973	914
* waarvan Begeleid Werken	96	84	80	75	70	66

*) Per saldo overrealisatie 2020 uit eigen middelen gemeenten

Gemiddelde bezetting Niet gesubsidieerde personeel (NGA) 2020-2025

	Jaarrek. 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025
In dienst WSD/Blizo	57,5	55,4	53,4	51,4	49,4	47,4
Ingehuurd via derden	136,7	141,3	143,3	145,3	147,3	149,3
Totale NGA bezetting WSD	194,2	196,8	196,8	196,8	196,8	196,8

Toelichting:

Onder Niet gesubsidieerde arbeid (NGA) wordt verstaan de ambtelijke medewerkers in dienst van WSD, de welzijnsmedewerkers in dienst van de stichting Blizo en medewerkers op structurele basis ingehuurd van Werkpartners BV.

De hierboven gespecificeerde ambtelijke medewerkers in dienst van WSD en Blizo zijn verantwoord in de post salarissen. Personeel ingehuurd van derden is verantwoord onder "externe dienstverlening formatie". Het beleid van WSD is om geen ambtenaren in de gemeenschappelijke regeling aan te nemen, maar al het nieuwe NGA-personeel aan te trekken via Werkpartners BV. Dit geeft, via natuurlijk verloop, een verschuiving van personeel in dienst van WSD/Blizo naar personeel ingehuurd bij derden.

De aantallen in de tabel zijn exclusief 16 NGA medewerkers met een dienstverband bij Werkpartners die elders zijn geplaatst (gemeenten en De Schoonmaak Coöperatie) of op projecten (bijvoorbeeld de Lokale Plannen) werken.

De kosten van deze medewerkers worden volledig gedekt door de opbrengsten.

Investeringsoverzicht 2020-2025
(bedragen x € 1.000,-)

Omschrijving	Jaarrekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025
Grond	0	0	0	0	0	0
Terreinvoorzieningen	12	40	20	20	20	20
Gebouwen *	71	273	100	100	100	100
Installaties	14	82	90	90	90	90
Machines	330	366	420	420	420	420
Inventarissen	27	54	100	100	100	100
Vervoermiddelen	115	486	320	320	320	320
Overige	0	0	0	0	0	0
Totaal	569	1.301	1.050	1.050	1.050	1.050

Het investeringsbeleid van WSD is er op gericht om over een periode van 5 jaar niet meer te investeren dan het totaal aan afschrijvingen in diezelfde periode van vijf jaar.

- * *Er zijn plannen in voorbereiding voor een herinrichting van de gebouwen aan de Schouwrooij in Boxtel. Deze zijn nog niet opgenomen in deze investeringsbegroting. Uitgangspunt is dat de herinrichting budgetneutraal in de exploitatie zal verlopen.*

Bijlage 4**Ontwikkeling voorzieningen 2020 - 2025**
bedragen * € 1.000

Voorzieningen	Jaarrekening 2020	begroting 2021	begroting 2022	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025
Dubieuze debiteuren	172	90	80	70	60	50
Incourante voorraden	6	5	5	5	5	5
Wachtgeld	16	16	16	0	0	0
Totaal voorzieningen	194	111	101	75	65	55

Toelichting

Conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is het niet langer toegestaan voorzieningen te treffen voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Derhalve zijn in de jaarrekening 2004 en volgende, middels een stelselwijziging, de voorzieningen voor vakantiegeld en vakantiedagen omgezet in bestemmingsreserves. Zie bijlage 8 voor een overzicht van de bestemmingsreserves.

Overzicht leningen en rente 2021-2025
(bedragen * € 1.000)

Werkelijke rente leningen

In 2013 heeft WSD de laatste leningen afgelost.
Er worden geen nieuwe leningen aangetrokken in de begrotingsperiode 2021-2025.

Werkelijke rentebaten

Met de invoering van schatkistbankieren eind 2013 leveren overtollige liquiditeiten geen rente meer op.

	Jaarrek. 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025
Berekening renteresultaat over liquide middelen						
Werkelijke rente						
Rente lasten op leningen	0	0	0	0	0	0
Rente lasten op leningen						
Rente baten	0	0	0	0	0	0
Totaal werkelijke rente	0	0	0	0	0	0

Overzicht bijdragen gemeenten in de bestuurs- en indicatiekosten,

Het Algemeen bestuur heeft in de vergadering van 16 december 2009 besloten om de bestuurs- en indicatiekosten apart te blijven benoemen en af te rekenen met gemeenten.

De (totale) bestuurs- & indicatiekosten worden gefixeerd op een reëel bedrag met index. Deze kosten worden vervolgens voorcalculatorisch verdeeld op basis van de gekenmerkte verdeling van de "taakstelling".

Berekening bijdrage arbeidsjaar

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Totale algemene bestuurs- en indicatiekosten	€ 231.000	€ 233.000
Totaal gemeentelijke bijdrage	<u>€ 231.000</u>	<u>€ 233.000</u>
Aantal Arbeidsjaren Wsw	1.279,6 AJ	1.202,9 AJ
Gemiddelde bijdrage per arbeidsjaar:	€ 180,52	€ 193,71

Bijdrage per gemeente :

	<u>Aantal geplaatsten</u>		<u>Gemeentelijke bijdrage</u>	
	<u>Begrote bezetting 2021</u>	<u>Begrote bezetting 2022</u>	<u>Begroting 2021</u>	<u>Begroting 2022</u>
<u>Aangesloten gemeenten</u>				
Best	105,2	98,8	€ 18.982	€ 19.146
Boxtel	296,6	278,8	€ 53.537	€ 54.001
Meerijstad (excl. v.m. Veghel)	278,2	261,5	€ 50.226	€ 50.661
Nuenen	49,3	46,4	€ 8.907	€ 8.984
Oirschot	84,1	79,1	€ 15.184	€ 15.315
Oisterwijk	142,0	133,5	€ 25.638	€ 25.860
St. Michielsgestel	141,9	133,4	€ 25.618	€ 25.840
Son & Breugel	28,9	27,1	€ 5.212	€ 5.257
Vught	153,4	144,2	€ 27.697	€ 27.937
	<u>1279,6</u>	<u>1202,9</u>	<u>€ 231.000</u>	<u>€ 233.000</u>

Bron:

Gekenmerkte taakstelling 2021 volgens de specificatie van het participatiebudget zoals opgenomen in de septembercirculaire 2020. Taakstelling 2022 is begroot vanuit taakstelling 2021 en geraamde uitstroom 2021 van 6,0%. Voormalige gemeente Haaren herverdeeld op basis van overgenomen SW-medewerkers per 1-1-2021.

Ontwikkeling bestemmingsreserves 2020 - 2025

Te Bestemmen in het jaar	Bestemmings- doel	Gestort bedrag	Totaal Onttrokken bedrag	onttrokken in 2019 en voorgaand	2020	2021	2022	2023	2024	2025
2015 Reserve Dividend Transitie-arrangement	gemeenten	1.149	1.149	844	305					
2016 Reserve Dividend uit resultaat 2015	gemeenten	321	321	23	298					
2018 Reserve Dividend uit resultaat 2017	gemeenten	977	977	0	324	250	250	153		
2019 Reserve Dividend uit resultaat 2018	gemeenten	1.157	500	0				97	153	250
2020 Reserve Dividend uit resultaat 2019	gemeenten	878	0	0						
2020 Reserve Lokale plannen gemeenten	gemeenten	2.600	2.600	0	54	100	600	625	625	596
2021 Reserve Dividend uit resultaat 2020	gemeenten	1.738	0	0						
2021 Reserve Stimulusprogramma	gemeenten	6.734	6.734	0		647	1.026	1.376	1.703	1.982
Totaal bestemmingsreserves gemeenten		16.559	13.286	1.872	981	997	1.876	2.251	2.481	2.828
Onttrokken t/m 2025		13.286								
Saldo ultimo 2025		3.273								
2016 Exploitatieresultaat 2015	algemeen	413	413	172	241					
2017 Exploitatieresultaat 2016	algemeen	413	413	0	219	194				
2018 Exploitatieresultaat 2017	algemeen	460	460	0		266	194			
2019 Exploitatieresultaat 2018	algemeen	460	460	0			266	194		
2020 Exploitatieresultaat 2019	algemeen	460	460	0				266	194	
2021 Exploitatieresultaat 2020	algemeen	460	460	0					266	194
2022 Exploitatieresultaat 2021	algemeen	460	266	0						266
2023 Exploitatieresultaat 2022	algemeen	460	0	0						
2024 Exploitatieresultaat 2023	algemeen	460	0	0						
2025 Exploitatieresultaat 2024	algemeen	460	0	0						
2026 Exploitatieresultaat 2025	algemeen	460	0	0						
2004 Reserve vakantiegeld/-dagen	pers.kosten	2.108	0	0						
2007 Reserve vakantiegeld/-dagen	pers.kosten	340	264	264						
2011 Reserve vakantiegeld/-dagen	pers.kosten	140	140	140						
2019 Reserve vakantiegeld /-dagen	pers.kosten	435	0	0						
2017 Reserve Kosten Prototypes	gemeenten	3.300	3.300 *	2.331	497	144				
2018 Reserve Doorontwikkeling organisatie	gemeenten	1.580	1.580	190	47	100	320	310	310	303
Totaal bestemmingsreserves WSD		12.869	8.216	3.097	1.004	704	780	770	770	763
Onttrokken t/m 2025		8.216								
Saldo ultimo 2025		4.653								

* inclusief herbestemming restant bestemmingsreserve Prototypes (€ 327) naar algemene reserve volgens besluit AB 24-03-2021

Specificatie beschikbare bestemmingsreserves dividend gemeenten ultimo 2025

- Reserve dividend gemeenten 2018	657
- Reserve dividend gemeenten 2019	878
- Reserve dividend gemeenten 2020	1.738
Totaal bestemmingsreserves gemeenten	3.273

Specificatie beschikbare bestemmingsreserves WSD ultimo 2025

- Reserves algemene bedrijfsontwikkeling	2.034
- Vakantiegeld en -dagen	2.619
Totaal bestemmingsreserves WSD	4.653

**Specificatie van de onttrekkingen aan de bestemmingsreserves
WSD 2022**

	€	€
1. Permanente bedrijfsontwikkeling	460.000	
2. Onttrekking bestemmingsreserve dividend	250.000	
3. Onttrekking aan de bestemmingsreserve Doorontwikkeling organisatie	320.000	
4. Onttrekking aan de bestemmingsreserve Lokale Plannen	600.000	
5. Onttrekking aan de bestemmingsreserve Stimulus	1.026.000	

Totaal onttrekking		2.656.000

Bevoegdheden vrijval en afloop reserves

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.

A. Ontwikkeling Algemene Reserve 2020-2025

	<u>* € 1000</u>	
stand per 31-12-2020	14.664	
AF bestemd resultaat 2020	-4.387	Result. 2020 = 4.218 -/-8932 (best.reserves)
AF bestemd resultaat 2021	<u>-213</u>	Result. 2021 = 247 -/-460 (best. reserves)
stand per 31-12-2021	10.064	
AF uitkering ter dekking resultaat 2022	<u>-115</u>	Result. 2022 = 345 -/-460 (best. reserves)
stand per 31-12-2022	9.949	
AF uitkering ter dekking resultaat 2023	<u>-30</u>	Result. 2023 = 430 -/-460 (best. reserves)
stand per 31-12-2023	9.919	
AF uitkering ter dekking resultaat 2024	<u>30</u>	Result. 2024 = 490 -/-460 (best. reserves)
stand per 31-12-2024	<u>9.949</u>	
AF uitkering ter dekking resultaat 2025	<u>90</u>	Result. 2025 = 550 -/-460 (best. reserves)
stand per 31-12-2025	<u><u>10.039</u></u>	

B. Toets weerstandvermogen WSD

Op basis van de meest actuele risico-analyse wordt het Algemeen bestuur in haar vergadering van 14 juli 2021 voorgesteld het maximum weerstandsvermogen vast te stellen op € 17,5 mln. Verwezen wordt naar hoofdstuk 4.

	<u>* € 1000</u>	
Geraamde stand Algemene reserve ultimo 2025	10.039	
Geraamde stand bestemmingsreserves ultimo 2025	<u>7.926</u>	Zie bijlage 7 bestemmingsreserves
Totaal buffer ultimo 2025	17.965	
AF: verplichtingen vakantiegeld en - dagen	<u>-2.619</u>	Zie bijlage 7 bestemmingsreserves
Weerstandvermogen ultimo 2025	15.346	
Verwacht maximum taakstelling besluit Algemeen bestuur juli 2021	<u>17.500</u>	
	<u><u>-2.154</u></u>	
Weerstandvermogen ultimo 2025	15.346	

Overzicht taakvelden 2022
(bedragen * € 1.000)

taakveld	Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo
0.4	Overhead	4.343	10.241	-5.898
0.8	Overige baten en lasten	0	0	0
6.4	Begeleide participatie	45.781	39.977	5.804
6.5	Arbeidsparticipatie	10.176	10.197	-21
	Saldo taakvelden	60.300	60.415	-115
0.10	Mutaties reserves	460	0	460
0.11	Resultaat rekening baten en lasten	60.760	60.415	345

Specificatie van de incidentele baten en lasten

	detail- begroting				
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
Incidentele baten					
Schadevergoedingen	15.000	-	-	-	-
Projectsubsidies	30.000	-	-	-	-
Totaal lasten	45.000	-	-	-	-
Incidentele lasten					
Schadevergoedingen	12.000	-	-	-	-
Kosten certificeringen	20.000	-	-		-
Totaal Lasten	32.000	-	-	-	-
Saldo incidentele baten en lasten	13.000	-	-	-	-

A collage of three images. The left image shows a woman in a purple shirt and headset working in a call center. The middle image shows a man with glasses and a mustache, wearing a white shirt, sitting at a desk in an office. The right image shows a worker in a green vest operating a pallet jack in a warehouse.



0411-650 111
info@wsd-groep.nl
www.wsd-groep.nl

