



WVS
Postbus 1130
4700 BC Roosendaal

Tel.: 0165 - 59 65 00
Fax: 0165 - 56 12 63

E-mail: info@wvs.nl
Website: www.wvs.nl

K.v.K. Breda: 20160803

Onderwerp: voorstel tot vaststelling van de
jaarrekening 2018

No. 3 - 2019
Dos. 4/49 A

Aan het algemeen bestuur.

Bijgaand bieden wij u aan de ontwerp jaarrekening 2018 van WVS-groep (hierna: WVS). De jaarrekening 2018 is door de accountant (Deloitte Accountants BV) gecontroleerd. De accountant heeft ten aanzien van de jaarrekening 2018 een ongeclausuleerde goedkeurende verklaring afgegeven. De controleverklaring en het accountantsverslag 2018 zijn bijgevoegd.

De jaarrekening 2018 sluit met een voordelig exploitatieresultaat van € 2.742.000,- (2017: € 271.000,- negatief). Het totale resultaat van WVS komt tot stand uit drie hoofd-activiteiten, te weten het subsidieresultaat, het operationeel resultaat en de bijzondere baten en lasten.

Het positieve resultaat is vooral te danken aan niet bedrijfsvoerings gerelateerde zaken. Hierbij moet worden gedacht aan de hoger dan begrote toekenning van de LIV (= Lage Inkomens Voordeel) over 2017 en 2018 en de te verwachten compensatie voor toegekende transitievergoedingen. Een toelichting volgt hierna.

Het subsidieresultaat (de rijkssubsidie Wsw minus de personeelskosten Wsw) was in 2018 € 1.279.000,- voordeliger dan begroot. Het subsidieresultaat is met name positief beïnvloed door meer verwachte LIV-inkomsten 2018 ten opzichte van de begroting (€ 553.000,-) en de te verwachten compensatie transitievergoedingen 2018 (€ 459.000,-).

Het operationeel resultaat is € 810.000,- lager dan begroot. De orderportefeuilles waren in 2018 bij vrijwel alle werksoorten goed gevuld. De daling van het operationeel resultaat is met name te wijten aan (1) de hogere uitstroom van SW-personeel waarvoor óf geen vervanging heeft plaatsgevonden óf waarvoor (duurdere) uitzendkrachten zijn ingezet (om contractuele afspraken na te komen) (2) minder opbrengsten uit de leerwerktrajecten omdat minder leerwerktrajecten zijn afgenomen dan was afgesproken en sommige leerwerktrajecten pas aan het einde van het jaar zijn gestart en (3) er minder begeleidingsvergoeding is ontvangen voor de beschut werkers vanwege de latere instroom van de beschut werkers.

De incidentele baten en lasten bedroegen in 2018 € 2.273.000,- positief (2017: € 118.000,- negatief met daarnaast een positieve impact onderrealisatie € 367.000,-). De voornaamste incidentele meevallers zijn € 939.000,- meer subsidie als gevolg van een onderrealisatie SW (de uitstroom Wsw bij WVS gaat sneller dan de landelijke prognose waarop de budgetten Wsw zijn vastgesteld), de LIV-inkomsten 2017 (die waren € 523.000,- hoger dan in de jaarrekening 2017 opgenomen) en de te verwachten compensatie voor toegekende transitievergoedingen over de jaren 2015 tot en met 2017 (€ 811.000,-).

In 2018 werden door WVS in opdracht van de deelnemende gemeenten in totaal 2044,73 SE's (Standaard Eenheden SW) gerealiseerd (2017: 2163,87 SE's). In 2018 was sprake van een onderrealisatie van 37,77 SE SW.

De herziene begroting 2018 sloot destijds met een verlies van € 6.427.000,-. Dit verlies is door de deelnemende gemeenten gedekt door middel van een gemeentelijke bijdrage. Zoals uit de vorenstaande toelichting blijkt wordt het gerealiseerde resultaat van WVS voor het grootste deel veroorzaakt door externe factoren die nauwelijks beïnvloedbaar zijn voor WVS.

In het voordelige resultaat 2018 is een bedrag meegenomen van € 1.345.000,- aan te verwachten compensatie voor transitievergoedingen die vanaf 1 juli 2015 zijn betaald bij ontslagen wegens langdurige ziekte (dit is inclusief een bedrag van € 75.000,- aan compensatie voor transitievergoedingen ten behoeve van medewerkers die bij WVS Schoonmaak Vof waren gedetacheerd). Deze compensatie zal naar verwachting pas in 2020 of 2021 (door het UWV) worden uitgekeerd. Bij de toekenning van de compensatie zal ook worden bepaald welke (hogere) werkgeverspremie WVS zal moeten (gaan) betalen (uit deze landelijke hogere werkgeverspremie dient de compensatie voor de transitievergoedingen te worden bekostigd). Omdat de compensatie pas in 2020 of 2021 wordt uitgekeerd en over de te betalen hogere werkgeverspremie nog niets bekend is, wordt voorgesteld om de te verwachten compensatie aan transitievergoedingen (€ 1.345.000,-) te bestemmen als 'compensatie transitievergoedingen', waarbij wordt aangetekend dat de daadwerkelijk uitgekeerde compensatie (minus de in rekening gebrachte (hogere) werkgeverspremie) bij de vaststelling van de jaarrekening 2021 betaalbaar zal worden gesteld aan de deelnemende gemeenten naar rato van het aantal Wsw-werknemers dat uit iedere gemeente afkomstig is in het jaar t-1 (1 januari 2020).

WVS heeft door het jaar heen een variabele behoefte aan geld. Per maand wordt er consequent gestuurd op zo min mogelijk grote fluctuaties door inkomsten en uitgaven goed op elkaar af te stemmen. In de periode van december tot en met mei is bij WVS de financieringsbehoefte het grootst. WVS moet dan de nodige gelden voorfinancieren. Zo is aan het begin van het jaar het aantal fte's SW het hoogst. De rijkssubsidie wordt maandelijks uitgekeerd op basis van jaargemiddelden. Hierdoor komt er in het begin van het jaar in verhouding te weinig binnen. In de tweede helft van het jaar verbetert de situatie. Daarnaast wordt de verhoging in de loon prijs ontwikkeling (LPO) pas na de mei circulaire aan de subsidie toegevoegd waardoor WVS de LPO ten minste 5 maanden moet voorfinancieren. In 2018 waren de werkelijk ontvangen bedragen over de eerste 5 maanden op jaarbasis € 2 miljoen minder dan in de mei circulaire is toegekend. Zoals u weet, loopt de instroom van de leerwerktrajecten en de beschut werkers en dito financiering niet parallel aan de prognoses, hetgeen eveneens leidt tot minder inkomsten terwijl de (begeleidings-)kosten doorlopen.

Om aan de liquiditeitsbehoefte te kunnen voldoen moet WVS veel vreemd vermogen aantrekken. Maar liefst 93 % van de totale activa (€ 24 miljoen) van WVS is gefinancierd met vreemd vermogen. De algemene reserve van WVS is in de afgelopen jaren steeds kleiner geworden, met als gevolg dat WVS nóg meer vreemd vermogen moest aantrekken om aan de liquiditeitsbehoefte te kunnen voldoen. De algemene reserve bedraagt thans nog € 1.730.000,-. Om de liquiditeitspositie van WVS enigszins te verbeteren stellen wij voor om de algemene reserve ten laste van het resultaat 2018 aan te vullen tot € 2,5 miljoen. Dit betekent dus dat wij u voorstellen om € 770.000,- van het voordelig resultaat 2018 toe te voegen aan de algemene reserve ter verbetering van de liquiditeitspositie van WVS.

Vanaf 1 januari 2020 zal WVS overschakelen op een geheel nieuw automatiseringssysteem. Er heeft inmiddels een aanbesteding en gunning plaatsgevonden. Het ligt in de bedoeling dat WVS per 1 januari 2020 overschakelt op een aanzienlijk verbeterd systeem voor de totale organisatie, waarbij tevens veel taken worden ge-outsourced en sprake zal zijn van een flexibel en efficiënt systeem waarbij het gebruik van het systeem kan fluctueren op basis van aan- en afmeldingen. Dit zal na de volledige implementatie tot een kostenbesparing leiden. In de eerste opzet was het de bedoeling om het pakket in gedeelten aan te besteden en te implementeren. Deze keuze is heroverwogen omdat een totaal integraal pakket de meeste synergie en voordelen voor WVS geeft. In 2019 vindt de implementatie van het nieuwe systeem plaats. De implementatie zal een groot beslag leggen op de werktijd van onze medewerkers. Er zal niet aan ontkomen kunnen worden dat tijdelijk, ter waarborging van de voortgang van de werkzaamheden, extra personeel moet worden aangetrokken. De verwachting is dat dit in 2019 € 500.000,- extra kosten met zich mee zal brengen. Helaas is hiermee geen rekening gehouden in de (herziene) begroting 2019 omdat het proces van omschakeling van een fase gewijze aanpak naar een integrale aanpak nog liep. Wij stellen u dan ook voor om een bedrag van € 500.000,- uit het voordelig resultaat 2018 te bestemmen voor de implementatie van het nieuwe automatiseringssysteem.

In 2024 bestaat WVS officieel 50 jaar. Dat duurt nog even, maar het lijkt ons toch goed om hier nu al even bij stil te staan. Het ligt in de bedoeling om in 2024 op gepaste wijze stil staan bij '50 jaar WVS'. Hierbij kan gedacht worden aan het organiseren van een speciaal seminar waarvoor ook landelijke prominenten kunnen worden uitgenodigd, alsmede het organiseren van (feestelijke) evenementen voor relaties en de eigen medewerkers. In verband met het vorenstaande stellen wij voor om nu al tijdig te beginnen met het jaarlijks reserveren van een bedrag zodat hiervoor in 2024 voldoende middelen beschikbaar zijn. Ons voorstel is om hiervoor jaarlijks, te beginnen bij de vaststelling van de jaarrekening 2018, tot en met 2023 ten laste van het resultaat € 50.000,- te reserveren in een bestemmingsreserve 'Viering 50 jaar WVS'. Ter oriëntatie: uitgaande van 2.500 werknemers betekent dit een jaarlijkse reservering van € 20,- per medewerker.

Na aftrek van de voren genoemde reserveringen en bestemmingen resteert er nog een positief saldo van € 77.000,-. Voorgesteld wordt dit bedrag eveneens toe te voegen aan de algemene reserve.

Resumerend stellen wij u voor:

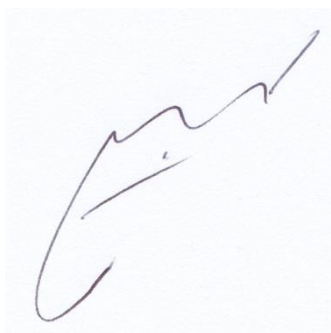
1. de ontwerp jaarrekening 2018 vast te stellen, overeenkomstig het bijgevoegde ontwerp besluit;
2. ten laste van het voordelig saldo een bedrag van € 847.000,- (€ 770.000,- + € 77.000,-) toe te voegen aan de algemene reserve van WVS;
3. ten laste van het voordelig saldo een bedrag van € 1.345.000,- te reserveren in een bestemmingsreserve 'compensatie transitievergoedingen', waarbij wordt aangetekend dat de daadwerkelijk uitgekeerde compensatie (minus de in rekening gebrachte (hogere) werkgeverspremie) bij de vaststelling van de jaarrekening 2021 betaalbaar zal worden gesteld aan de deelnemende gemeenten naar rato van het aantal Wsw-werknemers dat uit iedere gemeente afkomstig is in het jaar t-1 (per 1 januari 2020);
4. ten laste van het voordelig saldo een bedrag van € 500.000,- te reserveren in een bestemmingsreserve 'implementatie nieuw automatiseringssysteem';

5. ten laste van het voordelig saldo een bedrag van € 50.000,- te reserveren in een bestemmingsreserve 'viering 50 jaar WVS'.

Roosendaal, 8 april 2019

Het dagelijks bestuur van WVS-groep,

de secretaris,

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'P.F.J.M. Havermans', written in a cursive style.

P.F.J.M. Havermans

de voorzitter,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'L.G.M. van der Beek', written in a cursive style.

L.G.M. van der Beek.

Het algemeen bestuur van WVS-groep;

gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur dd. 8 april 2019, no. 3 - 2019;

gelet op de gemeenschappelijke regeling WVS-groep;

b e s l u i t :

1. de jaarrekening 2018 van WVS-groep vast te stellen, overeenkomstig de gewaarmerkte bijlage;
2. ten laste van het voordelig saldo een bedrag van € 847.000,- (€ 770.000,- + € 77.000,-) toe te voegen aan de algemene reserve van WVS;
3. ten laste van het voordelig saldo een bedrag van € 1.345.000,- te reserveren in een bestemmingsreserve 'compensatie transitievergoedingen', waarbij wordt aangetekend dat de daadwerkelijk uitgekeerde compensatie (minus de in rekening gebrachte (hogere) werkgeverspremie) bij de vaststelling van de jaarrekening 2021 betaalbaar zal worden gesteld aan de deelnemende gemeenten naar rato van het aantal Wsw-werknemers dat uit iedere gemeente afkomstig is in het jaar t-1 (per 1 januari 2020);
4. ten laste van het voordelig saldo een bedrag van € 500.000,- te reserveren in een bestemmingsreserve 'implementatie nieuw automatiseringssysteem';
5. ten laste van het voordelig saldo een bedrag van € 50.000,- te reserveren in een bestemmingsreserve 'viering 50 jaar WVS'.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van WVS-groep op 1 juli 2019.

De secretaris,

De voorzitter,

P.F.J.M. Havermans

L.G.M. van der Beek.