

Aan:

- het College van Burgemeester en Wethouders
van de lid-gemeenten van Werkzaak Rivierenland **t.a.v. de secretaris**
- de raden van de lid-gemeenten van Werkzaak Rivierenland **t.a.v. de griffier**

Uw kenmerk	:	Inlichtingen	:	R. Suijker/H. Slijper
Ons kenmerk	:	Doorkiesnr.	:	06-142 359 65 / 06-129 741 91
Datum	:	4 april 2017	Emailadres	: rsuijker@werkzaakrivierenland.nl / hslijper@werkzaakrivierenland.nl

Onderwerp : Zienswijzen bij de jaarstukken 2016 van Werkzaak Rivierenland

Geachte heer, mevrouw,

Hierbij ontvangt u de concept-jaarverslagen (inclusief jaarrekeningen) 2016 van Werkzaak Rivierenland en bijbehorende stichtingen (Flex en Zeker en Werkzaak Plus) voor bespreking in uw college en raad. U krijgt de stukken toegestuurd op grond van artikel 34 lid b van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Volgens de Gemeenschappelijke Regeling stuurt Werkzaak de stukken voor 15 april van ieder jaar volgend op het verantwoordingsjaar op naar de gemeenten.

De concept jaarstukken 2016 zijn behandeld door het dagelijks bestuur van Werkzaak Rivierenland in de vergadering van 27 maart 2017.

Wij verzoeken u om de stukken door te geleiden naar uw gemeenteraden. Zij kunnen bij het Dagelijks Bestuur hun zienswijze over de voorlopige jaarrekening naar voren brengen. Het Dagelijks Bestuur bespreekt de ingediende gemeentelijke zienswijzen en adviseert het Algemeen Bestuur, dat rekening houdend met de ingediende zienswijzen de jaarstukken vaststelt.

U kunt de zienswijze van de gemeenteraden aanbieden tot uiterlijk 6 juni 2017. Vanaf het moment van verzending van deze brief is dat 9 weken (in de wet op de gemeenschappelijke regelingen is bepaald dat deze termijn minimaal 8 weken bedraagt).

Belangrijkste resultaten:

Voor een uitgebreid verslag van de in 2016 geboekte resultaten wordt verwezen naar het jaarverslag. Op hoofdlijnen is het volgende gerealiseerd:

- Toename van het aantal mensen in de bijstand met 2,6% en daarmee lager dan de gemiddelde bestandstoename landelijk (cijfers CBS t/m november 3,1%);
- Groei van het aantal plaatsingen van werkzoekenden bij werkgevers 14,7% (doelstelling was 8%);
- Aantal werkgevers waar groepen werkzoekenden zijn geplaatst 17 (doelstelling was 23, realisatie 2015 was 13);
- Uitstroom uit uitkering naar werk (volledig zelfvoorzienend) 10,3% van het aantal werkzoekenden dat per 1-1-2016 in de bijstand zat (doelstelling was 15%);
- Van de totale uitstroom uit de bijstand (verhuizing, overlijden, andere inkomensbronnen e.d.) was in 46% het aan het werk helpen van werkzoekenden de reden;
- Instroompreventie (door werk of andere inkomensvoorziening) 51,6% (doelstelling was 50%);
- Omzet per geplaatste fte € 7.661 (doelstelling was € 9.183);
- Bedrijfsvoeringskosten per uitkeringsgerechtigde € 2.924 ten opzichte van € 4.400 in 2015;
- Bedrijfsvoeringskosten als percentage van de totale inkomsten (Rijksbijdragen, terugvorderingen en omzet) 14,8% ten opzichte van 20,0% in 2015;
- Klanttevredenheid (werkgevers) ruim een 7.

Financieel:

Voor een toelichting op onderstaande cijfers wordt verwezen naar de jaarrekening. Op hoofdlijnen is het financiële resultaat over 2016 als volgt:

Programma inkomen:

Binnen het programma inkomen is in werkelijkheid een lagere gemeentelijke subsidie nodig over 2016 dan geraamd. Het geraamde saldo (uitkeringsverstrekkingen BUIG en BBZ minus Rijksbijdragen, terugvorderingen e.d.) bedroeg € 3,1 mln. en het werkelijke resultaat is met € 2,7 mln. dus € 0,4 mln. lager.

Programma werk:

Binnen het programma werk is het subsidieresultaat (betreft SW) € 0,6 mln. lager dan begroot (geraamd saldo van € 2,7 mln. tegenover werkelijk resultaat van € 1,1 mln. De aan re-integratie besteedde middelen zijn in werkelijkheid € 1,0 mln. hoger dan was geraamd).

Programma bedrijfsvoering:

Het bedrijfsvoeringsresultaat is 2,5 mln. positief, als gevolg van lagere kosten en toerekening van aan re-integratie besteedde uren aan het Participatiebudget (€ 15,1 mln. werkelijk ten opzichte van € 17,6 mln. geraamd).

Volgens de Gemeenschappelijke Regeling (artikel 30) wordt het positieve resultaat op bedrijfsvoering tot een maximum van 3% van de jaarlijkse exploitatielasten (voor 2016 ongeveer € 80 mln.) gedoteerd aan het weerstandsvermogen. Dit betekent dat (nagenoeg) het volledige positieve resultaat op de bedrijfsvoering van € 2,5 mln. zou moeten worden toegevoegd aan het weerstandsvermogen. De gemeentelijke bijdrage op bedrijfsvoering zou daarmee, conform raming, € 7,5 mln. bedragen.

Het advies van het DB aan het AB zal zijn om het bedrag van € 2,5 mln. (positieve bedrijfsvoeringsresultaat) niet volledig toe te voegen aan het weerstandsvermogen en de dotatie aan het weerstandsvermogen over 2016 te beperken tot 1% van de exploitatielasten over dat jaar. Dat is een bedrag van € 0,8 mln.

Naast de dotatie aan het weerstandsvermogen zal het AB worden geadviseerd een innovatiefonds te vormen dat Werkzaak in staat stelt innovatieve en ondernemende projecten te financieren tot een bedrag van € 0,7 mln. Hieruit kan bijvoorbeeld de investering voor het ESF project dat Werkzaak gaat uitvoeren in de jaren 2017-2019 worden bekostigd.

Het resterende bedrag is € 1,0 mln. (€ 2,5 mln. minus € 0,8 mln. minus € 0,7 mln.). Dat kan worden verlaagd op de gemeentelijke bijdrage over 2016. Echter, de komende tijd zijn een aantal forse investeringen nodig als gevolg van (oud-Lander) systemen die niet voldoen en/of verouderd zijn. Om te kunnen voldoen aan de verplichtingen die de wet (en accountant) stelt voor rechtmatigheid en goedkeurende verklaringen naar de toekomst (bijvoorbeeld om de omzet in control te krijgen en een juiste boekhouding te kunnen voeren, is het voorwaardelijk/noodzakelijk deze investeringen tot een bedrag van € 1 mln. te kunnen doen.

Daarmee zal het advies aan het AB zijn, het resultaat op bedrijfsvoering van € 2,5 mln. te doteren aan het weerstandsvermogen (€ 0,8 mln.), toe te voegen aan een te vormen innovatiefonds (€ 0,7 mln.) en te gebruiken voor noodzakelijke investeringen in 2017-2018 (€ 1 mln.)

Uiteraard zullen, overeenkomstig de in 2016 lagere bedrijfsvoeringslasten dan geraamd, in de begroting 2018 die momenteel wordt opgesteld, deze uitkomsten worden meegenomen. Ook in de begroting 2017 zal de in 2016 gehanteerde systematiek van toerekening van aan re-integratie besteedde uren/salariskosten aan het P-budget ter compensatie van de bedrijfsvoeringslasten worden verwerkt (in de bestuursrapportage). Per saldo daalt hierdoor de gemeentelijke bijdrage. Omdat 2016 geen representatief jaar was (eerste maanden basis op orde, waarna pas vanaf maand 5-6 op grotere schaal is ingezet op inzet van re-integratieinstrumenten aan werkzoekenden), wordt de berekening t.b.v. begroting 2017 e.v. nog gemaakt. Op de uitkomsten (wat de verlaging wordt van de gemeentelijke bijdrage t.o.v. de eerdere begroting) kan dus nog niet vooruitgelopen worden.

Accountant:

De accountant heeft de jaarstukken van Werkzaak en de bijbehorende stichtingen gecontroleerd. Op alle onderdelen, m.u.v. de omzet, heeft de accountant geoordeeld dat de cijfers kloppen (juist, volledig en betrouwbaar zijn). Op dit moment is de accountant nog bezig met de laatste controles op de omzet. Als gevolg van niet toereikende/verouderde systemen is het tijdrovend deze omzetcijfers uit de systemen te genereren. Dit verklaart de hierboven vermelde investeringen die moeten worden gedaan (zie onder kopje 'financiën').

Als gevolg van de nog niet volledig afgeronde controle door de accountant, wordt op dit moment volstaan met het meesturen van een brief van de accountant met daarin zijn oordeel over de cijfers, behoudens de omzet. Uiteraard zal de accountantsverklaring worden nagezonden. Het wachten met verzending van deze brief en jaarstukken tot het moment dat de verklaring wordt afgegeven geeft naar het oordeel van het DB onnodige druk op de termijn voor het indienen van een gemeentelijke zienswijze. Ook de uiterlijke indieningsdatum van 15 juli van de jaarrekening bij de Provincie zou daarmee mogelijk in gevaar komen.

Wij merken op dat in de concept jaarrekening de kosten in verband met het individueel keuze budget als bestemmingsreserve zijn verwerkt. De accountant heeft opgemerkt dat dit feitelijk een verplichting is die onder de kortlopende schulden moet worden opgenomen. Wij zullen in de definitieve jaarrekening deze correctie doorvoeren waarbij het resultaat na bestemming ongewijzigd blijft ten opzichte van het huidige resultaat na bestemming.

De accountant heeft ten aanzien van inkomensdebiteuren een opmerking gemaakt die tot aanpassing van de jaarrekening heeft geleid:

Op 7 september 2016 heeft u een brief ontvangen van het Algemeen Bestuur van Werkzaak Rivierenland, waarin u werd aangegeven dat voor vorderingen op inkomensdebiteuren van voor 1-1-2016 de verantwoordelijkheid voor het al dan niet treffen van een voorziening bij de gemeenten lag. Dit was overeenkomstig het toenmalige advies van de accountant PWC en na afstemming met de medewerkers financiën in het regionale bedrijfsvoeringsoverleg. In deze brief werd ook aangegeven dat met de huisaccountant (die op dat moment nog niet was aangesteld) deze systematiek zou worden besproken en dat zou kunnen leiden tot een andere uitkomst.

Tijdens zijn controle op de jaarstukken van 2016 heeft de accountant van Werkzaak (BTB) aangegeven dat bovenstaande systematiek strijdig is met wet- en regelgeving en daarom aanpassing behoeft. Conform het 'dwingende' advies van de accountant is in de jaarrekening van Werkzaak het volledige vorderingsbedrag opgenomen op de balans van Werkzaak (dus ook de vorderingen van voor 1-1-2016). Voor het percentage dat naar verwachting oninbaar is, heeft Werkzaak (dus ook weer voor het volledige bedrag en niet slechts de vorderingen van na 1-1-2016) hier een voorziening tegenover gesteld. Het resterende bedrag (deel van de inkomensdebiteuren dat dus wel inbaar wordt geacht) is daarmee per saldo het bedrag waarvan Werkzaak verwacht dat het zal worden ontvangen op het totale uitstaande vorderingsaldo.

Voor de gemeenten geldt dat zij een (niet direct opeisbare) vordering krijgen op Werkzaak.

Uw reactie:

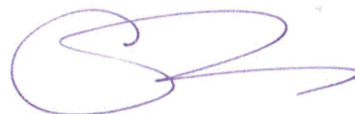
Uw zienswijze zien wij met belangstelling uiterlijk 6 juni 2017 tegemoet.

Hoogachtend,
Het Dagelijks Bestuur van Werkzaak Rivierenland,
de secretaris,



mevrouw E. Boer MBA

de voorzitter,



mevrouw C. van Rhee- Oud Ammerveld

Een afschrift van deze brief zenden wij ook naar uw gemeentelijk vertegenwoordiger in het algemeen bestuur van Werkzaak Rivierenland.

Bijlage(n):

- Concept van de jaarstukken 2016 van Werkzaak Rivierenland en bijbehorende stichtingen
- Brief accountant