

## N O T I T I E

Aan : Dagelijks bestuur  
Kopie aan :  
Van : I. Tromp, manager Finance & Control  
Kenmerk : DB\_20191114\_09a\_Begrotingsoverschrijding 2019  
Onderwerp : Begrotingsoverschrijding 2019  
Datum : 29 oktober 2019

Uitgaande van de Kadernota Rechtmatigheid 2017 van de commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is thans sprake van een begrotingsonrechtmatigheid 2019. Deze begrotingsonrechtmatigheid is gedurende het jaar ontstaan. Het gaat dus niet om het goedkeuren van extra middelen. Het bestuur is gedurende het jaar door middel van periodieke rapportages op de hoogte gehouden van de resultaten. Deze notitie heeft dan ook geen financieel effect op de afgegeven estimate. De notitie kent een negatieve toon. Dit wordt veroorzaakt omdat uitsluitend begrotingsonrechtmatigheden (kostenoverschrijdingen) worden belicht. Voor het volledige beeld van de resultaten van WNK Personeelsdiensten wordt verwezen naar de toelichting bij de bedrijfsresultaten september 2019.

De oorzaak van de begrotingsonrechtmatigheid wordt nader uiteengezet in onderstaande punten. Aangezien de bedragen nog kunnen afwijken bij de jaarrekening, zowel positief als negatief, worden onderstaand alleen de oorzaken benoemd. In de cijfers tot en met september 2019 plus estimate wordt de hoogte van de overschrijding gekwantificeerd zoals wij deze nu verwachten (zie agendapunt 12b Resultaten tot en met september 2019 inclusief estimate).

### **Totale lasten**

Op een aantal kostencategorieën is sprake van een overschrijding. Oorzaak van deze kostenoverschrijding is gelegen in de volgende feiten:

1. De overige kosten Wsw zijn hoger dan begroot. Het betreft hier een verschuiving van kosten vanuit diverse algemene personeelskosten vanwege ons nieuwe softwaresysteem. De diverse algemene personeelskosten zijn lager ten opzichte van de begroting voor ongeveer hetzelfde bedrag;
2. De personeelskosten ambtelijk zijn hoger dan begroot. Zowel in de bedrijfsvoering als de staf zijn er meer collega's nodig dan vooraf ingeschat. In de bedrijfsvoering is de oorzaak gelegen in het feit dat leidinggevenden niet meer uit de doelgroep (WSW of participatiewet met beperkte loonwaarde) kunnen worden geworven. Bovendien is er een stijging van het activiteitsniveau. De sterk toegenomen regeldruk leidt tot verhoogde personeelskosten op stafniveau. Goede voorbeelden zijn de Algemene Verordening Gegevensbeheer, aangescherpte regelgeving accountancy en de geïntensiverde informatievoorziening welke is opgelegd aan de regionale Gemeenschappelijke Regelingen;
3. De kosten voor afschrijvingen zijn hoger dan begroot. Het betreft hier een klein bedrag en wordt voornamelijk veroorzaakt door investeringen in het pand (aanpassing receptie en vervanging vloer);
4. De kosten voor overige huur zijn hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de inhuur van voertuigen voor post. Op verzoek van de klant worden wijken buiten ons gebied bezorgd en hiernaast

zijn een aantal brommerwijken opgebouwd tot auto wijken. De kosten hiervan worden doorbelast aan de klant;

5. De kosten voor energie zijn hoger dan begroot. De inzet van meer voertuigen zorgt ook voor hogere brandstofkosten. Hiernaast stijgen de kosten voor energie harder als vooraf begroot;
6. De kosten voor inhuur dienstverlening door derden zijn hoger dan begroot. De oorzaak is voornamelijk terug te herleiden op de noodzakelijke inhuur van derden voor diverse wet- en regelgeving. Ook zijn er kosten gemaakt voor de tijdelijke inhuur van consultants, een preventiemedewerker en administratief personeel in afwachting van definitieve invulling van vacatures;
7. De kantinekosten zijn hoger dan begroot. Het betreft hier een verschuiving van opbrengsten vanuit kantinekosten naar opbrengsten. Ook dit vanwege ons nieuwe softwaresysteem;
8. De magazijn- & expeditiekosten zijn hoger dan begroot. Het betreft hier een klein bedrag. Het gaat hier om een afwijking welke te maken heeft met het commerciële project bij Montage & Verpakking. Eén van de effecten is een toename van klanten met verdergaande wensen wat betreft logistiek. Deze extra kosten worden doorbelast aan de klant.
9. De verkoopkosten zijn hoger dan begroot. Het betreft hier een klein bedrag en wordt veroorzaakt door het opvoeren van onze commerciële uitingen, voornamelijk bij detachering.
10. De diverse lasten zijn hoger dan begroot. Wegens het incidentele karakter kunnen deze lasten niet worden begroot, maar zoals elk jaar wordt wel een aantal incidentele lasten, maar ook baten, gerealiseerd. Deze incidentele baten en lasten kunnen niet tegen elkaar worden weggestreept, waardoor ook hier een overschrijding ontstaat. De incidentele lasten bestaan op dit moment grotendeels uit oninbare vorderingen, prijsverschillen, schadevergoedingen, voorzieningen en overige onvoorziene lasten;
11. De loonkosten Wsw zijn hoger dan begroot. Bij de begroting is uitgegaan van een hoger natuurlijk verloop. Hier staat een hogere subsidie, zowel in aantal SE als het bedrag per SE, tegenover waardoor het subsidieresultaat beter is dan begroot;
12. De deelnemerskosten van het reïntegratiebedrijf vallen hoger uit dan begroot. Het lijkt erop dat de deelnemerskosten te laag zijn begroot. Omdat het saldo tussen de deelnemerskosten en de doorbelasting daarvan nul is heeft dit alleen impact op rechtmatigheid, niet op de begrote resultaten.

Uitgaande van de Kadernota Rechtmatigheid 2017 dient de begroting 2019 derhalve te worden aangepast. Tussentijdse aanpassingen van begrotingen zijn echter niet gebruikelijk binnen de SW-branche en gezien de doorloop van een begrotingswijziging is dit niet meer te realiseren.

Het is dus van essentieel belang voor onze rechtmatigheid dat het bestuur hiervan op de hoogte wordt gebracht. Vervolgens kan de overschrijding door het bestuur worden geaccepteerd, waardoor weer sprake is van rechtmatigheid.

Ten behoeve van de accountant moet in de notulen van de algemeen bestuursvergadering worden opgenomen dat het bestuur op de hoogte is gebracht van bovenstaande en de overschrijdingen accepteert.