

**ADVIES COMMISSIE VERBONDEN PARTIJEN
OVER
CONCEPT JAARVERSLAG EN JAARREKENING VAN PASWERK 2010**

Het advies van de Commissie Verbonden Partijen aan de commissie Samenleving luidt als volgt:

De commissie Verbonden Partijen is van mening dat het concept jaarverslag en jaarrekening 2010 van Paswerk rijp zijn voor behandeling in de commissie Samenleving en de gemeenteraad.

De commissie Verbonden Partijen is verheugd met het positieve exploitatieresultaat. Hierdoor is de solvabiliteit van Paswerk verbeterd en komt met 34% uit boven het afgesproken minimumniveau van 30%. De commissie VP wil Paswerk complimenteren met de tijdigheid waarmee de jaarstukken aan de gemeenteraad ter beschikking zijn gesteld.

De volgende aandachtspunten wil zij in overweging meegeven ten behoeve van de beschouwingen van de gemeenteraad:

- De jaarstukken moeten voldoende transparant zijn en informatie opleveren voor de gemeenteraad om hun beschouwingen te kunnen geven en een oordeel te kunnen vellen of de gemeentelijke bijdrage in de gemeenschappelijke regeling doelmatig zijn besteed. Ten aanzien van de informatiewaarde van de jaarrekening merkt de commissie Verbonden Partijen op dat deze op de volgende punten voor verbetering vatbaar zijn en bij voorkeur met ingang van de begroting 2012 van Paswerk worden doorgevoerd:
 - Meer inzicht bieden in wat de relatie is tussen de prestaties en de verstrekte financiële middelen, zoals bijvoorbeeld inzicht in wat de investeringen van de deelnemende gemeente ten aanzien van pilots opleveren.
 - Meer kengetallen opnemen, zoals de uitstroom inclusief specificatie naar welke sectoren, de gemiddelde wachttijd, de omvang van de wachtlijst, als ook informatie over hoe Paswerk scoort ten opzichte van andere werkvoorzieningschappen (benchmarkgegevens).
 - Inzicht bieden in de (verkorte) jaarrekeningen inclusief accountantsverklaringen van andere tot Paswerk behorende entiteiten (zie pagina 17).
 - Inzicht bieden wat de verhoging van de pensioenlasten gaat bedragen ten gevolge van de verwachte toename van het aantal Wsw'ers dat met pensioen gaat. Dit mede met het oog op de aankomende nieuwe wetgeving.
 - Bij de passages over de uitbreiding van de dagbesteding inzicht bieden in de risico's die er zijn qua financiering in verband met de aanpassing van de AWBZ door het Rijk.
 - Er wordt aangegeven dat er ondanks de recessie vanuit de WWB 85 mensen aan een baan zijn geholpen. Een percentage ten opzichte van het totaal had extra informatie gegeven, zeker gezien de opmerking dat de maatschappelijke opbrengst (Work first) wordt geschat op € 5 miljoen
 - Een specificatie van de kosten van externe inhuur en het tijdsbestek waarvoor deze worden ingehuurd.
- Er wordt aangegeven dat de fluctuaties in de hoogte van de taakstelling het lastig maken om hier goed op te sturen.
- De netto omzet is iets lager is uitgevallen dan vooraf begroot. Positief is dat de omzet ten opzichte van 2009 is gegroeid.
- Met name de werkelijke 'overige opbrengsten' zijn fors hoger dan begroot maar ook de personeelskosten zijn hoger dan begroot.
- Er is geen onderbouwing opgenomen waarom er extra kosten zijn gemaakt voor de inhuur van externe ondersteuning en de kosten voor scholing en opleiding hoger zijn dan begroot (pagina 12).
- Ondanks dat is bezuinigd op de kosten van extern advies zijn de algemene kosten hoger dan begroot. Er wordt niet aangegeven waar dit door wordt veroorzaakt.

- De organisatie staat onder druk als gevolg van dalende re-integratiebudgetten en de maatschappelijke vraag om een zo goed mogelijk rendement op re-integratietrajecten te realiseren.
- De liquiditeit is op een kritisch niveau voor de bedrijfsvoering en tamelijk kwetsbaar. Verbetering van de liquiditeitspositie acht de commissie VP van belang. Zij vraagt zich af of de genoemde liquiditeitsplanning afdoende is om risico's adequaat te kunnen beheersen.
- Bij de divisie productie (Industrie) wordt aangegeven dat het niet mogelijk is de noodzakelijke prijsverhoging aan de opdrachtgever door te berekenen. Dit roept vraagtekens op.
- Om het weerstandsvermogen te verbeteren worden bezuinigingen als gevolg van de verlaging van de Wsw-subsidie genoemd of een verhoging van de gemeentelijke bijdrage. In dit verband wordt niet genoemd een verhoging van de omzet en het exploitatieresultaat. Ten aanzien van het weerstandsvermogen zou de commissie VP meer inzicht te willen verkrijgen in de gewenste omvang van het weerstandsvermogen in relatie tot de risico's.
- Onduidelijk is waarom de verplichtingen jegens ontslagen ambtelijke medewerkers met betrekking tot de betaling van de wachtgeld uitkeringen niet in de balans zijn opgenomen. Zo ook de waarde van de niet opgenomen verlofdagen (ultimo 2010 € 1.338.901, ultimo 2009: € 1.417.576) en de vakantiegeldreservering (ultimo 2010 € 1.151.115, ultimo 2009:€ 1.112.736). De commissie VP zou willen weten of hier een voorziening voor is getroffen of wordt getroffen.
- Als gevolg van de invoering op 1 januari 2013 van de nieuwe Wet werken naar vermogen in (WWNV) spreekt de commissie haar zorg uit over de toekomst van de sociale werkvoorziening en de financiële risico's als gevolg van de afbouw van de sociale werkvoorziening. Deze ontwikkelingen en de onzekerheden die dit met zich meebrengen worden in de inleiding van jaarrekening niet genoemd. Voor de begroting 2012 van Paswerk acht de commissie VP het volgende van belang:
 - Een meer gespecificeerde risicoparagraaf en risicomangementmethodiek met oog op genoemde ontwikkelingen.
- In het vierde kwartaal staat de discussie gepland omtrent de strategische koers van Paswerk voor de (middel)lange termijn, als ook de hierbij wenselijke aansturing van Paswerk inclusief de gewenste juridische structuur.