

## Bundel - Algemeen bestuursvergadering MidZuid van 28 april 2022

- 1 Opening, mededelingen en vaststellen agenda
  - 1 opening en agenda.docx
  - 1.1 agenda AB MidZuid.docx
- 2 Notulen en actielijst
  - 2.1 Concept-notulen AB 10-02-2022.docx
  - 2.2 Actielijst bestuur MidZuid.docx
- 3 Ter instemming

*Bijlage 3.3. Rapportage Deloitte wordt later toegevoegd.*

  3. Aanbieding jaarstukken 2021.docx
  - 3.1 Voorlopige jaarrekening GR WAVA 2021 na DB 7 april 2022 (V1.5).pdf
  - 3.2 Voorlopige jaarstukken 2021 MidZuid B.V. na DB 7 april 2022 (V1.3).pdf
- 4 Ter kennisname
  4. Stukken ter kennisgeving.docx
  - 4.1 Wijziging afvaardiging DB en AB GR WAVA gemeente Altena.pdf
- 5 Rondvraag en sluiting

## Agendapunt 1

**Aan:** Algemeen Bestuur MidZuid  
**Van:** Directie  
**CC:**  
**Betreft:** Opening, mededelingen en vaststellen agenda

---

**Vergadering van:** 28 april 2022 | 13:30 uur tot 15:30 uur

**Let op:**

Vergadering met het algemeen bestuur alsmede algemene vergadering van aandeelhouders MidZuid B.V.

---

**Bijlagen:**

1. agenda

---

## Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:

- 1) Mededelingen te bespreken
  - 2) De agenda vast te stellen
- 

## Mededelingen

- Mededelingen Algemeen Directeur
- ❖ Algemene stand van zaken MidZuid door Algemeen Directeur

## **Agenda vergadering Algemeen Bestuur MidZuid van 28 april 2022**

**13:30 uur – 15:30 uur**

### **1. Opening, mededelingen en vaststellen agenda**

- Mededelingen Algemeen Directeur

❖ Algemene stand van zaken MidZuid door Algemeen Directeur

### **2. Notulen en actielijst**

1. Notulen AB 10-02-2022 ter vaststelling voor AB

2. Actielijst bestuur ter bespreking

### **3. Ter instemming**

1. Vastelling Jaarrekening 2021 GR WAVA

2. Vaststelling Jaarrekening MidZuid B.V. /Algemene Vergadering van Aandeelhouders MidZuid B.V.

2.1 Formeel vaststellen jaarrekening MidZuid B.V.

2.2 Decharge directie MidZuid B.V.

2.3 Besluit resultaatbestemming

2.4 Afsluiting AVA

### **4. Ter kennisname**

1. Kennisgeving afvaardigingen DB en AB

### **5. Rondvraag en sluiting**

## Notulen Algemeen bestuur MidZuid

10 februari 2022

**Aanwezig:** De heer A.H.M. de Jongh, gemeente Geertruidenberg, voorzitter  
De heer J.P. Tanis, gemeente Altena, lid (aanwezig tot 15.08 uur)  
De heer H. Bakker, gemeente Drimmelen, lid  
De heer mr. M.P.C. Willemsen, gemeente Oosterhout, lid  
De heer D. Melsen, gemeente Oosterhout, lid  
De heer M. Hofkens, gemeente Geertruidenberg, lid  
Mevrouw L. Schuitmaker, gemeente Drimmelen, lid  
De heer J. van Huijgevoort, adviseur  
De heer mr. S.M.T.P. Vermeulen, adviseur  
De heer J. Rooijmans, secretaris en algemeen directeur  
De heer M. Maaijwee, concerncontroller  
Jessica Flohr, adviseur/notulist

---

**Afwezig met kennisgeving:** De heer M. Hofkens, gemeente Geertruidenberg, lid

**Afwezig zonder kennisgeving:** X

---

De vergadering vindt online via Teams plaats.

### 1. Opening, mededelingen en vaststellen agenda

- De vergadering wordt om 14.43 uur geopend door de voorzitter en de agenda wordt vastgesteld.

Bij de agenda de volgende opmerkingen:

- In de rondvraag is de samenstelling van de beide bestuursvergaderingen opgenomen. De juiste samenstelling naar aanleiding van het vertrek van Paula Jorritsma moet even goed opgenomen worden.
- Harry Bakker vraagt wie Jessica Flohr is, zij stelt zichzelf kort voor.

### *Mededelingen algemeen directeur*

- Organisatieontwikkeling: Sinds januari 2022 zijn er binnen MidZuid nog 6 MT leden in plaats van 9. Voor de overige 3 personen is gekeken naar een passende oplossing. De MT leden zijn nu bezig met hun afdelingsplannen, eind maart dienen deze opgeleverd te worden. Wanneer de afdelingsplannen een vaste vorm hebben zullen deze ook gedeeld worden met het dagelijks bestuur. De opdracht bij de afdelingsplannen is een minimaal kostenneutraal plan op te leveren. Het zou mooi zijn als er plannen naar boven komen waarmee we efficiëntie bereiken en waarbij ook uiteen is gezet hoe we dit dan kunnen inzetten.
- MidZuid heeft op dit moment een aantal vacatures die lastig in te vullen zijn. We zoeken onder andere 3 uitvoerders groenvoorziening en een inkoper. Salarisschalen maken het moeilijk, creatieve mogelijkheden in de werving van personeel worden bekeken.
- In het algemeen is er meer werk dan mensen als het gaat om personeel. Vooral binnen de schoonmaak en groenvoorziening is het lastig. Als het gaat om de groenvoorziening kun je veel werk wegleggen bij onderaannemers, maar liever doe je het zelf.
- Er vindt een pilot inclusieve technologie plaats. Hiervoor heeft een canvas sessie met TNO plaatsgevonden. Het werk zal verricht gaan worden met smart beamers. Momenteel is MidZuid druk bezig om aanvragen te doen om de investeringen in de technologie rond te krijgen. We gaan ervan uit dat dit goed komt. Als we een fase verder zijn en weer fysiek bij elkaar komen willen we deze werkzaamheden ook een keer aan het bestuur laten zien. Er gaat hiermee een stukje markt open. Dat is erg belangrijk voor ons en ook voor de beleving van het werkbedrijf, hier zit veel enthousiasme in. Het project wordt geleid door Marleen Braakhuis van het WSP.
- Als het gaat over Corona begint er hier en daar een team uit te vallen. Toch zullen we naar aanleiding van de persconferentie aanstaande dinsdag versoepelingen doorvoeren, ook bij MidZuid. We zullen hierbij wel kritisch kijken naar wat wel en wat niet. Ook regulier personeel kan terug keren naar kantoor. Dit wel volgens het nieuw ingevoerde HNW-beleid. Het is een goed moment voor versoepelingen, mensen beginnen het nu ook zwaar te krijgen met alleen thuiswerken. Oosterhout beaamt dat het zwaar begint te worden, alleen thuiswerken. Geertruidenberg beaamt dit ook.
- De presentatie over de organisatieontwikkeling van MidZuid zullen we ook delen in het AB, dat is een actie.

Het vergaderschema is opgenomen, de definitieve uitnodigingen zullen verzonden worden.

## **2. Notulen en actielijst**

1. Notulen AB 09-12-2021 ter vaststelling voor AB

Inhoudelijk: x

Tekstueel: x

Naar aanleiding van: x

De notulen worden ongewijzigd goedgekeurd en vastgesteld.

## 2. Actielijst bestuur ter informatie

Algemeen directeur: De onderwerpen zijn zojuist besproken of komen nog aan bod, andere punten uit de actielijst liggen verder in de tijd.

## 3. Stand van zaken verschillende onderwerpen MidZuid

### **Algemeen directeur:**

Transformatieproces: DB heeft hierover een presentatie gehad. Constateringen: Veel plannen in de uitvoering. Hadden verder willen zijn op strategisch niveau, maar dat zat niet voldoende in de projectplannen geborgd. Duurzaam financieel perspectief; belangrijk thema naar aanleiding van de tegenvaller in het bedrijfsplan. Begin maart ligt er een document waarin we wel keuzes hebben durven maken en dit document zullen we meegeven aan het volgend bestuur.

**Dees Melsen:** Een aantal scenario's over de toekomst van de sociale werkvoorziening, daar hecht ik waarde aan. Zitten er scenario's in het proces? We hebben iets nodig waar in de colleges en raden over gebogen kan worden.

**Adriaan de Jongh:** Er zitten geen/onvoldoende strategische keuzes in het huidige transformatieplan. De strategische visie gaat mee in het advies richting opvolgers. Dees wil keuzes hebben in scenario's constateer ik. Dat is een juiste constatering geeft Dees aan. We moeten keuzes kunnen maken, ook gericht op huisvesting.

**Adriaan de Jongh:** Het is aan het huidige bestuur om een advies aan te leveren hoe om te gaan met keuzes/scenario's.

**Adriaan de Jongh:** Het tweede onderwerp is het huisvestingsverhaal. De voorkeursoplossing is bekend, scenario 2. De vraag is nu moeten we het onderzoek door laten gaan ja of nee. DB heeft besloten om ja te zeggen en het onderzoek door te laten gaan. Het go of no-go moment komt altijd later nog.

**Dees Melsen:** Prima om het verder zo op te pakken.

**Lieke Schuitemaker:** Dees, goed dat je over de raad begon. Daar hebben wij ook over gesproken, dat het heel belangrijk is om deze goed mee te nemen.

**Algemeen directeur:** Het AB komt niet heel vaak bij elkaar, vond het een gemiste kans om jullie niet meer mee te nemen in hetgeen waar we nu mee bezig zijn. Jullie zijn kort bij gesproken over de extra DB-vergaderingen. Blijven we doen wat we deden in een afslankscenario, of gaan we doen wat we deden met een plus er bovenop. Ik zie mogelijkheden, daarover spreken we met de gemeenten in het bestuur. Het is goed om scenario's weg te zetten zodat er te kiezen is.

**Dees Melsen:** Terug naar de basis of andere taken weleggen, er zijn verschillende smaken en verschillende meningen verdienen respect. Misschien moet er ook gekeken worden naar

hoe bijvoorbeeld een GGD is ingericht, waarbij niet ieder gebied exact hetzelfde doet.

**Algemeen directeur:** Ik ben het in grote lijnen eens met wat je zegt en we kunnen werken met scenario's. De discussie over kennis en expertise over de onderkant van de arbeidsmarkt elders weleggen zou ik niet aan willen gaan.

**Harry Bakker:** Kan MidZuid vooruit met het nieuwe kabinetsbeleid?

**Algemeen directeur:** In coalitieakkoorden wordt heel veel gezegd over bedragen voor onze business, maar er komt nog weinig van de grond. Dit rijdt ons niet in de wielen maar we kunnen meer in arbeidskrapte en werkgeversdienstverlening halen.

**Adriaan de Jongh:** Hiermee zijn de vragen beantwoord volgens mij.

**Algemeen directeur:** Iets anders waar we binnen MidZuid mee bezig zijn is de organisatie en daar waar het kan kritisch kijken naar de kosten. Ik ben zelf geschrokken van het bedrijfsplan en de discrepantie met de begroting hierin. We moeten opzoek naar meer doelgroep mensen, maar ze moeten er wel zijn. Ik heb gisteren nog meegewerkt met statushouders, de taalbarrière is nog wel echt een ding. Dat is iets waar we wellicht nog wat mee kunnen als voorbeeld.

#### 4. Rondvraag en sluiting

**Onder dit punt zijn een tweetal onderwerpen geagendeerd voor besluitvorming,**

- Aanstelling voorzitter DB en vicevoorzitter. Adriaan de Jongh wordt formeel aangesteld als voorzitter. Lieke Schuitmaker wordt formeel vastgesteld als vicevoorzitter. Geldt voor DB en AB. Het AB stemt hiermee ook in.
- Altena zit nu nog maar met 1 stem in het AB: Hans Tanis. De 2<sup>de</sup> stem is besproken binnen Altena. Hans Tanis zit momenteel niet meer in de vergadering dus dit kan verder niet formeel besloten worden.

De vergadering sluit om 15:23 uur.

Drs. A.H.M. de Jongh  
Voorzitter

Drs. J.G Rooijmans MSc  
Secretaris

## Actielijst bestuur MidZuid

| Beschrijving                      | Toelichting                                                                                                                                                                                  | Datum   | Verantw. | Uitvoer            | Status/actie                                                                                             |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Huisvestingsonderzoek             | Voortgang. Fase 2, verder onderzoek en daarbij opstellen van een ruimtelijk functioneel en technisch Programma van Eisen inclusief gedetailleerde investeringskostenraming is in gang gezet. | 2022    | DB       | Directie           | Komt regelmatig op agenda bestuur.                                                                       |
| Bijeenkomst met gemeenteraad      | Jaarlijkse info-bijeenkomst voor gemeenteraadsleden                                                                                                                                          | 2022    | DB       | Directie           | Datum prikken Q2 2022, voor Q2 2022<br>In behandeling: een datum zal gepland worden eind mei/begin juni. |
| Werkbezoek bestuur                | Jaarlijks werkbezoek bestuur, ambtenaren en MidZuid                                                                                                                                          | 2022    | DB       | Directie           | 7 oktober 2022                                                                                           |
| Rechtsmatigheidsverantwoording GR | 2 <sup>e</sup> kwartaal 2022, oplevering.                                                                                                                                                    | Q2 2022 | AB       | Concern controller | Oplevering in Q2 2022                                                                                    |



## Agendapunt 3

**Aan:** Algemeen Bestuur MidZuid  
**Van:** Directie  
**Betreft:** Jaarstukken 2021

---

**Vergadering van:** 28 april 2022

---

**Bijlagen:** 3.1 Jaarrekening 2021 GR WAVA  
3.2 Jaarrekening 2021 MidZuid B.V.  
3.3 Rapportage Deloitte

---

## Voorstel

Het algemeen bestuur wordt verzocht om:

- 1) Kennis te nemen van het rapport van bevindingen en de accountsverklaringen van de accountant Deloitte; en
- 2) de aangeboden concept-jaarrekeningen 2021 van GR WAVA en MidZuid B.V. vast te stellen; en
- 3) het voorstel om het negatieve resultaat van € 633.000 ten laste van de reserves te brengen, waarvan € 151.000 ten laste van de bestemmingsreserve van het transformatieproces en € 316.000 ten laste van de bestemmingsreserve van de coronacompensatie en € 166.000 ten laste van de vrije reserves vast te stellen; en
- 4) het voorstel om een bedrag van € 0 over 2021 uit te keren aan de gemeenten vast te stellen; en
- 5) kennis te nemen van het besluit van de dagelijks bestuur om ten laste van de bestemmingsreserve 'WSP Dongemond' (voorheen : WSP MidZuid) het negatieve resultaat 2021 van WSP MidZuid ad € 40.000 te brengen. De besluitvorming hierover berust bij het dagelijks bestuur; en

- 6) overeenkomstig de bepalingen in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen de definitieve jaarstukken aan de provincie en de raden van de deelnemende gemeenten te versturen.
- 

## Toelichting

### Bestemming resultaten

Het te bestemmen resultaat over 2021 is voor GR WAVA € 633.000 negatief. Het WSP Dongemond heeft met ingang van 2018 een eigen begroting. Ten opzichte van de begroting is over 2021 een negatief resultaat van € 40.000 behaald. De financiële verantwoording van WSP Dongemond is opgenomen in de jaarrekening van MidZuid B.V. (hoofdstuk 4).

Het besluit over de bestemming van het jaarresultaat GR WAVA moet worden genomen door het algemeen bestuur. Uit de herberekening van de algemene reserve op basis van het vastgestelde beleid blijkt dat het maximale bedrag aan reserve € 1.392.000 mag bedragen. Volgens het reservebeleid heeft het bestuur altijd de mogelijkheid om af te wijken van de standaard berekening. Na verliesverrekening bedraagt de reserve € 1.657.000. Echter gezien de langere termijneffecten als gevolg van Corona, de niet sluitende begroting 2022 en de implementatie van de uitkomsten uit het transformatieproces in 2022 is het voorstel om het extra bedrag van € 265.000 ook aan te houden als reserve.

(Een belangrijke post in het resultaat wordt gevormd door de LIV (lage inkomens voordeel). De LIV over 2021 moet volgens de BBV-verslaggevingsvoorschriften al in de jaarrekening 2021 als bate worden opgenomen, maar wordt pas in de 2<sup>e</sup> helft van 2022 door de belastingdienst uitbetaald. Over 2021 betreft dit een bedrag van € 345.000. Voorgesteld wordt om eventuele verrekeningen van het resultaat over 2021 pas uit te betalen als de LIV opbrengst is ontvangen, omdat anders de liquiditeitspositie te ver onder druk komt te staan.)

Een uitsplitsing van de verrekening per gemeente is in onderstaande tabel opgenomen.

|                                      | <b>Altena</b>  | <b>Drimmelen</b> | <b>Geertruidenberg</b> | <b>Oosterhout</b> | <b>Totaal</b>    |
|--------------------------------------|----------------|------------------|------------------------|-------------------|------------------|
| omslag vaste lasten                  | 26,83%         | 12,17%           | 15,61%                 | 45,39%            | 100,00%          |
| Aantal plaatsingen 2021              | 131            | 57               | 80                     | 212               | 480              |
| <b>Gemeentelijke bijdrage:</b>       |                |                  |                        |                   |                  |
| Voorschot                            | 452.443        | 206.680          | 269.384                | 692.493           | 1.621.000        |
| Afrekening                           | -10.385        | -13.966          | 0                      | 24.351            | 0                |
| <b>Totaal gemeentelijke bijdrage</b> | <b>442.058</b> | <b>192.714</b>   | <b>269.384</b>         | <b>716.844</b>    | <b>1.621.000</b> |
| Te bestemmen resultaat*:             |                |                  |                        |                   |                  |
| Resultaat op vaste lasten            | 0              | 0                | 0                      | 0                 | 0                |
| Resultaat op overige activiteiten    | 0              | 0                | 0                      | 0                 | 0                |
| Mutatie reserve                      | 0              | 0                | 0                      | 0                 | 0                |
| Te verrekenen resultaat/reserves     | 0              | 0                | 0                      | 0                 | 0                |
| <b>Totale bijdrage per gemeente</b>  | <b>442.058</b> | <b>192.714</b>   | <b>269.384</b>         | <b>716.844</b>    | <b>1.621.000</b> |
| <b>Te verrekenen met gemeenten</b>   |                |                  |                        |                   |                  |
| Gemeentelijke bijdrage               | -10.385        | -13.966          | 0                      | 24.351            | 0                |
| Afrekening resultaat/reserves        | 0              | 0                | 0                      | 0                 | 0                |
| <b>Totaal afrekening</b>             | <b>-10.385</b> | <b>-13.966</b>   | <b>0</b>               | <b>24.351</b>     | <b>0</b>         |

\* alle positieve resultaten zijn op nihil gezet, omdat voorgesteld wordt deze binnen het vermogen van MidZuid te houden

Het resultaat van WSP MidZuid ad € 40.000 negatief moet eveneens worden bestemd. Zoals in de jaarrekening van MidZuid B.V. (hoofdstuk 4) is toegelicht. Voorgesteld wordt om het verlies ten laste van de opgebouwde reserves van het WSP te brengen.

Volgens de dienstverleningsovereenkomst vindt financiële besluitvorming plaats door het bestuurlijk overleg (portefeuillehouders sociale zaken) en wordt verder aangesloten bij de werkwijzen en rapportagecyclus van GR WAVA. De portefeuillehouders sociale zaken zijn tevens de deelnemers aan het dagelijks bestuur van GR WAVA. Gelet op het vorenstaande is het dagelijks bestuur daarmee bevoegd om te besluiten over de resultaatbestemming, wat zij ook hebben gedaan.



**MIDZUID**

Jaarstukken 2021  
Gemeenschappelijke Regeling WAVA

# Inhoudsopgave

|                                                                              |           |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Jaarverslag .....</b>                                                     | <b>4</b>  |
| Programmaverantwoording .....                                                | 4         |
| Paragrafen.....                                                              | 7         |
| Weerstandsvermogen en risicobeheersing .....                                 | 7         |
| Onderhoud kapitaalgoederen.....                                              | 11        |
| Financiering.....                                                            | 12        |
| Bedrijfsvoering.....                                                         | 13        |
| Verbonden partijen .....                                                     | 14        |
| Corona-virus .....                                                           | 15        |
| <b>Jaarrekening .....</b>                                                    | <b>17</b> |
| <b>1. Balans per 31 december 2021 (vóór resultaatbestemming) .....</b>       | <b>17</b> |
| <b>2. Overzicht van baten en lasten 2021 .....</b>                           | <b>19</b> |
| Specificatie van baten en lasten.....                                        | 20        |
| <b>3. Toelichting op de balans en het overzicht van baten en lasten.....</b> | <b>21</b> |
| 3.1 Algemene toelichting.....                                                | 21        |
| 3.1.1 Algemeen .....                                                         | 21        |
| 3.1.2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva .....                | 22        |
| 3.1.3 Grondslagen voor bepaling van het resultaat.....                       | 23        |
| 3.2. Toelichting op de balans .....                                          | 24        |
| 3.2.1 Materiële vaste activa.....                                            | 24        |
| 3.2.2 Financiële vaste activa.....                                           | 25        |
| 3.2.3 Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar .....   | 25        |
| 3.2.4 Liquide middelen .....                                                 | 26        |
| 3.2.5 Overlopende activa .....                                               | 26        |
| 3.2.6 Eigen vermogen .....                                                   | 27        |
| 3.2.7 Voorzieningen .....                                                    | 27        |
| 3.2.8 Langlopende schulden (looptijd meer dan 1 jaar).....                   | 28        |
| 3.2.9 Netto vlottende schulden .....                                         | 29        |
| 3.2.11 Niet uit de balans blijken de verplichtingen.....                     | 29        |
| 3.2.12 Gebeurtenissen na balansdatum.....                                    | 30        |
| 3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten .....                   | 30        |
| 3.3.1 Algemeen .....                                                         | 30        |
| 3.3.2 Subsidieresultaat.....                                                 | 30        |
| 3.3.4 Nieuwe doelgroepen (P-wet) .....                                       | 31        |
| 3.3.5 Vaste lasten.....                                                      | 32        |

|           |                                                                 |           |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|-----------|
| 3.3.6     | Overhead.....                                                   | 32        |
| 3.3.7     | Overige bedrijfskosten .....                                    | 32        |
| 3.3.8     | Operationeel resultaat MidZuid B.V.....                         | 33        |
| 3.3.9     | Resultaat WSP MidZuid .....                                     | 33        |
| 3.3.10    | Onvoorzien.....                                                 | 33        |
| 3.3.11    | Gemeentelijke bijdrage .....                                    | 33        |
| 3.3.12    | Toepassing WNT .....                                            | 33        |
| 3.3.13    | Overzicht gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen .....         | 36        |
| 3.3.14    | Begrotingsrechtmatigheid en analyse .....                       | 37        |
| 3.3.15    | Incidentele baten en lasten .....                               | 37        |
| 3.4       | Overige informatie.....                                         | 38        |
| 3.4.1     | Werknemers.....                                                 | 38        |
| 3.4.2     | Kengetallen per SW-medewerker in Aj .....                       | 38        |
| <b>4.</b> | <b>Overige gegevens.....</b>                                    | <b>39</b> |
| 4.1       | Bijdrage per gemeente, voorschot.....                           | 39        |
| 4.2       | Bijdrage per gemeente, afrekening.....                          | 39        |
| 4.3       | Rekening naar taakvelden .....                                  | 40        |
| <b>5.</b> | <b>Controleverklaring van de onafhankelijke Accountant.....</b> | <b>41</b> |

# Jaarverslag

## Programmaverantwoording

Door het Rijk is de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) belegd bij gemeenten. Om te voldoen aan deze verplichting is door de destijds bestaande gemeenten, welke nu vallen onder de gemeenten Altena, Drimmelen, Geertruidenberg en Oosterhout, de Gemeenschappelijke Regeling WAVA (hierna: WAVA) opgericht.

In 2016 is het implementatieplan 'Mensenwerk is de basis' vastgesteld door het Algemeen Bestuur van MidZuid<sup>1</sup>. Met dit plan is door de Raden van de deelnemende gemeenten in 2016/2017 unaniem ingestemd. Daarmee heeft het bedrijf de ruimte gekregen om, naast de uitvoering van de Wsw en beschut werk, activiteiten te ontwikkelen, mits deze een relatie hebben met de uitvoering van de Participatiewet. Daarmee is een duidelijke lijn naar de toekomst uitgezet. In het jaar 2018 is samen met de gemeenten volgens deze koers verder gewerkt.

In het verlengde hiervan is in 2018 een traject voorgezet om de visie, missie, koers en positionering te herijken en is een onderzoek gestart naar het imago en de profilering (verpopping) van het bedrijf. Dit heeft in 2018 geresulteerd in een nieuwe visie en missie, daarbij is vastgesteld dat de kernwaarden passend zijn maar nog wel een eigentijdse vertaling behoeven. Qua profilering is in 2018 door het bestuur besloten om over te gaan tot een herpositionering van het bedrijf en tot een wijziging van de naam over te gaan. Vanaf 1 januari 2019 is deze naamswijziging formeel ingegaan. Onder de naam MidZuid vallen de GR WAVA, MidZuid B.V., MidZuid AID B.V. en WerkgeversServicepunt (WSP) Dongemond. Soms is het noodzakelijk toch de naam GR WAVA te gebruiken, om voor de lezer helder te houden over welk bedrijfsonderdeel het specifiek gaat.

Voor WSP Dongemond is in 2017 een dienstverleningsovereenkomst afgesloten met de deelnemende gemeenten, waardoor voor WSP Dongemond met ingang van 2018 een eigen begroting en financiering (middels gemeentelijke bijdrage) van toepassing is. De afzonderlijke verantwoording van WSP Dongemond over 2021 is opgenomen in de jaarrekening van MidZuid B.V. en meegenomen in het geconsolideerde resultaat. In het kader van de resultaatbestemming zal door het bestuur over het resultaat van WSP Dongemond een afzonderlijk besluit worden genomen.

---

<sup>1</sup> MidZuid is de handelsnaam voor o.a. de gemeenschappelijke regeling WAVA.

De samenwerking met de deelnemende gemeenten betreffende de Participatiewet is intensief en begint steeds meer resultaten op te leveren. Dit blijkt onder andere uit de verdere stijging van het aantal medewerkers in het kader van beschut werk (en de participatiewet) in 2021. Verder is de samenwerking met het UWV, de GGZ en de pro/vso-scholen geïntensiveerd op het gebied van de Participatiewet en WMO. In 2021 is ook het transformatieproces tot uitwerking gekomen. In projectgroepen, bestaande uit medewerkers van de deelnemende gemeenten en MidZuid, is samen opgetrokken om de samenwerkingsprocessen te optimaliseren en MidZuid verder te ontwikkelen tot een meer wendbare organisatie. Met de komst van de nieuwe algemeen directeur per 1 juli 2021 is de formatie van de organisatie weer compleet. Waarmee er direct is doorgepakt in de organisatiestructuur van MidZuid, wat per 1 januari 2022 heeft geleid tot een kleinere formatie van het managementteam (MT), waarmee het MT van 9 leden terug is gebracht tot 6. De organisatie is daarmee smaller en de verantwoordelijkheden komen zo lager in de organisatie te liggen. In het eerste kwartaal van 2022 wordt dit middels afdelingsplannen verder vormgegeven.

Het boekjaar 2021 sluit met een negatief resultaat van € 633.000 (exclusief het resultaat van WSP MidZuid). Het resultaat van de deelneming MidZuid B.V. (hierna: MidZuid) is hierin voor 100% meegenomen. Waar MidZuid in 2020 nog een heel hoog resultaat presenteert, is het resultaat in 2021 bijna tegengesteld daaraan. Vandaar dat ook in de jaarrekening van 2020 aan was gegeven om 2020 en 2021 als één jaar te zien voor de reserve beoordeling. De coroneffecten worden vooral gevoeld in 2021. Mede doordat er in 2020 per saldo veel uitstroom is geweest aan medewerkers en er in 2021 geen inhaaleffect is gekomen om dit te compenseren is de productiecapaciteit structureel afgenomen met 5%. Dit is mede ingegeven door de grote vraag naar werknemers, waardoor ook de uitstroom naar werk buiten MidZuid in 2021 is doorgegaan. Neemt niet weg dat MidZuid ook fungeert als een vangnet voor de uitgestroomde medewerkers op basis van de terugkeergaranties in de van toepassing zijnde CAO's wanneer de vraag naar werknemers zou wegvallen. Waar in 2020 de incidentele baten enorm waren, zijn deze in 2021 zeer beperkt. In het resultaat 2021 zijn een aantal incidentele posten opgenomen, voor per saldo € 289.000 (last). Incidentele baten betroffen het subsidieresultaat (€ 530.000); De Incidentele lasten hadden betrekking op veiligheidskosten inzake corona (€ 46.000) en extra project- en advieskosten (€ 195.000).

Voor WSP Dongemond is met ingang van 2018 sprake van een eigen begroting. Over 2021 is een negatief saldo van € 40.000 gerealiseerd. Administratief is dit opgenomen in het resultaat van de Gemeenschappelijk Regeling. Zoals eerder is opgemerkt, zal bij het vaststellen van de jaarrekening het algemeen bestuur afzonderlijk een besluit nemen over de bestemming van het resultaat van WSP MidZuid.



In de interne bedrijfsvoering wordt voortdurend gestreefd naar kostenefficiënt en effectief werken. Inmiddels is wel duidelijk dat, wil het bedrijf goed kunnen blijven functioneren, de grens van wat op dit punt verantwoord is bereikt. Ook na het inzoomen op de aandachtsgebieden uit het proces van zero bases budgetting zijn geen nadere besparingen naar voren gekomen. Bij nadere bestudering bleek een meegenomen kosten verlaging op ICT-gebied niet haalbaar. Uit het transformatieproces komt naar verwachting nog wel een bescheiden besparingsmogelijkheid, maar die zal zeer beperkt voelbaar zijn. Dit komt doordat de langjarige negatieve gevolgen van corona deze besparing ver overtreffen.

Begin 2018 is de software voor HRM en Payroll van AFAS in gebruik genomen. In 2019 is de vervolgstap genomen met het bouwen van workflows in AFAS. Zo worden processen gedigitaliseerd, wat bijdraagt aan een kortere doorlooptijd en betrouwbaarheid van de administratie. Ook is er veel aandacht besteed aan het actualiseren van de workflows in het inkoopproces. In 2021 is met name het inkoopproces verder verfijnd. Neemt niet weg dat door het wegvallen van een eigen AFAS-applicatiebeheerder het proces van doorontwikkeling van AFAS minder snel loopt dan gepland. Pas in 2022 wordt een invulling van deze functie verwacht. Het proces van AFAS is een continue ontwikkelproces.

Bij het vaststellen van de jaarrekening zal het bestuur tevens een besluit nemen over de bestemming van het negatieve resultaat van GR WAVA en een afzonderlijk besluit over het resultaat van WSP Dongemond.

## Paragrafen

### Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de paragraaf weerstandsvermogen wordt ingegaan op de weerstandscapaciteit van WAVA en een inventarisatie van risico's, die vervolgens worden gerelateerd aan de weerstandscapaciteit. Daarnaast wordt nog ingegaan op enkele kengetallen met betrekking tot de financiële positie.

#### **Weerstandscapaciteit**

Onder weerstandscapaciteit worden de middelen en mogelijkheden bedoeld, die de organisatie heeft om niet begrote kosten te dekken. De weerstandscapaciteit bestaat voornamelijk uit de algemene reserve. Eind 2021 bedraagt de algemene reserve € 1.852.000 vóór de resultaatbestemming over 2021. De omvang van de algemene reserve bevindt zich, op basis van de cijfers uit de jaarrekening 2020, op het maximum van de beleidsmatige bandbreedte. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2021 zal in het kader van de resultaatbestemming door het bestuur besloten worden over een eventuele aanpassing van dit maximum, op grond van de afgesproken rekenregels. Volgens deze rekenregels mag het maximum van de algemene reserve op grond van de cijfers over 2021 worden bijgesteld naar een bedrag van € 1.392.000. Echter ligt het in de lijn der verwachting dat in verband met corona en de daarmee samenhangende negatieve begroting 2022 de reserve tijdelijk hoger zal worden gesteld dan op basis van de afgesproken rekenregels. Dit doordat de coronacompensatie in 2020 is ontvangen, maar vooral noodzakelijk is om de tekorten in 2021 en daarna op te vangen.

De algemene reserve dient om onvoorziene risico's, die samenhangen met de uitvoering, af te dekken. In december 2013 heeft het algemeen bestuur het volgende beleid vastgesteld:

1. WAVA brengt jaarlijks alle risico's die verbonden zijn aan haar activiteiten en de bedrijfsvoering in beeld.
2. WAVA splitst deze risico's enerzijds in vaste lasten en subsidieresultaat en anderzijds in overhead en exploitatieresultaat.
3. De berekening voor de weerstandscapaciteit voor WAVA wordt gebaseerd op 3% van de absolute bedragen van de aan WAVA toe te rekenen opbrengsten en kosten in de onderdelen overhead en exploitatieresultaat.
4. Een minimumomvang van de weerstandscapaciteit vast te stellen omdat WAVA niet gewoon is gedurende het boekjaar begrotingswijzigingen door te voeren.
5. De minimumomvang van de weerstandscapaciteit vast te stellen op 1 maal het berekende jaarrisico, het maximum op tweemaal dit risico.
6. De berekening van de weerstandscapaciteit is niet maatgevend voor een berekening van de bestemming bij het rekeningresultaat. Dat laatste vindt elk

jaar apart plaats, waarbij wel het minimumniveau van de weerstandscapaciteit in acht wordt genomen.

Hierbij wordt nog opgemerkt dat de algemene reserve beleidsmatig niet gerelateerd is en ook niet bedoeld is voor het opvangen van risico's en fluctuaties in de subsidie-systeem. Bij het vaststellen van de resultaatbestemming over 2014 is door het bestuur overwogen om hiervoor eventueel een aparte risico- en egaliseringsreserve te vormen. Begin 2015 is echter besloten tot het alternatief dat de individuele gemeenten hiervoor een eigen risicoreserve aanhouden.

### **Risico-inventarisatie (financieel)**

In deze paragraaf wordt ingegaan op – relevante – risico's waarmee de organisatie in de komende tijd te maken heeft. De beschreven risico's moeten worden gezien in de totaliteit van GR WAVA en MidZuid B.V.. In deze risico-inventarisatie worden de risico's onderscheiden in enerzijds de risico's die samenhangen met de vaste lasten en subsidieresultaat en anderzijds de risico's met betrekking tot overhead en exploitatieresultaat. De gekwantificeerde risico's kunnen vervolgens worden gerelateerd aan de omvang van de weerstandscapaciteit.

Risico's in samenhang met vaste lasten en subsidieresultaat (WAVA):

- Het macrobudget voor de Wsw is gefixeerd op een vast bedrag, dat alleen voor loon- en prijsontwikkelingen wordt aangepast. Het macrobudget bestaat uit een prijscomponent (P) en een volumecomponent (Q). De gevolgde methodiek is dat het macrobudget gelijk blijft en dat mutaties in Q leiden tot aanpassingen in de P. Als landelijk het volume achterblijft dan zal de prijscomponent per fte stijgen en andersom. Dit brengt risico's met zich mee die moeilijk zijn in te schatten. In de begroting is rekening gehouden met de laatst bekende cijfers (september-circulaire 2020). In opdracht van het ministerie heeft Berenschot de 2<sup>e</sup> thermometer Wsw uitgevoerd (over de jaren 2015-2016), waaruit blijkt dat als gevolg van rijksbezuinigingen ook in de komende jaren sprake is van een forse financiële problematiek rond de SW-financiering. Dit kan volgens Berenschot niet worden opgevangen met verbeteringen in het operationele resultaat. Dit betekent dat aanvullende middelen nodig zijn. Volgens de staatssecretaris zijn deze middelen via het IBP (interbestuurlijk programma) beschikbaar, maar deze mening wordt niet gedeeld door Cedris en de VNG. Vorenstaande risico's dragen in sterke mate een politiek karakter en kunnen niet goed worden gekwantificeerd.
- De bijdrage per arbeidsjaar (AJ) waarmee in de begroting 2022 is gerekend, is gebaseerd op de septembercirculaire 2021 en bedraagt voor het jaar 2021 € 28.897. Indien de situatie zich voordoet dat landelijk de uitstroom in 2021 lager blijkt te zijn dan waarmee rekening is gehouden zou het budget verder kunnen

dalen. Voor 2022 kan dit risico maximaal € 184.000 bedragen. De kans hierop wordt ingeschat op 50%.

- Het risico bestaat dat de uitstroom van de Wsw-medewerkers bij WAVA ten opzichte van de in het budget berekende blijfkans achterblijft. Door de systematiek van T-1 betekent dit dat WAVA in die omstandigheid voor het verschil van de medewerkers de salarislasten voor één jaar moet voorfinancieren. Het risico voor 2021 wordt ingeschat op maximaal 6 arbeidsjaren (loonkosten € 184.000). De kans dat dit risico zich voordoet wordt ingeschat op 25%.
- In de cao-SW was afgesproken dat de loonkostenstijging wordt gekoppeld aan de loon- en prijsontwikkeling (LPO) van het budget, waardoor dit in principe niet tot een extra risico leidt. Er wordt vanuit gegaan dat in de nieuwe cao deze systematiek wordt voortgezet. Het loon van een groep SW-medewerkers ligt echter op het niveau van het wettelijk minimumloon (WML), zodat die ontwikkeling in ieder geval wel gevolgd moet worden, ongeacht of er sprake is van de LPO ontwikkeling in het budget. Een WML-stijging van 1% die niet tot compensatie zou leiden heeft een effect € 60.000; de kans hierop wordt ingeschat op 50% (risico dus € 50.000). De huidige cao-SW loopt overigens nog tot en met 31 december 2025.
- Met ingang van 2017 is de LIV (lage inkomens voordeel) ingevoerd. Het LIV is van toepassing op medewerkers die tussen de 100% en 125% van het wettelijk minimumloon (WML) verdienen. Voor deze groep kan, mits aan voorwaarden van het aantal gewerkte uren e.d. wordt voldaan, een vergoeding in het kader van het LIV worden ontvangen, die overigens pas een jaar later wordt uitbetaald. Inmiddels is er een aantal jaren ervaring opgedaan met het LIV. De omvang van het bedrag aan LIV kan vanuit de salarisadministratie redelijk worden benaderd. Een onzekerheid blijft echter het landelijke plafond in de middelen die voor LIV beschikbaar zijn. Daarnaast is de LIV door het pensioenakkoord voor 2020 verder beperkt. In de begroting is rekening gehouden met LIV-opbrengsten voor de doelgroepen Wsw, beschut werk en P-wetters, in totaal € 250.000. Deze opbrengsten zijn voorzichtig ingeschat, maar door de hiervoor geschatte onzekerheden bestaat het risico dat de begrote opbrengsten niet worden gehaald. Dit risico wordt ingeschat op 50% (omvang risico is € 125.000).
- Op grond van de Wet Werk en Zekerheid moet aan werknemers (ook SW-medewerkers) die ziek uit dienst gaan een transitievergoeding worden betaald. Inmiddels heeft de Minister hiervoor een aanpassing doorgevoerd, waardoor vanaf 2020 de transitievergoeding aan werknemers die na 2 jaar ziekte uit dienst gaan wordt betaald door het Algemeen werkloosheidsfonds (Awf). Deze regeling geldt met terugwerkende kracht voor alle ontslagen vanaf 1 juli 2015.

Risico's met betrekking tot de overhead en het exploitatieresultaat:

- Het niet geheel realiseren van de begrote netto-opbrengst. De omzet wordt deels gerealiseerd bij de deelnemende gemeenten en deels op de vrije markt. De mogelijkheden om de begrote omzet te realiseren zijn dan ook afhankelijk van de takenpakketten van onze deelnemende gemeenten en van de economische- en marktsituatie. De begrote omzetten zijn zo goed mogelijk ingeschat, maar door veranderende omstandigheden bestaat het risico dat deze niet wordt gehaald. Kans van optreden is normaliter minder dan 50% en omvang risico is € 110.000. Echter door corona is dit risico hoger dan normaal en wordt in plaats van 2% nu 5% van de omzet als risico genomen met een kans van 50%, waardoor dit risico op € 275.000 wordt geschat.
- Voor het realiseren van omzet is het nodig om voldoende mensen te hebben die bij de diverse PMC's kunnen worden ingezet. De terugloop van het aantal SW-medewerkers heeft hierop een negatief effect. In de begroting is er rekening mee gehouden dat deze terugloop voor een belangrijk deel kan worden gecompenseerd door medewerkers die via nieuw beschut werken of P-banen instromen, alsmede ook door de begeleidingsvergoeding die zij meebrengen. Als deze verwachtingen niet uitkomen kan het voorkomen dat opdrachten niet kunnen worden geaccepteerd of zelfs teruggegeven moeten worden. Het financieel risico hiervan wordt ingeschat op € 420.000 en de kans daarop van 50% (omvang risico dus € 210.000).
- MidZuid merkt de grote impact van corona. De financiële effecten zijn onzeker, maar kunnen materieel zijn in de bedrijfsvoering van MidZuid. De daadwerkelijke impact is volledig afhankelijk van de duur van de crisis en impact van de geldende maatregelen. Ondanks de relatieve rust op dit vlak wordt ervoor gewaarschuwd dat het virus nog niet weg is. Het is derhalve realistisch dat MidZuid ook in 2022 nog te maken krijgt met de effecten van corona. De kosteneffecten betreffen onder meer de kosten van aanpassingen en de mogelijkheden binnen het (groeps)vervoer. Het risico wordt geschat op € 200.000, met een kans van 50% dat dit zich volledig voor doet.

Als alle hier genoemde risico's (exclusief de risico's die betrekking hebben op de subsidiesystematiek) zich tegelijk zouden voordoen maal de kans, dan zou dat een bedrag omvatten van € 685.000. Hiertegenover staat een huidige weerstandscapaciteit van € 1.852.000 op basis van het vermogen vóór resultaatverdeling. Wanneer rekening wordt gehouden met het verlies van 2021 en het begrote verlies van 2022 is de gecorrigeerde weerstandscapaciteit € 879.000. Dit geeft aan dat onder de huidige omstandigheden de normale bepaling van de bandbreedte toereikend is. Hierbij wordt nog wel opgemerkt dat de kans dat alle hiervoor genoemde risico's zich tegelijk zullen voordoen normaliter zeer klein is, maar op dit moment nog wel groter dan andere jaren

voor de coronapandemie.

### **Financiële positie.**

Door middel van onderstaande kengetallen wordt inzicht gegeven in de financiële positie van GR WAVA.

De netto schuldquote geeft de verhouding weer tussen schulden minus vorderingen ten opzichte van de netto opbrengsten. Een netto schuldquote tussen 0% en 90% wordt als normaal beschouwd.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin men in staat is aan financiële verplichtingen te voldoen. Dit kengetal geeft het percentage eigen vermogen weer ten opzichte van het totale vermogen. De minimum norm voor deze ratio wordt gesteld op 30%.

Het kengetal structurele exploitatieruimte is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte er is om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Het is overigens bij WAVA niet de bedoeling om structureel (positieve) resultaten te boeken, maar om een sluitende exploitatie te hebben.

| <b>Verslagjaar 2021</b>                                      | <b>Verloop van de kengetallen</b> |                   |        |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|--------|
| <b>Kengetallen</b>                                           | 2020                              | Begroting<br>2021 | 2021   |
| netto schuldquote                                            | 28,92%                            | 31,10%            | 30,93% |
| netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | 28,92%                            | 31,10%            | 30,93% |
| solvabiliteitsratio                                          | 28,45%                            | 19,47%            | 18,91% |
| structurele exploitatieruimte                                | 9,90%                             | 0,00%             | -4,74% |

De norm van 30% voor de solvabiliteitsratio wordt niet gehaald door de schuldenlast uit het verleden. In 2021 is deze ratio afgenomen door het negatieve resultaat.

### **Onderhoud kapitaalgoederen**

De doelstelling ten aanzien van de kapitaalgoederen is, dat deze goed worden beheerd. Het daartoe noodzakelijke onderhoud zal worden uitgevoerd.

### **Algemeen**

WAVA heeft de gebouwen aan het Wilhelminakanaal Noord en de Esdoornlaan te Oosterhout in eigendom. In 2017 is op basis van een integrale inspectie de onderhoudstoestand van de gebouwen en installaties opnieuw in beeld gebracht en op grond daarvan is de onderhoudsplanung geactualiseerd. Het plan dient ter onderbouwing van de voorziening onderhoud en vormt de leidraad voor de in de begroting 2019 en volgende jaren opgenomen bedragen voor onderhoud. Bij het

opstellen van de jaarrekening 2021 is de uitvoeringsplanning van het (groot) onderhoud geactualiseerd en zijn de opgenomen prijzen geïndexeerd op basis hiervan is ook de dotatie voor 2021 gebaseerd en zijn de werkelijke kosten ten laste van deze reserve gebracht. Begin 2022 vindt er een nieuwe actualisatie plaats.

## Financiële consequenties

Alle kosten van doorlopend onderhoud aan gebouwen en installaties e.d. worden in de resultatenrekening opgenomen.

## Financiering

Financiering vindt in belangrijke mate via vaste geldleningen. Van de openstaande leningen op 31 december 2021 kan het volgende overzicht worden gegeven:

| <b>Overzicht leningen financiële instellingen</b> |                  | in euro's        |                  |                  |                  |                  |                   |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <b>Verstrekker</b>                                | <b>BNG</b>       | <b>BNG</b>       | <b>BNG</b>       | <b>BNG</b>       | <b>BNG</b>       | <b>BNG</b>       | <b>Totaal</b>     |
| Oorspronkelijk bedrag                             | 5.000.000        | 1.000.000        | 1.600.000        | 1.000.000        | 1.000.000        | 1.000.000        | <b>10.600.000</b> |
| Datum laatste aflossing                           | 29-12-2021       | 29-12-2022       | 28-12-2023       | 30-12-2024       | 31-12-2025       | 31-12-2026       |                   |
| <b>Rentepercentage</b>                            | <b>0,84%</b>     | <b>0,335%</b>    | <b>0,470%</b>    | <b>0,120%</b>    | <b>0,170%</b>    | <b>0,150%</b>    |                   |
| Rentelast 2021                                    | 8.400            | 3.350            | 7.520            | 1.200            | 1.700            | 0                |                   |
| Datum renteherziening                             | 29-12-2021       | 29-12-2022       | 28-12-2023       | 30-12-2024       | 31-12-2025       | 31-12-2026       |                   |
| Saldo bij renteherziening                         | -                | -                | -                | -                | -                | 0                |                   |
| <b>Restant lening begin van het jaar</b>          | <b>1.000.000</b> | <b>1.000.000</b> | <b>1.600.000</b> | <b>1.000.000</b> | <b>1.000.000</b> | -                | <b>5.600.000</b>  |
| In 2021 opgenomen                                 |                  |                  |                  |                  |                  | 1.000.000        | 1.000.000         |
| Aflossing 2021                                    | 1.000.000-       | -                | -                | -                | -                |                  | 1.000.000-        |
|                                                   |                  |                  |                  |                  |                  |                  | -                 |
| <b>Restant lening eind van het jaar</b>           | <b>-</b>         | <b>1.000.000</b> | <b>1.600.000</b> | <b>1.000.000</b> | <b>1.000.000</b> | <b>1.000.000</b> | <b>5.600.000</b>  |

Oorspronkelijk was sprake van leningen van totaal € 11 miljoen, waarvan € 5 miljoen ter financiering voor de aankoop van het pand en € 6 miljoen voor verliesfinanciering. De laatste lening is in 2014 overgesloten voor een bedrag van € 5 miljoen. Door de aflossingen is de totale schuld eind 2021 teruggelopen tot € 5.600.000. De overige leningen betreffen herfinanciering van de aflossingen op de lening inzake verliesfinanciering, met een uitbreiding van € 600.000 voor de financiering van een investering in het wagenpark, begin 2019 (bestuursbesluit 22 november 2018).

Een verdere aflossing van schulden is op dit moment niet haalbaar. De voorziening groot onderhoud is op dit moment ook niet met liquide middelen gedekt, waardoor de uitvoering van het groot onderhoud in 2022 zal leiden tot een stijging van het totale lening saldo.

Verder is met ingang van 1 januari 2019 een kredietfaciliteit in rekening-courant bij de BNG beschikbaar van € 1.000.000 (met een intradaglimiet van 1,5 miljoen).

Het betalingsverkeer is volledig geautomatiseerd en verloopt middels een systeem van elektronisch bankieren. In lijn met de bepalingen van de wet FIDO is een treasurystatuut opgesteld. Eind 2018 is het treasurystatuut geactualiseerd; vaststelling hiervan door het algemeen bestuur heeft plaatsgevonden op 28 februari 2019. WAVA voldoet aan alle verplichtingen inzake het schatkistbankieren. Dagelijks wordt het saldo beoordeeld en indien nodig afgestort ten gunste van de centrale overheid.

Gelet op de gemaakte afspraken met de deelnemende gemeenten, waarbij de begrote gemeentelijke bijdrage op kwartaalbasis vooraf aan WAVA wordt vergoed, verwacht WAVA voorlopig geen beroep te hoeven doen op de kasgeldfaciliteit bij BNG. In dit kader moet nog wel worden opgemerkt dat de opbrengsten in het kader van het LIV en bonus beschut werken moeten worden voorgefinancierd, aangezien de betaling ervan pas plaatsvindt in het jaar volgend op het begrotingsjaar.

Op balansdatum 31 december 2021 zijn er geen lopende treasurytransacties.

## Bedrijfsvoering

### Resultaat

Het boekjaar 2021 sluit met een negatief resultaat van € 633.000 (exclusief het resultaat op WSP MidZuid (negatief € 40.000). Dit resultaat is gerealiseerd door de activiteiten van WAVA en MidZuid gezamenlijk. Het resultaat van WAVA bedraagt € 287.000 positief, het resultaat op de deelneming MidZuid bedraagt € 920.000 negatief. Het resultaat van MidZuid wordt voor 100% meegenomen in het resultaat van WAVA; dit is grotendeels opgenomen onder de post resultaat deelnemingen en, voor zover het onvoorziene lasten betrof, onder de post overige bedrijfskosten.

### Toelichting op het resultaat

Zoals hiervoor al is opgemerkt is het negatieve resultaat 2021 ad € 633.000. In paragraaf 3.3.15 zijn de incidentele posten eveneens vermeld. Hier worden alleen de twee belangrijkste posten toegelicht.

Een belangrijke post in de exploitatie wordt gevormd door het subsidieresultaat. Dit betreft het verschil tussen de rijkssubsidie Wsw en de (loon)kosten van de Wsw-medewerkers. Het subsidieresultaat is € 530.000 gunstiger dan begroot, doordat de ontvangen rijksbijdrage hoger was dan voorzien in de begroting. Het effect kan grotendeels als incidenteel worden betiteld (totaal incidentele bate € 530.000), zoals ook nader is toegelicht in paragraaf 3.3.2.



Binnen de deelneming MidZuid is een negatief resultaat behaald van € 920.000 (in 2020 een positief resultaat van 707.000, vooral door de coronacompensatie). Dit ondanks de daarin opgenomen bate coronacompensatie minus de lagere omzet als gevolg van de per saldo hogere uitstroom tijdens corona. Rekening houdende met de incidentele overige baten en lasten is het resultaat substantieel lager dan het genormaliseerde resultaat van 2020 (negatief € 118.000).

Voor de activiteiten van WSP Dongemond is met ingang van 2018 een eigen begroting van toepassing. Het batige saldo van WSP Dongemond ten opzichte van de begroting 2021 (negatief € 40.000) is afzonderlijk in het overzicht van baten en lasten vermeld. Bij het vaststellen van de jaarrekening besluit het bestuur apart over de bestemming van dit resultaat.

### **Fiscaliteit: Convenant Horizontaal Toezicht**

Voor het Convenant Horizontaal Toezicht met de belastingdienst vindt jaarlijks een gesprek plaats, waarin de fiscale ontwikkelingen met betrekking tot WAVA en haar deelnemingen worden besproken. Beide partijen zijn tevreden over de samenwerking. Ten aanzien van de vennootschapsbelastingplicht (Vpb) voor overheidsinstellingen is begin 2016 door de belastingdienst bevestigd dat sprake is van een Vpb-vrijstelling voor WAVA, doordat de gemeentelijke bijdrage als tekortfinanciering kan worden beschouwd.

Op 16 juli 2019 is door de belastingdienst vastgesteld dat MidZuid B.V. voldoet aan de voorwaarden voor het toepassen van de SW-vrijstelling en is goedgekeurd dat deze met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2018 wordt toegepast. Ook voor 2021 is de vrijstelling van toepassing. Jaarlijks toetst MidZuid B.V. zelf of zij nog aan de voorwaarden voldoet. MidZuid A.I.D. B.V. is wel zelfstandig belastingplichtig, maar het fiscale resultaat van deze B.V. bedraagt nihil.

## **Verbonden partijen**

### **Overzicht verbonden partijen**

De deelnemende gemeenten in de gemeenschappelijke regeling WAVA zijn: Altena, Drimmelen, Geertruidenberg en Oosterhout. Daarnaast zijn binnen de gemeenschappelijke regeling de volgende rechtspersonen aanwezig:

- MidZuid B.V., ten behoeve van het aangaan van samenwerkingsverbanden met derden, gericht op de verbetering van de mogelijkheden voor de uitvoering van de doelstelling van WAVA. MidZuid B.V. is voor 100% eigendom van WAVA. Het resultaat van MidZuid B.V. wordt volledig verrekend met WAVA.
- MidZuid A.I.D. B.V.; dit is een 100% deelneming van MidZuid B.V. MidZuid A.I.D. B.V. is de entiteit waarin onder meer de werknemers vanuit andere contracten

dan de WSW, ambtenaren en het regulier personeel worden verloond. De activiteiten van MidZuid A.I.D. B.V. worden volledig verrekend met MidZuid B.V.

## Corona-virus

De uitbraak van corona eind februari 2020 heeft een enorme impact gehad op ons allemaal. De wereldwijde pandemie leidde tot ongekende omstandigheden. Ook MidZuid ontkomt niet aan de gevolgen van corona. MidZuid volgt de richtlijnen van het RIVM. Binnen deze richtlijnen is het tot nu toe mogelijk geweest om, zij het soms op beperkter niveau, de activiteiten uit te voeren. Hierdoor blijven alle vitale processen functioneren. Hiermee is getracht de schade zo beperkt mogelijk te houden, zonder dat daarbij de gezondheid van onze medewerkers in het geding kwam. Net als in 2020 zijn we in 2021 enerzijds door de gemeenten geholpen, doordat zij opdrachten doorbetaald hebben, ondanks de aangepaste (schoonmaak) en soms heel beperkte invulling (catering) die er aan kon worden gegeven. Daarnaast hebben we vanuit de overheid de compensatie voor SW-bedrijven ontvangen van € 304.000. Het saldo van in- en uitstroom bleek over 2020 dermate negatief dat er per ultimo 2020 een krimp in het aantal medewerkers van 5% was ontstaan. Het verwachte inhaaleffect daarop is in 2021 uitgebleven, waardoor het resultaat lager uit komt dan begroot. Echter is daar bij de risicoschatting voor 2021 in de jaarrekening van 2020 al wel rekening mee gehouden. Ook bij de resultaatverdeling 2020 is een extra deel boven de maximaal aan te houden reserves gereserveerd. Vandaar dat het negatieve resultaat 2021 daaruit opgevangen kan worden. Neemt niet weg dat er voor de komende jaren wel een uitdaging ligt voor MidZuid. Voor 2022 wordt een deel van het begrote tekort door MidZuid zelf opgevangen. Daarmee is het van belang dat eventuele bovenmatige reserves binnen MidZuid blijven om deze tekorten op te kunnen vangen zonder dat dit ten koste gaat van onze primaire taken. Hierover moet het bestuur nog een definitief besluit nemen. De risicoreserve bij MidZuid is op dit moment binnen het gevoerde beleid maximaal, waarmee er ook op dat vlak maximale ruimte is om een tegenvaller op te vangen. Daarnaast geeft onze toegang tot de kapitaalmarkt voldoende mogelijkheden om een periode van lagere bedrijfsactiviteit op te vangen. MidZuid is de verzamelnaam van de Gemeenschappelijke Regeling WAVA, MidZuid B.V. en MidZuid A.I.D. B.V., welke voor de beschikbaarheid van middelen als één geheel moeten worden gezien, waarbij de bovenliggende entiteit steeds garant staat voor de onderliggende entiteit, waarbij tekorten, voor zover deze niet binnen MidZuid kunnen worden opgevangen, uiteindelijk ten laste van de deelnemende gemeenten komen. Onze economische activiteiten betreft een bedrag van rond de € 1 miljoen per maand. De ervaring is inmiddels dat lang niet alle activiteiten stil zullen vallen, maar dit geeft wel een indicatie over de financiële effecten wanneer deze crisis toch weer kort op leeft. Een groot aandeel van onze

werkzaamheden wordt in de buitenlucht uitgevoerd, waardoor de kans klein is dat die stil vallen. Hooguit dat deze geremd worden door beperkingen in vervoer.

Met trots en dank voor de bijdrage van al onze partners en vooral van onze medewerkers, die 2021 ondanks alle extra regels en beperkingen tot een succesvol jaar hebben gemaakt, spreek ik de hoop uit ook in 2022 te mogen rekenen op hun inzet en betrokkenheid en zien wij de ontwikkelingen met vertrouwen tegemoet.

Drs. J.G. (Jos) Rooijmans MSc  
Algemeen directeur

# Jaarrekening

## I. Balans per 31 december 2021 (vóór resultaatbestemming)

(bedragen x € 1.000)

### ACTIVA

|                                                                                                                      |       | <u>31-12-2021</u> | <u>30-12-2020</u> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| <i>VASTE ACTIVA</i>                                                                                                  |       |                   |                   |
| <b>3.2.1 Materiële vaste activa</b>                                                                                  |       |                   |                   |
| Overige investeringen met een economisch nut                                                                         |       | 6.090             | 6.296             |
| <b>3.2.2 Financiële vaste activa</b>                                                                                 |       |                   |                   |
| Deelnemingen                                                                                                         |       | 1.257             | 2.217             |
| <b>Totaal vaste activa</b>                                                                                           |       | <b>7.348</b>      | <b>8.514</b>      |
| <i>VLOTTENDE ACTIVA</i>                                                                                              |       |                   |                   |
| <b>3.2.3 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</b>                                         |       |                   |                   |
| Vorderingen op openbare lichamen                                                                                     | 208   |                   | 252               |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar                                | 1.112 |                   | 87                |
| Overige vorderingen                                                                                                  | 608   |                   | 1.610             |
| <b>3.2.4 Liquide middelen</b>                                                                                        |       | <b>150</b>        | <b>131</b>        |
| Kassaldi                                                                                                             | -     |                   | -                 |
| Banksaldi                                                                                                            | 150   |                   | 131               |
| <b>3.2.5 Overlopende activa</b>                                                                                      |       | <b>42</b>         | <b>57</b>         |
| Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen | 42    |                   | 57                |
| <b>Totaal vlottende activa</b>                                                                                       |       | <b>2.121</b>      | <b>2.138</b>      |
| <b>Totaal Generaal</b>                                                                                               |       | <b>9.468</b>      | <b>10.651</b>     |

Bedrag waarvan het recht bestaat op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969

-

-

(bedragen x € 1.000)

**PASSIVA**

|                                                                                                                                                                                                                                | <u>31-12-2021</u> | <u>30-12-2020</u> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| VASTE PASSIVA                                                                                                                                                                                                                  |                   |                   |
| <b>3.2.6 Eigen vermogen</b>                                                                                                                                                                                                    | <b>1.790</b>      | <b>3.030</b>      |
| Bestemmingsreserve                                                                                                                                                                                                             | 467               | -                 |
| Algemene reserve                                                                                                                                                                                                               | 1.997             | 1.383             |
| Gerealiseerd resultaat                                                                                                                                                                                                         | 673-              | 1.647             |
| <b>3.2.7 Voorzieningen</b>                                                                                                                                                                                                     | <b>1.330</b>      | <b>1.158</b>      |
| Voorzieningen ter egalisering van kosten                                                                                                                                                                                       | 1.330             | 1.158             |
| <b>3.2.8 Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</b>                                                                                                                                              | <b>5.600</b>      | <b>5.600</b>      |
| Onderhandse leningen van Binnenlandse banken en overige financiële instellingen                                                                                                                                                | 5.600             | 5.600             |
| <b>Totaal vaste passiva</b>                                                                                                                                                                                                    | <b>8.720</b>      | <b>9.788</b>      |
| VLOTTENDE PASSIVA                                                                                                                                                                                                              |                   |                   |
| <b>3.2.9 Kortlopende schulden</b>                                                                                                                                                                                              | <b>354</b>        | <b>466</b>        |
| Overige schulden                                                                                                                                                                                                               | 354               | 466               |
| <b>3.2.10 Overlopende passiva</b>                                                                                                                                                                                              | <b>394</b>        | <b>397</b>        |
| Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume | 335               | 324               |
| Overige nog te betalen bedragen en de vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen                                                                                                                | 59                | 74                |
| <b>Totaal vlottende passiva</b>                                                                                                                                                                                                | <b>748</b>        | <b>864</b>        |
| <b>Totaal Generaal</b>                                                                                                                                                                                                         | <b>9.468</b>      | <b>10.651</b>     |

## 2. Overzicht van baten en lasten 2021

Alle activiteiten vinden plaats binnen één programma: werk en re-integratie.  
(bedragen x € 1.000)

|                                                | Raming<br>begrotings-<br>jaar voor<br>wijziging | Raming<br>begrotings-<br>jaar na<br>wijziging | Realisatie<br>begrotings-<br>jaar | Realisatie vorig<br>begrotings-<br>jaar |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------|
| Programma werk en reïntegratie - baten         | 16.125                                          | 16.260                                        | 15.742                            | 15.843                                  |
| Programma werk en reïntegratie - lasten        | 16.125                                          | 16.648                                        | 16.416                            | 14.195                                  |
| <b>Gerealiseerde salde van baten en lasten</b> | <b>-</b>                                        | <b>388</b>                                    | <b>673</b>                        | <b>1.648-</b>                           |
| Overhead (last)                                | -                                               | -                                             | -                                 | -                                       |
| Vennootschapsbelasting (last)                  | -                                               | -                                             | -                                 | -                                       |
| <b>Saldo van baten en lasten</b>               | <b>-</b>                                        | <b>388</b>                                    | <b>673</b>                        | <b>1.648-</b>                           |
| Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves     | -                                               | -                                             | -                                 | -                                       |
| <b>Gerealiseerde resultaat</b>                 | <b>-</b>                                        | <b>388</b>                                    | <b>673</b>                        | <b>1.648-</b>                           |

In het resultaat 2021 ad € 673.000 negatief is het resultaat van WSP MidZuid begrepen (€ 40.000 negatief). Zie verder de toelichting op het resultaat, hoofdstuk 3.3.

## Specificatie van baten en lasten

|                                                    | 2021    | Begroting | 2020    |
|----------------------------------------------------|---------|-----------|---------|
| <b>Subsidieresultaat</b>                           |         |           |         |
| Rijkssubsidie                                      | 12.062  | 11.793    | 12.166  |
| Begeleid werken                                    | -542    | -506      | -513    |
| Subsidie beschikbaar voor WAVA                     | 11.520  | 11.287    | 11.654  |
| Personeelslasten                                   | -12.046 | -12.385   | -12.512 |
| Vervoer doelgroep                                  | -253    | -211      | -241    |
| Totaal personeelskosten                            | -12.299 | -12.596   | -12.753 |
| Subsidieresultaat                                  | -779    | -1.309    | -1.100  |
| <b>Nieuw beschut</b>                               |         |           |         |
| Loonkostensubsidies                                | 515     | 859       | 395     |
| Personeelslasten (na aftrek LIV en bonus)          | -1.085  | -1.540    | -625    |
| Subsidieresultaat                                  | -570    | -682      | -229    |
| Begeleidingsvergoedingen                           | 577     | 646       | 574     |
| Saldo nieuw beschut                                | 8       | -36       | 344     |
| <b>Participatiebanen</b>                           |         |           |         |
| Loonkostensubsidies                                | 482     | 389       | 381     |
| Personeelslasten (na aftrek LIV en bonus)          | -1.116  | -980      | -900    |
| Subsidieresultaat                                  | -634    | -591      | -519    |
| Begeleidingsvergoedingen                           | 287     | 196       | 264     |
| Saldo participatiebanen                            | -347    | -395      | -255    |
| Subtelling alle doelgroepen                        | -1.119  | -1.741    | -1.010  |
| <b>Vaste lasten WAVA</b>                           |         |           |         |
| Gebouw                                             | -625    | -541      | -420    |
| Huuropbrengsten derden                             | 194     | 180       | 192     |
| Doorbelast gebruik gebouwen                        | 467     | 455       | 445     |
| Rente lening BNG                                   | -22     | -40       | -30     |
| Energie                                            | -130    | -129      | -132    |
| Vaste lasten                                       | -117    | -74       | 56      |
| <b>Overhead</b>                                    |         |           |         |
| Personeelskosten                                   | -79     | -196      | -233    |
| Doorbelasting naar Midzuid B.V.                    | 79      | 196       | 233     |
| Totaal                                             | 0       | 0         | 0       |
| <b>Overige bedrijfskosten</b>                      | -99     | -20       | -112    |
| <b>Operationeel resultaat Midzuid B.V.</b>         | -920    | -75       | 707     |
| <b>Resultaat WSP Midzuid</b>                       | -40     | 0         | 29      |
| <b>Onvoorzien</b>                                  | 0       | -100      | 0       |
| <b>Resultaat voor gemeentelijke bijdrage</b>       | -2.294  | -2.009    | -331    |
| <b>Gemeentelijke bijdrage</b>                      | 1.621   | 1.621     | 1.939   |
| <b>Resultaat excl. incidentele baten en lasten</b> | -673    | -388      | 1.608   |

## 3. Toelichting op de balans en het overzicht van baten en lasten

### 3.1 Algemene toelichting

#### 3.1.1 Algemeen

##### **Activiteiten**

In verband met de herstructurering van de GR WAVA te Oosterhout is de uitvoering van de Wsw per 1 januari 2001 ondergebracht bij MidZuid. De gemeenschappelijke regeling is de enige aandeelhouder van MidZuid B.V. (hierna MidZuid).

De belangrijkste taak van de gemeenschappelijke regeling is een juiste uitvoering van de Wsw. Hiertoe is met MidZuid een overeenkomst afgesloten die onder andere de volgende onderdelen bevat:

- Het nemen van een aanwijzingsbesluit tot uitvoering van de sociale werkvoorziening;
- Het maken van afspraken over de te realiseren taakstellingen;
- Verhuren van onroerend goed aan MidZuid;
- Detacheren van Wsw- en ambtelijk personeel bij de diverse vennootschappen.

Met de invoering van de participatiewet in 2015 is tevens beschut werk ondergebracht bij de GR WAVA en vinden (via MidZuid) overige re-integratieactiviteiten plaats.

Dit betekent dat de balans per einde boekjaar, alsmede het overzicht van baten en lasten slechts betrekking heeft op bovenvermelde activiteiten.

##### ***Lijst van deelnemingen***

##### ***Aandeel in kapitaal***

##### *Deelnemingen:*

|                                                        |      |
|--------------------------------------------------------|------|
| MidZuid B.V. te Oosterhout                             | 100% |
| en haar deelneming in:                                 |      |
| MidZuid Arbeids Integratie Diensten B.V. te Oosterhout | 100% |

Voor wat betreft MidZuid Arbeids Integratie Diensten B.V. (MidZuid A.I.D.) geldt dat deze gebruikt kan worden om mensen in dienst te nemen op andere arbeidsvoorwaarden dan die formeel voor MidZuid zijn vastgesteld. Dit is met name gewenst in het kader van bedrijfsactiviteiten gericht op het integreren van mensen aan de onderkant van de arbeidsmarkt.



## **Fiscale positie**

Met de belastingdienst zijn samenwerkingsafspraken van toepassing in het kader van het Convenant Horizontaal Toezicht. Gemeenschappelijke regelingen waren tot en met 2015 niet vennootschapsbelastingplichtig (Vpb), aangezien zij kwalificeerden als een publiekrechtelijk rechtspersoon. Met ingang van 2016 is nieuwe wetgeving van toepassing die (lagere) overheidsinstellingen ook onder het regime van de Vpb brengt. De GR WAVA heeft een gemeentelijke bijdrage nodig, die feitelijk dient als tekortfinanciering en waarvan duidelijk is dat een positief resultaat in de GR WAVA in principe leidt tot verplichting tot terugbetaling van gemeentelijke bijdrage aan de gemeenten. Om deze reden heeft de belastingdienst begin 2016 aangegeven dat onder die condities vrijstelling voor de Vpb wordt verleend aan de GR WAVA. Overigens is eind 2018 de Vpb-regelgeving voor sociale werkbedrijven aangepast, waardoor de mogelijkheden voor toepassing van de Vpb-vrijstelling voor sw-bedrijven duidelijker zijn geworden. MidZuid B.V. maakt met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2018 gebruik van deze vrijstelling. MidZuid A.I.D. B.V. is wel zelfstandig belastingplichtig, maar het fiscale resultaat van deze B.V. bedraagt nihil.

### **3.1.2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva**

#### **Algemeen**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het BBV. Activa en passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij een andere waarderinggrondslag is vermeld. Een geconsolideerde balans en overzicht van baten en lasten zijn conform het BBV niet in de jaarrekening opgenomen. De deelnemingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Mede in verband met de door de GR WAVA aan MidZuid afgegeven comfortletter is de deelneming op grondslag van continuïteit gewaardeerd. Tenzij anders vermeld worden de activa en passiva gewaardeerd tegen nominale waarde.

#### **Vergelijking met voorgaand jaar**

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

#### **Materiële vaste activa**

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte economische levensduur. Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte economische levensduur of tegen lagere bedrijfswaarde. Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbare activa worden gewaardeerd tegen verwachte directe opbrengstwaarde. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

**Financiële vaste activa**

Financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen historische kostprijs dan wel duurzaam lagere waarde.

**Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar**

Vorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen voor oninbaarheid.

**Voorzieningen**

Voorzieningen worden gevormd voor risico's en verplichtingen die op de balansdatum bestaan en waarvan de omvang onzeker is, maar redelijkerwijs kan worden ingeschat. Daarnaast kunnen voorzieningen worden gevormd ter egalisatie van kosten. Voorzieningen worden, tenzij anders vermeld, opgenomen tegen nominale waarde.

**Langlopende schulden en uitzettingen**

Opgenomen leningen en kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

**Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen**

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen met een jaarlijks vergelijkbaar volume worden geen verplichtingen opgenomen op balansdatum.

### 3.1.3 Grondslagen voor bepaling van het resultaat

**Algemeen**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De resultaten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd; verliezen zodra zij bekend of voorzienbaar zijn. Subsidies, niet zijnde investeringssubsidies, worden in het resultaat verantwoord zodra deze definitief zijn vastgesteld en zijn uitgekeerd.

**Opbrengsten**

Opbrengsten worden verantwoord op het moment dat deze zijn gerealiseerd. De met omzet samenhangende kosten worden aan dezelfde periode toegerekend.

**Kosten**

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

## 3.2. Toelichting op de balans

### 3.2.1 Materiële vaste activa

#### OVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

Het verloop van de materiële vaste activa kan als volgt worden weergegeven.

bedragen in euro's x 1.000

|                                                             | Grond | Voorzieningen<br>aan terreinen | Gebouw/<br>kant.inr. | Installaties | Totaal<br>materiële<br>activa |
|-------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------|----------------------|--------------|-------------------------------|
| Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per<br>1 januari 2021   | 3.630 | 448                            | 4.252                | 2.680        | 11.010                        |
| Investeringsen 2021                                         | -     | -                              | -                    | -            | -                             |
| Projecten in uitvoering                                     | -     | -                              | -                    | -            | -                             |
| Desinvestering                                              | -     | -                              | -                    | -            | -                             |
| Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per<br>31 december 2021 | 3.630 | 448                            | 4.252                | 2.680        | 11.010                        |
| Totaal afschrijvingen per 1 januari 2021                    |       | 428                            | 1.749                | 2.536        | 4.713                         |
| Afschrijvingen 2021                                         |       | 15                             | 146                  | 46           | 206                           |
| Terugboeking afschrijvingen wegens<br>desinvesteringen      |       | -                              | -                    | -            | -                             |
| Totaal afschrijvingen per 31 december 2021                  | -     | 443                            | 1.895                | 2.581        | 4.919                         |
| Boekwaarde per 1 januari 2021                               | 3.630 | 20                             | 2.502                | 144          | 6.296                         |
| Boekwaarde per 31 december 2021                             | 3.630 | 5                              | 2.357                | 99           | 6.090                         |

De materiële vaste activa hebben betrekking op de gronden, gebouwen en installaties aan Wilhelminakanaal Noord/Esdoornlaan in Oosterhout. Deze worden lineair afgeschreven op basis van de geschatte economische levensduur van 5, 10, 20 of 40 jaar. Over de grond vindt geen afschrijving plaats. De materiële vaste activa bevatten uitsluitend investeringen met een economisch nut.

In 2021 zijn geen investeringen gerealiseerd, noch verplichtingen voor investeringen aangegaan.

In 2014 zijn de onroerende zaken getaxeerd. De taxatiewaarde is destijds bepaald op € 5,15 miljoen. Gelet op de prijsontwikkelingen in de markt zal de waarde eind 2021 ca. € 4,8 miljoen bedragen.

### 3.2.2 Financiële vaste activa

#### Deelneming MidZuid B.V.

Het verloop van de waardering van de deelneming kan als volgt worden weergegeven:

|                                        |             |       |
|----------------------------------------|-------------|-------|
| Boekwaarde per 1 januari 2021          |             | 2.217 |
| Mutaties 2021:                         |             |       |
| Resultaat WSP                          | 40-         |       |
| Resultaat deelneming                   | <u>920-</u> |       |
| <b>Totaal mutaties 2021</b>            |             | 960-  |
| <b>Boekwaarde per 31 december 2021</b> |             | 1.257 |

De deelneming wordt gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde. De totale verkrijgingsprijs van de deelneming bedraagt € 17.535.000 (aandelenkapitaal en agioreserve).

### 3.2.3 Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

#### *Vorderingen op openbare lichamen*

|                           |            |            |
|---------------------------|------------|------------|
| Te ontvangen bedragen LIV | 208        | 252        |
| <b>Totaal</b>             | <b>208</b> | <b>252</b> |

#### *Uitzettingen in rijksschatkist*

|                               |            |            |
|-------------------------------|------------|------------|
| Schatkistbankieren U/G        | 1.112      | 87         |
| <i>Debiteuren</i>             |            |            |
| Debiteuren derden             | 457        | 446        |
| Voorziening voor oninbaarheid | <u>0</u>   | <u>0</u>   |
| <b>Totaal</b>                 | <b>457</b> | <b>446</b> |

#### *Vorderingen op groepsmaatschappijen*

|               |            |              |
|---------------|------------|--------------|
| Midzuid B.V.  | <u>151</u> | <u>1.164</u> |
| <b>Totaal</b> | <b>151</b> | <b>1.164</b> |

#### **Totaal Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar**

**1.928                      1.950**

Het te ontvangen bedrag LIV heeft betrekking op de vordering over 2021. Uitbetaling vindt medio 2022 plaats.

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in 's Rijks schatkist aan te houden. Om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen is er een drempelbedrag, afhankelijk van het begrotingstotaal, dat buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor de GR WAVA bedraagt dit drempelbedrag met ingang van 1 juli 2021 € 1.000.000 (voorheen € 250.000. Hierna is een (voorgeschreven) overzicht opgenomen met

betrekking tot de kwartaalcijfers schatkistbankieren.

| Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)                |                                                                                                         |             |            |            |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|------------|------------|
|                                                                                          |                                                                                                         | Verslagjaar |            |            |            |
| (1)                                                                                      | Drempelbedrag                                                                                           | 1000        |            |            |            |
|                                                                                          |                                                                                                         | Kwartaal 1  | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (2)                                                                                      | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen                               | 162         | 237        | 284        | 250        |
| (3a) = (1) > (2)                                                                         | Ruimte onder het drempelbedrag                                                                          | 838         | 763        | 716        | 750        |
| (3b) = (2) > (1)                                                                         | Overschrijding van het drempelbedrag                                                                    | -           | -          | -          | -          |
| (1) Berekening drempelbedrag                                                             |                                                                                                         |             |            |            |            |
|                                                                                          |                                                                                                         | Verslagjaar |            |            |            |
| (4a)                                                                                     | Begrotingstotaal verslagjaar                                                                            | 18.966      |            |            |            |
| (4b)                                                                                     | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen                            | 18.966      |            |            |            |
| (4c)                                                                                     | Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat                                    | -           |            |            |            |
| (1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €1000.000                             | Drempelbedrag                                                                                           | 1000        |            |            |            |
| (2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen |                                                                                                         |             |            |            |            |
|                                                                                          |                                                                                                         | Kwartaal 1  | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (5a)                                                                                     | Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil) | 14.591      | 21.610     | 26.127     | 23.010     |
| (5b)                                                                                     | Dagen in het kwartaal                                                                                   | 90          | 91         | 92         | 92         |
| (2) - (5a) / (5b)                                                                        | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen                               | 162         | 237        | 284        | 250        |

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat het drempelbedrag voor schatkistbankieren in 2021 niet is overschreden.

### 3.2.4 Liquide middelen

|                      | 31-12-2021 | 30-12-2020 |
|----------------------|------------|------------|
| Rekening-courant BNG | 150        | 131        |
| Totaal               | 150        | 131        |

De liquide middelen staan ter vrije beschikking. Met ingang van 1 januari 2019 is een kredietfaciliteit in rekening-courant bij de BNG beschikbaar van € 1.000.000 (met een intradaglimiet van 1,5 miljoen).

### 3.2.5 Overlopende activa

|                                           | 31-12-2021 | 30-12-2020 |
|-------------------------------------------|------------|------------|
| <i>Overlopende activa</i>                 |            |            |
| Vooruitbetaalde kosten                    | 0          | 4          |
| Te vorderen omzetbelasting                | 37         | 24         |
| Voorschot personeel                       | 5          | 5          |
| Overige vorderingen en overlopende activa | 0          | 23         |
| <b>Totaal</b>                             | <b>42</b>  | <b>57</b>  |

### 3.2.6 Eigen vermogen

Het verloop van het eigen vermogen over 2021 is in onderstaand overzicht weergegeven.

| Verloop eigen vermogen            | 1-1-2021 | Resultaat bestemming 2020 |                            | Resultaat 2021 | 31-12-2021 |
|-----------------------------------|----------|---------------------------|----------------------------|----------------|------------|
|                                   |          | Toevoeging reserve        | Terugbetaald aan gemeenten |                |            |
| Bestemmingsreserve                |          | 467                       |                            |                | 467        |
| Algemene reserve                  | 1.277    | 546                       |                            |                | 1.823      |
| Reserve WSP                       | 106      | 68                        |                            |                | 174        |
| Resultaat voorgaand boekjaar WSP  | 68       | 68-                       |                            |                | -          |
| Resultaat voorgaand boekjaar WAVA | 1.579    | 1.013-                    | 566-                       |                | -          |
| Resultaat boekjaar WSP            |          |                           |                            | 40-            | 40-        |
| Resultaat boekjaar WAVA           |          |                           |                            | 633-           | 633-       |
| Saldo                             | 3.030    | 467-                      | 566-                       | 673-           | 1.323      |

Omdat de algemene reserve zich eind 2020 boven het gestelde maximum bevond, heeft het bestuur bij het vaststellen van de jaarrekening 2021 besloten om € 566.000 van het resultaat te onttrekken aan de algemene reserve. Daarmee bevond deze reserve zich nog steeds op het maximumniveau.

Over het jaar 2021 heeft de GR WAVA een negatief resultaat van € 821.000 behaald. Daarnaast is op WSP MidZuid een negatief resultaat behaald van € 40.000. Deze resultaten staan ter bestemming van het algemeen bestuur.

In december 2020 is door het bestuur besloten om het transformatieproces te financieren vanuit de financiële meevaller vanuit de compensatie voor rentederivaten. Op basis hiervan is door het bestuur besloten een bestemmingsreserve op te nemen van € 151.000 bij de resultaat verdeling. Aan het bestuur wordt geadviseerd om het nog niet gebruikte deel van deze bestemmingsreserve aan te houden voor de implementatie van de uitkomsten van het transformatieproces. Tevens zal worden geadviseerd om het resterende resultaat ten laste van de overige reserves te brengen en het boventallige deel van de reserves aan te houden om het verwachte negatieve resultaat 2022 op te vangen.

### 3.2.7 Voorzieningen

De opbouw van de post voorzieningen is als volgt:

|                             | Saldo per    | Toevoeging | Onttrekking | Vrijval  | Totaal mutatie | Saldo per    |
|-----------------------------|--------------|------------|-------------|----------|----------------|--------------|
|                             | 1-1-2021     |            |             | in 2021  | 2021           | 31-12-2021   |
| Voorziening groot onderhoud | 1.145        | 184        | 0           | -        | 184            | 1.330        |
| Voorzienbare verplichtingen | 12           |            | 12          | -        | 12-            | -            |
| <b>Totaal</b>               | <b>1.158</b> | <b>184</b> | <b>12</b>   | <b>-</b> | <b>172</b>     | <b>1.330</b> |

### Voorziening voor groot onderhoud

Deze voorziening dient ter egalisatie van de kosten van (groot) onderhoud. De omvang van de voorziening is gebaseerd op een onderhoudsinventarisatie, met daaraan gekoppeld een meerjarige onderhoudsprognose. In 2017 is de onderhoudsinventarisatie geactualiseerd en daarna jaarlijks bijgewerkt. Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 is de uitvoeringsplanning van het (groot) onderhoud geactualiseerd en zijn de opgenomen prijzen waar nodig geïndexeerd.

### Voorzienbare verplichtingen

Deze voorziening heeft betrekking op de verplichtingen om aan de aangescherpte eisen van de archiefwet te kunnen voldoen.

## 3.2.8 Langlopende schulden (looptijd meer dan 1 jaar)

| Overzicht leningen financiële instellingen | in euro's        |                  |                  |                  |                  |                  |                   |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Verstrekker                                | BNG              | BNG              | BNG              | BNG              | BNG              | BNG              | Totaal            |
| Oorspronkelijk bedrag                      | 5.000.000        | 1.000.000        | 1.600.000        | 1.000.000        | 1.000.000        | 1.000.000        | <b>10.600.000</b> |
| Datum laatste aflossing                    | 29-12-2021       | 29-12-2022       | 28-12-2023       | 30-12-2024       | 31-12-2025       | 31-12-2026       |                   |
| <b>Rentepercentage</b>                     | <b>0,84%</b>     | <b>0,335%</b>    | <b>0,470%</b>    | <b>0,120%</b>    | <b>0,170%</b>    | <b>0,150%</b>    |                   |
| Rentelast 2021                             | 8.400            | 3.350            | 7.520            | 1.200            | 1.700            | 0                |                   |
| Datum renteherziening                      | 29-12-2021       | 29-12-2022       | 28-12-2023       | 30-12-2024       | 31-12-2025       | 31-12-2026       |                   |
| Saldo bij renteherziening                  | -                | -                | -                | -                | -                | 0                |                   |
| <b>Restant lening begin van het jaar</b>   | <b>1.000.000</b> | <b>1.000.000</b> | <b>1.600.000</b> | <b>1.000.000</b> | <b>1.000.000</b> | -                | <b>5.600.000</b>  |
| In 2021 opgenomen                          |                  |                  |                  |                  |                  | 1.000.000        | 1.000.000         |
| Aflossing 2021                             | 1.000.000-       | -                | -                | -                | -                |                  | 1.000.000-        |
| <b>Restant lening eind van het jaar</b>    | <b>-</b>         | <b>1.000.000</b> | <b>1.600.000</b> | <b>1.000.000</b> | <b>1.000.000</b> | <b>1.000.000</b> | <b>5.600.000</b>  |

In 2021 hebben de geplande aflossingen tijdig plaatsgevonden. In 2021 is conform begroting een extra lening van € 1.000.000 aangetrokken als herfinanciering voor de vervallen aflossingstermijn. De rentelast over 2021 met betrekking tot de langlopende leningen is € 22.170.

### 3.2.9 Netto vlottende schulden

|                                                     | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|-----------------------------------------------------|------------|------------|
| Crediteuren                                         | 116        | 167        |
| <b>Totaal</b>                                       | <b>116</b> | <b>167</b> |
| <i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i> |            |            |
| Loonheffing                                         | 237        | 299        |
| Pensioenpremie                                      | 0          | 0          |
| Te betalen omzetbelasting                           | 0          | 0          |
| <b>Totaal</b>                                       | <b>237</b> | <b>299</b> |
| <i>Schulden aan groepsmaatschappijen</i>            |            |            |
| Midzuid B.V.                                        | 0          | 0          |
| <b>Totaal</b>                                       | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| <b>Totaal netto vlottende schulden</b>              | <b>354</b> | <b>467</b> |

### 3.2.10 Overlopende passiva

|                            |            |            |
|----------------------------|------------|------------|
| <i>Overlopende passiva</i> |            |            |
| Personeelsvereniging       | 1          | 1          |
| Tegoeden spaarverlof       | 334        | 323        |
|                            | <b>335</b> | <b>324</b> |
| Transitorische passiva     | 59         | 74         |
| <b>Totaal</b>              | <b>394</b> | <b>397</b> |

Ultimo 2021 waren er geen kasgeldleningen opgenomen door de GR WAVA.

### 3.2.II Niet uit de balans blijvende verplichtingen

#### Comfortletter

Het algemeen bestuur van de GR WAVA te Oosterhout heeft een comfortletter afgegeven die inhoudt dat de gemeenschappelijke regeling zich garant stelt voor alle schulden uit hoofde van de rechtshandelingen en een mogelijk negatief vermogen van MidZuid te Oosterhout. Deze toezegging vormt een zodanige regeling dat de nakoming van de verplichtingen van MidZuid ingeval van een tekort aan middelen wordt gewaarborgd door de GR WAVA. Deze aansprakelijkheid geldt zolang de besloten vennootschap MidZuid bestaat, of tot het moment dat de aansprakelijkheid schriftelijk



wordt ingetrokken door het algemeen bestuur van de GR WAVA. Het algemeen bestuur heeft geen enkele intentie om de garantstelling in te trekken.

### 3.2.12 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan, die van materieel belang zijn op de cijfers over het boekjaar 2021.

## 3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

### 3.3.1 Algemeen

Het boekjaar 2021 sluit met een negatief resultaat van € 821.000 (exclusief resultaat op WSP MidZuid). Het resultaat van de deelneming MidZuid B.V. is hierin voor 100% meegenomen. In het resultaat zijn enkele incidentele baten en lasten opgenomen; zie in dit verband het overzicht van incidentele baten en lasten in paragraaf 3.3.14. Het resultaat op WSP MidZuid bedroeg over 2021 € 40.000 negatief; ook dit is opgenomen en nader toegelicht in de jaarrekening van MidZuid B.V..

Hierna wordt een verklaring gegeven van de belangrijkste verschillen tussen de resultaten 2021 ten opzichte van de begroting 2021. De opgenomen begrotingscijfers betreffen de cijfers volgens het bedrijfsplan 2021 (zijnde de eerste begrotingswijziging 2021), dat door het algemeen bestuur is vastgesteld op 11 februari 2021. In 2021 zijn er daarna geen begrotingswijzigingen meer geweest.

### 3.3.2 Subsidieresultaat

De opbouw van het subsidieresultaat is als volgt:

|                                       | <b>2021</b>   | <b>Begroting</b> | <b>2020</b>   |
|---------------------------------------|---------------|------------------|---------------|
| Rijkssubsidie                         | 12.062        | 11.793           | 12.166        |
| Begeleid werken                       | -542          | -506             | -513          |
| <b>Subsidie beschikbaar voor WAVA</b> | <b>11.520</b> | <b>11.287</b>    | <b>11.654</b> |

  

|               | <b>2021</b>    | <b>Begroting</b> | <b>2020</b>    |
|---------------|----------------|------------------|----------------|
| Loonkosten    | -12.253        | -12.585          | -12.766        |
| Loonsubsidies | 208            | 200              | 254            |
| <b>Totaal</b> | <b>-12.046</b> | <b>-12.385</b>   | <b>-12.512</b> |

  

|                   | <b>2021</b> | <b>Begroting</b> | <b>2020</b> |
|-------------------|-------------|------------------|-------------|
| Vervoer doelgroep | -253        | -211             | -241        |

De rijkssubsidie beschikbaar voor de GR WAVA is per saldo € 233.000 hoger dan begroot. De subsidie volgens de septembercirculaire 2021 is hoger vastgesteld dan de subsidie volgens de septembercirculaire 2020, die de basis vormde voor het bedrijfsplan

(aangepaste begroting) 2021. De loonkosten van de sw-medewerkers zijn per saldo € 339.000 lager dan begroot. In de begroting is de post loonkosten en loonkostensubsidie samen genomen. In de begroting wordt de LIV, gelet op onzekerheden, voorzichtig meegenomen. Deze was voor een bedrag van € 200.000 meegenomen en valt nu dus € 8.000 voordeliger uit. De loonkosten vallen € 332.000 lager uit als gevolg van een hogere uitstroom dan begroot. Als gevolg van de coronamaatregelen valt het groepsvervoer € 42.000 duurder uit dan begroot. Van het subsidieresultaat kan € 530.000 als incidenteel worden aangemerkt.

### 3.3.3 Nieuw beschut

|                                           | <b>2021</b> | <b>Begroting</b> | <b>2020</b> |
|-------------------------------------------|-------------|------------------|-------------|
| Loonkostensubsidies                       | 515         | 859              | 395         |
| Personeelslasten (na aftrek LIV en bonus) | -1.085      | -1.540           | -625        |
| Subsidieresultaat                         | -570        | -682             | -229        |
| Begeleidingsvergoedingen                  | 577         | 646              | 574         |
| Saldo nieuw beschut                       | 8           | -36              | 344         |

In de begroting was uitgegaan van gemiddeld 84 medewerkers (64 fte) beschut werkplekken voor onze deelnemende gemeenten over het jaar 2021. De door het Rijk bepaalde taakstelling voor de deelnemende gemeenten bedroeg over 2021, ultimo jaar, 81 medewerkers (o.b.v. 31 uur per week). Ultimo 2021 (de peildatum van het rijk) zijn er 86 medewerkers beschut werk (66,2fte) in dienst. Van hen waren er 36 werkzaam binnen beschermd werk/groepsdetachering, 28 in publieke dienstverlening (groen), 12 in de schoonmaak, 3 in de catering, 4 in de groepsdetachering en 3 individueel gedetacheerd.

### 3.3.4 Nieuwe doelgroepen (P-wet)

|                                           | <b>2021</b> | <b>Begroting</b> | <b>2020</b> |
|-------------------------------------------|-------------|------------------|-------------|
| Loonkostensubsidies                       | 482         | 389              | 381         |
| Personeelslasten (na aftrek LIV en bonus) | -1.116      | -980             | -900        |
| Subsidieresultaat                         | -634        | -591             | -519        |
| Begeleidingsvergoedingen                  | 287         | 196              | 264         |
| Saldo participatiebanen                   | -347        | -395             | -255        |

In de begroting was uitgegaan van gemiddeld 49 medewerkers met een dienstverband van 29 uur per week voor onze deelnemende gemeenten over het jaar 2021. Op 31 december 2021 waren 64 medewerkers in dienst, waarmee het aantal banen boven begroting eindigt. Van hen waren er 44 in publieke dienstverlening (groen), 14 in de schoonmaak, 1 in de catering werkzaam, 1 in de groepsdetachering en 4 individueel gedetacheerd bij werkgevers.

### 3.3.5 Vaste lasten

De vaste lasten zijn feitelijk € 84.000 hoger dan begroot. Dit komt met name door de hogere belastingen en onderhoudskosten. Van de onder de vaste lasten begrepen kosten van de gebouwen kan het volgende overzicht worden gegeven:

|                                  | 2021        | Begroting   | 2020        |
|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Afschrijving Immateriele activa  | 0           | 0           | 0           |
| Afschrijving terreinen           | -15         | -15         | -17         |
| Afschrijving installaties        | -46         | -46         | -51         |
| Afschrijving gebouwen            | -146        | -146        | -149        |
| Totaal afschrijvingskosten       | -206        | -207        | -217        |
| Belasting en verzekering         | -58         | -51         | -51         |
| Betaalde onderhoudskosten        | -117        | -99         | -148        |
| Mutatie in onderhoudsvoorziening | -184        | -184        | -146        |
| Rente geldlening gebouw          | 0           |             | 0           |
| Overige kosten gebouwen          | -60         |             | 143         |
| <b>Totaal kosten gebouwen</b>    | <b>-625</b> | <b>-541</b> | <b>-419</b> |

Onder de regel 'Overige kosten gebouwen' is onder meer een bedrag van € 29.000 opgenomen aan onderzoekskosten voor huisvesting en € 35.000 voor het algemene deel van de huisvesting in Veen. Het bedrag van € 29.000 kan als incidenteel worden aangemerkt.

### 3.3.6 Overhead

De kosten van overhead hebben betrekking op enkele reguliere medewerkers die een ambtelijke aanstelling hebben binnen de GR WAVA. Zij zijn werkzaam in (staf)functies die vallen binnen de definitie van het BBV met betrekking tot overhead.

### 3.3.7 Overige bedrijfskosten

De opbouw van de overige bedrijfskosten is als volgt:

|                        | 2021 | Begroting | 2020 |
|------------------------|------|-----------|------|
| Accountantskosten      | -21  | -13       | -21  |
| Kosten bestuur         | -7   | -7        | -7   |
| Rente en bankkosten    | -2   | 0         | -1   |
| Overige bedrijfskosten | -69  | 0         | -83  |
|                        | -99  | -20       | -112 |

De overige bedrijfskosten 2021 betreffen niet voorziene kosten van externe begeleiding in het kader van de verplichtingen in het kader van de archiefwet. Deze kosten kunnen als incidenteel worden aangemerkt.

### 3.3.8 Operationeel resultaat MidZuid B.V.

Het operationeel resultaat van MidZuid B.V. betreft het resultaat dat is behaald bij deze 100% deelneming. Door MidZuid B.V. wordt een afzonderlijke jaarrekening opgesteld. In het operationeel resultaat van MidZuid B.V. zijn enkele incidentele posten begrepen voor een totaalbedrag van € 194.000 (lasten). Deze incidentele posten hebben betrekking op de ontvangen coronacompensatie van € 304.000. Hier staat wel een even grote hier aan toegerekende post van incidentele lasten tegenover, welke moet worden gezocht in de lagere opbrengstwaarde als gevolg van de per saldo hogere uitstroom van medewerkers tijdens corona. Vandaar dat deze incidentele post op nihil wordt gesteld. Daarnaast zijn er extra coronakosten gemaakt voor veiligheids- en hulpmaterialen, beveiliging en hogere ICT kosten. De ICT kosten hierin worden niet als incidenteel aangemerkt, omdat deze doorlopen in het nieuwe werken. Van de overige coronakosten kan € 46.000 als incidenteel worden aangemerkt. Voor het transformatieproces is een bedrag van € 122.000 aan kosten gemaakt. Hiervoor in de resultaatbestemming 2020 een bedrag van € 151.000 onder de algemene reserves opgenomen. Echter vallen deze kosten wel in het resultaat 2021 en zijn deze als incidenteel aan te merken. Tevens is er € 26.000 aan advieskosten als incidenteel aan te merken die verband houden met selectie van de interim en de algemeen directeur.

### 3.3.9 Resultaat WSP Dongemond

Met ingang van 2018 heeft het WerkgeversServicepunt (WSP) Dongemond een eigen begroting en financiering. Financieel loopt WSP MidZuid mee in de administratie en jaarrekening van MidZuid B.V. Het resultaat is afzonderlijk zichtbaar gemaakt, aangezien het bestuur over de bestemming daarvan afzonderlijk besluit.

### 3.3.10 Onvoorzien

In de begroting was voor onvoorziene uitgaven een post van € 100.000 geraamd. De onvoorziene uitgaven worden in de jaarrekening opgenomen onder "overige bedrijfskosten" voor een bedrag van € 18.000. Dit zijn met name de extra inzet in het kader van het nakomen van de verplichtingen uit hoofde van de archiefwet.

### 3.3.11 Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage over 2021 is gelijk aan het in het bedrijfsplan opgenomen bedrag. Bij het vaststellen van de jaarrekening vindt over 2021 nog een afrekening van de gemeentelijke bijdrage plaats.

### 3.3.12 Toepassing WNT

Jaarlijks dienen de gegevens in het kader van de Wet Normering Topinkomens (WNT) verstrekt te worden. De rapportage betreft de inkomens van de topfunctionarissen zoals

die in het kader van de wet aangewezen zijn. Hierna zijn de gegevens van de topfunctionarissen bij de GR WAVA opgenomen over het jaar 2021. Daarbij zijn per functie ook de geldende maxima vermeld.

## Bezoldiging topfunctionarissen

### 1a. Leidinggevende topfunctionarissen

| <b>Gegevens 2021</b>                                                                            |                                |                           |                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------|----------------------------|
| <b>bedragen x € 1</b>                                                                           | <b>Dhr. J.P. van der Geest</b> | <b>Dhr. S.R. Wijnia</b>   | <b>Dhr. J.G. Rooijmans</b> |
| <b>Functiegegevens</b>                                                                          | <b>Algemeen directeur</b>      | <b>Algemeen directeur</b> | <b>Algemeen directeur</b>  |
| Aanvang en einde functievervulling in 2020                                                      | 01/01 – 31/01                  | 1/2 – 30/6                | 01/07 – 31/12              |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)                                                | 1                              | 0,4                       | 1                          |
| Dienstbetrekking?                                                                               | ja                             | nee                       | ja                         |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              |                                |                           |                            |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                                                   | 11.743,50                      | 52.250,00                 | 55.667,70                  |
| Beloningen betaalbaar op termijn                                                                | 1.839,30                       |                           | 5.836,50                   |
| <i>Subtotaal</i>                                                                                | <i>13.582,80</i>               | <i>52.250,00</i>          | <i>61.504,20</i>           |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum                                                    | 18.345,21                      | 57.200,00                 | 108.887,67                 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                    | N.v.t.                         | N.v.t.                    | N.v.t.                     |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              | 13.582,80                      | 52.250,00                 | 61.504,20                  |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t.                         | N.v.t.                    | N.v.t.                     |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling                                     | N.v.t.                         | N.v.t.                    | N.v.t.                     |
| <b>Gegevens 2020</b>                                                                            |                                |                           |                            |
| <b>bedragen x € 1</b>                                                                           | <b>Dhr. J.P. van der Geest</b> | <b>Dhr. S.R. Wijnia</b>   | <b>Dhr. J.G. Rooijmans</b> |
| <b>Functiegegevens</b>                                                                          | <b>Algemeen directeur</b>      | <b>NVT</b>                | <b>NVT</b>                 |
| Aanvang en einde functievervulling in 2020                                                      | 01/01 – 31/12                  | nvt                       | nvt                        |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)                                                | 1                              | nvt                       | nvt                        |
| Dienstbetrekking?                                                                               | ja                             | nvt                       | nvt                        |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              |                                |                           |                            |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                                                   | 139.248,17                     |                           |                            |
| Beloningen betaalbaar op termijn                                                                | 20.650,08                      |                           |                            |
| <i>Subtotaal</i>                                                                                | <i>159.898,25</i>              | <i>0,00</i>               | <i>0,00</i>                |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum                                                   | 201.000,00                     |                           |                            |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              | 159.898,25                     | 0,00                      | 0,00                       |

Ter toelichting hierbij wordt nog opgemerkt dat het verschil tussen 2021 en 2020 voortkomt uit het feit dat er een wisseling van algemeen directeur heeft plaatsgevonden, waarbij er in de tussenperiode een interim algemeen directeur in dienst was.

### 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

| bedragen x € 1                                                                                  | Dhr. J. van Huijgevoort | Dhr Mr. S.M.P.T. Vermeulen |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------|
| <b>Functiegegevens</b>                                                                          | Extern bestuurslid      | Extern bestuurslid         |
| Aanvang en einde functievervulling in 2021                                                      | 01/01 – 31/12           | 01/01 – 31/12              |
|                                                                                                 |                         |                            |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              |                         |                            |
| Bezoldiging                                                                                     | 7.000                   | 7.000                      |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum                                                   | 20.100                  | 20.100                     |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                    | N.v.t.                  | N.v.t.                     |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              | 7.000                   | 7.000                      |
|                                                                                                 |                         |                            |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t.                  | N.v.t.                     |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling                                     | N.v.t.                  | N.v.t.                     |
| <b>Gegevens 2020</b>                                                                            |                         |                            |
| bedragen x € 1                                                                                  | Dhr. J. van Huijgevoort | Dhr Mr. S.M.P.T. Vermeulen |
| <b>Functiegegevens</b>                                                                          | [Voorzitter/Lid]        | [Voorzitter/Lid]           |
| Aanvang en einde functievervulling in 2019                                                      | 01/01 – 31/12           | 01/01 – 31/12              |
|                                                                                                 |                         |                            |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              |                         |                            |
| Bezoldiging                                                                                     | 7.000                   | 7.000                      |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum                                                   | 19.400                  | 19.400                     |

De maxima zoals genoemd in de wet worden door geen van de topfunctionarissen overschreden.

### 1d Topfunctionarissen

| Onbezoldigde bestuurders            |                                                               |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Naam topfunctionaris                | Functie                                                       |
| mevrouw drs. P.C. Jorritsma-Verkade | Voorzitter dagelijks en algemeen bestuur                      |
| de heer A.H.M. de Jongh             | Plaatsvervangend voorzitter dagelijks en algemeen bestuur     |
| mevrouw L. Schuitemaker             | Bestuurslid dagelijks en algemeen bestuur                     |
| de heer mr. M.P.C. Willemsen        | Bestuurslid dagelijks en algemeen bestuur                     |
| de heer J.P. Tanis                  | Bestuurslid algemeen bestuur                                  |
| de heer H. Bakker                   | Bestuurslid algemeen bestuur                                  |
| de heer M. Hofkens                  | Bestuurslid algemeen bestuur                                  |
| de heer R.P. van der Helm           | Bestuurslid algemeen bestuur tot en met 7 september 2021      |
| De heer D. Melsen                   | Bestuurslid algemeen bestuur met ingang van 14 september 2021 |
|                                     |                                                               |

Bovenstaande topfunctionarissen ontvangen geen vergoeding voor hun uitgeoefende functie.

### 3.3.13 Overzicht gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen

Gezien de aard van het SW-bedrijf kent de GR WAVA geen andere dekkingsmiddelen dan de rijkssubsidie in het kader van de Wsw, die rechtstreeks van de deelnemende gemeenten wordt ontvangen.

### 3.3.14 Begrotingsrechtmatigheid en analyse

Zoals uit de rekening naar taakvelden (zie paragraaf 4.3) blijkt zijn de totale lasten (excl. resultaat van de rekening van baten en lasten) lager dan begroot. De totale baten zijn hoger dan begroot. Hierdoor wordt binnen de gestelde (begrotings-)kaders gebleven. Op grond hiervan kan worden geconcludeerd dat zich geen materiële begrotings-onrechtmatigheden op programmaniveau hebben voorgedaan, die zouden moeten meetellen in het rechtmatigheidsoordeel van de accountant.

| <b>Analyse begrotingsrechtmatigheid</b>                                                                                           |                                                  |           |                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Bedragen * € 1.000</i>                                                                                                         |                                                  |           |                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Begrotingsafwijking                                                                                                               | Conclusie:                                       | Conclusie | Motivering van conclusie                                                                                                                                                                                                                             |
|                                                                                                                                   | Onrechtmatig maar telt niet mee voor het oordeel |           |                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 0.1 Bestuur                                                                                                                       |                                                  | € 1       | De afwijking is te verklaren door de accountantskosten, die hoger zijn dan de begroting. Deze accountantskosten worden als bestuurskosten verantwoord.                                                                                               |
| 0.4 Overhead                                                                                                                      | € 0                                              |           | begroting is het uitgangspunt genomen dat deze kosten volledig doorbelast worden naar MidZuid B.V.                                                                                                                                                   |
| 6.4 Begeleide participatie                                                                                                        |                                                  | € 1       | De afwijking is te verklaren door de hogere coronakosten en de kosten van het transformatieproces, welke bij de resultaatbestemming van 2020 is onderkent en hiervoor is een bestemmingsreserve opgenomen, welke voldoende is om dit te ondervangen. |
| In het kader van de begrotingsrechtmatigheid behoeven alleen de kosten die hoger zijn dan de begroting nader verklaard te worden. |                                                  |           |                                                                                                                                                                                                                                                      |

### 3.3.15 Incidentele baten en lasten

Volgens de geldende verslaggevingsregels (BBV) dient een overzicht van incidentele baten en lasten te worden opgenomen.

In de jaarrekening 2021 van de GR WAVA zijn de volgende incidentele posten opgenomen:

|                                           |           |
|-------------------------------------------|-----------|
| Subsidieresultaat Wsw (bate) (par. 3.3.2) | € 530.000 |
| Vaste lasten (last) (par. 3.3.5)          | € 29.000  |

In resultaat MidZuid B.V. begrepen incidentele posten (in overhead):

|                                                |           |
|------------------------------------------------|-----------|
| Extra directe coronakosten (last) (par. 3.3.8) | € 46.000  |
| Transformatiekosten (last) (par. 3.3.8)        | € 122.000 |
| Advieskosten (last) (par. 3.3.8)               | € 26.000  |
| Onvoorzien bedrijfskosten (last) (par. 3.3.7)  | € 18.000  |
| Per saldo (bate)                               | € 289.000 |

Oosterhout, .. maart 2021

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling WAVA



### 3.4 Overige informatie

#### 3.4.1 Werknemers

| <b>Realisatie sw over 2021, in arbeidsjaren (AJ)</b> |                                     |                                 |                                    |                      |                              |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|----------------------|------------------------------|
| <b>Gemeente</b>                                      | <b>Volgens</b>                      | <b>In budget</b>                | <b>Realisatie</b>                  | <b>Verschil met:</b> |                              |
|                                                      | <b>bedrijfsplan<br/>(gem. 2021)</b> | <b>(meicirculaire<br/>2021)</b> | <b>binnen WAVA<br/>(gem. 2021)</b> | <b>bedrijfsplan</b>  | <b>budget<br/>(meicirc.)</b> |
| Altena                                               | 110,0                               | 109,4                           | 106,2                              | -3,9                 | -3,2                         |
| Drimmelen                                            | 48,5                                | 47,0                            | 42,8                               | -5,7                 | -4,1                         |
| Geertruidenberg                                      | 64,5                                | 64,6                            | 63,1                               | -1,3                 | -1,5                         |
| Oosterhout <sup>1)</sup>                             | 202,6                               | 201,7                           | 189,2                              | -13,4                | -12,5                        |
|                                                      | <b>425,6</b>                        | <b>422,6</b>                    | <b>401,3</b>                       | <b>-24,3</b>         | <b>-21,4</b>                 |

<sup>1)</sup> de medewerkers die vanuit 'buitengemeenten' werkzaam zijn bij WAVA worden geregistreerd onder de gemeente Oosterhout

| <b>Stand per ultimo jaar in FTE</b> | <b>2021</b> | <b>2020</b> |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| Ambtelijk personeel                 | 0,8         | 1,8         |
| Waarvan niet actief                 | 0,0         | 0,0         |
| Waarvan actief werkzaam             | 0,8         | 1,8         |
| WSW dienstverbanden                 | 369,6       | 400,4       |
| WSW begeleid werken                 | 21,1        | 18,3        |

#### 3.4.2 Kengetallen per SW-medewerker in AJ

##### Kengetallen per SW-medewerker in AJ

|                        | <b>2021</b> | <b>2020</b> |
|------------------------|-------------|-------------|
| Rijkssubsidie          | 28.271      | 27.016      |
| Gemeentelijke bijdrage | 4.039       | 4.323       |
| Loonkosten SW          | 30.017      | 27.897      |

## 4. Overige gegevens

### 4.1 Bijdrage per gemeente, voorschot

|                          | Aantal plaatsingen<br>vlg. bedrijfsplan | Bijdrage<br>subsidieresultaat | Omslagfactor<br>vaste lasten | Bijdrage vaste lasten | Totaal berekend<br>voorschot |
|--------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-----------------------|------------------------------|
| Gemeente Altena          | 151                                     | 432.587,00                    | 26,83%                       | 19.856,00             | 452.443,00                   |
| Gemeente Drimmelen       | 69                                      | 197.672,00                    | 12,17%                       | 9.008,00              | 206.680,00                   |
| Gemeente Geertruidenberg | 90                                      | 257.833,00                    | 15,61%                       | 11.550,00             | 269.384,00                   |
| Gemeente Oosterhout      | 230                                     | 658.907,00                    | 45,39%                       | 33.586,00             | 692.493,00                   |
| <b>Totaal</b>            | <b>540</b>                              | <b>1.547.000,00</b>           | <b>100%</b>                  | <b>74.000,00</b>      | <b>1.621.000,00</b>          |

### 4.2 Bijdrage per gemeente, afrekening

|                          | Basis voorschot 2021 | Ontvangen<br>Voorschot<br>Gemeentelijke<br>bijdrage 2021 | Werkelijk Aantal<br>Plaatsingen 2021 | Omslagfactor<br>vaste lasten | Definitieve<br>Gemeentelijke<br>Bijdrage 2021 | Verschil/ afrekening<br>2021 |
|--------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------|
| Gemeente Altena          | 151                  | 452.443,00                                               | 131                                  | 26,83%                       | 442.058,00                                    | -10.385,00                   |
| Gemeente Drimmelen       | 69                   | 206.680,00                                               | 57                                   | 12,17%                       | 192.714,00                                    | -13.966,00                   |
| Gemeente Geertruidenberg | 90                   | 269.384,00                                               | 80                                   | 15,61%                       | 269.384,00                                    | 0,00                         |
| Gemeente Oosterhout      | 230                  | 692.493,00                                               | 212                                  | 45,39%                       | 716.844,00                                    | 24.351,00                    |
| <b>Totaal</b>            | <b>540</b>           | <b>1.621.000,00</b>                                      | <b>480</b>                           | <b>100%</b>                  | <b>1.621.000,00</b>                           | <b>0,00</b>                  |

## 4.3 Rekening naar taakvelden

### Rekening naar taakvelden

| <i>Bedragen * € 1.000</i>                             | Begroting 2021 |        |       | Begroting na wijziging;<br>bedrijfsplan 2021 |        |       | Realisatie 2021 |        |       | verschil begroting na wijziging<br>met realisatie |        |       |
|-------------------------------------------------------|----------------|--------|-------|----------------------------------------------|--------|-------|-----------------|--------|-------|---------------------------------------------------|--------|-------|
|                                                       | Baten          | Lasten | Saldo | Baten                                        | Lasten | Saldo | Baten           | Lasten | Saldo | Baten                                             | Lasten | Saldo |
| 0.1 Bestuur                                           |                | 13     | -13   |                                              | 20     | -20   |                 | 21     | -21   | -                                                 | 1      | -1    |
| 0.4 Overhead                                          | 277            | 277    | -     | 196                                          | 196    | -     | 79              | 79     | -     | -117                                              | -117   | -     |
| 0.5 Treasury                                          |                | 40     | -40   |                                              | 40     | -40   |                 | 22     | -22   | -                                                 | -18    | 18    |
| 0.8 Overige baten en lasten                           |                | 100    | -100  |                                              | 100    | -100  |                 | -      | -     | -                                                 | -100   | 100   |
| 0.9 Vennootschapsbelasting                            |                |        | -     |                                              |        | -     |                 |        | -     | -                                                 | -      | -     |
| 0.10 Mutatie reserves                                 |                |        | -     |                                              |        | -     |                 |        | -     | -                                                 | -      | -     |
| 0.11 Resultaat van de rekening<br>van baten en lasten |                | -      | -     | 388                                          | -      | 388   | 673             | -      | 673   | 285                                               | -      | 285   |
| 6.4 Begeleide participatie                            | 15.848         | 15.695 | 153   | 16.064                                       | 16.292 | -228  | 15.663          | 16.293 | -630  | -401                                              | 1      | -402  |
| 6.5 Arbeidsparticipatie                               | -              |        | -     | -                                            |        | -     | -               |        | -     | -                                                 | -      | -     |
| TOTALEN                                               | 16.125         | 16.125 | -     | 16.648                                       | 16.648 | -     | 16.415          | 16.415 | -     | -233                                              | -233   | -     |

## 5. Controleverklaring van de onafhankelijke Accountant



Jaarstukken 2021 MidZuid B.V.

# Inhoudsopgave

|                                                                                |           |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>A. Jaarverslag .....</b>                                                    | <b>4</b>  |
| <b>1. Jaarverslag 2021 .....</b>                                               | <b>4</b>  |
| 1.1 Algemeen .....                                                             | 4         |
| 1.2 Resultaat .....                                                            | 4         |
| 1.3 Bedrijfsvoering .....                                                      | 5         |
| 1.4 Risicoparagraaf.....                                                       | 7         |
| 1.5 Toekomst .....                                                             | 10        |
| <b>B. Jaarrekening .....</b>                                                   | <b>12</b> |
| <b>2. Geconsolideerde jaarrekening 2021 .....</b>                              | <b>12</b> |
| 2.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2021 (voor resultaatbestemming) .   | 12        |
| 2.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening 2021 .....                       | 14        |
| 2.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2021 .....                               | 15        |
| 2.4 Toelichting op de geconsolideerde balans en winst- en verliesrekening..... | 16        |
| 2.4.1 Algemene toelichting .....                                               | 16        |
| 2.4.2 Toelichting op de geconsolideerde balans .....                           | 20        |
| 2.4.3 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening .....        | 25        |
| <b>3. Enkelvoudige jaarrekening 2021 .....</b>                                 | <b>30</b> |
| 3.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2021 (voor resultaatbestemming) .....  | 30        |
| 3.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening 2021 .....                          | 32        |
| 3.3 Toelichting op de enkelvoudige jaarrekening.....                           | 32        |
| 3.3.1 Algemeen .....                                                           | 33        |
| 3.3.2 Toelichting op de enkelvoudige balans .....                              | 33        |
| 3.3.3 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening.....            | 37        |
| 3.3.3.1 Lonen, salarissen en sociale lasten .....                              | 37        |
| 3.4 Overige toelichtingen.....                                                 | 38        |
| 3.4.1 Beloning bestuurders .....                                               | 38        |
| 3.4.2 Gebeurtenissen na balansdatum .....                                      | 38        |
| <b>4. Financiële verantwoording WSP MidZuid 2021 .....</b>                     | <b>39</b> |
| <b>5. Overige gegevens .....</b>                                               | <b>40</b> |
| 5.1 Statutaire bepaling resultaatbestemming .....                              | 40        |
| 5.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant .....                  | 41        |
| <b>Bijlagen .....</b>                                                          | <b>42</b> |

|           |                                    |    |
|-----------|------------------------------------|----|
| Bijlage 1 | Overzicht gelieerde partijen ..... | 43 |
|-----------|------------------------------------|----|

# A. Jaarverslag

## I. Jaarverslag 2021

### I.1 Algemeen

MidZuid B.V. (hierna: MidZuid) is een 100% dochter van de Gemeenschappelijke Regeling WAVA (hierna: WAVA). In WAVA nemen vier gemeenten deel: Altena, Drimmelen, Geertruidenberg en Oosterhout. MidZuid verzorgt in samenwerking met WAVA de uitvoering van de wet sociale werkbedrijven en onderdelen van de participatiewet (beschut werk en diverse overige producten in het kader van re-integratie van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt uit de eerder genoemde gemeenten). De werkzaamheden van MidZuid worden uitgevoerd voor diverse marktpartijen en in belangrijke mate voor de deelnemende gemeenten. Voor gemeenten worden werkzaamheden verricht in de groenvoorziening, postbezorging, beheer van het milieustation, schoonmaak en catering van gemeentehuizen. Sommige werkzaamheden worden bij alle gemeenten gedaan, anderen voor enkele. De organisatie is onderverdeeld in vijf afdelingen en staat onder leiding van een managementteam, gevormd door de directie en de afdelingsmanagers. Ultimo 2021 bood MidZuid direct en in de samenwerking met de GR WAVA werk aan 745 (2020: 764) medewerkers (613,9 fte; 2020 619 fte). Deze jaarstukken doen verslag van de door MidZuid in 2021 uitgevoerde werkzaamheden.

Met ingang van 2018 heeft WSP MidZuid op basis van een met de deelnemende gemeenten afgesloten dienstverleningsovereenkomst een eigen begroting en financiering, door middel van een afzonderlijke gemeentelijke bijdrage. De activiteiten van WSP MidZuid worden uitgevoerd binnen de organisatie van MidZuid B.V. Om die reden vindt de financiële verantwoording van WSP MidZuid plaats via de jaarrekening van MidZuid B.V. Deze verantwoording is opgenomen in hoofdstuk 4.

### I.2 Resultaat

MidZuid heeft het jaar afgesloten met een negatief resultaat van € 920.000 (exclusief het resultaat van WSP). In de jaarrekening van WAVA wordt dit resultaat verantwoord als resultaat op deelnemingen. Het positieve resultaat was over 2020 veroorzaakt door enkele incidentele posten onder de overige bedrijfskosten (overhead), in combinatie met de ontvangen coronacompensatie (€ 944.000). Het totaal van deze incidentele baten bedroeg over 2020 € 1.013.000. Dit in tegenstelling tot 2021 waar een coronacompensatie is ontvangen van slechts 304.000, terwijl de opbrengstcapaciteit lager



is als gevolg van daling van arbeidscapaciteit in 2020, waarvan het inhaaleffect in 2021 is uitgebleven. Daarnaast is er nog een bedrag van € 212.000 aan incidentele kosten.

De toename van de netto-omzet ten opzichte van 2021 is vooral te danken aan enerzijds alle PMC's binnen MidZuid die zich maximaal hebben ingespannen om een zo goed mogelijke omzet te realiseren. Anderzijds is de PMC facilitaire dienstverlening deels kunstmatig in stand gehouden, doordat gemeenten hun betalingen op het gebied van bedrijfscatering hebben voortgezet, terwijl de onderliggende dienstverlening niet altijd kon worden uitgevoerd in verband met corona. Bij de individuele detachering is de terugloop zoals die in 2020 begon in de tweede helft van 2021 gestopt en is er in het tweede half jaar ook weer een stijging van deze omzet te zien. De omzet groepsdetachering blijft in 2021 nog achter en laat in de loop van 2021 ook nog geen duidelijk herstel zien. Wanneer werknemers tijdelijk niet bij individuele detachering en groepsdetachering aan de slag konden zijn deze ingezet bij beschermd werk. Hierdoor ontstaat er een verschuiving in omzet tussen deze afdelingen. Bij de overige PMC's ligt de omzet in 2021 redelijk in lijn met het vorige jaar, met hier en daar wat kleine corona effecten. Daarnaast waren er hogere kosten voor personeel, die zijn gestegen ten gevolge van cao-maatregelen en door een hogere reguliere formatie dan in 2020 (2021 gem. 106,4 fte; 2020 gem. 104 fte; stijging vooral in verband met de uitbreiding van formatie binnen het WSP, de hiermee samenhangende kosten worden ook verantwoord onder het WSP). Zoals hiervoor opgemerkt zijn in de overige bedrijfskosten incidentele posten van per saldo totaal € 212.000. Deze posten zijn nader toegelicht in paragraaf 2.4.3.6.

Met ingang van 2018 heeft het WerkgeversServicepunt (WSP) MidZuid een eigen begroting. Over 2021 is een negatief saldo van € 40.000 gerealiseerd. Dit resultaat is niet inbegrepen in het hiervoor genoemde negatieve resultaat van € 920.000, maar afzonderlijk opgenomen en toegelicht in hoofdstuk 4. Over de bestemming van het resultaat van WSP MidZuid wordt door het bestuur afzonderlijk besloten.

### 1.3 Bedrijfsvoering

Het implementatieplan 'Mensenwerk is de basis' dat in 2016 is vastgesteld door het bestuur heeft in 2018 en 2019 duidelijk richting gegeven aan de koers van MidZuid. Dit komt onder meer tot uitdrukking in de samenwerking met de gemeenten en het toenemende aantal medewerkers vanuit nieuwe doelgroepen (P-wet) en nieuw beschut werk. In 2020 en 2021 is de doorontwikkeling van MidZuid onder de noemer van "het transformatieproces" voortgezet. De werkgeversdienstverlening via het WerkgeversServicepunt (WSP) MidZuid is met ingang van 2018 op een andere manier

vormgegeven, via een met de deelnemende gemeenten afgesloten dienstverleningsovereenkomst. In 2021 zijn 256 mensen (14 boven doelstelling) via WSP MidZuid duurzaam geplaatst, waarvan 52 vanuit het doelgroepenregister. Het jaar 2021 heeft verder in het teken gestaan van de doorontwikkeling van MidZuid. Een proces dat in de zomer van 2020 door het algemeen bestuur is goedgekeurd. Eind 2020 zijn door het dagelijks bestuur 11 projectplannen goedgekeurd, welke in 2021 zijn uitgevoerd en begin 2022 zijn opgeleverd. Per 1 juli is Jos Rooijmans als algemeen directeur in dienst getreden. In 2021 heeft hij verder vorm gegeven aan de nieuwe structuur van MidZuid, met in basis een kleiner MT, waarbij de verantwoordelijkheden lager in de organisatie worden gelegd. De verdere doorvertaling binnen de 5 afdelingen volgt in het eerste kwartaal 2022.

### **Solvabiliteit en liquiditeit**

De solvabiliteit (de verhouding tussen eigen vermogen en totaal vermogen) bedraagt ultimo 2021 0,30 (2020: 0,39). Voor de solvabiliteit van een onderneming wordt vaak een minimumnorm van de waarde tussen 0,25 en 0,50 gehanteerd. Met een waarde van 0,30 voor het jaar 2021 voldoet MidZuid aan deze norm.

Voor de liquiditeit worden de current ratio en de quick ratio als normeringen gebruikt. Voor MidZuid leidt dit tot de volgende uitkomsten:

|                                                                   | <b>2021</b> | <b>2020</b> |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Current ratio</b>                                              |             |             |
| Verhouding vlottende activa en kortlopende schulden               | 1,18        | 1,30        |
| <b>Quick ratio</b>                                                |             |             |
| Verhouding vlottende activa -/- voorraden en kortlopende schulden | 1,18        | 1,30        |

### **Current ratio**

De current ratio geeft een indicatie over de mate waarin de onderneming aan haar verplichtingen op korte termijn kan voldoen. De norm ligt normaal op een factor 1. Hierboven wordt de onderneming geacht voldoende liquide te zijn.

### **Quick ratio**

De quick ratio is nog iets strenger omdat de voorraden eerst in mindering worden gebracht op de vlottende activa. In het geval van MidZuid levert dit een minimaal verschil op, omdat nauwelijks voorraden worden aanhouden. De norm ligt normaal op een factor 1. Hierboven wordt de onderneming geacht voldoende liquide te zijn. Evenals bij de current ratio tonen de uitkomsten voor de markt normale verhoudingen. Naast deze ratio's is overigens van belang dat WAVA een comfortletter heeft afgegeven, waarin zij zich garant stelt voor de verplichtingen van MidZuid. Deze toezegging vormt een

zodanige regeling dat de nakoming van de verplichtingen van MidZuid ingeval van een tekort aan middelen wordt gewaarborgd door WAVA.

### **Prijs-, krediet-, liquiditeits- en kasstroomrisico's**

MidZuid opereert in een markt met normale prijs-, krediet-, liquiditeits- en kasstroomrisico's. Omdat de gemeenten de voornaamste afnemers zijn in het gebied waarin MidZuid opereert, kan gesteld worden dat de onderneming in de bedrijfsuitoefening niet is blootgesteld aan bovenmatige marktrisico's op de genoemde aandachtsgebieden. Dit neemt niet weg, dat ook bezuinigingen die de rijksoverheid heeft opgelegd aan gemeenten effect kunnen hebben op de resultaten van MidZuid.

### **Financiële instrumenten**

In de bedrijfsvoering maakt MidZuid geen gebruik van financiële instrumenten ter beperking van renterisico's of financiële risico's.

### **Financiële prestatie-indicatoren**

Er worden geen separate prestatie-indicatoren opgemaakt voor MidZuid, omdat MidZuid het best beoordeeld wordt in samenhang met WAVA.

## **I.4 Risicoparagraaf**

### **Risico-inventarisatie**

In deze paragraaf wordt ingegaan op – relevante – risico's waarmee de organisatie in de komende tijd te maken heeft. De beschreven risico's moeten worden gezien in de totaliteit van GR WAVA en MidZuid B.V.. In deze risico-inventarisatie worden de risico's onderscheiden in enerzijds de risico's die samenhangen met de vaste lasten en subsidieresultaat en anderzijds de risico's met betrekking tot overhead en exploitatieresultaat. De gekwantificeerde risico's kunnen vervolgens worden gerelateerd aan de omvang van de weerstandscapaciteit.

Risico's in samenhang met vaste lasten en subsidieresultaat (WAVA):

- Het macrobudget voor de Wsw is gefixeerd op een vast bedrag, dat alleen voor loon- en prijsontwikkelingen wordt aangepast. Het macrobudget bestaat uit een prijscomponent (P) en een volumecomponent (Q). De gevolgde methodiek is dat het macrobudget gelijk blijft en dat mutaties in Q leiden tot aanpassingen in de P. Als landelijk het volume achterblijft dan zal de prijscomponent per fte stijgen en andersom. Dit brengt risico's met zich mee die moeilijk zijn in te schatten. In de begroting is rekening gehouden met de laatst bekende cijfers (september-

circulaire 2020). In opdracht van het ministerie heeft Berenschot de 2<sup>e</sup> thermometer Wsw uitgevoerd (over de jaren 2015-2016), waaruit blijkt dat als gevolg van rijksbezuinigingen ook in de komende jaren sprake is van een forse financiële problematiek rond de SW-financiering. Dit kan volgens Berenschot niet worden opgevangen met verbeteringen in het operationele resultaat. Dit betekent dat aanvullende middelen nodig zijn. Volgens de staatssecretaris zijn deze middelen via het IBP (interbestuurlijk programma) beschikbaar, maar deze mening wordt niet gedeeld door Cedris en de VNG. Vorenstaande risico's dragen in sterke mate een politiek karakter en kunnen niet goed worden gekwantificeerd.

- De bijdrage per arbeidsjaar (aj) waarmee in de begroting 2022 is gerekend, is gebaseerd op de septembercirculaire 2021 en bedraagt voor het jaar 2021 € 28.897. Indien de situatie zich voordoet dat landelijk de uitstroom in 2021 lager blijkt te zijn dan waarmee rekening is gehouden zou het budget verder kunnen dalen. Voor 2022 kan dit risico maximaal € 184.000 bedragen. De kans hierop wordt ingeschat op 50%.
- Het risico bestaat dat de uitstroom van de Wsw-medewerkers bij WAVA ten opzichte van de in het budget berekende blijfkans achterblijft. Door de systematiek van T-1 betekent dit dat WAVA in die omstandigheid voor het verschil van de medewerkers de salarislasten voor één jaar moet voorfinancieren. Het risico voor 2021 wordt ingeschat op maximaal 6 arbeidsjaren (loonkosten € 184.000). De kans dat dit risico zich voordoet wordt ingeschat op 25%.
- In de cao-SW was afgesproken dat de loonkostenstijging wordt gekoppeld aan de loon- en prijsontwikkeling (LPO) van het budget, waardoor dit in principe niet tot een extra risico leidt. Er wordt vanuit gegaan dat in de nieuwe cao deze systematiek wordt voortgezet. Het loon van een groep SW-medewerkers ligt echter op het niveau van het wettelijk minimumloon (WML), zodat die ontwikkeling in ieder geval wel gevolgd moet worden, ongeacht of er sprake is van de LPO ontwikkeling in het budget. Een WML-stijging van 1% die niet tot compensatie zou leiden heeft een effect € 60.000; de kans hierop wordt ingeschat op 50% (risico dus € 50.000). De huidige cao-SW loopt overigens nog tot en met 31 december 2025.
- Met ingang van 2017 is de LIV (lage inkomens voordeel) ingevoerd. Het LIV is van toepassing op medewerkers die tussen de 100% en 125% van het wettelijk minimumloon (WML) verdienen. Voor deze groep kan, mits aan voorwaarden van het aantal gewerkte uren e.d. wordt voldaan, een vergoeding in het kader van het LIV worden ontvangen, die overigens pas een jaar later wordt uitbetaald. Inmiddels is er een aantal jaren ervaring opgedaan met het LIV. De omvang van het bedrag aan LIV kan vanuit de salarisadministratie redelijk worden benaderd.

Een onzekerheid blijft echter het landelijke plafond in de middelen die voor LIV beschikbaar zijn. Daarnaast is de LIV door het pensioenakkoord voor 2020 verder beperkt. In de begroting is rekening gehouden met LIV-opbrengsten voor de doelgroepen Wsw, beschut werk en P-wetters, in totaal € 250.000. Deze opbrengsten zijn voorzichtig ingeschat, maar door de hiervoor geschatte onzekerheden bestaat het risico dat de begrote opbrengsten niet worden gehaald. Dit risico wordt ingeschat op 50% (omvang risico is € 125.000).

- Op grond van de Wet Werk en Zekerheid moet aan werknemers (ook SW-medewerkers) die ziek uit dienst gaan een transitievergoeding worden betaald. Inmiddels heeft de Minister hiervoor een aanpassing doorgevoerd, waardoor vanaf 2020 de transitievergoeding aan werknemers die na 2 jaar ziekte uit dienst gaan wordt betaald door het Algemeen werkloosheidsfonds (Awf). Deze regeling geldt met terugwerkende kracht voor alle ontslagen vanaf 1 juli 2015.

Risico's met betrekking tot de overhead en het exploitatieresultaat:

- Het niet geheel realiseren van de begrote netto-opbrengst. De omzet wordt deels gerealiseerd bij de deelnemende gemeenten en deels op de vrije markt. De mogelijkheden om de begrote omzet te realiseren zijn dan ook afhankelijk van de takenpakketten van onze deelnemende gemeenten en van de economische- en marktsituatie. De begrote omzetten zijn zo goed mogelijk ingeschat, maar door veranderende omstandigheden bestaat het risico dat deze niet wordt gehaald. Kans van optreden is normaliter minder dan 50% en omvang risico is € 110.000. Echter door corona is dit risico hoger dan normaal en wordt in plaats van 2% nu 5% van de omzet als risico genomen met een kans van 50%, waardoor dit risico op € 275.000 wordt geschat.
- Voor het realiseren van omzet is het nodig om voldoende mensen te hebben die bij de diverse PMC's kunnen worden ingezet. De terugloop van het aantal SW-medewerkers heeft hierop een negatief effect. In de begroting is er rekening mee gehouden dat deze terugloop voor een belangrijk deel kan worden gecompenseerd door medewerkers die via nieuw beschut werk of P-banen instromen, alsmede ook door de begeleidingsvergoeding die zij meebrengen. Als deze verwachtingen niet uitkomen kan het voorkomen dat opdrachten niet kunnen worden geaccepteerd of zelfs teruggegeven moeten worden. Het financieel risico hiervan wordt ingeschat op € 420.000 en de kans daarop van 50% (omvang risico dus € 210.000).
- MidZuid merkt de grote impact van corona. De financiële effecten zijn onzeker, maar kunnen materieel zijn in de bedrijfsvoering van MidZuid. De daadwerkelijke impact is volledig afhankelijk van de duur van de crisis en impact van de geldende

maatregelen. Ondanks de relatieve rust op dit vlak wordt ervoor gewaarschuwd dat het virus nog niet weg is. Het is derhalve realistisch dat MidZuid ook in 2022 nog te maken krijgt met de effecten van corona. De kosteneffecten betreffen onder meer de kosten van aanpassingen en de mogelijkheden binnen het (groeps)vervoer. Het risico wordt geschat op € 200.000, met een kans van 50% dat dit zich volledig voor doet.

## 1.5 Toekomst

### **Investerings, financiering en personeel**

Gelet op de voortdurende overheidsbezuinigingen zullen investeringen slechts onder zeer strikte voorwaarden kunnen plaatsvinden. In veel gevallen zal het dan gaan om vervangingsinvesteringen of investeringen rechtstreeks gerelateerd aan uitbreiding van opdrachten. Daarnaast zullen er investeringen op het gebied van duurzaamheid plaats moeten vinden om aan bestekvoorwaarden en duurzaamheidsregelgeving te kunnen voldoen. De activa zullen echter normaal onderhouden worden, teneinde de waarde van de activa tenminste in stand te houden. Ten aanzien van het regulier personeel wordt nog steeds uitgegaan van een strak te hanteren vacaturestop, tenzij.... . MidZuid verwacht de financiering van haar activiteiten normaal te kunnen blijven verrichten uit de lopende kasstromen.

### **Toekomst**

Met het vaststellen van het implementatieplan 'Mensenwerk is de basis' is meer duidelijkheid gekomen voor de toekomstrichting van WAVA/MidZuid. In West-Brabant zijn WAVA en MidZuid mede betrokken bij het vorm- en inhoud geven aan de ontwikkeling van de arbeidsmarktregio, in samenwerking met de collega SW-bedrijven in West-Brabant. Mede door het ingezette proces van doorontwikkeling zal deze richting verder gedefinieerd worden.

### **Corona-virus**

De uitbraak van COVID-19 (corona) eind februari 2020 heeft een enorme impact gehad op ons allemaal. De wereldwijde pandemie leidt tot ongekende omstandigheden. Ook MidZuid ontkomt niet aan de gevolgen van het corona. MidZuid volgt de richtlijnen van het RIVM. Binnen deze richtlijnen is het tot nu toe mogelijk om, zij het soms op beperkter niveau, de activiteiten uit te voeren. Hierdoor blijven alle vitale processen functioneren. Dat hebben we in 2020 geleerd en dat hebben we in 2021 ook weer waar kunnen maken. Wel zien we in 2021 dat de gevolgen voor de bedrijfsvoering van MidZuid groot zijn. In

2020 is er een trendbreuk zichtbaar in de ontwikkeling van het aantal Fte. Deze neerwaartse ontwikkeling is niet meer door een inhaaleffect in 2021 ingelopen. Het gevolg is dat er minder productiecapaciteit beschikbaar is in 2021, wat direct van invloed is op het resultaat. We praten over een daling van zo'n 5% aan capaciteit. Ook de kosten voor ICT zijn hoger om voor de functies waarbij dat mogelijk was het thuiswerken te faciliteren. Tevens zijn er maatregelen uitgevoerd in het groepsvervoer en zijn er allerhande beschermingsmiddelen gefaciliteerd. Door de beperkingen van het thuiswerken is het ook lastig gebleken de verwachte prijsverbeteringen door te voeren. Dit alles maakt dat het resultaat voor 2021 behoorlijk beïnvloed wordt door de gevolgen van corona. In 2020 is er een groot bedrag aan coronacompensatie van de overheid ontvangen. Hiervan is bestuurlijk besloten het verwachte overtollige deel uit te keren aan de deelnemende gemeenten. De risicoreserve bij MidZuid is op dit moment binnen het gevoerde beleid maximaal en op basis van het bovenstaande eenmalig hoger dan de afgesproken bandbreedte, waarmee er ook op dat vlak maximale ruimte is om specifieke coronarisico's op te kunnen vangen. Uit deze jaarrekening volgt ook dat deze extra financiële ruimte noodzakelijk is gebleken. Daarnaast geeft onze toegang tot de kapitaalmarkt voldoende mogelijkheden om een periode van lagere bedrijfsactiviteit op te vangen. MidZuid is de verzamelnaam van de Gemeenschappelijke Regeling WAVA, MidZuid B.V. en MidZuid A.I.D. B.V., welke voor de beschikbaarheid van middelen als één geheel moet worden gezien, waarbij de bovenliggende entiteit steeds garant staat voor de onderliggende entiteit, waarbij tekorten, voor zover deze niet binnen MidZuid kunnen worden opgevangen, uiteindelijk ten laste van de deelnemende gemeenten komen. Juist om deze gemeenten niet onverwacht extra te belasten is de hogere coronareserve van belang. Vandaar dat het goed is dat MidZuid ook voor 2022 nog gebruik kan maken van een deel van haar coronagelden die bij haar deelnemende gemeenten waren ondergebracht.

Met trots en dank voor de bijdrage van al onze partners en vooral van onze medewerkers, die 2022 ondanks alle extra regels en beperkingen tot een succesvol jaar hebben gemaakt, spreek ik de hoop uit ook in 2022 te mogen rekenen op hun inzet en betrokkenheid en zien wij de ontwikkelingen met vertrouwen tegemoet.

Drs. J.G. (Jos) Rooijmans MSc  
algemeen directeur

## B. Jaarrekening

### 2. Geconsolideerde jaarrekening 2021

#### 2.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2021

(voor resultaatbestemming)

(bedragen x € 1.000)

|                                       | <b>31-12-2021</b>   |  | <b>31-12-2020</b>   |  |
|---------------------------------------|---------------------|--|---------------------|--|
| <b>ACTIVA</b>                         |                     |  |                     |  |
| <b>VASTE ACTIVA</b>                   |                     |  |                     |  |
| <b>2.4.2.1 Materiële vaste activa</b> |                     |  |                     |  |
| machines en installaties              | 59                  |  | 43                  |  |
| andere vaste bedrijfsmiddelen         | <u>958</u>          |  | <u>1.161</u>        |  |
|                                       | <b>1.017</b>        |  | <b>1.204</b>        |  |
| <b>VLOTTENDE ACTIVA</b>               |                     |  |                     |  |
| <b>2.4.2.2 Vorderingen</b>            |                     |  |                     |  |
| op handelsdebiteuren                  | 2.042               |  | 1.638               |  |
| op groepsmaatschappijen               | -                   |  | -                   |  |
| overige vorderingen                   | <u>322</u>          |  | <u>210</u>          |  |
|                                       | <b>2.363</b>        |  | <b>1.848</b>        |  |
| <b>2.4.2.3 Liquide middelen</b>       | <u>753</u>          |  | <u>2.666</u>        |  |
|                                       | <b>753</b>          |  | <b>2.666</b>        |  |
| <b>TOTAAL ACTIVA</b>                  | <u><b>4.134</b></u> |  | <u><b>5.718</b></u> |  |



(bedragen x € 1.000)

|                                                          | 31-12-2021 |              | 31-12-2020 |              |
|----------------------------------------------------------|------------|--------------|------------|--------------|
| <b>PASSIVA</b>                                           |            |              |            |              |
| <b>2.4.2.4 Groepsvermogen</b>                            |            |              |            |              |
| gestort en opgevraagd kapitaal                           | 91         |              | 91         |              |
| agioreserve                                              | 17.444     |              | 17.444     |              |
| overige reserves                                         | 15.317-    |              | 16.092-    |              |
| resultaat WSP                                            | 40-        |              | 67         |              |
| onverdeeld resultaat                                     | 920-       |              | 707        |              |
|                                                          |            | <b>1.257</b> |            | <b>2.218</b> |
| <b>2.4.2.5 Voorzieningen</b>                             |            |              |            |              |
| overige                                                  | 231        |              | 41         |              |
|                                                          |            | <b>231</b>   |            | <b>41</b>    |
| <b>2.4.2.5 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b> |            |              |            |              |
| schulden aan leveranciers en handelskredieten            | 350        |              | 436        |              |
| schulden aan participanten                               | 151        |              | 1.164      |              |
| belastingen en premies sociale verzekeringen             | 1.150      |              | 1.100      |              |
| overige schulden                                         | 323        |              | 327        |              |
| overlopende passiva                                      | 671        |              | 431        |              |
|                                                          |            | <b>2.645</b> |            | <b>3.459</b> |
| <b>TOTAAL PASSIVA</b>                                    |            | <b>4.134</b> |            | <b>5.718</b> |

## 2.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening 2021

(bedragen x € 1.000)

|                                                                   | 2021          | 2020          |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Netto-omzet (2.4.3.1)</b>                                      | <b>10.257</b> | <b>10.154</b> |
| overige bedrijfsopbrengsten (2.4.3.2)                             | 3.241         | 3.560         |
| <b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>                                | <b>13.498</b> | <b>13.714</b> |
| kosten uitbesteed werk en andere externe kosten (2.4.3.3)         | 2.514         | 2.353         |
| lonen, salarissen en sociale lasten (2.4.3.4)                     | 8.854         | 7.902         |
| afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa (2.4.3.5) | 248           | 260           |
| overige bedrijfskosten (2.4.3.6)                                  | 2.799         | 2.491         |
| <b>Som der bedrijfslasten</b>                                     | <b>14.415</b> | <b>13.006</b> |
| <b>Bedrijfsresultaat (na som der bedrijfslasten)</b>              | <b>917-</b>   | <b>707</b>    |
| andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten (2.4.3.7)           | 0             | 0             |
| rentelasten en soortgelijke kosten (2.4.3.7)                      | 3-            | 0-            |
| <b>Resultaat uit bedrijfsuitoefening voor belastingen</b>         | <b>920-</b>   | <b>707</b>    |
| belastingen resultaat uit bedrijfsuitoefening (2.4.3.8)           | -             | -             |
| <b>Resultaat na belastingen</b>                                   | <b>920-</b>   | <b>707</b>    |

## 2.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2021

Dit kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

(bedragen x € 1.000)

|                                                             | 2021          | 2020         |
|-------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>              |               |              |
| Bedrijfsresultaat                                           | 920-          | 707          |
| Resultaat Werklink                                          | 40-           | 67           |
| <b>Aanpassingen voor</b>                                    |               |              |
| Afschrijvingen                                              | 253           | 264          |
| Mutatie voorzieningen                                       | 190           | 26-          |
| Vrijval uit overlopende activa                              | -             | -            |
| <b>Veranderingen in werkkapitaal</b>                        |               |              |
| Mutatie handelsvorderingen                                  | 404-          | 27-          |
| Mutatie overlopende activa                                  | 112-          | 106          |
| Mutatie voorraden                                           | 0             | 0-           |
| Mutatie handelscrediteuren                                  | 86-           | 44           |
| Mutatie RC GR WAVA                                          | 1.013-        | 829          |
| Mutatie bel. en soc. premies                                | 50            | 214          |
| Mutaties overlopende passiva                                | 236           | 227-         |
|                                                             | <b>1.329-</b> | <b>938</b>   |
| <b>Kasstroom uit bedrijfsoperatie</b>                       | <b>1.846-</b> | <b>1.951</b> |
| Ontvangen intrest                                           | 0             | 0            |
| Betaalde intrest                                            | 3-            | 0-           |
|                                                             | <b>3-</b>     | <b>0</b>     |
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten van de groep</b> | <b>1.849-</b> | <b>1.951</b> |
| <b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>               |               |              |
| Investerings in MVA                                         | 92-           | 75-          |
| Desinvesterings in MVA                                      | 28            | 0-           |
|                                                             | <b>64-</b>    | <b>75-</b>   |
| <b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten van de groep</b> |               |              |
| Aflossingen langlopende schulden (leasetermijnen)           | -             | -            |
| Kasstroom uit financieringsactiviteiten van de groep        | -             | -            |
| <b>Toe- en afname geldmiddelen</b>                          | <b>1.912-</b> | <b>1.875</b> |
| Saldo liquide middelen 31 12 2020                           | 2.666         |              |
| Mutatie 2021                                                | -1.913        |              |
| Saldo liquide middelen 31 12 2021                           | 753           |              |

## 2.4 Toelichting op de geconsolideerde balans en winst- en verliesrekening

De in de toelichting vermelde bedragen zijn, tenzij anders vermeld, in € 1.000.

### 2.4.1 Algemene toelichting

#### 2.4.1.1 Activiteiten

MidZuid B.V. (MidZuid), gevestigd op Wilhelminakanaal Noord 3 te Oosterhout, is een 100% dochteronderneming van de Gemeenschappelijke Regeling WAVA (GR WAVA). De kernactiviteiten van MidZuid bestaan uit het uitvoeren van de werkzaamheden in het kader van de Wet op de sociale werkvoorziening (Wsw). De werkzaamheden die binnen MidZuid worden uitgevoerd omvatten onder meer re-integratiewerkzaamheden, loonwerk, groepsdetachering, publieke dienstverlening, facilitaire dienstverlening en individuele detacheringen. Het KvK-nummer van MidZuid is 20094680.

### Groepsverhoudingen

Aandeelhouder van MidZuid is de GR WAVA te Oosterhout. Dit is een rechtspersoonlijkheid bezittend openbaar lichaam van de gemeenten Altena, Drimmelen, Geertruidenberg, Oosterhout, met als doel de uitvoering van de Wsw. De GR WAVA heeft de bedrijfsmatige activiteiten ondergebracht in haar dochtermaatschappij MidZuid. De lijst van deelnemingen van MidZuid is hierna weergegeven.

### Lijst van deelnemingen

Een overzicht van de gegevens vereist op grond van de artikelen 2:379 en 2:414 BW is onderstaand opgenomen:

#### Geconsolideerde maatschappijen

| Naam                                   | Statutaire Zetel | Aandeel in het geplaatste kapitaal |
|----------------------------------------|------------------|------------------------------------|
| MidZuid Arbeids Integratie Diensten BV | Oosterhout       | 100%                               |

MidZuid AID B.V. (hierna MidZuid AID) wordt als 100% deelneming, mede gelet op de nauwe verbondenheid van activiteiten met MidZuid, integraal geconsolideerd. Door MidZuid is voor MidZuid AID een aansprakelijkheidsverklaring volgens artikel 2.403 BW afgegeven. Het KvK-nummer van MidZuid AID is 20095485. Voor wat betreft MidZuid AID geldt dat deze onderneming gebruikt kan worden om mensen in dienst te nemen volgens andere arbeidsvoorwaarden dan die formeel voor MidZuid zijn vastgesteld. Dit is met name gewenst in het kader van bedrijfsactiviteiten gericht op het integreren van mensen aan de onderkant van de arbeidsmarkt.

#### 2.4.1.2 Algemene grondslagen voor het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW. Sinds 2014 kwalificeert MidZuid B.V. als kleine rechtspersoon. De jaarrekening is echter omwille van de transparantie opgesteld conform de eisen die gelden met betrekking tot middelgrote rechtspersonen. De grondslagen zijn gelijk aan die in de jaarrekening 2020.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen historische kosten. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

#### **Continuïteit**

Het groepsvermogen op 31 december 2021 bedraagt € 1.257.000, inclusief het nog te bestemmen negatief resultaat over 2021 ad € 920.000 van MidZuid en € 40.000 van WSP MidZuid. Daarnaast heeft het algemeen bestuur van de GR WAVA te Oosterhout een comfortletter afgegeven die inhoudt dat de gemeenschappelijke regeling zich garant stelt voor alle schulden uit hoofde van de rechtshandelingen en een mogelijk negatief vermogen van MidZuid te Oosterhout. Deze toezegging vormt een zodanige regeling dat de nakoming van de verplichtingen van MidZuid ingeval van een tekort aan middelen wordt gewaarborgd door de GR WAVA. Deze aansprakelijkheid geldt zolang de besloten vennootschap MidZuid bestaat, dan wel wanneer de aansprakelijkheid schriftelijk wordt ingetrokken door het algemeen bestuur van de GR WAVA. Het algemeen bestuur heeft geen enkele intentie om de garantstelling in te trekken. Hierdoor is de jaarrekening MidZuid op basis van continuïteit opgesteld.

## **Grondslagen voor de consolidatie**

In de geconsolideerde jaarrekening van MidZuid zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop een overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van MidZuid. De financiële gegevens van de groepsmaatschappijen en de andere in de consolidatie betrokken rechtspersonen en vennootschappen zijn volledig in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties.

### **2.4.1.3 Grondslagen voor waardering van activa en passiva**

#### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en, indien van toepassing, met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs (lineair), rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Afhankelijk van de aard van de activa variëren de afschrijvingstermijnen van 5 tot 10 jaar (nader toegelicht bij de post materiële vaste activa).

#### **Financiële vaste activa**

De niet-geconsolideerde deelnemingen waarop invloed van betekenis wordt uitgeoefend op het zakelijke en financiële beleid, worden gewaardeerd op de nettovermogenswaarde, doch niet lager dan nihil. Deze nettovermogenswaarde wordt berekend op basis van de grondslagen van MidZuid. Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Wanneer de vennootschap geheel of ten dele instaat voor schulden van de desbetreffende deelneming, respectievelijk de feitelijke verplichting heeft de deelneming (voor haar aandeel) tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt een voorziening gevormd. Bij het bepalen van de omvang van deze voorziening wordt rekening gehouden met reeds op vorderingen op de deelneming in mindering gebrachte voorzieningen voor oninbaarheid.

#### **Vorderingen en overlopende activa**

De vorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden hierop in mindering gebracht.

Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

### **Liquide middelen**

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden.

### **Voorzieningen**

Voorzieningen worden gevormd voor risico's en verplichtingen die op de balansdatum bestaan en waarvan de omvang onzeker is, maar redelijkerwijs kan worden ingeschat. Daarnaast kunnen voorzieningen worden gevormd ter egalisatie van kosten. Voorzieningen worden, tenzij anders vermeld, opgenomen tegen nominale waarde.

### **Langlopende schulden en vlottende passiva**

Opgenomen leningen en kortlopende schulden worden gewaardeerd op nominale waarde.

#### 2.4.1.4 Grondslagen voor bepaling van het resultaat

### **Algemeen**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten hiervan, alsmede andere lasten over het jaar. De resultaten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd; verliezen zodra zij bekend of voorzienbaar zijn. Subsidies, niet zijnde investeringssubsidies, worden in het resultaat verantwoord zodra deze definitief zijn vastgesteld en zijn uitgekeerd.

### **Netto-omzet**

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen. Opbrengsten worden verantwoord op het moment dat deze zijn gerealiseerd. De met omzet samenhangende kosten worden aan dezelfde periode toegerekend.

### **Kosten**

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

## Belastingen

Met ingang van 1 januari 2018 maakt MidZuid B.V. gebruik van de SW-vrijstelling voor de vennootschapsbelasting.

## Pensioenregeling

De van toepassing zijnde pensioenregeling voor het personeel is aan te merken als een beschikbare premieregeling.

### 2.4.1.5 Grondslagen voor de opstelling van het geconsolideerd kasstroomoverzicht

## Algemeen

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

### 2.4.2 Toelichting op de geconsolideerde balans

#### 2.4.2.1 Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa kan als volgt worden weergegeven.

|                                                           | <b>Machines +<br/>Installaties</b> | <b>Andere vaste<br/>bedrijfsmiddelen</b> | <b>Totaal materiële<br/>activa</b> |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------|
| Oorspronkelijke aanschaffingswaarde<br>per 1 januari 2021 | 564                                | 3.905                                    | <b>4.469</b>                       |
| Investeringsen 2021                                       | 33                                 | 59                                       | <b>92</b>                          |
| Desinvesteringen 2021                                     | 12-                                | 46-                                      | <b>58-</b>                         |
| Nog over te boeken activa                                 |                                    | -                                        |                                    |
| Aanschaffingswaarde per 31-12-2021                        | <b>586</b>                         | <b>3.917</b>                             | <b>4.503</b>                       |
| Totaal afschrijvingen per 1-1-2021                        | 521                                | 2.744                                    | <b>3.264</b>                       |
| Afschrijvingen 2021                                       | 15                                 | 238                                      | <b>253</b>                         |
| Terugboeking afschrijvingen<br>wegens desinvesteringen    | 9-                                 | 22-                                      | <b>32-</b>                         |
| Totaal afschrijvingen per 31-12-2021                      | <b>526</b>                         | <b>2.959</b>                             | <b>3.485</b>                       |
| <b>Boekwaarde per 1-1-2021</b>                            | <b>43</b>                          | <b>1.161</b>                             | <b>1.204</b>                       |
| <b>Boekwaarde per 31-12-2021</b>                          | <b>59</b>                          | <b>958</b>                               | <b>1.017</b>                       |



De materiële vaste activa worden lineair afgeschreven op basis van de geschatte economische levensduur, rekening houdende met een (eventuele) restwaarde.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen betreffen:

- Machines: 10 jaar
- Inventarissen: 10 jaar
- Computers / ICT: 5 jaar
- Wagenpark: 5-7 jaar (afhankelijk van gegarandeerde restwaarde)
- Overige transportmiddelen: 10 jaar

De investeringen in de andere vaste bedrijfsmiddelen hebben in belangrijke mate te maken met uitbreiding vervoermiddelen direct gerelateerd aan de uitbreiding van werkzaamheden (bedrijfsauto's € 18.000 en een twee extra auto's t.b.v. het WSP € 23.000). Daarnaast is een narrowcast-systeem aangeschaft € 18.000.

#### 2.4.2.2 Vorderingen

|                                         | 31-12-2021   | 31-12-2020   |
|-----------------------------------------|--------------|--------------|
| <i>Vorderingen op handelsdebiteuren</i> |              |              |
| Debiteuren derden                       | 2.059        | 1.650        |
| Voorziening voor oninbaarheid           | 17-          | 12-          |
| <b>Totaal</b>                           | <b>2.042</b> | <b>1.638</b> |
| <i>Vorderingen op participanten</i>     |              |              |
| Rekening-courant aandeelhouder GR WAVA  | -            | -            |
| <b>Totaal</b>                           | <b>-</b>     | <b>-</b>     |
| <i>Overige vorderingen</i>              |              |              |
| Vooruit betaalde kosten                 | 71           | 33           |
| Vordering op gemeenten                  | 38           | -            |
| Voorschot personeel                     | 0            | 0-           |
| Overlopende activa                      | 213          | 177          |
| <b>Totaal</b>                           | <b>322</b>   | <b>210</b>   |

De totale vorderingen zijn toegenomen ten opzichte van eind 2020, wat vooral te maken heeft met de facturering eind december. De openstaande posten zijn beoordeeld op volwaardigheid. De getroffen voorziening voor oninbaarheid is op de vorderingen in mindering gebracht.

#### 2.4.2.3 Liquide middelen

|               | 31-12-2021 | 31-12-2020   |
|---------------|------------|--------------|
| Banken        | 752        | 2.662        |
| Kassen        | 1          | 4            |
| <b>Totaal</b> | <b>753</b> | <b>2.666</b> |

De liquide middelen zijn afgenomen door een negatieve cashflow, met name door de geldstroom vanuit MidZuid B.V. naar de GR WAVA Zie voor een gedetailleerd overzicht van de aanwending van de middelen ook het geconsolideerde kasstroomoverzicht onder 2.3.

#### 2.4.2.4 Groepsvermogen

##### Aandelenkapitaal

Het maatschappelijk kapitaal van de onderneming bedroeg per 31 december 2021 € 453.780, verdeeld in 1.000 gewone aandelen van elk € 453,78. Het geplaatste aandelenkapitaal is groot € 90.756, bestaande uit 200 gewone aandelen van elk € 453,78 nominaal (ongewijzigd).

##### Reserves

Van het verloop van de reserves kan het volgende overzicht worden gegeven:

| Omschrijving             | Saldo per<br>1-1-21 | Toe-<br>voegingen | Ont-<br>trekkingen | Saldo per<br>31-12-21 |
|--------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|
| Agioreserve              | 17.444              | -                 | -                  | 17.444                |
| Overige reserves         | 16.198-             | 708               |                    | 15.491-               |
| Reserve WSP              | 106                 | 67                |                    | 173                   |
|                          | 16.092-             | 775               | -                  | 15.317-               |
| Onverdeeld resultaat WSP | 67                  | 40-               | 67-                | 40-                   |
| Onverdeelde resultaat    | 708                 | 920-              | 708-               | 920-                  |
| <b>Totaal</b>            | <b>15.317-</b>      | <b>185-</b>       | <b>775-</b>        | <b>16.277-</b>        |

In het hierboven vermelde resultaat over 2021 (€ 920.000 negatief) is het resultaat van WSP MidZuid niet begrepen. Dit is wel afzonderlijk in de balans vermeld.

##### Resultaatbestemming

Voor wat betreft de resultaatbestemming wordt verwezen naar paragraaf 3.3.2.4.

#### 2.4.2.5 Voorzieningen

| Omschrijving          | Saldo per<br>1-1-21 | Toe-<br>voegingen | Ont-<br>trekkingen | Vrijval in | Saldo per<br>31-12-21 |
|-----------------------|---------------------|-------------------|--------------------|------------|-----------------------|
| Voorziening personeel | 41                  | 216               | 26-                |            | 231                   |
| <b>Totaal</b>         | <b>41</b>           | <b>216</b>        | <b>26-</b>         | <b>-</b>   | <b>231</b>            |

#### 2.4.2.6 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

|                                                      | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|------------------------------------------------------|------------|------------|
| <i>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</i> |            |            |
| Handelscrediteuren derden                            | 350        | 436        |
| <b>Totaal</b>                                        | <b>350</b> | <b>436</b> |

|                                        |            |              |
|----------------------------------------|------------|--------------|
| <i>Schulden aan participanten</i>      |            |              |
| Rekening-courant aandeelhouder GR WAVA | 151        | 1.164        |
| <b>Totaal</b>                          | <b>151</b> | <b>1.164</b> |

|                                                     | 31-12-2021   | 31-12-2020   |
|-----------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i> |              |              |
| Loonheffingen                                       | 415          | 359          |
| Omzetbelasting                                      | 736          | 742          |
| <b>Totaal</b>                                       | <b>1.150</b> | <b>1.100</b> |

#### Overige schulden

|                           | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---------------------------|------------|------------|
| <i>Overige schulden</i>   |            |            |
| te betalen vakantiegelden | 323        | 327        |

|               |            |            |
|---------------|------------|------------|
| <b>Totaal</b> | <b>323</b> | <b>196</b> |
|---------------|------------|------------|

|                             |            |            |
|-----------------------------|------------|------------|
| <i>Overlopende passiva</i>  |            |            |
| Verplichting vakantiedagen  | 345        | 293        |
| Personele verplichtingen    | 98         | 4          |
| Vooruit gefactureerde omzet | 60         | 9          |
| Vooruit gefactureerde huur  | 0-         | -          |
| Overige overlopende passiva | 168        | 124        |
| <b>Totaal</b>               | <b>671</b> | <b>431</b> |

### Huur bedrijfspanden

De bedrijfspanden zijn eigendom van WAVA. Voor het gebruik van deze panden worden de jaarlijkse kosten doorbelast aan MidZuid, zijnde € 466.000. Daarnaast wordt de door MidZuid aan een derde in rekening gebrachte huur doorbelast door WAVA (€ 123.000). De huur van WAVA vindt plaats voor onbepaalde tijd. Ten behoeve van activiteiten buiten de locatie te Oosterhout worden verschillende locaties in de regio gehuurd (huur circa € 55.000 per jaar; onbepaalde tijd).

### Operationele lease

MidZuid heeft ten behoeve van de bedrijfsvoering de behoefte aan auto's, voornamelijk betreft het materieel voor de groenvoorziening. Om in deze behoefte te voorzien is een overeenkomst met een leasemaatschappij afgesloten. In de komende jaren vervallen een aantal leasecontracten. Tevens zijn er in 2021 leasecontracten afgelopen en zijn daarvoor niet automatisch nieuwe leasecontracten aangegaan. Hierdoor dalen de (meerjarige) leaseverplichtingen 2021 ten opzichte van 2020. Van de leaseverplichtingen kan het volgende overzicht worden gegeven:

| Toekomstige minimale leasebetalingen:                                                            | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1. Verschuldigd binnen een jaar na balansdatum                                                   | 61         | 85         |
| 2. Verschuldigd in de periode langer dan een jaar, maar niet langer dan vijf jaar na balansdatum | 94         | 157        |
| 3. Verschuldigd in de periode langer dan vijf jaar na balansdatum                                | 0          | 0          |

## 2.4.3 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening

### 2.4.3.1 Netto-omzet

|                                          | <b>2021</b>   | <b>2020</b>   |
|------------------------------------------|---------------|---------------|
| Beschermd werk                           | 1.008         | 883           |
| Groepsdetacheringen                      | 678           | 771           |
| Individuele detacheringen                | 1.232         | 1.240         |
| Publieke dienstverlening                 | 6.161         | 6.169         |
| Facilitaire dienstverlening              | 877           | 829           |
| Participatietrajecten en losse producten | 301           | 262           |
| <b>Totaal</b>                            | <b>10.257</b> | <b>10.154</b> |

De toename van de netto-omzet ten opzichte van 2021 is vooral te danken aan enerzijds alle PMC's binnen MidZuid die zich maximaal hebben ingespannen om een zo goed mogelijke omzet te realiseren. Anderzijds is de PMC facilitaire dienstverlening deels kunstmatig in stand gehouden, doordat gemeenten hun betalingen op het gebied van bedrijfscatering hebben voortgezet, terwijl de onderliggende dienstverlening niet altijd kon worden uitgevoerd in verband met corona. Bij de individuele detachering is de terugloop zoals die in 2020 begon in de tweede helft van 2021 gestopt en is er in het tweede half jaar ook weer een stijging van deze omzet te zien. De omzet groepsdetachering blijft in 2021 nog achter en laat in de loop van 2021 ook nog geen duidelijk herstel zien. Wanneer werknemers tijdelijk niet bij individuele detachering en groepsdetachering aan de slag konden zijn deze ingezet bij beschermd werk. Hierdoor ontstaat er een verschuiving in omzet tussen deze afdelingen. Bij de overige PMC's ligt de omzet in 2021 redelijk in lijn met het vorige jaar, met hier en daar wat kleine corona effecten.

Bij de PMC's publieke dienstverlening en facilitaire dienstverlening wordt een belangrijk deel van de werkzaamheden uitgevoerd ten behoeve van deelnemende gemeenten. Dat gebeurt juridisch onder het regime van quasi-inbesteding. Dat is mogelijk omdat deze omzet, en ook de omzet behaald bij bedrijven, valt onder de intentie van de opdracht van de gemeenten aan WAVA/MidZuid. Daarmee wordt juridisch voldaan aan de eisen van quasi-inbesteding en past dit binnen Europese regelgeving. Dit is getoetst door een specialist in Europees aanbestedingsrecht van AKD.

### 2.4.3.2 Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten betreffen de opbrengsten samenhangend met de Wiw, beschut werken en participatiebanen en anderzijds de overige opbrengsten.

## Wiw, beschut werken en participatiebanen

|                              | 2021  | 2020  |
|------------------------------|-------|-------|
| Uitvoering Wiw               | 48    | 56    |
| Uitvoering Beschut werken    | 1.197 | 1.061 |
| Uitvoering Participatiebanen | 812   | 659   |

De opbrengst uitvoering Wiw omvat de bijdrage van de gemeenten in verband met de uitvoering van de Wiw. Dit betreft de loonkosten van de Wiw-ers die door MidZuid AID B.V. te werk zijn gesteld. Naast de vergoeding voor de loonkosten wordt een bijdrage ontvangen voor de begeleiding van deze medewerkers. Daar staat tegenover dat de inkomsten uit arbeid of detachering worden afgedragen aan de gemeenten. Er vindt geen nieuwe instroom in deze regeling plaats. Het aantal Wiw-ers is in 2021 nagenoeg gelijk aan ultimo 2020.

De opbrengsten met betrekking tot beschut werken en participatieactiviteiten zijn in 2021 ten opzicht van 2020 gestegen doordat het aantal mensen dat via deze regelingen in dienst was is toegenomen.

### Overige opbrengsten:

|                                      | 2021         | 2020         |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Verhuur onroerend goed               | 152          | 133          |
| Boekresultaat verkoop activa         | 2-           | 3            |
| Uitleen stafpersoneel aan gemeenten  | 77           | 104          |
| Diverse opbrengsten                  | 415          | 1.031        |
| Subsidie begeleid werken van GR WAVA | 542          | 513          |
| <b>Totaal</b>                        | <b>1.184</b> | <b>1.783</b> |

De opbrengst verhuur onroerend goed betreft de verhuur van een gedeelte van het pand aan een derde, aangezien dit huurcontract via MidZuid is afgesloten. De huuropbrengst wordt verrekend met WAVA, als eigenaar van het gebouw. De toename van de uitleen van stafpersoneel aan gemeenten is de voor het eerst sinds de inzet in 2018 teruggelopen. De daling van de diverse opbrengsten is te verklaren door de coronasubsidie die in 2020 hieronder is opgenomen.

### 2.4.3.3 Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

|                                          | 2021  | 2020  |
|------------------------------------------|-------|-------|
| Uitbesteed werk en andere externe kosten | 2.514 | 2.353 |

De kosten van uitbesteed werk betreffen kosten die rechtstreeks samenhangen met het realiseren van netto-omzet. De ontwikkeling van deze kosten vertoont dan ook een relatie met de ontwikkeling van de netto-omzet. De stijging ten opzichte van 2020 komt vooral door groenactiviteiten; een deel van de extra omzet is uitgevoerd via uitbesteed

werk, waarbij ook meespeelt dat 2021 een ongunstig groeiseizoen was, waardoor er meer inzet is geweest op onkruidbestrijding.

#### 2.4.3.4 Lonen, salarissen en sociale lasten

|                       | <b>2021</b>  | <b>2020</b>  |
|-----------------------|--------------|--------------|
| Lonen en salarissen   | 7.095        | 6.366        |
| <b>Sociale lasten</b> |              |              |
| Sociale lasten        | 1.205        | 1.161        |
| Pensioenpremies       | 554          | 375          |
| <b>Totaal</b>         | <b>1.759</b> | <b>1.536</b> |

De stijging van de kosten van lonen en salarissen heeft te maken met zowel een toename van het aantal medewerkers (zie toelichting hierna), als met een stijging van de lonen en salarissen als gevolg van cao-aanpassingen. Daarnaast vertekent het beeld, door de extra voorziene personeelskosten in 2021 en de opgenomen vrijval op de personeelskosten in 2020.

#### Overzicht personele bezetting (standen ultimo jaar)

Het aantal medewerkers (fte) in dienst bij MidZuid en MidZuid AID B.V. is gestegen ten opzichte van 2021. De formatie werkzaam bij MidZuid is ultimo 2021 net iets hoger dan aan het einde van 2020. De toename van de stand einde jaar betreft volledig de medewerkers uit nieuwe doelgroepen (nieuw beschut en participatiebanen) in dienst van MidZuid AID. Daaruit blijkt dat de instroom van deze nieuwe doelgroepen zich verder door zet.

|                                                                     | <b>2021<br/>aantallen</b> | <b>2021<br/>fte</b> | <b>2020<br/>fte</b> |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------|
| Werkzaam bij Midzuid B.V.<br>(inclusief ambtelijke medewerkers)     | 121,0                     | 103,6               | 101,6               |
| Werkzaam bij Midzuid A.I.D. B.V.                                    |                           |                     |                     |
| - Nieuw beschut                                                     | 86,0                      | 66,2                | 43,4                |
| - Participatiebanen                                                 | 64,0                      | 51,2                | 50,1                |
| - Wiw-personeel                                                     | 1,0                       | 1,0                 | 2,0                 |
| - Overig personeel                                                  | 2,0                       | 1,3                 | 3,3                 |
| Totaal Entrada                                                      | 153,0                     | 119,7               | 98,8                |
| SW medewerkers (inclusief begeleid werken)<br>in dienst bij GR WAVA | 471,0                     | 390,6               | 418,7               |
|                                                                     | 745,0                     | 613,9               | 619,0               |

#### 2.4.3.5 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

|                                       | <b>2020</b> | <b>2019</b> |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Afschrijvingen materiële vaste activa | 260         | 294         |
| <b>Totaal</b>                         | <b>260</b>  | <b>294</b>  |

Dit betreft afschrijvingen op materiële vaste activa. De daling van de afschrijvingskosten ten opzichte van 2020 heeft te maken met een aantal activa die in 2021 volledig zijn afgeschreven maar niet direct zijn vervangen. De belangrijkste oorzaak ligt daarin in het uitstellen van vervangingen binnen het wagenpark.

#### 2.4.3.6 Overige bedrijfskosten

|                                           | <b>2021</b>  | <b>2020</b>  |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|
| Kosten dienstverlening groep              | 311-         | 237          |
| Inhuurkosten extern personeel             | 133          | 103          |
| Overige personeelskosten                  | 230          | 207-         |
| ESF scholingskosten                       | 7-           | 9            |
| Indirecte productiekosten                 | 198          | 181          |
| Huur- en leasekosten                      | 388          | 309          |
| Huur gebouwen van GR WAVA                 | 451          | 429          |
| Onderhoudskosten                          | 942          | 933          |
| Energieverbruik                           | 202          | 159          |
| Belasting en verzekeringen                | 251          | 76           |
| Verkoopkosten                             | 23           | 28           |
| Telefoon                                  | 51           | 48           |
| Abonnementen en contributies              | 35           | 33           |
| Reis- en verblijfkosten                   | 0            | 0            |
| Kantinekosten                             | 26           | 21           |
| Accountantskosten                         | 24           | 30           |
| Advieskosten                              | 93           | 63           |
| Dotatie voorzieningen dubieuze debiteuren | 5            | -            |
| Overig                                    | 67           | 39           |
| <b>Totaal</b>                             | <b>2.799</b> | <b>2.491</b> |

De kosten van dienstverlening groep betreffen de doorbelasting van (ambtelijk) personeel van GR WAVA aan MidZuid B.V. en tevens het subsidieresultaat nieuw beschut en nieuwe doelgroepen, welke in 2021 negatief is. Onder de overige personeelskosten zit in 2020 een grote vrijval aan de personeelsvoorziening. In 2021 zijn we juist genooddaakt om en flinke dotatie te doen aan deze personeelsvoorziening. Dit verklaart het grote verschil tussen beide jaren., welke in 2020 grotendeels is vrijgefallen om de kosten die waren voorzien daarmee te compenseren. De stijging in de huur- en lease kosten zit in de huur van vervoermiddelen. De onderhoudskosten omvatten ook de ICT kosten, welke hoger zijn door de aangepaste manier van werken in coronatijd. In de overige bedrijfskosten is een incidentele post begrepen.



#### 2.4.3.7 Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten, rentelasten en soortgelijke kosten

|                        | <b>2021</b> | <b>2020</b> |
|------------------------|-------------|-------------|
| Ontvangen rente overig | 3           | 0           |
| <b>Totaal baten</b>    | <b>3</b>    | <b>0</b>    |
| Betaalde rente overig  | 0-          | 0-          |
| <b>Totaal lasten</b>   | <b>0-</b>   | <b>0-</b>   |

#### 2.4.3.8 Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

MidZuid maakt gebruik van de SW-vrijstelling voor de vennootschapsbelasting. Hierdoor is er geen is er geen verplichting vennootschapsbelasting af te dragen over positieve resultaten. Echter houdt dit ook in dat er geen verliesverrekening plaats kan vinden, waardoor er geen actieve belastinglatentie wordt opgenomen in de jaarrekening voor het negatieve resultaat.

### 3. Enkelvoudige jaarrekening 2021

#### 3.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2021 (voor resultaatbestemming)

(bedragen x € 1.000)

|                                           | 31-12-2021          | 31-12-2020          |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>ACTIVA</b>                             |                     |                     |
| <b>VASTE ACTIVA</b>                       |                     |                     |
| <b>Materiële vaste activa</b>             |                     |                     |
| machines en installaties                  | 59                  | 43                  |
| andere vaste bedrijfsmiddelen             | <u>958</u>          | <u>1.161</u>        |
|                                           | <b>1.017</b>        | <b>1.204</b>        |
| <b>Financiële Vaste Activa (3.3.2.1.)</b> |                     |                     |
| deelneming Midzuid A.I.D. B.V.            | 0                   | 0                   |
| <b>VLOTTENDE ACTIVA</b>                   |                     |                     |
| <b>Vorderingen (3.3.2.2)</b>              |                     |                     |
| op handelsdebiteuren                      | 2.042               | 1.638               |
| op groepsmaatschappijen                   | 62                  | 33                  |
| overige vorderingen                       | <u>186</u>          | <u>99</u>           |
|                                           | <b>2.290</b>        | <b>1.770</b>        |
| <b>Liquide middelen (3.3.2.3)</b>         | <u>706</u>          | <u>2.615</u>        |
|                                           | <b>706</b>          | <b>2.615</b>        |
| <b>TOTAAL ACTIVA</b>                      | <b><u>4.013</u></b> | <b><u>5.589</u></b> |

(bedragen x € 1.000)

|                                                          |         | 31-12-2021   | 31-12-2020   |
|----------------------------------------------------------|---------|--------------|--------------|
| <b>PASSIVA</b>                                           |         |              |              |
| <b>Eigen vermogen</b>                                    |         |              |              |
| gestort en opgevraagd kapitaal                           | 91      | 91           |              |
| agioreserve                                              | 17.444  | 17.444       |              |
| overige reserves                                         | 15.317- | 16.092-      |              |
| resultaat WSP                                            | 40-     | 67           |              |
| onverdeelde resultaat (3.3.2.4)                          | 920-    | 707          |              |
|                                                          |         | <b>1.257</b> | <b>2.218</b> |
| <b>Voorzieningen (3.3.2.5)</b>                           |         |              |              |
| overige                                                  | 240     | 50           |              |
|                                                          |         | <b>240</b>   | <b>50</b>    |
| <b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) 3.3.2.6</b> |         |              |              |
| schulden aan leveranciers en handelskredieten            | 350     | 436          |              |
| schulden aan participanten                               | 151     | 1.164        |              |
| belastingen en premies sociale verzekeringen             | 1.106   | 1.056        |              |
| overige schulden                                         | 238     | 234          |              |
| overlopende passiva                                      | 671     | 430          |              |
|                                                          |         | <b>2.516</b> | <b>3.321</b> |
| <b>TOTAAL PASSIVA</b>                                    |         | <b>4.013</b> | <b>5.589</b> |

### 3.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening 2021

(bedragen x € 1.000)

|                                                                               | 2021          | 2020          |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Netto-omzet</b>                                                            | <b>10.257</b> | <b>10.154</b> |
| overige bedrijfsopbrengsten                                                   | 3.241         | 3.560         |
| <b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>                                            | <b>13.498</b> | <b>13.714</b> |
| kosten uitbesteed werk en andere externe kosten                               | 2.514         | 2.353         |
| lonen, salarissen en sociale lasten (3.3.3.1)                                 | 6.083         | 5.640         |
| afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa                       | 248           | 260           |
| overige bedrijfskosten (3.3.3.2)                                              | 5.570         | 4.752         |
| <b>Som der bedrijfslasten</b>                                                 | <b>14.415</b> | <b>13.006</b> |
| <b>Bedrijfsresultaat (na som der bedrijfslasten)</b>                          | <b>917-</b>   | <b>707</b>    |
| andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten                                 | 0             | 0             |
| rentelasten en soortgelijke kosten                                            | 3-            | 0-            |
| <b>Resultaat uit bedrijfsuitoefening voor belastingen</b>                     | <b>920-</b>   | <b>707</b>    |
| belastingen resultaat uit bedrijfsuitoefening (2.4.3.8)                       | -             | -             |
| aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen (3.3.3.3) | -             | -             |
| <b>Resultaat na belastingen</b>                                               | <b>920-</b>   | <b>707</b>    |

### 3.3 Toelichting op de enkelvoudige jaarrekening

De in de toelichting vermelde bedragen zijn, tenzij anders vermeld, in € 1.000.

### 3.3.1 Algemeen

#### 3.3.1.1 Algemene grondslagen het opstellen van de enkelvoudige jaarrekening

##### **Algemeen**

De enkelvoudige jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW. Voor de algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening, de grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat, alsmede voor de toelichting op de onderscheiden activa en passiva en de resultaten wordt, voor zover hierna niet anders wordt vermeld, verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening (zie paragraaf 2.4).

#### 3.3.2 Toelichting op de enkelvoudige balans

Zoals in paragraaf 3.3.1.1 is aangegeven worden alleen de posten die (qua bedrag) afwijken van de geconsolideerde cijfers hierna nader toegelicht. Voor de overige posten wordt verwezen naar de geconsolideerde cijfers.

##### 3.3.2.1 Financiële vaste activa

##### **Deelnemingen**

De deelneming in de balans betreft MidZuid Arbeids Integratie Diensten B.V. Deze B.V. is met name belast met bedrijfsactiviteiten gericht op het integreren van mensen aan de onderkant van de arbeidsmarkt. De kosten van de inzet van het haar ter beschikking staande personeel wordt doorbelast aan MidZuid B.V..

##### *Lijst van deelnemingen*

| <i>Navolgende 100% deelnemingen zijn gewaardeerd tegen nettovermogenswaarde.</i> | <i>Kapitaal</i> |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| MidZuid Arbeids Integratie Diensten B.V. te Oosterhout (MidZuid AID)             | 100%            |

##### **Waardering MidZuid AID B.V.**

Het gehele in de deelneming MidZuid AID B.V. geïnvesteerde aandelenkapitaal is per balansdatum voorzien. Het betreft hier een bedrag groot € 18.151.

De tekorten van de deelneming uit het verleden zijn van dien omvang dat zij groter zijn dan de omvang van de lening. Omdat MidZuid AID B.V. geen winst maakt, noch verwacht mag worden dat er in de toekomst winst gemaakt gaat worden, is de lening gesaldeerd met het tekort. Het resterend saldo is in zijn geheel voorzien, zie ook 3.3.2.5.

Het verloop van de post financiële vaste activa kan als volgt worden weergegeven:

|                                                     |                   |
|-----------------------------------------------------|-------------------|
| Gestort kapitaal deelneming                         | € 18.151          |
| Negatieve reserves deelneming                       | <u>€ 253.952-</u> |
| Negatief eigen vermogen deelneming                  | € 235.801-        |
| <br>Afwaardering achterstelde lening aan deelneming | <br>€ 227.000     |
| <br>Negatieve waarde deelneming                     | <br>€ 8.801       |
| Voorziening deelneming                              | <u>€ 8.801-</u>   |
| <br>Boekwaarde deelneming 1 januari 2021            | <br>€ 0           |
| Mutaties 2021                                       | <u>€ 0</u>        |
| Boekwaarde deelneming 31 december 2021              | € 0               |

### 3.3.2.2 Vorderingen

|                                         | 31-12-2021   | 31-12-2020   |
|-----------------------------------------|--------------|--------------|
| <i>Vorderingen op handelsdebiteuren</i> |              |              |
| Debiteuren derden                       | 2.059        | 1.650        |
| Voorziening voor oninbaarheid           | 17-          | 12-          |
| <b>Totaal</b>                           | <b>2.042</b> | <b>1.638</b> |
| <i>Vorderingen op participanten</i>     |              |              |
| Rekening-courant aandeelhouder GR WAVA  | -            | -            |
| Rekening-courant Midzuid A.I.D. BV      | 62           | 33           |
| <b>Totaal</b>                           | <b>62</b>    | <b>33</b>    |
| <i>Overige vorderingen</i>              |              |              |
| Vooruit betaalde kosten                 | 71           | 33           |
| Vordering op gemeenten                  | 38           | -            |
| Voorschot personeel                     | 0-           | 1-           |
| Overlopende activa                      | 77           | 67           |
| <b>Totaal</b>                           | <b>186</b>   | <b>99</b>    |

### 3.3.2.3 Liquide middelen

|               | 31-12-2021 | 31-12-2020   |
|---------------|------------|--------------|
| Banken        | 705        | 2.611        |
| Kassen        | 1          | 4            |
| <b>Totaal</b> | <b>706</b> | <b>2.615</b> |

### 3.3.2.4 Eigen vermogen, onverdeelde winst

#### **Voorstel resultaatbestemming boekjaar 2021**

In de Algemene Vergadering waarin de jaarrekening wordt vastgesteld zal een voorstel voor de bestemming van het negatieve resultaat over 2021 ad € 920.000 worden gedaan. Dit zal gebeuren in combinatie met het resultaat van de GR WAVA. In dit voorstel zal tevens de bestemming van het resultaat van WSP MidZuid (hoofdstuk 4) worden betrokken.

### 3.3.2.5 Voorzieningen

|                                                    | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|----------------------------------------------------|------------|------------|
| <i>Voorziening deelneming in Midzuid A.I.D. BV</i> |            |            |
| Negatief eigen vermogen Midzuid A.I.D. BV          | 236        | 236        |
| Af: Achtergestelde lening Midzuid A.I.D. BV        | 227        | 227        |
| <b>Totaal</b>                                      | <b>9</b>   | <b>9</b>   |

MidZuid AID B.V. had per saldo een negatief eigen vermogen bij aanvang van het boekjaar, bestaande uit een geplaatst aandelenkapitaal van € 18.151 en reserves ten bedrage van

€ 253.952 negatief. Het saldo, groot € 235.801, zoals voorzien aan het begin van het boekjaar is ongewijzigd gebleven. De activiteiten van MidZuid AID B.V. bestaan uitsluitend uit het verlonen van medewerkers. MidZuid AID B.V. kan deze kosten voor 100% doorberekenen aan MidZuid B.V.; hierdoor is het resultaat nihil. Als gevolg hiervan vindt er geen mutatie in de omvang van de voorziening plaats. MidZuid B.V. heeft een art. 2.403 BW garantieverklaring voor MidZuid AID B.V. afgegeven, diensgevolge is MidZuid B.V. volledig verantwoordelijk voor de resultaten van MidZuid AID B.V..

### 3.3.2.6 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De opbouw van deze post is als volgt:

|                                                      | 31-12-2021        | 31-12-2020        |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</i> |                   |                   |
| Handelscrediteuren derden                            | 350               | 436               |
| Schulden aan overige verbonden                       | -                 | -                 |
| <b>Totaal</b>                                        | <b>350</b>        | <b>436</b>        |
| <i>Schulden aan participanten</i>                    |                   |                   |
| Rekening-courant aandeelhouder GR WAVA               | 151               | 1.164             |
| Rekening-courant Midzuid A.I.D. BV                   | -                 | -                 |
| <b>Totaal</b>                                        | <b>151</b>        | <b>1.164</b>      |
|                                                      | <b>31-12-2021</b> | <b>31-12-2020</b> |
| <i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>  |                   |                   |
| Loonheffingen                                        | 370               | 315               |
| Omzetbelasting                                       | 736               | 742               |
| <b>Totaal</b>                                        | <b>1.106</b>      | <b>1.056</b>      |
|                                                      | <b>31-12-2021</b> | <b>31-12-2020</b> |
| <i>Overige schulden</i>                              |                   |                   |
| te betalen vakantiegelden                            | 238               | 234               |
| <b>Totaal</b>                                        | <b>238</b>        | <b>234</b>        |
| <i>Overlopende passiva</i>                           |                   |                   |
| Verplichting vakantiedagen                           | 345               | 293               |
| Personele verplichtingen                             | 98                | 4                 |
| Vooruit gefactureerde omzet                          | 60                | 9                 |
| Vooruit gefactureerde huur                           | 0-                | -                 |
| Overige overlopende passiva                          | 167               | 124               |
| <b>Totaal</b>                                        | <b>671</b>        | <b>430</b>        |



### 3.3.3 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening

Zoals in paragraaf 3.3.1.1. is aangegeven worden alleen de posten die (qua bedrag) afwijken van de geconsolideerde cijfers hierna nader toegelicht. Voor de overige posten wordt verwezen naar de geconsolideerde cijfers.

#### 3.3.3.1 Lonen, salarissen en sociale lasten

|                       | <b>2021</b>  | <b>2020</b>  |
|-----------------------|--------------|--------------|
| Lonen en salarissen   | 4.905        | 4.481        |
| <b>Sociale lasten</b> |              |              |
| Sociale lasten        | 779          | 785          |
| Pensioenpremies       | 399          | 375          |
| <b>Totaal</b>         | <b>1.178</b> | <b>1.160</b> |

In de toelichting op de geconsolideerde cijfers is bij de lonen, salarissen en sociale lasten een overzicht opgenomen van de aantallen medewerkers (en fte's), waarnaar wordt verwezen.

#### 3.3.3.2 Overige bedrijfskosten

|                                           | <b>2021</b>  | <b>2020</b>  |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|
| Kosten dienstverlening groep              | 2.476        | 2.513        |
| Inhuurkosten extern personeel             | 133          | 103          |
| Overige personeelskosten                  | 213          | 220-         |
| ESF scholingskosten                       | 7-           | 9            |
| Indirecte productiekosten                 | 198          | 181          |
| Huur- en leasekosten                      | 388          | 309          |
| Huur gebouwen van GR WAVA                 | 451          | 429          |
| Onderhoudskosten                          | 942          | 933          |
| Energieverbruik                           | 202          | 159          |
| Belasting en verzekeringen                | 251          | 76           |
| Verkoopkosten                             | 23           | 28           |
| Telefoon                                  | 51           | 48           |
| Abonnementen en contributies              | 35           | 33           |
| Reis- en verblijfkosten                   | 0            | 0            |
| Kantinekosten                             | 26           | 21           |
| Accountantskosten                         | 24           | 30           |
| Advieskosten                              | 93           | 63           |
| Dotatie voorzieningen dubieuze debiteuren | 5            | -            |
| Overig                                    | 67           | 39           |
| <b>Totaal</b>                             | <b>5.570</b> | <b>4.752</b> |

Voor een toelichting op bovenstaande cijfers wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening. De enige verschillen ten opzichte van de geconsolideerde cijfers betreft de kosten dienstverlening groep en overige personeelskosten.

#### 3.3.3.3 Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Het resultaat deelnemingen betreft het resultaat van MidZuid AID. MidZuid AID berekent alle kosten die zij maakt zonder opslag door aan MidZuid. Hierdoor is het resultaat op de deelneming nihil.

### 3.4 Overige toelichtingen

#### 3.4.1 Beloning bestuurders

Ultimo 2021 is één statutair directeur, de heer J.G. Rooijmans, benoemd. Hij is per 1 juli 2021 in dienst getreden bij de MidZuid B.V. In die hoedanigheid is hij ook bestuurder bij GR Wava. De directeur ontvangt geen bezoldiging vanuit GR WAVA. Omdat de onderneming slechts één statutair directeur heeft, wordt ingevolge de bepalingen van BW 2:383 lid1 hier geen nadere opgave gedaan van de bestuurdersbeloningen.

#### 3.4.2 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan, die van materieel belang zijn op de cijfers over het boekjaar 2021.

Opgemaakt d.d. .. april 2022.

Drs. J.G. (Jos) Rooijmans MSc  
Algemeen directeur

## 4. Financiële verantwoording WSP MidZuid 2021

Met ingang van 2018 wordt, op basis van de met de deelnemende gemeenten gesloten dienstverleningsovereenkomst, voor WSP MidZuid een afzonderlijke verantwoording gemaakt. De werkelijke en begrote cijfers over 2021 zijn in onderstaand overzicht opgenomen.

*Bedragen \* € 1.000*

|                                                                                              | Werkelijk<br>2021 | Begroting<br>2021 | Werkelijk<br>2020 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Kosten</b>                                                                                |                   |                   |                   |
| Personele kosten voor aansturing, accountmanagement, nazorg en administratieve ondersteuning | 526               | 468               | 403               |
| Inhuur jobcoaching                                                                           | 33                | 33                | 32                |
| Organisatie banenbeurzen / verkoopkosten                                                     | 6                 | 15                | 4                 |
| Bijdrage in regionale kosten                                                                 | -                 | -                 |                   |
| Uitvoeringskosten:                                                                           |                   |                   |                   |
| - gebruik kantoorruimten                                                                     | 16                | 17                | 16                |
| - kosten ICT en telefonie                                                                    | 37                | 37                | 34                |
| - auto- en reiskosten                                                                        | 36                | 33                | 35                |
| - diversen (kantoorbenodigdheden e.d.)                                                       | 18                | 10                | 13                |
| - kosten overhead                                                                            | 37                | 38                | 37                |
| Totaal kosten                                                                                | 709               | 651               | 573               |
| <b>Opbrengsten</b>                                                                           |                   |                   |                   |
| Opbrengsten uit externe financieringsbronnen                                                 | 33                | 15                | 47                |
| Gemeentelijke bijdrage                                                                       | 636               | 636               | 594               |
| Totaal opbrengsten                                                                           | 669               | 651               | 641               |
| <b>Saldo (+ = batig)</b>                                                                     | -40               | -                 | 67                |

Ten opzichte van de begroting is sprake van een negatief resultaat van € 40.000. Dit afwijking betreft vooral de personele kosten en de opbrengsten uit externe financieringsbronnen. Deze laatste betreffen subsidies voor projecten.

## 5. Overige gegevens

### 5.1 Statutaire bepaling resultaatbestemming

#### **Artikel 16**

1. De winst staat ter vrije beschikking van de Algemene Vergadering.
2. De vennootschap kan aan de aandeelhouders en andere gerechtigden tot de voor uitkering vatbare winst slechts uitkeringen doen voor zover het eigen vermogen groter is dan het gestorte en opgevraagde deel van het kapitaal vermeerderd met de reserves die krachtens de wet moeten worden aangehouden.
3. Uitkering van winst geschiedt na de vaststelling van de jaarrekening waaruit blijkt dat zij geoorloofd is.
4. Bij de berekening van de winstverdeling tellen de aandelen die de vennootschap in haar eigen kapitaal houdt niet mede, tenzij deze aandelen belast zijn met een vruchtgebruik of daarvan met medewerking van de vennootschap certificaten zijn uitgegeven.
5. De vennootschap mag tussentijds slechts uitkeringen doen, indien aan het vereiste van lid 2 is voldaan.

## 5.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

## Bijlagen

## Bijlage I Overzicht gelieerde partijen

### Omzet januari t/m december 2021, per deelnemende gemeente

|                              | Detachering    | Detachering staf | Publieke dienstverlening | Facilitaire dienstverlening | Beschermd werk incl dagbesteding | Totaal werkzaamheden | Participatie   | Bijdrage WIW en Beschut werken trajecten | WSP            | Totaal per gemeente |
|------------------------------|----------------|------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------------|----------------------|----------------|------------------------------------------|----------------|---------------------|
| Gemeente Altena              | 46.445         |                  | 1.681.789                | 224.826                     | 65                               | 1.953.125            | 335.659        | 352.462                                  | 189.448        | 2.830.694           |
| Gemeente Drimmelen           | 45.121         |                  | 1.204.039                | 68.191                      | 401                              | 1.317.752            | 121.388        | 108.163                                  | 75.535         | 1.622.838           |
| Gemeente Geertruidenberg     |                |                  | 819.741                  | 79.958                      |                                  | 899.699              | 278.021        | 196.468                                  | 94.413         | 1.468.601           |
| Gemeente Oosterhout          | 106.176        | 77.363           | 2.027.780                | 283.346                     | 2.332                            | 2.496.997            | 253.658        | 475.140                                  | 276.282        | 3.502.076           |
| <b>Totaal per activiteit</b> | <b>197.742</b> | <b>77.363</b>    | <b>5.733.349</b>         | <b>656.321</b>              | <b>2.798</b>                     | <b>6.667.573</b>     | <b>988.726</b> | <b>1.132.233</b>                         | <b>635.678</b> | <b>9.424.209</b>    |

### Opbrengsten en kosten vanuit GR WAVA

#### Opbrengsten

|                           |             |
|---------------------------|-------------|
| Subsidie begeleid werken  | 542         |
| Geleverde diensten:       |             |
| Groen                     | 1896        |
| Facilitair                | 47          |
| <b>Totaal opbrengsten</b> | <b>2485</b> |

#### Kosten

|                      |            |
|----------------------|------------|
| Doorbelasting staf   | 79         |
| Huur                 | 614        |
| <b>Totaal kosten</b> | <b>693</b> |

## Agendapunt 4

**Aan:** Algemeen Bestuur  
**Van:** Directie  
**Betreft:** Stukken ter kennisgeving

---

**Bijlagen:**

---

### Voorstel

Stukken staan als ter kennisgeving op de agenda.

---

#### 1. Wijziging afvaardiging DB en AB GR WAVA gemeente Altena

Naar aanleiding van het vertrek van mevrouw Jorritsma uit het bestuur heeft er voor de GR WAVA een wijziging plaatsgevonden in de afvaardiging DB en AB vanuit de gemeente Altena. Hierbij wordt het bestuur, middels bijgevoegde brief vanuit het college van de gemeente Altena, formeel geïnformeerd over deze wijziging.



MidZuid t.a.v. Dagelijks Bestuur  
Wilhelminakanaal Noord 3  
4902 VR Oosterhout

**Datum verzonden**

7 februari 2022

**Uw brief**

**Ons kenmerk**

D2022-02-002028

2022-004282

**Betreft**

Wijziging afvaardiging DB en  
AB GR WAVA gemeente  
Altena

**Bijlage(n)**

0

**Behandeld door**

Anja Frankort

**Team**

Team Samenleving

**Telefoonnummer**

0183-516641

**E-mail**

a.frankort@gemeentealtena.nl

Geacht Dagelijks Bestuur,

Door de benoeming van wethouder Jorritsma tot burgemeester in de gemeente Voorst ontstaat er per 1 februari 2022 een vacature binnen het college. De overige collegeleden nemen de portefeuilles van wethouder Jorritsma over, totdat er na de gemeenteraadsverkiezingen in maart 2022 een nieuw college gevormd is. Daarmee nemen ze ook de daaraan gerelateerde vertegenwoordiging naar de verbonden partijen over.

Voor de GR WAVA houdt dit in dat wethouder Hans Tanis zitting zal nemen in het Dagelijks Bestuur. Wethouder Matthijs van Oosten zal zitting nemen in het Algemeen Bestuur.

We gaan er vanuit u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben.

Met vriendelijke groet,  
het college van burgemeester en wethouders,

de secretaris,



drs. R.J.M. van Wuijtswinkel MPA

de burgemeester,



drs. E.B.A. Lichtenberg MCM

Gemeentehuis Altena  
Sportlaan 170  
4286 ET Almkerk

Postbus 5  
4286 ZG Almkerk

T (0183) 516100  
E info@gemeenteAltena.nl