

## **Bundel – Algemeen bestuursvergadering MidZuid van 30 mei 2024**

- 1 Opening, mededelingen en vaststellen agenda
  - *Mededelingen Algemeen Directeur*
  - v Algemene stand van zaken MidZuid door Algemeen Directeur*
  - 1 opening en agenda
  - 1.1 agenda AB MidZuid
- 2 Notulen en actielijst
  - 1. *Notulen AB 14-03-2024 ter vaststelling voor AB*
  - 2. *Actielijst bestuur ter bespreking*
  - 2.1 *Concept-notulen AB 14-03-2024*
  - 2.2 Actielijst bestuur MidZuid
- 3 Ter instemming
  - 1. *Voortgangsrapportage archief- en informatiebeheer 2023*
  - 2. *Kernboodschap controle jaarrekeningen 2023*
  - 3. *(Concept) Jaarrekening 2023 GR WAVA*
  - 4. *Opening AVA MidZuid B.V.*
  - 4.1 *(Concept) Jaarrekening 2023 MidZuid B.V.*
  - 4.2 *Formeel vaststellen jaarrekening MidZuid B.V.*
  - 4.3 *Decharge directie MidZuid B.V.*
  - 4.4 *Besluit resultaatbestemming*
  - 4.5 *Afsluiting AVA*
  - 5. *Herziene begroting 2024 inclusief zienswijzen*
  - 6. *Proces vervanging externe bestuursleden*
  - 7. *Formele benoeming mandaat Jos Rooijmans ten aanzien van GR WAVA (hamerstuk)*
  - 8. *Agio storting MidZuid B.V.*
  - Het stuk behorend bij agendapunt 3.8 wordt later nagezonden.*
  - 3.1 Bestuursnota AB voortgangsrapportage archief- en informatiebeheer GR WAVA over 2023
  - 3.1.1 *20240321 Voortgang archief- en informatiebeheer GR WAVA V0.3 DEF*
  - 3.3 Concept Jaarrekening GR WAVA 2023 V0.6
  - 3.4.1 Concept Jaarrekening 2023 MidZuid B.V. V0.5
  - 3.5.1 DEF Herziene begroting 2024 V2.0
  - 3.5.2 Aanbiedingsbrief herziene begroting MidZuid 2024 na AB 30 mei 2024
  - 3.5.2.1 Aanbiedingsbrief herziene begroting MidZuid 2024 na AB 30 mei 2024 V3.0 n.a.v. AV
  - 3.6 Nota voor het bestuur procesvoorstel vervanging externe bestuursleden
  - 3.6.1 Procesvoorstel vervanging externe bestuursleden
  - 3.6.2 Profielkeuze extern bestuurslid 2024
  - 3.6.3 Vacature extern bestuurslid definitief
  - 3.7 Besluit formele benoeming mandaat Jos tav GR WAVA
- 4 Ter bespreking
  - Er zijn deze vergadering geen agendapunten ter bespreking.*
- 5 Ter kennisname
  - Er zijn deze vergadering geen agendapunten ter kennisname.*
- 6 Rondvraag en sluiting

## Agendapunt 1

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

---

**Vergadering van:** 30 mei 2024 | 13:00 uur tot 14:30 uur

---

**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 30 mei 2024**

**13:00 uur – 14:30 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 14-03-2024 ter vaststelling voor AB

2. Actielijst bestuur ter bespreking

### **3. Ter instemming**

1. Voortgangsrapportage archief- en informatiebeheer 2023

2. Kernboodschap controle jaarrekeningen 2023

3. (Concept) Jaarrekening 2023 GR WAVA

4. Opening AVA MidZuid B.V.

4.1 (Concept) Jaarrekening 2023 MidZuid B.V.

4.2 Formeel vaststellen jaarrekening MidZuid B.V.

4.3 Decharge directie MidZuid B.V.

4.4 Besluit resultaatbestemming

4.5 Afsluiting AVA

5. Herziene begroting 2024 inclusief zienswijzen

6. Proces vervanging externe bestuursleden

7. Formele benoeming mandaat Jos Rooijmans ten aanzien van GR WAVA (hamerstuk)

8. Agio storting MidZuid B.V.

### **4. Ter bespreking**

X

### **5. Ter kennisname**

X

### **6. Rondvraag en sluiting**

## Notulen Algemeen bestuur MidZuid

14 maart 2024

**Aanwezig:** De heer M. Hofkens, gemeente Geertruidenberg, lid  
De heer H.T.M. Bakker, gemeente Drimmelen, lid  
De heer T.C.N. Simons, gemeente Drimmelen, lid  
De heer W.J. van der Zanden, gemeente Oosterhout, vicevoorzitter  
De heer D.F.J. Melsen, gemeente Oosterhout, lid  
De heer H. Tanis, gemeente Altena, lid  
Mevrouw A. van Hunnik, gemeente Altena, voorzitter  
De heer mr. S.M.T.P. Vermeulen, externe adviseur  
De heer J. Rooijmans, secretaris en algemeen directeur,  
De heer M. Maaijwee, concerncontroller  
Mevrouw J. Flohr, adviseur bedrijfsvoering/notulist

---

**Afwezig met kennisgeving:** De heer H.J.M. Timmermans, externe adviseur,  
De heer H.H.M. de Jongh, gemeente Geertruidenberg, lid

**Afwezig  
zonder  
kennisgeving:**

---

De vergadering vindt plaats in de Heuvel bij MidZuid.

### 1. Opening, mededelingen en vaststellen agenda

De vergadering wordt om 13.34 uur geopend door de voorzitter.

Martin Heekelaar sluit aan vanuit Berenschot.

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

## - Mededelingen Algemeen Directeur

### ❖ Algemene stand van zaken MidZuid door Algemeen Directeur

- Aanstaaende zaterdag is het open dag bij MidZuid. Momenteel zijn we heel druk met de organisatie, er heerst een enorme vibe. MidZuid is ook te gast geweest op de open dag van de werf in Oosterhout. Daar was eenzelfde soort vibe voelbaar. MidZuid was aanwezig vanuit circulariteit en ook de groenvoorziening. Aanstaaende zaterdag verwachten we heel veel mensen.
- Ten aanzien van de Regionale Arbeidsmarkt is op 27 maart het volgende regionaal beraad. De algemeen directeur heeft goed contact met Rene van Ginderen (wethouder Roosendaal en zittend namens alle regiogemeenten), zij zitten op dezelfde lijn. Er zijn nog veel hobbels te nemen. Volgende week komen Rene en de algemeen directeur samen met het kernteam Breda. Stukken hebben nu nog onvoldoende body om tot besluitvorming over te gaan. Besluitvorming is wel nodig om een aanbesteding in te kunnen zetten. De algemeen directeur heeft gewaarschuwd om niet dezelfde fouten te maken als eerder.
- MidZuid is druk bezig met de werving van een controller.
- Per 1 augustus 2024 is er een nieuwe huurder voor de zwarte doos tweede verdieping. De verhuur zal plaatsvinden tegen marktconforme prijs.
- Het vernieuwde mobiliteitsbeleid inzake auto's is intern vastgesteld. Dit gaat nu de uitvoering in. Het overgangsbeleid wordt nu met de betrokken medewerkers besproken.
- Het MT gaat van 6 naar 5 personen met ingang van 15-3-24. De functie van manager I&P is overbodig gebleken. Wel lijkt er behoefte aan een strategisch adviseur, deze functie wordt na één jaar geëvalueerd.
- De Wet ten aanzien van rechtmatigheidscontrole is niet helemaal juist doorgevoerd. Er zit een tegenstrijdigheid in wie volgens de NBA de rechtmatigheid zou moeten controleren en wie dit volgens de overheid zou moeten doen. In het volgende DB wordt de rechtmatigheid gewoon behandeld zoals MidZuid dit vanuit de overheid zou moeten doen, namelijk vanuit MidZuid zelf. Het definitieve antwoord vanuit het Rijk wordt niet voor 1 april 2024 verwacht.

## 2. Notulen en actielijst

### 1. Notulen AB 26-10-2023 ter vaststelling voor AB

Inhoudelijk: x

Tekstueel: x

Naar aanleiding van: x

De notulen worden ongewijzigd vastgesteld.

### 2. Actielijst bestuur ter bespreking

De actielijst wordt vastgesteld.

Wethouder Melsen: Het besluit tot aanpassing van de GR dient nog formeel vastgelegd te

worden in notulen.

Voorzitter: Dat is een juiste constatering. Dit nemen we mee richting de volgende vergadering. Mevrouw Flohr zal dit opnemen in de actielijst.

### **3. Ter instemming**

X

### **4. Ter bespreking**

1. Heidag DB 22 februari 2024 en vervolg onder aanwezigheid en begeleiding van Berenschot. Voorzitter geeft woord aan Martin Heekelaar.

De heer Heekelaar start met een korte terugblik op 22 februari.

Een extra punt dat hij aanhaalt bij het voorstel voor een vervolgstap is dat er aan de kant van het ministerie ook bewegingen te zien zijn. Er ligt nu een brief in de tweede kamer van Carola Schouten. Er is een duidelijkere visie en er zijn middelen beschikbaar voor plannen en samenwerking. De vraag daarbij is hoe gaan we nu verder?

Er wordt gevraagd of er vragen zijn vanuit het bestuur?

Voorzitter: AB leden, zijn er vragen? Wat is jullie reactie?

Wethouder Melsen geeft aan dat hij de heidag van 22 februari graag als AB had willen meemaken. Het gaat om een belangrijke discussie als bestuur en als gemeenten.

Wethouder Tanis vraagt wat de brief van Carola Schouten zal gaan betekenen. Hij heeft als wethouder het sociaal domein niet in zijn portefeuille.

De heer Heekelaar geeft aan dat er op een gegeven moment door decentralisaties verschillen ontstonden tussen WMO en Jeugd. Het sociaal domein is een heel geleidelijk verhaal. Het ministerie ziet nu ook in dat er stappen ondernomen moeten worden. SZW gaat nu stappen ondernemen richting gemeenten. In de verhouding verandert er nog niets maar er ontstaat wel een helpende hand in de transitie en mogelijke transitieplannen die er zijn in het land. Praktisch gezien wordt er nu gekeken hoe samenwerkingen plaats moeten vinden. Het geld hiervoor is wel gereserveerd.

Wethouder Tanis: Heeft deze recente informatie invloed op de punten die wij besproken hebben?

De heer Heekelaar: Je blijft een eigen visie creëren maar dat het politiek iets gaat betekenen is wel duidelijk.

De heer Melsen geeft aan het idee te hebben dat er nu een herhaling van zetten plaatsvindt. Dat er gesproken wordt over zaken ten aanzien van de GR en de uitvoering van taken die al besproken zijn en die dus niet opnieuw besproken hoeven te worden. De visie vanuit Oosterhout is helder en verandert niet. Hij vraagt zich af of dit niet ook vertraging op gaat leveren in de huisvesting aangezien die voor sommige gemeenten zoals Drimmelen samenhangt met de toekomstvisie.

Voorzitter: We hebben inderdaad afspraken gemaakt over de basistaken en komende jaren, dat staat niet ter discussie. De discussie waar we het nu over hebben is echter de visie voor de periode na 2035. Langer dan dat de afspraken over de basistaken lopen. Het zijn twee verschillende gesprekken. De kortere termijn met basistaken waar geen discussie meer over

is, maar ook de langere termijn. Als DB hebben wij in dat kader een eerste sessie gehad als voorbereiding voor het AB.

Wethouder Melsen: Helder verhaal. Maar we zitten er niet om MidZuid in stand te houden.

Voorzitter: Nee, dat is ook niet de discussie die we gevoerd hebben.

Algemeen directeur: MidZuid is niet het doel op zich. Met de basistaken hebben we uitzicht op welke doelgroepen we bedienen en in welke mate. Maar wat ik noodzakelijk acht is de visie niet op welke doelgroepen we ons richten, maar op hoe we de gehele participatieketen inrichten. In deze keten spelen de gemeenten, MidZuid, diverse leveranciers en werkgevers een rol. Ik ben op zoek naar de gezamenlijkheid in de dienstverlening naar onze inwoners. Jammer dat het onderzoek gezien wordt vanuit Oosterhout als middel om MidZuid in stand te houden. Daar ageer ik als directeur van MidZuid dan ook tegen. Het doel is excellente dienstverlening voor inwoners van de Dongemond gemeenten. De bedoeling is naast helderheid in doelgroepen ook duiding op welke functionaliteiten door wie in de keten worden uitgevoerd. Ik denk dat als je deze discussie voert en uiteindelijk afsluit, dat dan de duiding helder wordt; ben ik als MidZuid een re-integratie bedrijf en stoot alle taken zelf af, of word ik een gecombineerd bedrijf. Dat is een andere discussie dan puur over basistaken. Dat heb ik nodig naar de toekomst toe om een gezond bedrijf neer te kunnen zetten en niet in een sterfhuisconstructie terecht te komen. Ik wil weten waar ik aan toe ben naar de verdere toekomst toe zodat dat ook helder is naar mijn personeel.

Wethouder Hofkens: De basis en plus taken hebben we wel heel basaal verkend met elkaar. De middelen daarvoor hebben we ingericht. De punten 1, 3, en 4 vanuit de deelonderwerpen in de memo zou ik vanuit Geertruidenberg wel verder willen onderzoeken, daar heb ik wel behoefte aan. De gezamenlijke visie niet, dat klopt zoals Oosterhout aangeeft.

Wethouder van der Zanden: We hebben een visie 2030-2035, die stel je vast op basis van de basistaken. Kijk je verder vooruit, dan moet je daarover een andere discussie voeren. Eerst moet je de visie vastklikken.

De heer Heekelaar: De visie is voor ons niet één punt, daar kun je verschillende opvattingen in hebben. Hoe je het went of keert, jullie zijn aan elkaar verbonden en zullen op een manier samen verder moeten. Bekeken moet worden hoe, maar dat past voor ons gevoel binnen één visie. Het vertrekpunt iets met elkaar te doen. Dat hangt samen met hoe je de infrastructuur hebt ingericht en gaat inrichten. Dan kun je voor het gezamenlijke eigendom zeggen hoe je verder gaat.

Wethouder Bakker: Ik zit wel op de lijn van Geertruidenberg. We hebben samen iets vastgezet. Er komen middelen beschikbaar, dit is moment om daar stappen in te zetten.

Wethouder Melsen: Het kabinet moet er eerst nog komen. Dan moet er nog gehoor worden gegeven aan de plannen. En het geld gaat naar de gemeenten, het is niet meer vanzelfsprekend dat dit geld naar MidZuid gaat.

De heer Heekelaar: Het gaat waarschijnlijk wel door het rijk vastgelegd worden dat dit geld daarheen gaat waar het voor bedoeld is.

Wethouder Hofkens: Behelst een eventuele vervolgstap ook onderzoek naar de doeltreffendheid van wat we met elkaar doen?

De heer Heekelaar: Ja



De heer Hofkens: Dan is dit toch voor iedereen enorm waardevol.

Oosterhout is het daar niet mee eens en ziet geen meerwaarde in onderzoek door Berenschot over hoe gemeenten omgaan dan wel om zouden moeten gaan met de participatiewet.

Wethouder Tanis: Ik probeer het te begrijpen. Ik was als AB lid niet bij de DB-sessie maar als ik de wens van de algemeen directeur hoor en hij behoefte heeft aan een stip op de horizon dan is dat toch iets waar wij gehoor aan moeten willen geven als bestuur.

Algemeen directeur: Ik wil op functionaliteit duidelijk over waar Oosterhout wel voor gaat en waar niet voor. Ik wil het graag aan de voorkant helder hebben. Als we op het gebied van re-integratie bijvoorbeeld niets doen met Oosterhout dan is dat ook helder. De vraag van Mike over doeltreffendheid; geen geld over de balk gooien, geen zaken dubbel doen is ook heel belangrijk. Als de interviews die wij dan met elke gemeente gaan voeren alleen maar over inzet gaan dan is dat zonde. Het gaat om helderheid verschaffen of je het een foto noemt of iets anders.

Wethouder Melsen: We hebben een document basis- en plustaken, daar wil jij meer helderheid in hebben. Als dat is met vier foto's naast elkaar leggen ok.

De heer Vermeulen: We hebben te maken met een groep die niet zelfstandig op de arbeidsmarkt kan komen. Een groep bij gemeenten, maar ook bij bijvoorbeeld het UWV. Dat is heel breed. We hebben een middel, dat is MidZuid. De vraag is in hoeverre je dit middel inzet voor de brede doelgroep. Voor sommigen kan dit grote inzet zijn, voor anderen kleine inzet. Wel willen we MidZuid in stand houden, daar zijn middelen voor nodig. Je zult een bepaalde hoeveelheid instroom moeten hebben om te kunnen blijven bestaan. Is wat we nu aan het doen zijn de meest efficiënte en brede manier om in behoefte te kunnen voorzien? Iedere gemeente kan eigen keuzes maken met grenzen, maar het moet bedrijfsmatig kunnen blijven bestaan.

Wethouder Simons: Ik ging een beetje hetzelfde in de auto als wethouder Melsen. Ik ben blij dat deze discussie nu helderheid verschaft in wat we nu moeten gaan doen. Bij ons in het college is er daarnaast nog discussie over het al dan niet akkoord gaan met de 20% extra gelden die gevraagd worden.

Algemeen directeur: Ik denk dat de gesprekken die Berenschot en ik of alleen Berenschot met elke gemeente gaan hebben helderheid moeten verschaffen. Het is ook wel zo dat hoe meer dingen je samen organiseert hoe goedkoper. Organisatiemodellen moeten uit die gesprekken/interviews komen en helderheid verschaffen en op basis daarvan moeten dan besluiten/afspraken kunnen komen. Dat zou volgens mij het vervolgproces moeten zijn.

Wethouder Melsen: Daarmee sla je de spijker op zijn kop. Het ging voorheen steeds over geld, we moeten nu naar de toekomst kijken. Daar zijn bedrijfsmodellen voor nodig.

Wethouder Tanis: Het lijkt mij een goed pragmatisch voorstel van de algemeen directeur. We moeten wel aan de hand van het verslag van vanmiddag helder hebben wat we verwachten in deze gesprekken.

Algemeen directeur: Ik wil het voorstel doen dat Martin en ik dit op korte termijn uitschrijven en dit aan jullie voorleggen.

Wethouder van der Zanden wil nog aangeven dat het duidelijk moet zijn dat hij soms aanslaat



op zaken die door de algemeen directeur worden gezegd. Dit is bedoeld in bestuurlijke zin en niet op de persoon.

Algemeen directeur: Vanuit de rol van bestuurder van MidZuid is dit echter nog kwalijker.

Wethouder van der Zanden: De opmerkingen over de afzetcijfers zijn bijvoorbeeld anders bedoeld.

Voorzitter: De conclusie die we kunnen trekken; binnen een week zullen Berenschot en MidZuid een opdracht formuleren, is dat realistisch?

Algemeen directeur en de heer Heekelaar: Ja moet lukken.

Voorzitter: Ok, dat zien we volgende week langskomen. Dan ook graag reactie daarop binnen een week door de bestuurders.

Wethouder Hofkens: Graag ook ambtelijk delen, dan komt het eerder bij mij dan wanneer het alleen naar mij gestuurd wordt.

## **5. Ter kennisname**

1. Brief vanuit Cedris aan informateur Putters: Input formatie; realiseer een arbeidsmarkt voor iedereen!

Wethouder Bakker: Willen we dit nog op een andere manier kenbaar maken?

Voorzitter: De brief is openbaar, dus dat kan. Dit kan iedere gemeente zelf bepalen, maar was niet mijn voornemen.

## **6. Rondvraag en sluiting**

Wethouder Bakker: In Drimmelen is het raadsvoorstel naar de raad. De raadsbrief gaat ook vandaag naar de raad. Op de brief heeft enkel finetuning plaatsgevonden.

Algemeen directeur: MidZuid staat in de krant naar aanleiding van de raadsbrief van Oosterhout ten aanzien van huisvesting. De vraag was of wij gebouwen willen verkopen, verder waren er geen vragen. Het antwoord op deze vraag is bij jullie bekend.

De vergadering sluit om 14:40 uur.

Mevrouw A. van Hunnik  
Voorzitter

Drs. J.G Rooijmans MSc  
Secretaris

## Actielijst bestuur MidZuid

| Beschrijving                                                                                            | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Datum                         | Verantw. | Uitvoer  | Status/actie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Niet wettelijke wijzigingen GR WAVA                                                                     | Naast de wettelijke wijzigingen waarvoor eind september een voorstel in het DB besproken zal worden, vinden er ook gesprekken plaats die ertoe zullen leiden dat er mogelijk ook niet wettelijke wijzigingen in de GR gedaan moeten worden. Voor dit proces dient een roadmap opgesteld te worden. | 2 <sup>de</sup> kwartaal 2024 | AB       | Directie | Er is in het AB reeds afgesproken dat er met betrekking tot de verdeelsleutel geen aanpassingen gedaan zullen worden tot 2029. Met betrekking tot de toekomststrategie gaan we nog het proces doorlopen van gesprekken voeren en afspraken maken. Wellicht komen daar punten uit naar voren die zouden kunnen leiden tot aanpassingen in de GR. Het opstellen van een roadmap is in de huidige fase nog niet te realiseren. Bij de strategieberesprekingen zal dit onderwerp opnieuw aangehaald worden. |
| Te zijner tijd brief opmaken vanuit DB tav huisvesting MidZuid opnemen in begrotingen van de gemeenten. | Wanneer er meer bekend is over de volgende fase van de huisvestingsplannen en bijbehorende termijnen zal het DB een brief richting de colleges sturen ter aankondiging van een aanpassing in de                                                                                                    | Tweede helft 2024             | DB       | Directie | Bespreken van vervolg stappen en plannen richting een volgende fase.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                          |               |               |                              |                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                              | meerjarenbegroting van MidZuid,                                                                                                                                                                                                                          |               |               |                              |                                                                          |
| Door MT vastgestelde KPI's mbt de doelgroep meenemen in de kwartaalrapportages vanaf Q1 2024 | Deze KPI's in de kwartaalrapportages geven ambtelijk en bestuurlijk meer inzicht in de ontwikkeling van de doelgroep.                                                                                                                                    | Vanaf Q1 2024 | Directie      | Concerncontroleur            | Wordt vanaf Q1 2024 meegenomen in kwartaalrapportages                    |
| Schriftelijke stemming tav GR WAVA 2024 opnemen in notulen AB 30 mei                         | Eerder is er door het DB besloten tot een schriftelijke stemming over de GR WAVA 2024. Dit om de procestermijnen aan te kunnen houden. De stemming heeft plaatsgevonden. Deze dient nog wel opgenomen te worden in de notulen van het AB op 30 mei 2024. | 30 mei 2024   | Voorzitter/AB | Sr. adviseur bedrijfsvoering | Opgenomen in deze actielijst voor volgende AB vergadering op 30 mei 2024 |

## Agendapunt 3.1

**Aan:** Algemeen bestuur MidZuid  
**Van:** Dagelijks bestuur MidZuid  
**CC:**  
**Betreft:** Voortgangsrapportage archief- en informatiebeheer GR WAVA over 2023

---

**Vergadering van:** 30 mei 2024

---

**Bijlagen:** 20240321 Voortgang archief- en informatiebeheer GR WAVA V0.3 definitief

---

### Voorstel

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld om:

- kennis te nemen van de voortgangsrapportage;
  - akkoord te gaan met de voortgangsrapportage; en
  - deze voortgangsrapportage formeel vast te stellen.
- 

De voortgangsrapportage uit de bijlage vormt de basis voor het afleggen van horizontale verantwoording over het archiefbeheer door het Dagelijks Bestuur (DB) aan het Algemeen Bestuur (AB) van WAVA. Omdat de verslaglegging informatie- en archiefbeheer momenteel op orde is dienen deze stukken dit jaar niet toegezonden te worden aan Gedeputeerde Staten.

De voortgangsrapportage is een actualisatie van de voortgangsrapportage archief- en informatiebeheer GR WAVA over 2022 die is opgesteld als gevolg van het inspectieverslag 2020, dat wordt opgesteld door de archivaris van MidZuid aan de hand van de door de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) opgestelde kritische prestatie indicatoren archief (KPI's). In het inspectieverslag verwerkt de archivaris de bevindingen vanuit zijn rol en verantwoordelijkheid als toezichthouder zoals bedoeld in artikel 32, lid 2 Aw. Het volgende inspectieverslag van de archivaris volgt naar verwachting in 2025. De veranderingen ten opzichte van 2020 zijn niet zodanig dat hier een heel ander beeld van de informatiehuishouding uit naar voren zou komen. Daarom is, net als vorig jaar, gekozen voor een iets uitgebreidere voortgangsrapportage informatie- en archiefbeheer met een bijbehorende roadmap. Wel vinden er ontwikkelingen plaats op het gebied van het in kaart

brengen van de werkprocessen binnen MidZuid en de daarbij horende documentstroom. Deze ontwikkelingen zijn opgenomen in deze geactualiseerde rapportage.

Deze voortgangsrapportage geeft een concreet beeld van eerder geconstateerde aandachtspunten en het gevoerde beleid ten aanzien van informatie- en archiefbeheer over 2023. Ook staat hierin beschreven wat de uitdagingen voor de komende jaren zijn en hoe de organisatie daar invulling aan gaat geven. De archivaris heeft gericht advies gegeven bij de totstandkoming van deze voortgangsrapportage.

# **Voortgangsrapportage archief- en informatiebeheer GR WAVA over 2023**

ten behoeve van horizontale verantwoording Archiefwet  
1995

## Versiebeheer

| Versie | Datum      | Wijzigingen                                                           | Auteur(s)                         |
|--------|------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 0.1    | 2024-03-05 | Eerste concept                                                        | Jessica Flohr                     |
| 0.2    | 2024-03-14 | Tweede concept na input Mathijs Timmermans                            | Jessica Flohr                     |
| 0.3    | 2024-03-21 | Definitieve versie, na aanvulling Mathijs Timmermans en Jessica Flohr | Jessica Flohr, Mathijs Timmermans |



## Managementsamenvatting

Voor u ligt het voortgangsverslag over het gevoerde beleid ten aanzien van informatie- en archiefbeheer van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Werkbedrijf Arbeid voor Allen (WAVA) over 2023. MidZuid is de handelsnaam voor de rechtspersoon van de GR WAVA. Dit verslag vormt de basis voor het afleggen van horizontale verantwoording over het archiefbeheer door het Dagelijks Bestuur (DB) aan het Algemeen Bestuur (AB) van WAVA. Omdat de verslaglegging informatie- en archiefbeheer momenteel op orde is dienen deze stukken dit jaar niet toegezonden te worden aan Gedeputeerde Staten.

De voortgangsrapportage is een actualisatie van de voortgangsrapportage archief- en informatiebeheer GR WAVA over 2022 die is opgesteld als gevolg van het inspectieverslag 2020, dat wordt opgesteld door de archivaris van MidZuid aan de hand van de door de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) opgestelde kritische prestatie indicatoren archief (KPI's). In het inspectieverslag verwerkt de archivaris de bevindingen vanuit zijn rol en verantwoordelijkheid als toezichthouder zoals bedoeld in artikel 32, lid 2 Aw. MidZuid heeft een archivaris van de gemeente Tilburg aangewezen als haar archivaris; per 1 januari 2021 heeft het AB Mathijs Timmermans als archivaris aangewezen.

De archivaris doet verslag van het uitgevoerde toezicht op het gevoerde archief- en informatiebeheer bij MidZuid. Daarnaast is hij formeel beheerder van de archiefbewaarplaats van MidZuid (het depot van Regionaal Archief Tilburg). Het laatste inspectieverslag dateert van 2020. Het volgende inspectieverslag van de archivaris volgt naar verwachting in 2025. De veranderingen ten opzichte van 2020 zijn niet zodanig dat hier een heel ander beeld van de informatiehuishouding uit naar voren zou komen. Daarom is, net als vorig jaar, gekozen voor een iets uitgebreidere voortgangsrapportage informatie- en archiefbeheer met een bijbehorende roadmap. Wel vinden er ontwikkelingen plaats op het gebied van het in kaart brengen van de werkprocessen binnen MidZuid en de daarbij horende documentstroom. Deze ontwikkelingen zijn opgenomen in deze geactualiseerde rapportage.

Deze voortgangsrapportage geeft een concreet beeld van eerder geconstateerde aandachtspunten en het gevoerde beleid ten aanzien van informatie- en archiefbeheer over 2023. Ook staat hierin beschreven wat de uitdagingen voor de komende jaren zijn en hoe de

organisatie daar invulling aan gaat geven. De archivaris heeft gericht advies gegeven bij de totstandkoming van deze voortgangsrapportage.

## Roadmap Informatiebeleid

(Actiepunten 7, 14, 15, 16 en 17)

Om te komen tot concreet informatiebeleid voor MidZuid, voor wat betreft de handelingen die GR WAVA uitvoert, is in 2023 de onderstaande planning gemaakt. In Q2 2023 is met het oog op het realiseren van de eerste twee stappen uit deze planning de samenwerking met een externe partij gestart. Door zowel onvoorziene als vervolgens ook voorziene omstandigheden bij deze externe partij heeft de realisatie van deze eerste twee stappen een langdurig moeizame fase gekend. Hierdoor moet geconcludeerd worden dat waar de eerste drie stappen uit de roadmap in eerste instantie in 2023 gereed zouden zijn, deze nu niet eerder dan eind Q2 2024 gereed zullen zijn. Er moet rekening gehouden worden met een vertraging van het totale proces van ongeveer zes maanden. De planning in onderstaande roadmap is hierop aangepast.

| Stap                                      | Meetbaar                                                                   | Acceptabel                                                                                                  | Realistisch                                                                                                                                                   | Tijdgebonden      |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Werkprocessen in kaart brengen</b>     | Werkprocessen vanuit de GR en bijbehorende bedrijfsvoering zijn beschreven | Het is voor medewerkers duidelijk waarom (vanuit welke wettelijke basis) deze werkzaamheden worden verricht | In de eerste helft van 2024 is duidelijk welke werkzaamheden vanuit de GR worden uitgevoerd door MidZuid, inclusief de bijbehorende bedrijfsvoeringsprocessen | Q1 2023 - Q2 2024 |
| <b>Procedure-beschrijvingen opstellen</b> | De werkprocessen zijn vertaald naar concrete processtappen en de           | Medewerkers weten welke documenten of welke gegevensverwerking bij een                                      | In de eerste helft van 2024 is duidelijk welke documenten en gegevens in                                                                                      | Q1 2023 - Q2 2024 |



|                                              |                                                                                                                             |                                                                                                                                     |                                                                                                                            |                   |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|                                              | daarbij horende documentatiestroom                                                                                          | bepaalde stap in een werkproces horen                                                                                               | beschreven werkprocessen worden gebruikt                                                                                   |                   |
| <b>Analyse beheer gegevens en documenten</b> | De organisatie kan uitleggen waar gegevens en documenten die in de uitgewerkte werkprocessen worden gebruikt worden beheerd | Werknemers weten waar zijn informatie moeten opslaan                                                                                | De organisatie heeft medewerkers aangewezen die controleren of informatie op de juiste plek wordt opgeslagen               | Q2 2024           |
| <b>Implementeren VNG Selectielijst</b>       | Het is inzichtelijk welke bewaartermijnen worden gehanteerd voor procesobjecten van WAVA                                    | Medewerkers weten welke bewaartermijnen moeten worden toegekend en op welke wijze dat moet gebeuren                                 | Bewaartermijnen worden toegekend conform de VNG Selectielijst                                                              | Q3 – Q4 2024      |
|                                              | Het is duidelijk welke applicaties bewaartermijnen kunnen toekennen en of deze een vernietigings-functionaliteit hebben     | De wijze van beheer is zodanig dat informatieobjecten in goede, geordende en toegankelijke staat kunnen worden beheerd              | Informatie is vindbaar, vernietigbaar, toegankelijk en herbruikbaar conform de in de selectielijst opgenomen bewaartermijn | Q2 2025           |
|                                              | De vernietigingsprocedure is afgestemd met de archivaris                                                                    | De archiefinspecteur en archivaris weten op basis van aangeleverde vernietigingslijsten om welke reden bescheiden worden vernietigd | De organisatie is in staat om te verklaren om welke reden documenten en gegevens wordt vernietigd                          | Q3 2024 - Q2 2025 |



|                                                       |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                             |                   |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|                                                       | Er wordt uitvoering gegeven aan de vernietigingsplicht. De vernietiging vindt plaats conform praktijkstandaarden en -certificering                          | De organisatie heeft in kaart gebracht op welke wijze vernietiging moet plaatsvinden om deze onreconstrueerbaar te maken. De wijze van vernietiging (verwijdering, enkel- of meervoudige overschrijving) is gekozen in relatie tot de risicoklasse van de te vernietigen informatie | Vernietiging vindt plaats conform de in de verklaring van vernietiging beschreven werkwijze | Q3 2024 - Q2 2025 |
| <b>Kwaliteitssysteem informatie- en archiefbeheer</b> | Er zijn toetsbare eisen geformuleerd waarmee kan worden gegarandeerd dat archiefbescheiden in goede, geordende en toegankelijke staat kunnen worden beheerd | De metadata die aan informatieobjecten wordt toegekend kan gebruikt worden om bewaartermijnen toe te kennen, relaties tussen informatieobjecten (in de context van het werkproces) te kunnen leggen en adequate conserveringsmaatregelen te kunnen uitvoeren                        | De metadata voldoet waar noodzakelijk aan de TMLO metadatastandaard                         | Q2 2024- Q2 2025  |
|                                                       | De organisatie borgt dat kwaliteitseisen                                                                                                                    | Werkinstructies sluiten aan op de in het                                                                                                                                                                                                                                            | Er is een PDCA-cyclus ingericht, waarmee middels                                            | Q2 2025           |



|  |                                |                                                 |                                                                                                                                                            |  |
|--|--------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | daadwerkelijk worden toegepast | kwaliteitssysteem geformuleerde kwaliteitseisen | kwaliteitscontroles wordt onderzocht of metadata juist wordt toegepast, dossiers en documenten volledig zijn en of het informatiebeleid aanpassing behoeft |  |
|--|--------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

Het in kaart brengen van de werkprocessen vindt plaats vanuit de wettelijke taken die WAVA als GR heeft. Daarbij horen ook bedrijfsvoeringsprocessen die gerelateerd zijn aan deze werkprocessen. Voor het opstellen van informatiebeleid is het noodzakelijk dat de werkprocessen uitgewerkt zijn in procedurebeschrijvingen, waarbij duidelijk is wat de processtappen en daarbij behorende documentatiestromen zijn. Vervolgens wordt uitgezocht waar deze documenten en gegevens momenteel worden beheerd en welke beheersmaatregelen nodig zijn om deze in goede, geordende en toegankelijke staat te beheren. Daarbij hoort ook dat uitvoering kan worden gegeven aan vernietiging, conform de VNG Selectielijst en in overleg met archiefinspecteur en archivaris. Wanneer deze stappen zijn uitgevoerd, beschikt de organisatie over een actueel, compleet en logisch samenhangend overzicht van de door haar ontvangen en opgemaakte archiefbescheiden, conform art. 18 van de Archiefregeling (Ar).

Op dit moment (Q1 2024) zijn er, met behulp van inzet van een externe partij, stappen gemaakt met het in kaart brengen van de werkprocessen en het opstellen van procesbeschrijvingen. Dit betreft tot nu toe de taakuitvoeringsprocessen en een gedeelte van de bedrijfsvoering processen (HR gerelateerd). In de komende periode wordt hier verder gevolg aan gegeven ten aanzien van de andere bedrijfsvoering processen. In de tussentijd zal tevens gestart worden met de analyse beheer gegevens en documenten van de processen die reeds zijn uitgewerkt.

## Actielijst

Onderstaande actielijst geeft een overzicht van de stand van zaken rondom de geconstateerde aandachtspunten met betrekking tot informatie- en archiefbeheer. In het toelichtende verslag wordt inhoudelijk ingegaan op de wijze waarop MidZuid invulling geeft aan deze aandachtspunten. Deze invulling wordt, waar relevant en mogelijk, SMART (specifiek, meetbaar, acceptabel, realistisch en tijdgebonden) geformuleerd.

| Nr. | KPI | Actiepunt                                                                                                 | Stand van zaken                               | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | 1   | Het is noodzakelijk om formeel een archivaris aan te wijzen door vaststelling van een aanwijzingsbesluit. | Vastgesteld door AB. Notulen AB 11-02-2021    | gereed                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 2   | 1   | Het is noodzakelijk om een Archiefverordening vast te stellen                                             | Vastgesteld door AB. Notulen AB 11-02-2021    | gereed                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 3   | 1   | Uit vaststelling van de Archiefverordening volgt de vaststelling van de Beheerregeling Informatiebeheer   | Vastgesteld door AB. Notulen AB 11-02-2021    | gereed                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 4   | 1   | Het is van belang om een Strategisch Informatieoverleg (SIO) in te stellen                                | Instellen Strategisch Informatieoverleg (SIO) | In overleg met de archivaris is besloten om eerst te werken aan de basis van inrichting van het archiefbeheer bij MidZuid, startende met het beschrijven van de werkprocessen bij MidZuid in relatie tot de activiteiten van WAVA. Pas in een later stadium zal het instellen van een SIO |

|          |   |                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          |   |                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                       | van betekenis kunnen zijn.                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>5</b> | 7 | Om overbrenging van archieven te realiseren moet een DVO worden afgesloten met Stichting Mommerskwartier voor opname bij het Regionaal Archief Tilburg                                                                      | DVO afsluiten met Stichting Mommerskwartier                                                                                                                                                                                                                                           | Er heeft een gesprek aangaande de DVO plaatsgevonden tussen Stichting Mommerskwartier en MidZuid. Ter advisering is ook de gemeentearchivaris daarbij aangesloten. De definitieve DVO zal op korte termijn worden ondertekend door beide partijen. |
| <b>6</b> | 7 | WAVA kent achterstanden in de overbrenging van archieven gevormd van 1954 tot en met 2000. Deze archieven vereisen een inhoudelijke en materiële bewerking om in goede, geordende en toegankelijke staat te worden gebracht | Voorbereiding was in 2021, overbrenging 23-2-22.                                                                                                                                                                                                                                      | Gereed                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>7</b> | 4 | WAVA beschikt niet over een organisatie breed beleidsplan ten aanzien van het analoog en digitaal informatie- en archiefbeheer                                                                                              | Vanuit de basis moet eerst helder worden hoe MidZuid hier momenteel mee omgaat en wat zij hierover voor procesbeschrijvingen heeft. Op basis daarvan moet er een opzet gemaakt worden dan wel bijgewerkt worden en dit uiteindelijke beleidsplan moet worden goedgekeurd door het MT. |                                                                                                                                                                                                                                                    |



|    |   |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
|----|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|    |   |                                                                                                                                                                                                                  | Hier wordt door MidZuid samen met de archivaris en archiefinspecteur aan gewerkt. Inmiddels heeft MidZuid hierbij ook de hulp van een externe partij (Doxis) ingeschakeld.                                                                                                                                                                                                                                          |  |
| 8  | 5 | WAVA beschikt niet over een actueel en volledig geordend overzicht van haar archiefbescheiden                                                                                                                    | Er is september 2020 gestart met in kaart brengen van de archiefbescheiden op de i-schijf (MidZuid), hier is geen vervolg aan gegeven. Vanuit de basis moet eerst helder worden hoe MidZuid hier momenteel mee omgaat en wat zij hierover voor procesbeschrijvingen heeft. Hier wordt door MidZuid samen met de archivaris en archiefinspecteur aan gewerkt. Hierbij is ook de hulp van een externe partij ingezet. |  |
| 9  | 5 | Het DB als archiefzorgdrager heeft geen metadataschema vastgesteld voor ontvangen of opgemaakte archiefbescheiden. Daarmee kan de authenticiteit en context van deze archiefbescheiden niet worden gegarandeerd. | Eerst zullen de werkprocessen t.a.v. archivering bij MidZuid helder en geactualiseerd moeten worden. Vervolgens moet er een Metadataschema opgesteld worden. Dit wordt samen met de archivaris en de archiefinspecteur opgepakt. Vervolgens dient het opgestelde metadataschema goedgekeurd te worden door het DB.                                                                                                  |  |
| 10 | 6 | De vernietiging van digitale archiefbescheiden vindt niet plaats en moet worden betrokken bij de                                                                                                                 | Inventarisatie op i;schijf is opgestart (MidZuid). De stand van zaken is gelijk aan de stand van                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |

|           |   |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
|-----------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|           |   | jaarlijkse vernietigingsprocedure om aan de wettelijke vernietigingsplicht en AVG regels te voldoen                                             | zaken bij actiepunt 8. Dit hangt met elkaar samen. De werkwijze om hiermee aan de slag te gaan is dan ook gelijk als bij actiepunt 8. Vernietiging op basis van de categorieën van de geldende selectielijst en na beoordeling van de archivaris kan plaatsvinden wanneer de basis op orde is gebracht. Hier wordt aan gewerkt door MidZuid samen met de archivaris en archiefinspecteur. Evenals met een externe partij (Doxis). |  |
| <b>11</b> | 1 | WAVA maakt geen gebruik van het Stelsel van Basisregistraties                                                                                   | Het is nog onduidelijk van welke basisregistratie gebruik gemaakt moet worden door MidZuid. Dit wordt samen met de archivaris en archiefinspecteur onderzocht. De termijn waarop dit onderzocht kan worden hangt af van de gekozen archiveringsoplossing, welke eerst tot stand moet komen.                                                                                                                                       |  |
| <b>12</b> | 1 | WAVA beschikt niet over een calamiteitenplan waarin is opgenomen hoe moet worden gehandeld ten aanzien van archiefbescheiden bij een calamiteit | Behandeling archiefbescheiden toevoegen aan het bestaande calamiteiten/BHVplan (de archieven van MidZuid staan in een brandveilige ruimte). Er is binnen de organisatie opdracht gegeven tot het opstellen van een vernieuwd calamiteiten/BHVplan. Wanneer dit plan vormt krijgt zal                                                                                                                                              |  |

|           |   |                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|           |   |                                                                                                                                                                                                                                  | dit onderwerp hierin opgenomen worden.                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>13</b> | 3 | De archiefruimte voldoet niet aan alle door de Archiefregeling gestelde eisen. Vooral ten aanzien van de brandveiligheid en de klimatologische omstandigheden zijn aanpassingen noodzakelijk.                                    | De archieven van MidZuid staan in een brandveilige ruimte ondanks dat niet exact aan alle klimatologische eisen wordt voldaan. Bij MidZuid wordt momenteel gewerkt aan een huisvestigingsplan voor mogelijke nieuwe huisvesting. Archiefruimte volgens de eisen uit de Archiefregeling zal hierin als onderwerp meegenomen worden. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>14</b> | 1 | WAVA heeft in artikel 29 de tekst van haar GR speciale aandacht besteed aan de zorg over en het beheer van haar archief. Het is van belang op onderdelen van dit artikel bij de eerstvolgende wijziging op details aan te passen | Tekst art 29 GR lid 3 aanpassen bij eerstvolgende tekstwijziging GR. Archiefbewaarplaats wel zo spoedig mogelijk vaststellen.                                                                                                                                                                                                      | In 2023 zullen er een aantal wijziging in de GR worden voorgesteld aan het bestuur. Zo ook de wijziging aangaande de benodigde aanpassingen in art 29 GR lid 3. Deze wijzigingen zullen vervolgens worden voorgelegd aan de colleges en raden van de bestuurders. Uiterlijk 1 juli 2024 zullen de wijzigingen in de GR definitief zijn vastgesteld. De definitieve GR WAVA 2024 ligt momenteel ter vaststelling bij de gemeenten. |
| <b>15</b> | 1 | WAVA beschikt niet over een begroting waaruit duidelijk blijkt                                                                                                                                                                   | In de begroting van MidZuid is momenteel onder de vaste lasten                                                                                                                                                                                                                                                                     | Op dit moment is een verdere specificatie van de                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|           |   |                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|           |   | welke middelen beschikbaar zijn voor archiefbeheer                                                                                                                        | een post begroot voor archief. Intern zal bekeken worden of en met welke onderdelen deze post verder gespecificeerd kan worden.                                                                                                                                                     | middelen voor archiefbeheer niet aan de orde. Deze middelen zijn opgenomen in de begroting, echter beslaan een kleine post in de totale begroting. Daardoor zijn deze middelen eerstelaags in de begroting niet zichtbaar. Wanneer de kosten voor archiefbeheer verder zullen toenemen (wanneer we in een verder stadium zitten) zal deze post wellicht wel verder gespecificeerd worden. |
| <b>16</b> | 2 | WAVA beschikt niet over medewerkers met specifieke kennis ten aanzien van informatie- en archiefbeheer. Aanbevolen wordt om deze kennis structureel intern te organiseren | Kennisniveau projectleider archivering en mogelijk andere medewerkers verhogen. Middels de inzet van een externe partij in combinatie met het volgen van e-learning's aan de Doxis academy door de projectleider archivering zal gewerkt worden aan verhoging van het kennisniveau. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>17</b> | 4 | WAVA beschikt niet over een actief intern kwaliteitssysteem ten aanzien van informatie- en archiefbeheer. Wel bestaan ten aanzien hiervan drie concrete                   | Procedurebeschrijvingen actualiseren en periodiek monitoren (MidZuid).                                                                                                                                                                                                              | Zie roadmap                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

|           |   |                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |
|-----------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
|           |   | procedurebeschrijvingen die als onderdeel van een kwaliteitssysteem kunnen worden ingezet en doorontwikkeld.                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |
| <b>18</b> | 6 | WAVA hanteert voor de vernietiging van haar analoge archiefbescheiden alleen de VNG Selectielijst 2005. Het is van belang de selectielijsten 2012, 2017 en 2020 toe te passen.                                             | Selectielijsten 2012, 2017 en 2020 toe gaan passen. Hier wordt naar toe gewerkt waarbij de huidige werkprocessen en de actualisering hiervan het vertrek punt zijn. Dit wordt momenteel door MidZuid samen met de archivaris, archiefinspecteur en een externe partij (Doxis) opgepakt zoals ook bij andere actiepunten omschreven is. | Zie roadmap |
| <b>19</b> | 6 | De huidige vernietigingsprocedure vereist enkele verbeterpunten ten aanzien van de verantwoording van vernietiging.                                                                                                        | De vernietigingsprocedure wordt in overleg met archiefinspecteur en archivaris herzien. Hiervoor dienen zoals eerder omschreven eerst de werkprocessen helder en geactualiseerd te zijn, op basis waarvan de selectielijsten goed toegepast kunnen worden en daarmee ook de vernietigingsprocedure verbeterd kan worden.               |             |
| <b>20</b> | 6 | WAVA heeft nog geen hotspotmonitor vastgesteld. Met een hotspotmonitor worden gebeurtenissen vastgesteld die voor de organisatie en de samenleving van bijzondere betekenis zijn. Door het vaststellen van hotspots worden | Hotspotmonitor vaststellen heeft nu niet de prioriteit gezien andere zaken om de basis archivering op orde te krijgen.                                                                                                                                                                                                                 |             |

|  |                                                                                                                        |  |  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|  | archiefbescheiden die normaal<br>gesproken voor vernietiging in<br>aanmerking komen, van<br>vernietiging uitgezonderd. |  |  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|

## **Toelichtend, puntsgewijs verslag**

### **Archiefverordening, aanwijzingsbesluit archivaris en Beheerregeling Informatiebeheer (actiepunten 1, 2, 3)**

De archiefverordening, het aanwijzingsbesluit voor de archivaris en de Beheerregeling Informatiebeheer zijn vastgesteld door het DB. Deze besluiten zijn echter nog niet gepubliceerd en medegedeeld aan de Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant. De projectleider archivering is er uitvoerig mee bezig geweest om de stukken te kunnen publiceren. Een en ander heeft door problemen die zich niet aan de zijde van MidZuid hebben voorgedaan lange tijd niet plaats kunnen vinden. Publicatie moet alsnog plaatsvinden.

### **Strategisch Informatieoverleg en hotspotmonitor (actiepunten 4 en 20)**

Nieuwe inzichten en besprekingen tussen MidZuid en de archivaris hebben ertoe geleid dat het instellen van een Strategisch Informatieoverleg op dit moment niet als prioriteit wordt gezien. Er zal eerst gewerkt moeten worden aan een basis voor het archiefbeheer. Hier wordt momenteel een eerste aanzet in gedaan door het inschakelen van Doxis als externe partij bij het helpen met de implementatie van de selectielijst 2020. De eerste stap die hierin nu gezet wordt is het in kaart brengen en beschrijven van de werkprocessen van MidZuid in relatie tot de activiteiten van WAVA.

Het heeft momenteel, gezien de ontwikkelingen bij MidZuid, geen prioriteit om veel aandacht te besteden aan het opstellen van een hotspotmonitor. Wanneer zich een hotspot voordoet, kan hierover uiteraard altijd advies worden gevraagd aan de archivaris.

De organisatie loopt ten aanzien van het formeel instellen en operationeel maken van het SIO momenteel risico's rondom het informatie- en archiefbeleid. Momenteel is het beleid ten aanzien van informatiebeheer en archivering onvoldoende volwassen, ook samenhangend met het ontbreken van een kwaliteitssysteem waarbinnen toetsbare eisen voor de kwaliteit van informatie en informatieobjecten binnen de organisatie zijn geformuleerd. Momenteel wordt er binnen de organisatie wel gekeken om dergelijk beleid, inclusief een functionerend kwaliteitssysteem, vorm te geven.

*Hoe gaan we dit verbeteren?*

| <i><b>Specifiek</b></i>                                                                                                                              | <i><b>Meetbaar</b></i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <i><b>Acceptabel / Realistisch</b></i> | <i><b>Tijdgebonden</b></i> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------|
| SIO en hotspotmonitor zijn momenteel n.v.t. Het in kaart brengen en beschrijven van de werkprocessen is de eerste stap in de basis van archiefbeheer | Doxis is als externe partij ingezet om samen met MidZuid de werkprocessen in kaart te brengen, hier wordt momenteel aan gewerkt.                                                                                                                                                                                      |                                        | Zie roadmap                |
| Implementeren selectielijst 2020 binnen MidZuid                                                                                                      | Aan de hand van het beschrijven van de werkprocessen zal een eerste stap gezet worden naar implementatie van de selectielijst 2020. Met het implementeren van de selectielijst 2020 en tevens ook het bewerken van het archief aan de hand hiervan wordt een eerste stap gezet richting het borgen van archiefbeheer. |                                        | Zie roadmap                |
|                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                        |                            |



## Geordend overzicht van ontvangen en opgemaakte archiefbescheiden (actiepunten 8 en 9)

Momenteel kan het DB geen logisch samenhangend overzicht van de ontvangen en opgemaakte archiefbescheiden samenstellen. Dat is een van de conclusies uit het onderzoek dat ten grondslag ligt aan het KPI-verslag 2020. Omdat de organisatie in onvoldoende mate overzicht heeft over de archiefbescheiden binnen de organisatie, loopt het DB als zorgdrager de volgende risico's:

- Onrechtmatige verwerking van persoonsgegevens; doordat gegevens in documenten mogelijk te lang bewaard blijven;
- Datalekken, omdat onvoldoende zicht is op waar documenten zich bevinden;
- Inefficiënte bedrijfsvoering, doordat geraadpleegde gegevens mogelijk niet courant zijn en doordat het zoeken van documenten en gegevens mogelijk onnodig veel tijd in beslag neemt;
- Onduidelijkheid over het ontstaan van archiefbescheiden, doordat mogelijk niet duidelijk is binnen de context van welk werkproces zij zijn ontstaan.

Uit het onderzoek van de archivaris en archiefinspecteur is niet gebleken hoe waarschijnlijk deze risico's momenteel zijn binnen MidZuid. De organisatie erkent dat bovenstaande risico's in meer of mindere mate spelen en is bereid zich in te spannen om deze risico's te verminderen.

### Hoe gaan we dit verbeteren?

| <i>Specifiek</i>                                                         | <i>Meetbaar</i>                                                                                                                                  | <i>Acceptabel / Realistisch</i> | <i>Tijdgebonden</i> |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| In kaart brengen werkprocessen ten behoeve uitvoeren gemandateerde taken | De organisatie heeft haar werkprocessen concreet omschreven en kan aantonen binnen welke context archiefbescheiden worden ontvangen en opgemaakt |                                 |                     |
| Toekennen bewaartermijnen aan opgemaakte                                 | De organisatie kan aantonen dat bewaartermijnen worden                                                                                           |                                 |                     |

|                                                                                |                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| procesobjecten<br>(documenten) die<br>de organisatie<br>ontvangt en<br>opmaakt | toegekend op grond van de<br>courante selectielijst |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|

### Vernietiging en Selectielijst (actiepunten 10, 18 en 19)

De vernietiging van archiefbescheiden is een punt dat beter geborgd moet worden binnen de organisatie. Momenteel bestaat de vernietigingsprocedure eigenlijk alleen uit een handmatige selectie van archiefbescheiden die voor vernietiging in aanmerking komen. Deze selectie vindt infrequent plaats, want niet elk jaar wordt een vernietigingslijst aan de archivaris ter machtiging voorgelegd. Bovendien is de organisatie onvoldoende bekend met de selectielijstcategorïen volgend uit de VNG selectielijst 2017 en 2020; de meest recente versie die gehanteerd wordt dateert uit 2005. Digitaal gevormde archiefbescheiden worden überhaupt niet vernietigd. Voor een groot deel is dat een gevolg van de onvolwassenheid van beleid ten aanzien van archief- en informatiebeheer. Zoals hierboven (Informatiebeleid) gesteld, is het implementeren van de Selectielijst een uitdaging binnen de organisatie.

*Hoe gaan we dit verbeteren?*

| <i>Specifiek</i>                                                                                                                    | <i>Meetbaar</i>                                                                                                                                                                    | <i>Acceptabel / Realistisch</i> | <i>Tijdgebonden</i> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| Implementeren en toepassen recente VNG selectielijsten en op basis daarvan betere borging vernietiging archiefbescheiden realiseren | Op basis van actuele omschreven werkprocessen zijn de recente selectielijsten geïmplementeerd waarbij ook de vernietigingsprocedure is geactualiseerd en vernietiging plaatsvindt. |                                 |                     |

### Overbrenging archiefbescheiden (actiepunten 5 en 6)

De overbrenging van het archiefblok 1954-2000 hield ook een materiële en inhoudelijke bewerking in zodat de archieven in goede, geordende en toegankelijk staat verkeren. Bij deze archiefbewerking heeft MidZuid het bedrijf Dosis ingeschakeld; onderdeel van dit traject was ook om kennisoverdracht omtrent de archiefbewerking te realiseren. Het bewerkingstraject door MidZuid en Dosis is inmiddels afgerond. Het archief is ook verhuisd naar RA Tilburg. Na

implementatie van de selectielijst 2020 zal een volgende stap zijn het opnieuw uitvoeren van archiefbewerking.



**MIDZUID**

**Concept -Jaarstukken 2023  
Gemeenschappelijke Regeling  
WAVA**

# Inhoudsopgave

|                                                                              |           |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Concept -Jaarstukken 2023.....</b>                                        | <b>1</b>  |
| <b>Gemeenschappelijke Regeling WAVA.....</b>                                 | <b>1</b>  |
| <b>Jaarverslag.....</b>                                                      | <b>4</b>  |
| Programmaverantwoording .....                                                | 4         |
| Paragrafen .....                                                             | 7         |
| Weerstandsvermogen en risicobeheersing .....                                 | 7         |
| Onderhoud kapitaalgoederen.....                                              | 11        |
| Financiering .....                                                           | 11        |
| Bedrijfsvoering .....                                                        | 13        |
| Verbonden partijen.....                                                      | 14        |
| Wet open overheid .....                                                      | 14        |
| Rechtmatigheid .....                                                         | 15        |
| Tot slot.....                                                                | 17        |
| <b>Jaarrekening.....</b>                                                     | <b>18</b> |
| <b>1. Balans per 31 december 2022 (vóór resultaatbestemming).....</b>        | <b>18</b> |
| <b>2. Overzicht van baten en lasten 2023 .....</b>                           | <b>20</b> |
| Specificatie van baten en lasten.....                                        | 21        |
| <b>3. Toelichting op de balans en het overzicht van baten en lasten.....</b> | <b>22</b> |
| 3.1 Algemene toelichting.....                                                | 22        |
| 3.1.1 Algemeen .....                                                         | 22        |
| 3.1.2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva.....                 | 23        |
| 3.1.3 Grondslagen voor bepaling van het resultaat.....                       | 24        |
| 3.1.4 Normenkader relevante wet- en regelgeving .....                        | 25        |
| 3.2. Toelichting op de balans .....                                          | 26        |
| 3.2.1 Materiële vaste activa.....                                            | 26        |
| 3.2.2 Financiële vaste activa.....                                           | 27        |
| 3.2.3 Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar.....    | 27        |
| 3.2.4 Liquide middelen .....                                                 | 28        |
| 3.2.5 Overlopende activa.....                                                | 29        |
| 3.2.6 Eigen vermogen .....                                                   | 29        |
| 3.2.7 Voorzieningen .....                                                    | 30        |
| 3.2.8 Langlopende schulden (looptijd meer dan 1 jaar).....                   | 30        |
| 3.2.9 Netto vlottende schulden .....                                         | 31        |
| 3.2.11 Niet uit de balans blijken de verplichtingen.....                     | 32        |
| 3.2.12 Gebeurtenissen na balansdatum .....                                   | 32        |

|           |                                                                 |           |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|-----------|
| 3.3       | Toelichting op het overzicht van baten en lasten .....          | 32        |
| 3.3.1     | Algemeen .....                                                  | 32        |
| 3.3.2     | Subsidieresultaat .....                                         | 33        |
| 3.3.4     | Nieuwe doelgroepen (P-wet).....                                 | 34        |
| 3.3.5     | Vaste lasten .....                                              | 34        |
| 3.3.6     | Overhead .....                                                  | 34        |
| 3.3.7     | Overige bedrijfskosten .....                                    | 35        |
| 3.3.9     | Resultaat WSP Dongemond.....                                    | 35        |
| 3.3.10    | Onvoorzien .....                                                | 35        |
| 3.3.11    | Gemeentelijke bijdrage .....                                    | 35        |
| 3.3.12    | Toepassing WNT .....                                            | 35        |
| 3.3.13    | Overzicht gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen .....         | 38        |
| 3.3.14    | Begrotingsrechtmatigheid en analyse .....                       | 38        |
| 3.3.15    | Incidentele baten en lasten .....                               | 38        |
| 3.4       | Overige informatie.....                                         | 40        |
| 3.4.1     | Werknemers .....                                                | 40        |
| 3.4.2     | Kengetallen per SW-medewerker in Aj .....                       | 40        |
| <b>4.</b> | <b>Overige gegevens .....</b>                                   | <b>41</b> |
| 4.1       | Rechtmatigheidsverklaring dagelijks bestuur .....               | 41        |
| 4.2       | Bijdrage per gemeente, voorschot .....                          | 43        |
| 4.3       | Bijdrage per gemeente, afrekening .....                         | 44        |
| 4.4       | Rekening naar taakvelden .....                                  | 45        |
| <b>5.</b> | <b>Controleverklaring van de onafhankelijke Accountant.....</b> | <b>46</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 nieuw 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 het traject voortgezet 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 2023 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 levert positieve resultaten op. Dit blijkt onder andere uit de verdere stijging van het aantal medewerkers in het kader van nieuw beschut werk (en de participatiewet) in 2023. Verder is de samenwerking met onder andere UWV, GGZ, de regio, ondernemers, scholen/onderwijs, woningbouwcoöperaties en zorginstellingen verder geïntensiveerd op het gebied van Participatiewet en WMO. Met de gewijzigde organisatiestructuur per 1 januari 2022 is de organisatie smaller geworden en zijn verantwoordelijkheden lager in de organisatie komen te liggen. Deze gewijzigde organisatiestructuur draagt bij aan een betere wendbaarheid van MidZuid. Eind 2022 zijn de deelnemende gemeenten voor het eerst gezamenlijk in overleg gegaan om hun visie op MidZuid te herijken en te concretiseren. In 2023 is hierop doorgegaan. Dit heeft tot nu geresulteerd in een document ten aanzien van de basistaken van MidZuid voor de vier gemeenten, dat door alle vier de gemeenten is bekrachtigd. Daarnaast wordt er door MidZuid in samenspraak met het bestuur gewerkt aan een toekomststrategie gericht op de periode 2025-2030. Dit wordt uiteengezet in een zestal strategieën. Hiermee wordt MidZuid voor de komende jaren weer sterk gepositioneerd om haar doelen te kunnen behalen. Meer mensen met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt aan het werk.

Het boekjaar 2023 sluit met een negatief resultaat van € 424.000 (exclusief het resultaat van WSP Dongemond). Het resultaat van de deelneming MidZuid B.V. (hierna: MidZuid) is hierin voor 100% meegenomen. De verwachting van moeilijke jaren voor 2023 en ook 2024 is in 2022 reeds uitgesproken. De ontwikkelingen in loonkostenstijgingen als gevolg van nieuwe akkoorden voor de cao's SW en Aan de Slag waren toen nog niet eens bekend. We zien nog steeds dat de uitstroom harder gaat dan de instroom, waarmee de productiecapaciteit onder druk blijft staan. Anderzijds neemt het aantal opdrachten als gevolg van het economisch klimaat af. In combinatie met de kosten die blijven stijgen, onder andere ook als gevolg van de enorme inflatie en stijging van ICT-kosten geeft dit de uitdaging goed weer waar we dagelijks mee te maken hebben. De uitstroom is ook mede ingegeven door de grote vraag naar werknemers, waardoor ook de uitstroom naar werk buiten MidZuid in 2023 is doorgegaan hetgeen ook een doelstelling is van MidZuid. 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. In het resultaat 2023 zijn een aantal incidentele posten opgenomen, voor per saldo € 621.000 (bate). Incidentele baten betroffen het subsidieresultaat (€ 595.000), het hogere lage inkomensvoordeel (LIV) (€ 36.000); De Incidentele lasten hadden betrekking op kosten voor methodische arbeidsontwikkeling Werkstap (€ 10.000)

Voor WSP Dongemond is met ingang van 2018 sprake van een eigen begroting. Over 2023 is een negatief saldo van € 34.000 gerealiseerd, waarbij in de begroting werd uitgegaan van een sluitende begroting. De doelstelling in plaatsingen is ruim behaald. Administratief is dit opgenomen in het resultaat van de Gemeenschappelijk Regeling.

In de interne bedrijfsvoering wordt voortdurend gestreefd naar kostenefficiënt en effectief werken. Hierin is al vaker aangegeven dat, wil het bedrijf goed kunnen blijven functioneren, de grens van wat op dit punt verantwoord is, is bereikt. Sterker nog: de maatschappelijke ontwikkeling op het gebied van duurzaamheid, werknemers welzijn en aanscherping van wetgeving zorgt juist voor een stijging aan kosten, zoals onze deelnemende gemeenten die ook ervaren. Als onderdeel van de gemeenten zijn wij op dat vlak ook onderdeel van dezelfde ontwikkelingen.

Bij het vaststellen van de jaarrekening zal het bestuur een besluit nemen over de bestemming van het negatieve resultaat van GR WAVA en, zoals eerder opgemerkt, een afzonderlijk besluit nemen 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 2023 bedraagt de algemene reserve € 1.771.000 vóór de resultaatbestemming over 2023. De omvang van de algemene reserve bevindt zich, op basis van de cijfers uit de jaarrekening 2023, op het maximum van de beleidsmatige bandbreedte. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2023 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 2023 worden bijgesteld naar een bedrag van € 1.523.000. Echter zal het negatieve resultaat ten laste van de reserves moeten worden gebracht, waarmee de algemene reserve binnen de bandbreedte valt.

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 éénmaal 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 het subsidieresultaat en anderzijds de risico's met betrekking tot overhead en het 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 SW 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 de 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 2023).

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 rijks bezuinigingen 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. Uit het vervolgonderzoek van Berenschot in 2023 naar de infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven blijkt nogmaals de problematiek rond de financiering. Dit onderzoek is uitgevoerd in een gezamenlijke opdracht van Het ministerie van SZW, VNG en Cedris. Hierdoor is er een breed draagvlak over de uitkomsten hiervan, wat resulteert in breed politiek draagvlak voor verbeteringen van deze financiering. Er zijn vanuit SZW hierin voorstellen gedaan tot verbetering, maar deze zijn nog niet bekrachtigd.

Vorenstaande risico's dragen in sterke mate een politiek karakter en kunnen niet goed worden gekwantificeerd.

- De bijdrage per arbeidsjaar waarmee in de begroting is gerekend, is gebaseerd op de septembercirculaire 2023 en bedraagt voor het jaar 2024 € 34.260. Indien de situatie zich voordoet dat landelijk de uitstroom in 2023 lager blijkt te zijn dan waarmee rekening is gehouden zou het budget verder kunnen dalen. Voor 2024 kan dit risico maximaal € 276.000 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 2024 wordt ingeschat op maximaal 9 arbeidsjaren (loonkosten € 285.000). De kans dat dit risico zich voordoet wordt ingeschat op 25%.
- In de brief van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid is aangegeven dat er voor 2024 incidenteel extra geld beschikbaar komt voor de infrastructuur van SW-bedrijven en dat het voorstel is om dit via de Rijksbijdrage WSW uit te keren. Ook ligt er een voorstel voor een meerjarenbijdrage met instemming van het ministerie van Financiën. Alleen moet er nog een definitief akkoord vanuit de coalitie en de kamer op komen. Het niet akkoord gaan met deze financiering geeft een risico van maximaal € 428.000; de kans hierop wordt ingeschat op 50%.
- Met ingang van 2017 is het 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 twee jaar 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 het LIV beschikbaar zijn. In de begroting is rekening gehouden met LIV-opbrengsten voor de doelgroepen Wsw, nieuw beschut werk en P-wetters, totaal € 341.000. Deze opbrengsten zijn met enige voorzichtigheid ingeschat, maar door de hiervoor geschatte onzekerheden bestaat het risico dat de begrote opbrengsten niet worden gehaald. Dit risico wordt ingeschat op 50%

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 als mogelijk ingeschat, maar door veranderende omstandigheden bestaat het risico dat deze niet worden gehaald. De omvang van het risico is € 484.000 en de kans van optreden is normaliter minder dan 50%.

- 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 ermee rekening gehouden dat deze terugloop voor een belangrijk deel kan worden gecompenseerd door medewerkers die via nieuw beschut werk of P-banen instromen, alsmede door de begeleidingsvergoeding die zij meebrengen. Als deze verwachtingen niet uitkomen kan het gaan voorkomen dat opdrachten niet kunnen worden geaccepteerd of teruggegeven moeten worden. Het financieel risico hiervan wordt ingeschat op € 400.000 en de kans daarop wordt geschat op 50%.

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 € 442.500. Hiertegenover staat een weerstandscapaciteit na resultaat bestemming 2023 van € 1.347.000, welke naar verwachting terugloopt naar € 1.064.000 eind 2024. Hierbij wordt nog opgemerkt dat de kans dat alle hiervoor genoemde risico's zich tegelijk zullen voordoen zeer klein is. Doordat in 2024 in totaal een bedrag van € 283.000 als gevolg van een negatieve exploitatie ten laste van de reserves te brengen ontstaat geen bijzonder extra risico voor de continuïteit van de bedrijfsvoering van MidZuid.

### **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 minimumnorm 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.

| Verslagjaar 2023                                             | Verloop van de kengetallen |                   |        |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------|--------|
| Kengetallen                                                  | 2022                       | Begroting<br>2023 | 2023   |
| netto schuldquote                                            | 22,28%                     | 16,15%            | 8,60%  |
| netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | 22,28%                     | 16,15%            | 8,60%  |
| solvabiliteitsratio                                          | 13,06%                     | 13,49%            | 13,87% |
| structurele exploitatieruimte                                | -2,43%                     | -2,78%            | 0,54%  |

De norm van 30% voor de solvabiliteitsratio wordt niet gehaald door de schuldenlast uit het verleden.

## 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 2023 is de uitvoeringsplanung van het (groot) onderhoud geactualiseerd en zijn de opgenomen prijzen geïndexeerd. Op basis hiervan is ook de dotatie voor 2023 gebaseerd en zijn de werkelijke kosten ten laste van deze reserve gebracht. Eind 2024 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 plaats. Van de openstaande leningen op 31 december 2023 kan het volgende overzicht worden gegeven:

**Overzicht leningen financiële instellingen**

in euro's

| Verstrekker                              | BNG              | BNG              | BNG              | BNG              | BNG              | BNG              | Totaal           |
|------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oorspronkelijk bedrag                    | 1.600.000        | 1.000.000        | 1.000.000        | 1.000.000        | 1.000.000        | 1.600.000        | <b>7.200.000</b> |
| Datum laatste aflossing                  | 28-12-2023       | 30-12-2024       | 31-12-2025       | 31-12-2026       | 29-12-2027       | 29-12-2027       |                  |
| <b>Rentepercentage</b>                   | <b>0,470%</b>    | <b>0,120%</b>    | <b>0,170%</b>    | <b>0,150%</b>    | <b>3,310%</b>    | <b>2,740%</b>    |                  |
| Rentelast 2023                           | 7.520            | 1.200            | 1.700            | 1.500            | 33.100           | 0                |                  |
| Datum renteherziening                    | 28-12-2023       | 30-12-2024       | 31-12-2025       | 31-12-2026       | 29-12-2027       | 29-12-2027       |                  |
| Saldo bij renteherziening                | -                | -                | -                | -                | -                | -                |                  |
| <b>Restant lening begin van het jaar</b> | <b>1.600.000</b> | <b>1.000.000</b> | <b>1.000.000</b> | <b>1.000.000</b> | <b>1.000.000</b> | -                | <b>5.600.000</b> |
| In 2023 opgenomen                        |                  |                  |                  |                  |                  | 1.600.000        | 1.600.000        |
| Aflossing 2023                           | 1.600.000-       | -                | -                |                  |                  |                  | 1.600.000-       |
|                                          |                  |                  |                  |                  |                  |                  | -                |
| <b>Restant lening eind van het jaar</b>  | <b>-</b>         | <b>1.000.000</b> | <b>1.000.000</b> | <b>1.000.000</b> | <b>1.000.000</b> | <b>1.600.000</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 2022 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 2024 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 de



bonus nieuw beschut werken moeten worden voorgefinancierd, aangezien de betaling ervan pas plaatsvindt in het jaar volgend op het begrotingsjaar.

Op balansdatum 31 december 2023 zijn er geen lopende treasurytransacties.

## Bedrijfsvoering

### Resultaat

Het boekjaar 2023 sluit met een negatief resultaat van € 424.000 (exclusief het resultaat op WSP Dongemond (negatief € 34.000). Dit resultaat is gerealiseerd door de activiteiten van WAVA en MidZuid gezamenlijk. Het resultaat van WAVA bedraagt € 1.361.000 positief, het resultaat op de deelneming MidZuid bedraagt € 1.785.000 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 2023 ad € 424.000. (exclusief het resultaat op WSP Dongemond. In paragraaf 3.3.15 zijn de incidentele posten eveneens vermeld. Hier worden alleen de drie 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 € 595.000 gunstiger dan begroot, doordat de ontvangen rijksbijdrage hoger was dan voorzien in de begroting en door een positief verschil op begeleid werken en personeelslasten. Het effect kan grotendeels als incidenteel worden betiteld (totaal incidentele bate € 595.000), zoals ook nader is toegelicht in paragraaf 3.3.2.

Voor de activiteiten van WSP Dongemond is met ingang van 2018 een eigen begroting van toepassing. Het negatieve saldo van WSP Dongemond (ten opzichte van de begroting 2023 (€ 34.000 negatief) 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. Eind 2022 is het Convenant afgelopen en voldoet MidZuid qua omvang niet meer aan de vereisten voor een nieuw convenant. Er is geen

beroep gedaan op de tijdelijke overgangsregeling, omdat dit weinig toevoegt aan de relatie met de belastingdienst en alleen gerealiseerd kon worden met een behoorlijke investering en een jaarlijkse toename van de kosten. Deze investering zou een verlenging van slechts drie jaar zijn, waarna het convenant alsnog zou vervallen. 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 2022 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 verloned. De activiteiten van MidZuid A.I.D. B.V. worden volledig verrekend met MidZuid B.V.

## Wet open overheid

De Wet open overheid (Woo) is per 1 mei 2022 in werking getreden en is de opvolger van de Wet openbaarheid bestuur (Wob). In deze paragraaf wordt beschreven hoe MidZuid invulling geeft en gaat geven aan de Wet open overheid.

### *Passieve openbaarmaking*

Formeel heeft MidZuid als uitvoeringsorganisatie van de GR WAVA tot op heden nog niet de rol van Woo-contactfunctionaris ingevuld. Na actualisatie van de mandaatregeling, waarin ook de uitvoering van de Woo zal worden opgenomen, zal formele benoeming plaats kunnen vinden. De verwachting is dat dit in de tweede helft van 2024 plaats kan

vinden. Wel heeft MidZuid tot de formele benoeming van de Woo-contactfunctionaris de senior-adviseur bedrijfsvoering van MidZuid aangewezen als het eerste aanspreekpunt om vragen te beantwoorden over de beschikbaarheid van publieke informatie en om eventuele Woo-verzoeken te behandelen. Contactgegevens zijn gepubliceerd op de website van MidZuid en intern gecommuniceerd. Tevens zijn de contactgegevens te vinden onder de Woo-index op de website [organisaties.overheid.nl](https://organisaties.overheid.nl). Ten behoeve van de behandeling van Woo-verzoeken zal een procesbeschrijving opgesteld worden die voldoet aan de gestelde eisen en termijnen in de Woo.

### *Actieve openbaarmaking*

De Woo stelt de verplichting om 11 benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting geldt niet voor alle 11 categorieën tegelijk. Over de ingangsdatum per informatiecategorie is op het moment van schrijven van deze paragraaf nog niet op alle categorieën duidelijkheid. De publicatie van stukken in de Woo-index heeft op dit moment op een aantal informatiecategorieën plaatsgevonden.

MidZuid zorgt ervoor dat de verplichte informatiecategorieën actief gepubliceerd worden conform de daarvoor geldende regels. Dit gebeurt in het Register van Overheidsorganisaties (ROO) specifiek in de Woo-index. Deze module wordt beheerd door KOOP (Kennis- en Exploitatiecentrum voor Officiële Overheidspublicaties).

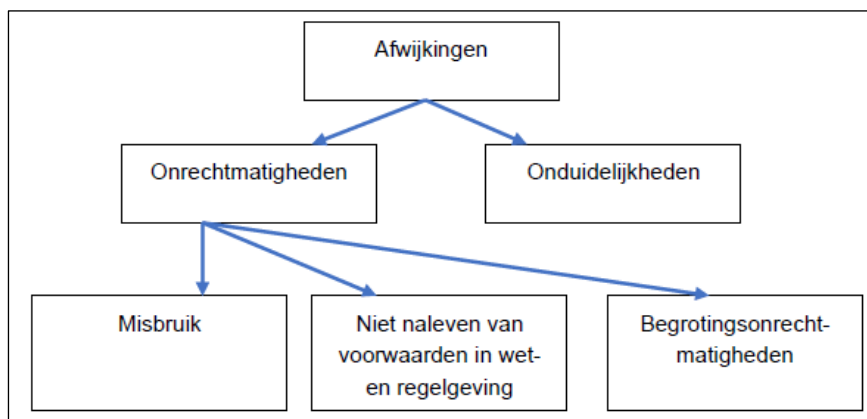
### *Informatiehuishouding op orde*

De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding op orde wordt gebracht. Dit is een randvoorwaarde om uitvoering te geven aan openbaarheid. Dit betekent dat er maatregelen moeten worden genomen om informatiebestanden duurzaam toegankelijk te maken en te houden. MidZuid bekijkt de mogelijkheden hierin en hieraan wordt in de komende jaren verdere invulling gegeven.

## **Rechtmatigheid**

In de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV wordt omschreven dat er een onderscheid wordt gemaakt tussen afwijkingen, fouten, onduidelijkheden en begrotingsonrechtmatigheden. Afwijkingen zijn posten die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen en/of posten waarbij er onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid. Rechtmatigheidsfouten treden op bij financiële beheershandelingen, waarbij de in het normenkader beschreven wet- en regelgeving niet is nageleefd. Bij een onduidelijkheid zou, in dit geval, GR WAVA niet kunnen aangeven of er sprake is van wel of geen rechtmatigheidsfout. Tot slot is er sprake van een begrotingsonrechtmatigheid wanneer de gerealiseerde lasten de vastgestelde budgetten overschrijden, -onderschrijden dan

wel de baten lager of hoger zijn dan begroot waarbij de begroting niet is aangepast, en/of wanneer er toevoegingen of onttrekkingen worden gedaan aan de reserves die niet zijn vastgesteld door het algemeen bestuur. Hieronder wordt het bovenstaande schematisch weergegeven.



## Rapportage naar taakvelden

| Bedragen *€ 1.000                                  | Begroting 2023 |               |          | Begroting na wijziging; herziene begroting 2023 |               |          | Realisatie 2023 |               |          | Verschil begroting na wijziging met realisatie |            |          |
|----------------------------------------------------|----------------|---------------|----------|-------------------------------------------------|---------------|----------|-----------------|---------------|----------|------------------------------------------------|------------|----------|
|                                                    | Baten          | Lasten        | Saldo    | Baten                                           | Lasten        | Saldo    | Baten           | Lasten        | Saldo    | Baten                                          | Lasten     | Saldo    |
| 0.1 Bestuur                                        |                | 22            | -22      |                                                 | 22            | -22      |                 | 38            | -38      | -                                              | 16         | -16      |
| 0.4 Overhead                                       | -              | -             | -        | -                                               | -             | -        | -               | -             | -        | -                                              | -          | -        |
| 0.5 Treasury                                       |                | 24            | -24      |                                                 | 24            | -24      |                 | 45            | -45      | -                                              | 21         | -21      |
| 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 van baten en lasten | -              | -             | -        | 492                                             | -             | 492      | 458             | -             | 458      | -34                                            | -          | -34      |
| 6.4 Begeleide participatie                         | 16.545         | 16.399        | 146      | 17.669                                          | 18.015        | -346     | 18.169          | 18.544        | -375     | 500                                            | 529        | -29      |
| 6.5 Arbeidsparticipatie                            | -              |               | -        | -                                               |               | -        | -               |               | -        | -                                              | -          | -        |
| <b>TOTALEN</b>                                     | <b>16.545</b>  | <b>16.545</b> | <b>-</b> | <b>18.161</b>                                   | <b>18.161</b> | <b>-</b> | <b>18.627</b>   | <b>18.627</b> | <b>-</b> | <b>466</b>                                     | <b>466</b> | <b>-</b> |

## Begrotingscriterium

Alle lasten in het begrotingsjaar vallen binnen de begroting (incl. wijzigingen) zoals door het algemeen bestuur is goedgekeurd. Eventuele begrotingsoverschrijdingen zijn niet verwijtbaar aan het dagelijks bestuur, omdat deze in dit geval ook gedekt zijn door extra baten.

Zoals blijkt uit de rapportage naar taakvelden is er per saldo geen afwijking die boven de rapportagedrempel van € 50.000 komt. In totaal is in het programma een positieve afwijking van € 34.000. Daarmee is er geen begrotingsonrechtmatigheid te melden in de

jaarrekening. Ook zijn de herfinanciering van de leningen aangegaan conform de besluiten van het algemeen bestuur.

### **Voorwaardencriterium**

Alle financiële beheers handelingen zijn verricht in overeenstemming met wet- en regelgeving

Hiervoor gelden de volgende specifiek gedefinieerde risico's binnen MidZuid:

1. Het onterecht niet voldoen aan de EU-aanbestedingsrichtlijnen
2. Het niet voldoen aan de Wet normering topinkomens
3. Het niet voldoen aan van toepassing zijnde Cao's
4. Het niet voldoen aan de belastingwetgeving
5. Handelen in strijd met het Treasurystatuut
6. Handelen in strijd met de organisatieverordening en de mandaatregeling

Binnen de uitgevoerde controlewerkzaamheden, waaronder middels het uitvoeren van een aselechte steekproef, zijn geen bevindingen naar voren gekomen die duiden op het niet naleven van het voorwaarden criterium.

### **M&O criterium**

Door interne controlemaatregelen op naleving van de interne procedures wordt misbruik en oneigenlijk gebruik tegengegaan. Voor bestaande procedures en de nieuw in te regelen procedures wordt getoetst in hoeverre deugdelijke maatregelen ter voorkoming van het niet naleven van wet- en regelgeving kunnen worden genomen. Daarnaast worden specifieke controles uitgevoerd op de naleving hiervan. Binnen MidZuid speelt dit criterium verder nauwelijks een rol, doordat er door MidZuid geen subsidies of uitkeringen worden verstrekt of tevens worden aan MidZuid geen heffingen betaald.

## **Tot slot**

Met trots en dank voor de bijdrage van al onze partners en vooral van onze medewerkers, die 2023 tot een succesvol jaar hebben gemaakt, spreek ik de hoop uit ook in 2024 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

## 1. Balans per 31 december 2022 (vóór resultaatbestemming)

(bedragen x € 1.000)

### ACTIVA

|                                                                                                                      | <u>31-12-2023</u>   | <u>30-12-2022</u>   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <i>VASTE ACTIVA</i>                                                                                                  |                     |                     |
| <b>3.2.1 Materiële vaste activa</b>                                                                                  |                     |                     |
| Overige investeringen met een economisch nut                                                                         | 5.801               | 5.928               |
| <b>3.2.2 Financiële vaste activa</b>                                                                                 |                     |                     |
| Deelnemingen                                                                                                         | <u>1.535-</u>       | <u>285</u>          |
| <b>Totaal vaste activa</b>                                                                                           | <b>4.267</b>        | <b>6.213</b>        |
| <i>VLOTTENDE ACTIVA</i>                                                                                              |                     |                     |
| <b>3.2.3 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</b>                                         | <b>5.047</b>        | <b>3.444</b>        |
| Vorderingen op openbare lichamen                                                                                     | 219                 | 299                 |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar                                | 1.985               | 1.408               |
| Overige vorderingen                                                                                                  | 2.843               | 1.737               |
| <b>3.2.4 Liquide middelen</b>                                                                                        | <b>247</b>          | <b>64</b>           |
| Kassaldi                                                                                                             | -                   | -                   |
| Banksaldi                                                                                                            | 247                 | 64                  |
| <b>3.2.5 Overlopende activa</b>                                                                                      | <b>64</b>           | <b>57</b>           |
| Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen | 64                  | 57                  |
| <b>Totaal vlottende activa</b>                                                                                       | <b>5.358</b>        | <b>3.565</b>        |
| <b>Totaal Generaal</b>                                                                                               | <b><u>9.625</u></b> | <b><u>9.778</u></b> |

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

-

-

(bedragen x € 1.000)

**PASSIVA**

|                                                                                                                                                                                                                                | <u>31-12-2023</u> | <u>30-12-2022</u> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| VASTE PASSIVA                                                                                                                                                                                                                  |                   |                   |
| <b>3.2.6 Eigen vermogen</b>                                                                                                                                                                                                    | <b>1.329</b>      | <b>1.786</b>      |
| Bestemmingsreserve                                                                                                                                                                                                             | -                 | -                 |
| Algemene reserve                                                                                                                                                                                                               | 1.786             | 1.790             |
| Gerealiseerd resultaat                                                                                                                                                                                                         | 458-              | 4-                |
| <b>3.2.7 Voorzieningen</b>                                                                                                                                                                                                     | <b>1.877</b>      | <b>1.594</b>      |
| Voorzieningen ter egalisering van kosten                                                                                                                                                                                       | 1.877             | 1.594             |
| <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>8.806</b>      | <b>8.980</b>      |
| VLOTTENDE PASSIVA                                                                                                                                                                                                              |                   |                   |
| <b>3.2.9 Kortlopende schulden</b>                                                                                                                                                                                              | <b>415</b>        | <b>353</b>        |
| Overige schulden                                                                                                                                                                                                               | 415               | 353               |
| <b>3.2.10 Overlopende passiva</b>                                                                                                                                                                                              | <b>404</b>        | <b>445</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 | 361               | 388               |
| Overige nog te betalen bedragen en de vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen                                                                                                                | 43                | 57                |
| <b>Totaal vlottende passiva</b>                                                                                                                                                                                                | <b>819</b>        | <b>798</b>        |
| <b>Totaal Generaal</b>                                                                                                                                                                                                         | <b>9.625</b>      | <b>9.778</b>      |

## 2. Overzicht van baten en lasten 2023

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<br>vorig<br>begrotings-<br>jaar |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------|
| Programma werk en reïntegratie - baten         | 16.612                                          | 17.669                                        | 18.098                            | 15.742                                     |
| Programma werk en reïntegratie - lasten        | 16.612                                          | 18.160                                        | 18.555                            | 16.415                                     |
| <b>Gerealiseerde salde van baten en lasten</b> | <b>-</b>                                        | <b>491-</b>                                   | <b>458-</b>                       | <b>673-</b>                                |
| Overhead (last)                                | -                                               | -                                             | -                                 | -                                          |
| Vennootschapsbelasting (last)                  | -                                               | -                                             | -                                 | -                                          |
| <b>Saldo van baten en lasten</b>               | <b>-</b>                                        | <b>491-</b>                                   | <b>458-</b>                       | <b>673-</b>                                |
| Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves     | -                                               | -                                             | -                                 | -                                          |
| <b>Gerealiseerde resultaat</b>                 | <b>-</b>                                        | <b>491-</b>                                   | <b>458-</b>                       | <b>673-</b>                                |

In het resultaat 2023 ad € 368.000 negatief is het resultaat van WSP Dongemond begrepen (€ 34.000 negatief). Zie verder de toelichting op het resultaat, hoofdstuk 3.3.



## Specificatie van baten en lasten

|                                                    | 2023    | Begroting | 2022    |
|----------------------------------------------------|---------|-----------|---------|
| <b>Subsidieresultaat</b>                           |         |           |         |
| Rijkssubsidie                                      | 12.521  | 12.007    | 11.927  |
| Begeleid werken                                    | -780    | -596      | -654    |
| Subsidie beschikbaar voor WAVA                     | 11.741  | 11.411    | 11.274  |
| Personeelslasten                                   | -11.404 | -11.692   | -11.403 |
| Vervoer doelgroep                                  | -216    | -193      | -196    |
| Totaal personeelskosten                            | -11.620 | -11.885   | -11.599 |
| Subsidieresultaat                                  | 121     | -474      | -325    |
| <b>Nieuw beschut</b>                               |         |           |         |
| Loonkostensubsidies                                | 1.085   | 1.247     | 803     |
| Personeelslasten (na aftrek LIV en bonus)          | -2.150  | -2.457    | -1.617  |
| Subsidieresultaat                                  | -1.065  | -1.210    | -814    |
| Begeleidingsvergoedingen                           | 946     | 822       | 791     |
| Saldo nieuw beschut                                | -119    | -389      | -23     |
| <b>Participatiebanen</b>                           |         |           |         |
| Loonkostensubsidies                                | 791     | 700       | 585     |
| Personeelslasten (na aftrek LIV en bonus)          | -1.718  | -1.788    | -1.238  |
| Subsidieresultaat                                  | -927    | -1.088    | -653    |
| Begeleidingsvergoedingen                           | 392     | 330       | 304     |
| Saldo participatiebanen                            | -535    | -757      | -348    |
| Subtelling alle doelgroepen                        | -534    | -1.620    | -697    |
| <b>Vaste lasten WAVA</b>                           |         |           |         |
| Gebouw                                             | -839    | -737      | -777    |
| Huuropbrengsten derden                             | 228     | 243       | 222     |
| Doorbelast gebruik gebouwen                        | 930     | 893       | 501     |
| Rente lening BNG                                   | -45     | -24       | -15     |
| Energie                                            | -397    | -551      | -172    |
| Vaste lasten                                       | -123    | -176      | -242    |
| <b>Overhead</b>                                    |         |           |         |
| Personeelskosten                                   | 0       | 0         | -40     |
| Doorbelasting naar Midzuid B.V.                    | 0       | 0         | 40      |
| Totaal                                             | 0       | 0         | 0       |
| <b>Overige bedrijfskosten</b>                      | 33      | -32       | -28     |
| <b>Operationeel resultaat Midzuid B.V.</b>         | -1.785  | -549      | -853    |
| <b>Resultaat WSP Midzuid</b>                       | -34     | 0         | -119    |
| <b>Onvoorzien</b>                                  | 0       | -100      | 0       |
| <b>Resultaat voor gemeentelijke bijdrage</b>       | -2.443  | -2.477    | -1.939  |
| <b>Gemeentelijke bijdrage</b>                      | 1.985   | 1.985     | 1.935   |
| <b>Resultaat excl. incidentele baten en lasten</b> | -458    | -492      | -4      |

## 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 (HT) tot en met 2022. Vanaf 2023 voldoet MidZuid niet meer aan de criteria voor een individueel HT- convenant. 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 waarderingsgrondslag 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.

### **3.1.4 Normenkader relevante wet- en regelgeving**

Door het algemeen bestuur is op 25 mei 2023 onderstaande normenkader ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording vastgesteld. Als relevante wet- en regelgeving is het volgende aangemerkt:

#### **Externe regelgeving:**

- Participatiewet (voor zover in de plaats tredend van WSW-oud)
- Wet sociale werkvoorziening (Wsw)
- Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)
- Europese aanbestedingsrichtlijnen
- Algemene wet bestuursrecht (Awb)
- Wet ter voorkoming van witwassen en de financiering van terrorisme (WWFT)
- Mededingingswet (Wet Markt en Overheid)
- Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)
- Gemeentewet
- Provinciewet
- Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)
- Wet financiering decentrale overheden (FIDO)
- Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (RUDDO)
- Wet verplicht schatkistbankieren
- Cao gemeenten
- Ambtenarenwet
- CAO SW
- Cao Aan de slag
- Fiscale wetgeving
- Sociale verzekeringswetten
- PGB-verordeningen van deelnemende gemeenten
- Wet aanpak schijnconstructies (WAS)
- Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (DBA)
- Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)
- Uitvoeringswet AVG (UAVG)

**Interne regelgeving:**

- Controleverordening ex 213 gemeentewet
- Financiële verordening ex 212 gemeentewet
- Treasurystatuut
- Organisatieverordening en mandaatregeling
- Samenwerkingsovereenkomst WAVA – MidZuid

## 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

|                                                             | <b>Grond</b> | <b>Voorzieningen<br/>aan terreinen</b> | <b>Gebouw/<br/>kant.inr.</b> | <b>Installaties</b> | <b>Totaal<br/>materiële<br/>activa</b> |
|-------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------|------------------------------|---------------------|----------------------------------------|
| Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per<br>1 januari 2023   | 3.630        | 448                                    | 4.252                        | 2.687               | 11.017                                 |
| Investerings 2023                                           | -            | -                                      | 5                            | 31                  | 36                                     |
| Projecten in uitvoering                                     | -            | -                                      | -                            | -                   | -                                      |
| Desinvestering                                              | -            | -                                      | -                            | -                   | -                                      |
| Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per<br>31 december 2023 | 3.630        | 448                                    | 4.257                        | 2.718               | 11.053                                 |
| Totaal afschrijvingen per 1 januari 2023                    |              | 445                                    | 2.038                        | 2.605               | 5.089                                  |
| Afschrijvingen 2023                                         |              | 2                                      | 139                          | 22                  | 163                                    |
| Terugboeking afschrijvingen wegens<br>desinvesteringen      |              | -                                      | -                            | -                   | -                                      |
| Totaal afschrijvingen per 31 december 2023                  | -            | 447                                    | 2.177                        | 2.628               | 5.251                                  |
| Boekwaarde per 1 januari 2023                               | 3.630        | 3                                      | 2.214                        | 82                  | 5.928                                  |
| Boekwaarde per 31 december 2023                             | 3.630        | 1                                      | 2.080                        | 90                  | 5.801                                  |

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 2023 is er voor € 36.000 geïnvesteerd.

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 2023 ca. € 4,9 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 2023          |               | 285    |
| Mutaties 2023:                         |               |        |
| Resultaat WSP                          | 34-           |        |
| Resultaat deelneming                   | <u>1.785-</u> |        |
| <b>Totaal mutaties 2023</b>            |               | 1.819- |
| <b>Boekwaarde per 31 december 2023</b> |               | 1.535- |

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

|                                                                               |              |              |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <i>Vorderingen op openbare lichamen</i>                                       | <b>2.023</b> | <b>2.022</b> |
| Te ontvangen bedragen LIV                                                     | 219          | 299          |
| <b>Totaal</b>                                                                 | <b>219</b>   | <b>299</b>   |
| <i>Uitzettingen in rijksschatkist</i>                                         |              |              |
| Schatkistbankieren U/G                                                        | 1.985        | 1.408        |
| <b>Totaal Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</b> | <b>5.047</b> | <b>3.444</b> |
| <i>Debiteuren</i>                                                             |              |              |
| Debiteuren derden                                                             | 636          | 892          |
| Voorziening voor oninbaarheid                                                 | 0            | 0            |
| <b>Totaal</b>                                                                 | <b>636</b>   | <b>892</b>   |
| <i>Vorderingen op groepsmaatschappijen</i>                                    |              |              |
| Midzuid B.V.                                                                  | 2.207        | 845          |
| <b>Totaal</b>                                                                 | <b>2.207</b> | <b>845</b>   |

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

**5.047**

**3.444**

Het te ontvangen bedrag LIV heeft betrekking op de vordering over 2023. Uitbetaling vindt medio 2023 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 € 1.000.000. 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                               | 231        | 230        | 353        | 257        |
| (3a) = (1) > (2)                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Ruimte onder het drempelbedrag                                                                          | 769        | 770        | 647        | 743        |
| (3b) = (2) > (1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Overschrijding van het drempelbedrag                                                                    | -          | -          | -          | -          |
| (1) Berekening drempelbedrag                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                         |            |            |            |            |
| Verslagjaar                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                         |            |            |            |            |
| (4a)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Begrotingstotaal verslagjaar                                                                            | 10.000     |            |            |            |
| (4b)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen                            | 10.000     |            |            |            |
| (4c)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat                                    |            |            |            |            |
| (1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat. | Drempelbedrag                                                                                           | 1.000      |            |            |            |
| (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) | 20.799     | 20.964     | 32.498     | 23.650     |
| (5b)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Dagen in het kwartaal                                                                                   | 90         | 91         | 92         | 92         |
| (2) - (5a) / (5b)                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen                               | 231        | 230        | 353        | 257        |

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat het drempelbedrag voor schatkistbankieren in 2023 niet is overschreden.

### 3.2.4 Liquide middelen

**31-12-2023**

**30-12-2022**

Rekening-courant BNG  
Totaal

247

64

247

64



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

|                                           | 31-12-2023 | 30-12-2022 |
|-------------------------------------------|------------|------------|
| <i>Overlopende activa</i>                 |            |            |
| Vooruitbetaalde kosten                    | 0          | 0          |
| Te vorderen omzetbelasting                | 57         | 38         |
| Voorschot personeel                       | 6          | 6          |
| Overige vorderingen en overlopende activa | 1          | 13         |
| <b>Totaal</b>                             | <b>64</b>  | <b>57</b>  |

### 3.2.6 Eigen vermogen

Het verloop van het eigen vermogen over 2023 is in onderstaand overzicht weergegeven.

| Verloop eigen vermogen            | 1-1-2023 | Resultaat bestemming 2022 |                            | Resultaat 2023 | 31-12-2023 |
|-----------------------------------|----------|---------------------------|----------------------------|----------------|------------|
|                                   |          | Toevoeging reserve        | Terugbetaald aan gemeenten |                |            |
| Bestemmingsreserve                | -        | -                         |                            |                | -          |
| Algemene reserve                  | 1.656    | 115                       |                            |                | 1.771      |
| Reserve WSP                       | 134      | 119-                      |                            |                | 15         |
| Resultaat voorgaand boekjaar WSP  | 119-     | 119                       |                            |                | -          |
| Resultaat voorgaand boekjaar WAVA | 115      | 115-                      | -                          |                | -          |
| Resultaat boekjaar WSP            |          |                           |                            | 34-            | 34-        |
| Resultaat boekjaar WAVA           |          |                           |                            | 424-           | 424-       |
| Saldo                             | 1.786    | -                         | -                          | 458-           | 1.329      |

De algemene reserve bevond zich eind 2022 boven het gestelde maximum. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2022 is het resultaat van € 115.000 over 2022 ten gunste van de overige reserve gebracht. Daarna bevond deze reserve zich nog steeds boven het maximumniveau, maar conform het reservebeleid kan het bestuur besluiten een hogere reserve aan te houden. In dit geval om de niet sluitende begroting 2023 en 2024 te kunnen dekken en voldoende reserve te hebben om de extra risico's in de begroting op te vangen.

Over het jaar 2023 heeft de GR WAVA een negatief resultaat van € 424.000 behaald. Daarnaast is op het WSP Dongemond een negatief resultaat behaald van € 34.000. Het resultaat van de GR WAVA staat ter bestemming van het algemeen bestuur, de bestemming van het resultaat van het WSP staat ter bestemming van het dagelijks bestuur.

### 3.2.7 Voorzieningen

De opbouw van de post voorzieningen is als volgt:

|                             | Saldo per    | Toevoeging | Onttrekking | Vrijval  | Totaal mutatie | Saldo per    |
|-----------------------------|--------------|------------|-------------|----------|----------------|--------------|
|                             | 1-1-2023     |            |             | in 2023  | 2023           | 31-12-2023   |
| Voorziening groot onderhoud | 1.594        | 291        | 8-          | -        | 283            | 1.877        |
| Voorzienbare verplichtingen | -            |            |             | -        | -              | -            |
| <b>Totaal</b>               | <b>1.594</b> | <b>291</b> | <b>8-</b>   | <b>-</b> | <b>283</b>     | <b>1.877</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 2023 is de uitvoeringsplanning van het (groot) onderhoud geactualiseerd en zijn de opgenomen prijzen geïndexeerd. In 2023 is hangende het huisvestingsbesluit geen groot onderhoud uitgevoerd.

### 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                      | 1.600.000        | 1.000.000        | 1.000.000        | 1.000.000        | 1.000.000        | 1.600.000        | <b>7.200.000</b> |
| Datum laatste aflossing                    | 28-12-2023       | 30-12-2024       | 31-12-2025       | 31-12-2026       | 29-12-2027       | 29-12-2027       |                  |
| <b>Rentepercentage</b>                     | <b>0,470%</b>    | <b>0,120%</b>    | <b>0,170%</b>    | <b>0,150%</b>    | <b>3,310%</b>    | <b>2,740%</b>    |                  |
| Rentelast 2023                             | 7.520            | 1.200            | 1.700            | 1.500            | 33.100           | 0                |                  |
| Datum renteherziening                      | 28-12-2023       | 30-12-2024       | 31-12-2025       | 31-12-2026       | 29-12-2027       | 29-12-2027       |                  |
| Saldo bij renteherziening                  | -                | -                | -                | -                | -                | -                |                  |
| <b>Restant lening begin van het jaar</b>   | <b>1.600.000</b> | <b>1.000.000</b> | <b>1.000.000</b> | <b>1.000.000</b> | <b>1.000.000</b> | -                | <b>5.600.000</b> |
| In 2023 opgenomen                          |                  |                  |                  |                  |                  | 1.600.000        | 1.600.000        |
| Aflossing 2023                             | 1.600.000-       | -                | -                |                  |                  |                  | 1.600.000-       |
| <b>Restant lening eind van het jaar</b>    | <b>-</b>         | <b>1.000.000</b> | <b>1.000.000</b> | <b>1.000.000</b> | <b>1.000.000</b> | <b>1.600.000</b> | <b>5.600.000</b> |

In 2023 hebben de geplande aflossingen tijdig plaatsgevonden. In 2023 is conform begroting een extra lening van € 1.600.000 aangetrokken als herfinanciering voor de vervallen aflossingstermijn. De rentelast over 2023 met betrekking tot de langlopende leningen is € 45.000.

### 3.2.9 Netto vlottende schulden

|                                                     | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|-----------------------------------------------------|------------|------------|
| Crediteuren                                         | 150        | 96         |
| <b>Totaal</b>                                       | <b>150</b> | <b>96</b>  |
| <i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i> |            |            |
| Loonheffing                                         | 265        | 257        |
| Pensioenpremie                                      | 0          | 0          |
| Te betalen omzetbelasting                           | 0          | 0          |
| <b>Totaal</b>                                       | <b>265</b> | <b>257</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>415</b> | <b>354</b> |

### 3.2.10 Overlopende passiva

|                        |            |            |
|------------------------|------------|------------|
| Personeelsvereniging   | 0          | 0          |
| Tegoeden spaarverlof   | 360        | 387        |
|                        | <b>361</b> | <b>388</b> |
| Transitorische passiva | 43         | 57         |
| <b>Totaal</b>          | <b>404</b> | <b>445</b> |

Ultimo 2023 waren er geen kasgeldleningen opgenomen door de GR WAVA.

### **3.2.11 Niet uit de balans blijkende 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 in geval 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 2023.

## **3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten**

### **3.3.1 Algemeen**

Het boekjaar 2023 sluit met een negatief resultaat van € 424.000 (exclusief resultaat op WSP Dongemond). 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 Dongemond bedroeg over 2023 € 34.000 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 2023 ten opzichte van de begroting 2023. De opgenomen begrotingscijfers betreffen de cijfers volgens de herziene begroting 2023 (zijnde de eerste begrotingswijziging 2023), die door het algemeen bestuur is vastgesteld op 4 mei 2023. In 2023 zijn er daarna geen begrotingswijzigingen meer geweest.

### 3.3.2 Subsidieresultaat

De opbouw van het subsidieresultaat is als volgt:

|                                       | <b>2023</b>   | <b>Begroting</b> | <b>2022</b>   |
|---------------------------------------|---------------|------------------|---------------|
| Rijkssubsidie                         | 12.521        | 12.007           | 11.927        |
| Begeleid werken                       | -780          | -596             | -654          |
| <b>Subsidie beschikbaar voor WAVA</b> | <b>11.741</b> | <b>11.411</b>    | <b>11.274</b> |

|               | <b>2023</b>    | <b>Begroting</b> | <b>2022</b>    |
|---------------|----------------|------------------|----------------|
| Loonkosten    | -11.628        | -11.509          | -11.703        |
| Loonsubsidies | 223            | -183             | 300            |
| <b>Totaal</b> | <b>-11.404</b> | <b>-11.692</b>   | <b>-11.403</b> |

|                   | <b>2023</b> | <b>Begroting</b> | <b>2022</b> |
|-------------------|-------------|------------------|-------------|
| Vervoer doelgroep | -216        | -193             | -196        |

De rijkssubsidie beschikbaar voor de GR WAVA is per saldo € 330.000 hoger dan begroot. De subsidie volgens de septembercirculaire 2023 is hoger vastgesteld dan de subsidie volgens de septembercirculaire 2022, die de basis vormde voor de herziene begroting 2023. De loonkosten van de sw-medewerkers zijn per saldo € 288.000 lager dan begroot. In de begroting is de post loonkosten en loonkostensubsidie samen genomen. In de begroting wordt ook het LIV meegenomen. Dit was voor een bedrag van € 183.000 meegenomen en valt nu dus € 36.000 voordeliger uit. De loonkosten vallen per saldo € 119.000 hoger uit als gevolg van cao verhogingen in combinatie met een hogere uitstroom dan begroot. Van het subsidieresultaat kan € 595.000 als incidenteel worden aangemerkt.

### 3.3.3 Nieuw beschut

|                                           | <b>2023</b> | <b>Begroting</b> | <b>2022</b> |
|-------------------------------------------|-------------|------------------|-------------|
| Loonkostensubsidies                       | 1.085       | 1.247            | 803         |
| Personeelslasten (na aftrek LIV en bonus) | -2.150      | -2.457           | -1.617      |
| Subsidieresultaat                         | -1.065      | -1.210           | -814        |
| Begeleidingsvergoedingen                  | 946         | 822              | 791         |
| Saldo nieuw beschut                       | -119        | -389             | -23         |

In de begroting was uitgegaan van gemiddeld 101 medewerkers (79 fte) nieuw beschut werkplekken voor onze deelnemende gemeenten over het jaar 2023. De door het Rijk bepaalde taakstelling voor de deelnemende gemeenten bedroeg over 2023, ultimo jaar, 96 medewerkers (o.b.v. 31 uur per week). Ultimo 2023 (de peildatum van het rijk) zijn er 108 medewerkers nieuw beschut werk (81,8,3fte) in dienst. Gemiddeld over 2023 zijn er 104 (81.8 fte) aan nieuw beschut werkplekken ingevuld, waarmee de aantallen uit de begroting zijn behaald. Van het aantal medewerkers ultimo 2023 waren er 24 werkzaam binnen beschermd werk, 42 in publieke dienstverlening (groen), 17 in de facilitaire

dienstverlening, 21 in de groepsdetachering en 3 individueel gedetacheerd en 1 intern werkzaam onder de overhead van MidZuid.

### 3.3.4 Nieuwe doelgroepen (P-wet)

|                                           | 2023   | Begroting | 2022   |
|-------------------------------------------|--------|-----------|--------|
| Loonkostensubsidies                       | 791    | 700       | 585    |
| Personeelslasten (na aftrek LIV en bonus) | -1.718 | -1.788    | -1.238 |
| Subsidieresultaat                         | -927   | -1.088    | -653   |
| Begeleidingsvergoedingen                  | 392    | 330       | 304    |
| Saldo participatiebanen                   | -535   | -757      | -348   |

In de begroting was uitgegaan van gemiddeld 72 medewerkers (57 fte) participatiebanen voor onze deelnemende gemeenten over het jaar 2023. Op 31 december 2023 waren 89 medewerkers in dienst. Gemiddeld over 2023 zijn dit er 81 (62.3 fte) , waarmee het beoogde gemiddelde aantal fte is behaald. Van de medewerkers ultimo 2023 waren er 53 werkzaam in publieke dienstverlening (groen), 20 in de facilitaire dienstverlening, 6 in de groepsdetachering, 3 individueel gedetacheerd bij werkgevers en 7 werkzaam op de productieafdeling.

### 3.3.5 Vaste lasten

De vaste lasten zijn feitelijk € 184.000 hoger dan begroot. Dit komt met name door de hogere belastingen, onderhoudskosten en energiekosten. Van de onder de vaste lasten begrepen kosten van de gebouwen kan het volgende overzicht worden gegeven:

|                                  | 2023        | Begroting   | 2022        |
|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Afschrijving Immateriele activa  | 0           | 0           | 0           |
| Afschrijving terreinen           | -2          | -2          | -2          |
| Afschrijving installaties        | -22         | -24         | -24         |
| Afschrijving gebouwen            | -139        | -143        | -143        |
| Totaal afschrijvingskosten       | -163        | -169        | -169        |
| Belasting en verzekering         | -73         | -51         | -61         |
| Betaalde onderhoudskosten        | -175        | -81         | -173        |
| Mutatie in onderhoudsvoorziening | -291        | -220        | -264        |
| Rente geldlening gebouw          | 0           |             | 0           |
| Overige kosten gebouwen          | -137        | -72         | -109        |
| <b>Totaal kosten gebouwen</b>    | <b>-839</b> | <b>-593</b> | <b>-777</b> |

### 3.3.6 Overhead

De kosten van overhead hebben betrekking op enkele reguliere medewerkers die een ambtelijke aanstelling hebben binnen de GR WAVA. Deze kosten zijn nihil. In 2023 zijn er geen medewerkers in dienst welke een ambtelijke aanstelling hadden.

### 3.3.7 Overige bedrijfskosten

De opbouw van de overige bedrijfskosten is als volgt:

|                        | 2023 | Begroting | 2022 |
|------------------------|------|-----------|------|
| Accountantskosten      | -38  | -25       |      |
| Kosten bestuur         | 0    | -7        |      |
| Rente en bankkosten    | 72   | 0         |      |
| Overige bedrijfskosten | -2   | 0         |      |
|                        | 33   | -32       |      |

#### 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 € 10.000 (lasten). Deze incidentele post heeft betrekking op kosten voor doorontwikkeling werkstap.

### 3.3.9 Resultaat WSP Dongemond

Met ingang van 2018 heeft het WerkgeversServicepunt (WSP) Dongemond een eigen begroting en financiering. Financieel loopt WSP Dongemond 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 € 2.000. Dit zijn honorariumkosten voor verhaalde schade.

#### 3.3.11 Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage over 2023 is gelijk aan het in het bedrijfsplan opgenomen bedrag. Bij het vaststellen van de jaarrekening vindt over 2023 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 2023. Daarbij zijn per functie ook de geldende maxima vermeld.

## Bezoldiging topfunctionarissen

### 1a. Leidinggevende topfunctionarissen

In de gemeenschappelijke regeling (GR) zijn geen topfunctionarissen verloond. De vergoeding van de directeur van de GR zijn derhalve verantwoord onder de post 1e: Topfunctionarissen (vergoeding via een gelieerde rechtspersoon)

### 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

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

### 1d Topfunctionarissen

| Gegevens 2023                                                                                   |                         |                            |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------------|
| bedragen x C 1                                                                                  | Dhr. J. van Huijgevoort | Dhr Mr. S.M.P.T. Vermeulen | Dhr H. Timmermans  |
| Functiegegevens                                                                                 | Extern bestuurslid      | Extern bestuurslid         | Extern bestuurslid |
| Aanvang en einde functievervulling in 2023                                                      | 01/01 – 28/09           | 01/01 – 31/12              | 28/09 – 31/12      |
|                                                                                                 |                         |                            |                    |
| Bezoldiging                                                                                     |                         |                            |                    |
| Bezoldiging                                                                                     | 5.250                   | 7.000                      | 1.667              |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum                                                   | 22.300                  | 22.300                     | 22.300             |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                    | N.v.t.                  | N.v.t.                     | N.v.t.             |
| Bezoldiging                                                                                     | 5.250                   | 7.000                      | 1.667              |
|                                                                                                 |                         |                            |                    |
| 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.             |
| Gegevens 2022                                                                                   |                         |                            |                    |
| bedragen x C 1                                                                                  | Dhr. J. van Huijgevoort | Dhr Mr. S.M.P.T. Vermeulen | Dhr H. Timmermans  |
| Functiegegevens                                                                                 | Extern bestuurslid      | Extern bestuurslid         | Extern bestuurslid |
| Aanvang en einde functievervulling in 2022                                                      | 01/01 – 31/12           | 01/01 – 31/12              |                    |
|                                                                                                 |                         |                            |                    |
| Bezoldiging                                                                                     |                         |                            |                    |
| Bezoldiging                                                                                     | 7.000                   | 7.000                      |                    |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum                                                   | 16.200                  | 21.600                     |                    |



| Gegevens 2023               |                                                             |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------|
| Onbezoldigde bestuurders    |                                                             |
| Naam topfunctionaris        | Functie                                                     |
| de heer J.G. Rooijmans      | Algemeen directeur                                          |
| mevrouw L. Schuitemaker     | Bestuurslid algemeen bestuur tot 11 januari 2023            |
| de heer J.P. Tanis          | Bestuurslid algemeen bestuur                                |
| de heer H.T.M. Bakker       | Bestuurslid dagelijks en algemeen bestuur                   |
| de heer M.P.C. Hofkens      | Bestuurslid dagelijks en algemeen bestuur                   |
| de heer D.F.J. Melsen       | Bestuurslid algemeen bestuur                                |
| mevrouw A. van Hunnik       | Voorzitter dagelijks en algemeen bestuur                    |
| de heer W.J. van der Zanden | Plaatsvervangend voorzitter dagelijks en algemeen bestuur   |
| de heer H.H.M. de Jongh     | Bestuurslid algemeen bestuur                                |
| de heer T.C.N. Simons       | Bestuurslid algemeen bestuur met ingang van 2 februari 2023 |

Bovenstaande topfunctionarissen ontvangen vanuit de Gemeenschappelijk Regeling geen vergoeding voor hun uitgeoefende functie.

### 1e Topfunctionarissen (vergoeding via een gelieerde rechtspersoon)

| bedragen x € 1                                                                                                                        | Dhr. J.G. Rooijmans |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Gemeenschappelijke regelijk WAVA                                            | 0                   |
| Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Gemeenschappelijke regelijk WAVA                                            | N.v.t.              |
| Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Midzuid BV                                                                  | 145.306,86          |
| -/- Dubbeltellingen door doorbelastingen                                                                                              | N.v.t.              |
| <b>Subtotaal</b>                                                                                                                      | 145.306,86          |
|                                                                                                                                       |                     |
| Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging | 223.000,00          |
|                                                                                                                                       |                     |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                                                          | N.v.t.              |
| <b>Totale bezoldiging</b>                                                                                                             | 145.306,86          |
|                                                                                                                                       |                     |
| Gegevens 2022                                                                                                                         |                     |
| bedragen x € 1                                                                                                                        | Dhr. J.G. Rooijmans |
| Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Gemeenschappelijke regelijk WAVA                                            | N.v.t.              |
| Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Gemeenschappelijke regelijk WAVA                                            | 136.407,46          |
| Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Gemeenschappelijke regelijk WAVA                                            | N.v.t.              |
| -/- Dubbeltellingen door doorbelastingen                                                                                              | N.v.t.              |
| <b>Subtotaal</b>                                                                                                                      | N.v.t.              |
|                                                                                                                                       |                     |
| Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging | 216.000,00          |
|                                                                                                                                       |                     |
| <b>Totale bezoldiging</b>                                                                                                             | N.v.t.              |

Bovenstaande topfunctionaris ontvangen de vergoeding via MidZuid B.V.

### 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 4.4) blijkt zijn de totale lasten (excl. resultaat van de rekening van baten en lasten) hoger dan begroot. De totale baten zijn tevens hoger dan begroot. Per saldo 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.

| Analyse begrotingsrechtmatigheid                                                                                                  |                                                  |           |                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bedragen * € 1.000                                                                                                                |                                                  |           |                                                                                                                                                        |
| Begrotingsafwijking                                                                                                               | Conclusie:                                       | Conclusie | Motivering van conclusie                                                                                                                               |
|                                                                                                                                   | Onrechtmatig maar telt niet mee voor het oordeel |           |                                                                                                                                                        |
| 0.1 Bestuur                                                                                                                       |                                                  | € 16      | De afwijking is te verklaren door de accountantskosten, die hoger zijn dan de begroting. Deze accountantskosten worden als bestuurskosten verantwoord. |
| 0.5 Treasury                                                                                                                      |                                                  | € 21      | Deze afwijking is te verklaren door de fors hogere rentelast op deleningen                                                                             |
| 6.4 Begeleide participatie                                                                                                        |                                                  | € 29      | De afwijking is te verklaren door hogere salarissen                                                                                                    |
| 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 2023 van de GR WAVA zijn de volgende incidentele posten opgenomen:

|                                           |           |
|-------------------------------------------|-----------|
| Subsidieresultaat Wsw (bate) (par. 3.3.2) | € 595.000 |
| Hogere LIV (bate) ( par. 3.3.2.)          | € 36.000  |

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

|                                                |          |
|------------------------------------------------|----------|
| Incidentele posten werkstap (last) (par 3.3.8) | € 10.000 |
|------------------------------------------------|----------|

|                  |           |
|------------------|-----------|
| Per saldo (bate) | € 621.000 |
|------------------|-----------|

Oosterhout, .. juni 2023

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling WAVA

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

A. (Anneloes) van Hunnik  
Voorzitter dagelijks bestuur

## 3.4 Overige informatie

### 3.4.1 Werknemers

| Realisatie sw over 2023, in arbeidsjaren (AJ) |                                        |                                                |                                          |               |                               |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------|-------------------------------|
| Gemeente                                      | Volgens<br>bedrijfsplan<br>(gem. 2023) | In budget<br>(mei en sept.<br>circulaire 2023) | Realisatie<br>binnen WAVA<br>(gem. 2023) | Verschil met: |                               |
|                                               |                                        |                                                |                                          | bedrijfsplan  | budget (mei en<br>sept.circ.) |
| Altena                                        | 97,2                                   | 98,7                                           | 94,4                                     | -2,8          | -4,3                          |
| Drimmelen                                     | 41,1                                   | 38,6                                           | 39,4                                     | -1,7          | 0,9                           |
| Geertruidenberg                               | 58,8                                   | 56,7                                           | 56,9                                     | -1,9          | 0,2                           |
| Oosterhout <sup>1)</sup>                      | 177,5                                  | 179,9                                          | 173,7                                    | -3,8          | -6,3                          |
|                                               | 374,6                                  | 373,9                                          | 364,4                                    | -10,2         | -9,5                          |

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

| Stand per ultimo jaar in FTE | 2023  | 2022  |
|------------------------------|-------|-------|
| WSW dienstverbanden          | 325,5 | 345,2 |
| WSW begeleid werken          | 23,1  | 21,3  |

### 3.4.2 Kengetallen per SW-medewerker in AJ

| Kengetallen per SW-medewerker in AJ | 2023   | 2022   |
|-------------------------------------|--------|--------|
| Rijkssubsidie                       | 33.596 | 30.230 |
| Gemeentelijk bijdrage               | 5.447  | 4.997  |
| Loonkosten SW                       |        | 32.010 |

## 4. Overige gegevens

### 4.1 Rechtmatigheidsverklaring dagelijks bestuur

#### **Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur gemeenschappelijke regeling WAVA**

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 26 oktober 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 545.070.

#### **Bevinding**

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <i>(bedragen in € * 1.000)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |     |
| <b>Begrotingscriterium</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |     |
| 1A. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)                                                                                                                                                                                                                                  | € - |
| 1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | € - |
| 2. Ongeautoriseerde reservemutaties<br>p.s. veelal zijn dit ook getrouwe beeld fouten, die in de jaarstukken aangepast kunnen worden                                                                                                                                                                                                                           | € - |
| 3.Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld (hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de planning & controlcyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling etc.). | € - |
| <i>Totaal begrotingsonrechtmatigheden</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | € - |
| 4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.                                                                                                                                      | € - |
| 5.Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering))                                                                                                                                                                                                                                            | € - |
| <b>Voorwaarden criterium</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |     |
| Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering))                                                                                                                                                                                                                                                | € - |
| <b>M&amp;O criterium</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |     |
| Geen Bevindingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |

## 4.2 Bijdrage per gemeente, voorschot

|                          | Aantal plaatsingen<br>vlgs bedrijfsplan | Bijdrage<br>subsidiresultaat | Omslagfactor<br>vaste lasten | Bijdrage vaste lasten | Totaal berekend<br>voorschot |
|--------------------------|-----------------------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------|------------------------------|
| Gemeente Altena          | 131                                     | 493.705                      | 26,83%                       | 47.223                | 540.928                      |
| Gemeente Drimmelen       | 57                                      | 214.819                      | 12,17%                       | 21.424                | 236.243                      |
| Gemeente Geertruidenberg | 80                                      | 301.500                      | 15,61%                       | 27.471                | 328.971                      |
| Gemeente Oosterhout      | 212                                     | 798.975                      | 45,39%                       | 79.880                | 878.855                      |
| <b>Totaal</b>            | <b>480</b>                              | <b>1.809.000</b>             | <b>100%</b>                  | <b>176.000</b>        | <b>1.985.000</b>             |

### 4.3 Bijdrage per gemeente, afrekening

|                          | Basis voorschot 2022 | Ontvangen Voorschot Gemeentelijke bijdrage 2022 | Werkelijk Aantal Plaatsingen 2023 | Omslagfactor vaste lasten | Definitieve Gemeentelijke Bijdrage 2023 | Verschil/ afrekening 2023 |
|--------------------------|----------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|---------------------------|
| Gemeente Altena          | 131                  | 540.928                                         | 115                               | 26,83%                    | 546.106                                 | 5.178                     |
| Gemeente Drimmelen       | 57                   | 236.243                                         | 50                                | 12,17%                    | 238.331                                 | 2.088                     |
| Gemeente Geertruidenberg | 80                   | 328.971                                         | 72                                | 15,61%                    | 339.818                                 | 10.847                    |
| Gemeente Oosterhout      | 212                  | 878.858                                         | 180                               | 45,39%                    | 860.745                                 | -18.113                   |
| <b>Totaal</b>            | <b>480</b>           | <b>1.985.000</b>                                | <b>417</b>                        | <b>100%</b>               | <b>1.985.000</b>                        | <b>0</b>                  |



## 4.4 Rekening naar taakvelden

| <i>Bedragen * € 1.000</i>                             | Begroting 2023 |        |       | Begroting na wijziging;<br>herziene begroting 2023 |        |       | Realisatie 2023 |        |       | Verschil begroting na wijziging<br>met realisatie |        |       |
|-------------------------------------------------------|----------------|--------|-------|----------------------------------------------------|--------|-------|-----------------|--------|-------|---------------------------------------------------|--------|-------|
|                                                       | Baten          | Lasten | Saldo | Baten                                              | Lasten | Saldo | Baten           | Lasten | Saldo | Baten                                             | Lasten | Saldo |
| 0.1 Bestuur                                           |                | 22     | -22   |                                                    | 22     | -22   |                 | 38     | -38   | -                                                 | 16     | -16   |
| 0.4 Overhead                                          | -              | -      | -     | -                                                  | -      | -     | -               | -      | -     | -                                                 | -      | -     |
| 0.5 Treasury                                          |                | 24     | -24   |                                                    | 24     | -24   |                 | 45     | -45   | -                                                 | 21     | -21   |
| 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 | -              | -      | -     | 492                                                | -      | 492   | 458             | -      | 458   | -34                                               | -      | -34   |
| 6.4 Begeleide participatie                            | 16.545         | 16.399 | 146   | 17.669                                             | 18.015 | -346  | 18.169          | 18.544 | -375  | 500                                               | 529    | -29   |
| 6.5 Arbeidsparticipatie                               | -              |        | -     | -                                                  |        | -     | -               |        | -     | -                                                 | -      | -     |
| TOTALEN                                               | 16.545         | 16.545 | -     | 18.161                                             | 18.161 | -     | 18.627          | 18.627 | -     | 466                                               | 466    | -     |

## **5. Controleverklaring van de onafhankelijke Accountant**



**Concept - Jaarstukken 2023**  
**MidZuid B.V.**

# Inhoudsopgave

|                                                                                |           |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>A. Bestuursverslag .....</b>                                                | <b>4</b>  |
| <b>1. Bestuursverslag 2023 .....</b>                                           | <b>4</b>  |
| 1.1 Algemeen.....                                                              | 4         |
| 1.2 Resultaat.....                                                             | 4         |
| 1.3 Kwaliteitscode .....                                                       | 5         |
| 1.4 Bedrijfsvoering.....                                                       | 6         |
| 1.5 Risicoparagraaf .....                                                      | 8         |
| 1.6 Toekomst.....                                                              | 10        |
| <b>B. Jaarrekening.....</b>                                                    | <b>12</b> |
| <b>2. Geconsolideerde jaarrekening 2023 .....</b>                              | <b>12</b> |
| 2.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023 (voor resultaatbestemming) ..  | 12        |
| 2.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening 2023 .....                       | 14        |
| 2.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2023 .....                               | 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 .....                           | 24        |
| 2.4.3 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening .....        | 29        |
| <b>3. Enkelvoudige jaarrekening 2023.....</b>                                  | <b>34</b> |
| 3.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2023 (voor resultaatbestemming) .....  | 34        |
| 3.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening 2023.....                           | 36        |
| 3.3 Toelichting op de enkelvoudige jaarrekening.....                           | 37        |
| 3.3.1 Algemeen .....                                                           | 37        |
| 3.3.2 Toelichting op de enkelvoudige balans .....                              | 37        |
| 3.3.3 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening .....           | 41        |
| 3.3.3.1 Lonen, salarissen en sociale lasten.....                               | 42        |
| 3.4 Overige toelichtingen.....                                                 | 43        |
| 3.4.1 Beloning bestuurders .....                                               | 43        |
| 3.4.2 Gebeurtenissen na balansdatum.....                                       | 43        |
| <b>4. Overige gegevens.....</b>                                                | <b>44</b> |
| 4.1 Statutaire bepaling resultaatbestemming .....                              | 44        |
| 4.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....                   | 45        |
| <b>Bijlagen.....</b>                                                           | <b>46</b> |

|           |                                                    |    |
|-----------|----------------------------------------------------|----|
| Bijlage 1 | Financiële verantwoording WSP Dongemond 2023 ..... | 46 |
| Bijlage 2 | Overzicht gelieerde partijen .....                 | 47 |

# **A. Bestuursverslag**

## **1. Bestuursverslag 2023**

### **1.1 Algemeen**

MidZuid B.V. (hierna: MidZuid) is een 100% dochter van de Gemeenschappelijke Regeling WAVA (hierna: WAVA). MidZuid A.I.D. B.V. is een 100% dochter van MidZuid B.V.. 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 (nieuw 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 2023 bood MidZuid direct en in de samenwerking met de GR WAVA werk aan 743 (2022: 741) medewerkers (606.72 fte; 2022 605.6 fte). Deze jaarstukken doen verslag van de door MidZuid in 2023 uitgevoerde werkzaamheden.

Met ingang van 2018 heeft WSP Dongemond 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 Dongemond worden uitgevoerd binnen de organisatie van MidZuid B.V. Om die reden vindt de financiële verantwoording van WSP Dongemond plaats via de jaarrekening van MidZuid B.V. Deze verantwoording is opgenomen in bijlage 1 (financiële verantwoording WSP Dongemond 2023).

### **1.2 Resultaat**

MidZuid heeft het jaar afgesloten met een negatief resultaat van € 1.819.000 (2022: € 972.000) (inclusief het resultaat van WSP (€ 34.000 negatief (2022: € 119.000 negatief)). In de jaarrekening van WAVA wordt dit resultaat verantwoord als resultaat op deelnemingen. Het verschil tussen 2022 en 2023 is € 847.000 negatief. De totale bedrijfsopbrengsten zijn met € 1.535.000 toegenomen. Hiertegenover staan de kosten van uitbesteed werk, welke met € 392.000 zijn gestegen t.o.v. jaar 2022.

Daarnaast waren er hogere kosten voor personeel ten gevolge van cao verhogingen en door doorgroei in treden. De personeelskosten zijn € 1.902.000 hoger dan in 2022. De reguliere formatie is in 2023 gemiddeld 103,5 fte (2022 gem. 103,5 fte). De overige bedrijfskosten zijn met € 336.000 gestegen.

Met ingang van 2018 heeft het WerkgeversServicepunt (WSP) Dongemond een eigen begroting. Over 2023 is een negatief saldo van € 34.000 gerealiseerd. (in 2022 € 119.000 negatief ) Dit resultaat is inbegrepen in het hiervoor genoemde negatieve resultaat van € 1.819.000. Het resultaat wordt toegelicht in Bijlage 1. Over de bestemming van het resultaat van WSP Dongemond wordt door het bestuur afzonderlijk besloten.

De netto omzet is ten opzichte van 2022 licht toegenomen. Dit is te danken aan de PMC publieke en facilitaire dienstverlening en Participatietrajecten en losse producten. De omzet van groepsdetacheringen is gedaald ten opzichte van het voorgaande jaar dit komt aan de ene kant door het vinden van juiste opdrachtgevers en de andere kant doordat de prijsindexering niet volledig is doorgevoerd.

Tevens moet rekening gehouden worden dat er meer kosten van uitbesteed werk tegenover de opbrengsten van publieke dienstverlening staat. (o.a. voor het inhuren van uitzendkrachten)

Zoals hiervoor opgemerkt zijn de overige bedrijfskosten met € 90.000 toegenomen. Deze posten zijn nader toegelicht in paragraaf 2.4.3.6.

### 1.3 Kwaliteitscode

MidZuid is aangesloten bij Cedris en volgt derhalve ook de Kwaliteitscode van Cedris. Deze Kwaliteitscode bestaat uit zes kernwaarden. Deze kernwaarden geven aan wat Cedris belangrijk vindt bij de leden. Deze kernwaarden zijn uit het eerder genoemde normeringskader gehaald, een samenvatting van de basis. Hieronder lichten we ze toe.

- Goed werkgeverschap
- Aanmoedigen van persoonlijke ontwikkeling
- Prettige werkomgeving
- Gezond en veilig werken
- Professionele dienstverlening
- Openheid

Vanuit Cedris wordt jaarlijks getoetst of wij voldoen aan deze kernwaarden en ontvangen wij daarover en rapportage kwaliteitscode. Op basis van deze uitgangspunten is er tevens een gedragscode en een integriteitscode binnen MidZuid van kracht.

## 1.4 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. De samenwerking met de deelnemende gemeenten betreffende de Participatiewet is intensief en levert positieve resultaten op. Dit blijkt onder andere uit de verdere stijging van het aantal medewerkers in het kader van nieuw beschut werk (en de participatiewet) in 2023. Verder is de samenwerking met onder andere UWV, GGZ, de regio, ondernemers, scholen/onderwijs, woningbouwcoöperaties en zorginstellingen verder geïntensiveerd op het gebied van Participatiewet en WMO. Met de gewijzigde organisatiestructuur per 1 januari 2022 is de organisatie smaller geworden en zijn verantwoordelijkheden lager in de organisatie komen te liggen. Deze gewijzigde organisatiestructuur draagt bij aan een betere wendbaarheid van MidZuid. Eind 2022 zijn de deelnemende gemeenten voor het eerst gezamenlijk in overleg gegaan om hun visie op MidZuid te herijken en te concretiseren. In 2023 is hierop doorgegaan. Dit heeft tot nu geresulteerd in een document ten aanzien van de basistaken van MidZuid voor de vier gemeenten, dat door alle vier de gemeenten is bekrachtigd. Daarnaast wordt er door MidZuid in samenspraak met het bestuur gewerkt aan een toekomststrategie gericht op de periode 2025-2030. Dit wordt uiteengezet in een zestal strategieën. Hiermee wordt MidZuid voor de komende jaren weer sterk gepositioneerd om haar doelen te kunnen behalen. Meer mensen met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt aan het werk.

De werkgeversdienstverlening via het WerkgeversServicepunt (WSP) Dongemond is met ingang van 2018 op een andere manier vormgegeven, via een met de deelnemende gemeenten afgesloten dienstverleningsovereenkomst. In 2023 zijn 261 mensen (19 boven doelstelling) via WSP Dongemond duurzaam geplaatst, waarvan 89 vanuit het doelgroepenregister.



## Solvabiliteit en liquiditeit

De solvabiliteit (de verhouding tussen eigen vermogen en totaal vermogen) bedraagt ultimo 2023 +/- 0,45 (2022: 0,08). Voor de solvabiliteit van een onderneming wordt vaak een minimumnorm van de waarde tussen 0,25 en 0,50 gehanteerd. Met een waarde van +/- 0,45 voor het jaar 2023 voldoet MidZuid niet aan deze norm. Echter staat GR WAVA garant voor MidZuid B.V., waardoor het solvabiliteitsgetal op dit niveau weinig zegt over het daadwerkelijke solvabiliteitsrisico. Om de solvabiliteit te verbeteren zal worden voorgesteld de schuld van GR WAVA om te zetten in agio.

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

|                                                                                         | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| <b>Current ratio</b><br>Verhouding vlottende activa en kortlopende schulden             | 0,51 | 1,18 |
| <b>Quick ratio</b><br>Verhouding vlottende activa +/- voorraden en kortlopende schulden | 0,51 | 1,18 |

### 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 in geval 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.

## **1.5 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 het subsidieresultaat en anderzijds de risico's met betrekking tot overhead en het 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 SW 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 de 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 2023).

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 rijks bezuinigingen 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. Uit het vervolgonderzoek van Berenschot in 2023 naar de infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven blijkt nogmaals de problematiek rond de financiering. Dit onderzoek is uitgevoerd in een gezamenlijke opdracht van Het ministerie van SZW, VNG en Cedris. Hierdoor is er een breed draagvlak over de uitkomsten hiervan, wat resulteert in breed politiek draagvlak voor verbeteringen van deze financiering. Er zijn vanuit SZW hierin voorstellen gedaan tot verbetering, maar deze zijn nog niet bekrachtigd. Vorenstaande risico's dragen in sterke mate een politiek karakter en kunnen niet goed worden gekwantificeerd.

- De bijdrage per arbeidsjaar waarmee in de begroting is gerekend, is gebaseerd op de septembercirculaire 2023 en bedraagt voor het jaar 2024 € 34.260. Indien de situatie zich voordoet dat landelijk de uitstroom in 2023 lager blijkt te zijn dan waarmee rekening is gehouden zou het budget verder kunnen dalen. Voor 2024 kan dit risico maximaal € 276.000 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 2024 wordt ingeschat op maximaal 9 arbeidsjaren (loonkosten € 285.000). De kans dat dit risico zich voordoet wordt ingeschat op 25%.
- In de brief van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid is aangegeven dat er voor 2024 incidenteel extra geld beschikbaar komt voor de infrastructuur van SW-bedrijven en dat het voorstel is om dit via de Rijksbijdrage WSW uit te keren. Ook ligt er een voorstel voor een meerjarenbijdrage met instemming van het ministerie van Financiën. Alleen moet er nog een definitief akkoord vanuit de coalitie en de kamer op komen. Het niet akkoord gaan met deze financiering geeft een risico van maximaal € 428.000; de kans hierop wordt ingeschat op 50%.
- Met ingang van 2017 is het 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 twee jaar 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 het LIV beschikbaar zijn. In de begroting is rekening gehouden met LIV-opbrengsten voor

de doelgroepen Wsw, nieuw beschut werk en P-wetters, totaal € 341.000. Deze opbrengsten zijn met enige voorzichtigheid ingeschat, maar door de hiervoor geschetste onzekerheden bestaat het risico dat de begrote opbrengsten niet worden gehaald. Dit risico wordt ingeschat op 50%

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 als mogelijk ingeschat, maar door veranderende omstandigheden bestaat het risico dat deze niet worden gehaald. De omvang van het risico is € 484.000 en de kans van optreden is normaliter minder dan 50%.
- 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 ermee rekening gehouden dat deze terugloop voor een belangrijk deel kan worden gecompenseerd door medewerkers die via nieuw beschut werk of P-banen instromen, alsmede door de begeleidingsvergoeding die zij meebrengen. Als deze verwachtingen niet uitkomen kan het gaan voorkomen dat opdrachten niet kunnen worden geaccepteerd of teruggegeven moeten worden. Het financieel risico hiervan wordt ingeschat op € 400.000 en de kans daarop wordt geschat op 50%.

## 1.6 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 reguliere 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. Eind 2022 zijn de deelnemende gemeenten gezamenlijk in overleg gegaan om hun visie op MidZuid te herijken en te concretiseren. In 2023 is hierop doorgegaan. Dit heeft tot nu geresulteerd in een document ten aanzien van de basistaken van MidZuid voor de vier gemeenten, dat door alle vier de gemeenten is bekrachtigd. Daarnaast wordt er door MidZuid in samenspraak met het bestuur gewerkt aan een toekomststrategie gericht op de periode 2025-2030. Hiermee wordt MidZuid voor de komende jaren weer sterk gepositioneerd om haar doelen te kunnen behalen.

Met trots en dank voor de bijdrage van al onze partners en vooral van onze medewerkers, die 2023 tot een succesvol jaar hebben gemaakt, spreek ik de hoop uit ook in 2024 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 2023

#### 2.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023

(voor resultaatbestemming)

(bedragen x € 1.000)

|                                       | 31-12-2023   | 31-12-2022   |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>ACTIVA</b>                         |              |              |
| <b>VASTE ACTIVA</b>                   |              |              |
| <b>2.4.2.1 Materiële vaste activa</b> |              |              |
| machines en installaties              | 44           | 59           |
| andere vaste bedrijfsmiddelen         | 844          | 844          |
|                                       | <b>888</b>   | <b>903</b>   |
| <b>VLOTTENDE ACTIVA</b>               |              |              |
| <b>2.4.2.2 Vorderingen</b>            |              |              |
| op handelsdebiteuren                  | 1.753        | 2.049        |
| op groepsmaatschappijen               | -            | -            |
| overige vorderingen                   | 190          | 410          |
|                                       | <b>1.943</b> | <b>2.459</b> |
| <b>2.4.2.3 Liquide middelen</b>       | 561          | 408          |
|                                       | <b>561</b>   | <b>408</b>   |
| <b>TOTAAL ACTIVA</b>                  | <b>3.392</b> | <b>3.770</b> |

(bedragen x € 1.000)

|                                                          | 31-12-2023    | 31-12-2022   |
|----------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| <b>PASSIVA</b>                                           |               |              |
| <b>2.4.2.4 Groepsvermogen</b>                            |               |              |
| gestort en opgevraagd kapitaal                           | 91            | 91           |
| agioreserve                                              | 17.444        | 17.444       |
| overige reserves                                         | 17.250-       | 16.277-      |
| resultaat WSP                                            | -             | -            |
| onverdeeld resultaat                                     | 1.819-        | 972-         |
|                                                          | <b>1.534-</b> | <b>285</b>   |
| <b>2.4.2.5 Voorzieningen</b>                             |               |              |
| overige                                                  | 0-            | 131          |
|                                                          | <b>0-</b>     | <b>131</b>   |
| <b>2.4.2.5 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b> |               |              |
| schulden aan leveranciers en handelskredieten            | 606           | 596          |
| schulden aan participanten                               | 2.206         | 845          |
| belastingen en premies sociale verzekeringen             | 1.089         | 934          |
| overige schulden                                         | 462           | 391          |
| overlopende passiva                                      | 563           | 588          |
|                                                          | <b>4.926</b>  | <b>3.354</b> |
| <b>TOTAAL PASSIVA</b>                                    | <b>3.392</b>  | <b>3.770</b> |

## 2.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening 2023

(bedragen x € 1.000)

|                                                                   | 2023          | 2022          |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Netto-omzet (2.4.3.1)</b>                                      | <b>11.031</b> | <b>10.279</b> |
| overige bedrijfsopbrengsten (2.4.3.2)                             | 5.272         | 4.488         |
| <b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>                                | <b>16.302</b> | <b>14.767</b> |
| kosten uitbesteed werk en andere externe kosten (2.4.3.3)         | 3.001         | 2.609         |
| lonen, salarissen en sociale lasten (2.4.3.4)                     | 11.943        | 10.041        |
| afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa (2.4.3.5) | 221           | 218           |
| overige bedrijfskosten (2.4.3.6)                                  | 2.960         | 2.870         |
| <b>Som der bedrijfslasten</b>                                     | <b>18.125</b> | <b>15.738</b> |
| <b>Bedrijfsresultaat (na som der bedrijfslasten)</b>              | <b>1.823-</b> | <b>971-</b>   |
| andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten (2.4.3.7)           | 4             | 0             |
| rentelasten en soortgelijke kosten (2.4.3.7)                      | 1-            | 1-            |
| <b>Resultaat uit bedrijfsuitoefening voor belastingen</b>         | <b>1.819-</b> | <b>972-</b>   |
| belastingen resultaat uit bedrijfsuitoefening (2.4.3.8)           | -             | -             |
| <b>Resultaat na belastingen</b>                                   | <b>1.819-</b> | <b>972-</b>   |



## 2.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2023

Dit kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

(bedragen x € 1.000)

|                                                             | 2023         | 2022        |
|-------------------------------------------------------------|--------------|-------------|
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>              |              |             |
| Bedrijfsresultaat                                           | 1.823-       | 972-        |
| Resultaat Werklink                                          | -            | -           |
| <b>Aanpassingen voor</b>                                    |              |             |
| Afschrijvingen                                              | 221          | 218         |
| Mutatie voorzieningen                                       | 131-         | 100-        |
| Vrijval uit overlopende activa                              | -            | -           |
| <b>Veranderingen in werkkapitaal</b>                        |              |             |
| Mutatie handelsvorderingen                                  | 296          | 7-          |
| Mutatie overlopende activa                                  | 219          | 88-         |
| Mutatie voorraden                                           | 0            | 0           |
| Mutatie handelscrediteuren                                  | 10           | 246         |
| Mutatie RC GR WAVA                                          | 1.362        | 693         |
| Mutatie bel. en soc. premies                                | 155          | 216-        |
| Mutaties overlopende passiva                                | 46           | 15-         |
|                                                             | <b>2.088</b> | <b>614</b>  |
| <b>Kasstroom uit bedrijfsoperatie</b>                       | <b>355</b>   | <b>241-</b> |
| Ontvangen intrest                                           | 4            | 0           |
| Betaalde intrest                                            | 1-           | 1-          |
|                                                             | <b>3</b>     | <b>1-</b>   |
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten van de groep</b> | <b>359</b>   | <b>242-</b> |
| <b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>               |              |             |
| Investerings in MVA                                         | 229-         | 104-        |
| Desinvesteringen in MVA                                     | 23           | 0-          |
|                                                             | <b>206-</b>  | <b>104-</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>153</b>   | <b>345-</b> |
| Saldo liquide middelen 31 12 2022                           | 408          |             |
| Mutatie 2023                                                | 153          |             |
| Saldo liquide middelen 31 12 2023                           | 561          |             |

## 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 Presentatiewijziging vergelijkende cijfers

In de jaarrekening 2023 zijn de cijfers van het WSP Dongemond integraal meegenomen in het resultaat. Voorheen werd het resultaat van het WSP Dongemond als aparte winst-en-verliesrekening opgenomen. Vanwege deze aanpassing zijn vergelijkende cijfers aangepast aan deze nieuwe presentatie.

#### 2.4.1.2 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 B.V. is 20094680. MidZuid B.V. is statutair gevestigd te Oosterhout.

### 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.

#### **2.4.1.3 Algemene grondslagen voor het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening.**

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Sinds 2022 kwalificeert MidZuid B.V. als middelgrote rechtspersoon. De jaarrekening is echter omwille van de transparantie altijd al opgesteld conform de eisen die gelden met betrekking tot middelgrote rechtspersonen. Hierdoor is de opzet in 2023 gelijk aan die van voorgaande jaren. De grondslagen zijn gelijk aan die in de jaarrekening 2023.

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 2023 bedraagt € 1.534.000 negatief, inclusief het nog te bestemmen negatief resultaat over 2023 ad € 1.819.000 van MidZuid. Dit is inclusief het resultaat van WSP Dongemond.(-/- € 34.000). 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 informatieverstopping over schattingen**

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

### **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. De grondslagen voor financiële verslaggeving van groepsmaatschappijen en andere geconsolideerde entiteiten waar nodig zijn gewijzigd, om deze in lijn te brengen met de geldende grondslagen voor financiële verslaggeving van de groep.

### **Operationele leases**

De vennootschap heeft leasecontracten waarbij de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet nagenoeg geheel door de vennootschap worden gedragen. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

#### **2.4.1.4 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). Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt. Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

##### **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.

De eerste waardering van gekochte deelnemingen is gebaseerd op de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva op het moment van acquisitie. Voor de vervolgwaardering worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering.

Als resultaat wordt verantwoord het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat.

### **Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa**

De vennootschap beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardeverminderingsverlies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

### **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. De reële waarde van vorderingen benadert de boekwaarde.

### **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 reële waarde. De reële waarde van deze schulden benadert de boekwaarde.

## **2.4.1.5 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 in 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.

### **Overige bedrijfsopbrengsten**

Onder overige bedrijfsopbrengsten worden resultaten verantwoord die niet rechtstreeks samenhangen met de levering van goederen of diensten in het kader van de normale, niet-incidentele bedrijfsactiviteiten. De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit de opbrengsten van subsidies, opbrengsten uit de verkoop van vaste activa en de tijdelijke verhuur van beschikbare ruimte. Deze opbrengsten worden toegerekend aan de verslagperiode in overeenstemming met de inhoud van de overeenkomst.

### **Kosten van grond- en hulpstoffen**

Kosten van grond- en hulpstoffen worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

### **Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten**

Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

### **Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen**

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

### ***Pensioenlasten***

De vennootschap heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. De van toepassing zijnde pensioenregeling voor het personeel is aan te merken als een beschikbare premieregeling.

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

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van immateriële en materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

### **Overige bedrijfskosten**

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

### **Financiële baten en lasten**

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

### **Belastingen**

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

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

### **Algemeen**

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. Dat betekent dat de operationele kasstromen zijn afgeleid uit het gerapporteerde resultaat en dat dit gerapporteerde resultaat wordt aangepast voor:

- posten van de winst-en-verliesrekening die geen invloed hebben op de ontvangsten en uitgaven in de periode;
- mutaties in voorzieningen, overlopende posten, voorraden, handelsdebiteuren en handelscrediteuren;
- posten van de winst- en verliesrekening waarvan de ontvangsten en uitgaven niet beschouwd worden als behorend tot de operationele activiteiten (maar als investerings- of financieringsactiviteiten)

De investerings- en financieringskasstromen worden bij de indirecte methode bepaald op basis van de directe kasstromen.



De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers. Koersverschillen op geldmiddelen worden afzonderlijk in het kasstroomoverzicht getoond. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder het aangaan van een financiële lease-overeenkomst, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De waarde van de gerelateerde activa en leaseverplichting zijn in de toelichting van balansposten verantwoord. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasingcontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

## 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:

|                                                           | Machines +<br>Installaties | Andere vaste<br>bedrijfsmiddelen | Totaal materiële<br>activa |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------|----------------------------|
| Oorspronkelijke aanschaffingswaarde<br>per 1 januari 2023 | 605                        | 4.001                            | <b>4.606</b>               |
| Investeringsen 2023                                       | 4                          | 225                              | <b>229</b>                 |
| Desinvesteringen 2023                                     | -                          | 35-                              | <b>35-</b>                 |
| Nog over te boeken activa                                 |                            | -                                |                            |
| Aanschaffingswaarde per 31-12-2023                        | 609                        | 4.191                            | <b>4.800</b>               |
| Totaal afschrijvingen per 1-1-2023                        | 546                        | 3.157                            | <b>3.703</b>               |
| Afschrijvingen 2023                                       | 20                         | 201                              | <b>221</b>                 |
| Terugboeking afschrijvingen<br>wegens desinvesteringen    | 0-                         | 12-                              | <b>12-</b>                 |
| Totaal afschrijvingen per 31-12-2023                      | 566                        | 3.347                            | <b>3.912</b>               |
| <b>Boekwaarde per 1-1-2023</b>                            | 59                         | 844                              | <b>903</b>                 |
| <b>Boekwaarde per 31-12-2023</b>                          | 44                         | 844                              | <b>888</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 vervoersmiddelen direct gerelateerd aan de uitbreiding van werkzaamheden (bedrijfsauto's € 174.000 ). Het bedrijfsrestaurant uitgerust met nieuwe

keukeninrichting € 13.000. Ten laste van het resultaat van het boekjaar is een bijzondere waardevermindering gebracht van €0.

#### 2.4.2.2 Vorderingen

|                                         | 31-12-2023   | 31-12-2022   |
|-----------------------------------------|--------------|--------------|
| <i>Vorderingen op handelsdebiteuren</i> |              |              |
| Debiteuren derden                       | 1.764        | 2.066        |
| Voorziening voor oninbaarheid           | 11-          | 17-          |
| <b>Totaal</b>                           | <b>1.753</b> | <b>2.049</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                 | 35-          | 85           |
| Vordering op gemeenten                  | 86           | 0            |
| Voorschot personeel                     | 5            | 2            |
| Overlopende activa                      | 135          | 323          |
| <b>Totaal</b>                           | <b>190</b>   | <b>410</b>   |

De totale vorderingen zijn gedaald ten opzichte van eind 2022, De openstaande posten zijn beoordeeld op volwaardigheid. De getroffen voorziening voor oninbaarheid is op de vorderingen in mindering gebracht. De post debiteuren heeft een looptijd van minder dan 1 jaar.

#### 2.4.2.3 Liquide middelen

|               | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---------------|------------|------------|
| Banken        | 560        | 407        |
| Kassen        | 1          | 1          |
| <b>Totaal</b> | <b>561</b> | <b>408</b> |

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

#### 2.4.2.4 Groepsvermogen

##### Aandelenkapitaal

Het maatschappelijk kapitaal van de onderneming bedroeg per 31 december 2023

€ 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>1-1-22 | Toe-<br>voegingen | Ont-<br>trekkingen | Saldo per<br>31-12-22 |
|--------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|
| Agioreserve              | 17.444              | -                 | -                  | 17.444                |
| Overige reserves         | 15.491-             | 920-              |                    | 16.411-               |
| Reserve WSP              | 174                 | 40-               |                    | 133                   |
|                          | 15.317-             | 960-              | -                  | 16.277-               |
| Onverdeeld resultaat WSP | 40-                 | 119-              | 40                 | 119-                  |
| Onverdeelde resultaat    | 920-                | 853-              | 920                | 853-                  |
| <b>Totaal</b>            | <b>16.277-</b>      | <b>1.932-</b>     | <b>960</b>         | <b>17.250-</b>        |

| Omschrijving             | Saldo per<br>1-1-23 | Toe-<br>voegingen | Ont-<br>trekkingen | Saldo per<br>31-12-23 |
|--------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|
| Agioreserve              | 17.444              | -                 | -                  | 17.444                |
| Overige reserves         | 16.411-             | 853-              |                    | 17.264-               |
| Reserve WSP              | 133                 | 119-              |                    | 14                    |
|                          | 16.277-             | 972-              | -                  | 17.250-               |
| Onverdeeld resultaat WSP | 119-                | 34-               | 119                | 34-                   |
| Onverdeelde resultaat    | 853-                | 1.785-            | 853                | 1.785-                |
| <b>Totaal</b>            | <b>17.250-</b>      | <b>2.792-</b>     | <b>972</b>         | <b>19.069-</b>        |

## Resultaatbestemming

Voor wat betreft de resultaatbestemming wordt verwezen naar paragraaf 3.3.2.4.

### 2.4.2.5 Voorzieningen

| Omschrijving          | Saldo per<br>1-1-23 | Toe-<br>voegingen | Ont-<br>trekkingen | Vrijval in | Saldo per<br>31-12-23 |
|-----------------------|---------------------|-------------------|--------------------|------------|-----------------------|
| Voorziening personeel | 131                 |                   | 131-               |            | 0-                    |
| <b>Totaal</b>         | <b>131</b>          | <b>-</b>          | <b>131-</b>        | <b>-</b>   | <b>0-</b>             |

Er is een voorziening getroffen voor de dubbele lasten die bij MidZuid ontstaan als gevolg van het (gedeeltelijk) uitvallen en/of wegvallen van kaderpersoneel. In deze voorziening zitten geen posten opgenomen die een langere looptijd hebben dan 1 jaar.

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

##### *Schulden aan leveranciers en handelskredieten*

|                           |            |            |
|---------------------------|------------|------------|
| Handelscrediteuren derden | 606        | 596        |
| <b>Totaal</b>             | <b>606</b> | <b>596</b> |

##### *Schulden aan participanten*

|                                        |              |            |
|----------------------------------------|--------------|------------|
| Rekening-courant aandeelhouder GR WAVA | 2.206        | 845        |
| <b>Totaal</b>                          | <b>2.206</b> | <b>845</b> |

|                                                     | <b>31-12-2023</b> | <b>31-12-2022</b> |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i> |                   |                   |
| Loonheffingen                                       | 480               | 433               |
| Omzetbelasting                                      | 609               | 501               |
| <b>Totaal</b>                                       | <b>1.089</b>      | <b>934</b>        |

De rekening-courant met GR WAVA betreft een renteloze schuld, welke voor onbepaalde tijd is aangegaan. In verband met de garantstelling van GR WAVA voor de tekorten van MidZuid B.V. is deze schuld in de praktijk niet direct opeisbaar.

#### Overige schulden

|                           | <b>31-12-2023</b> | <b>31-12-2022</b> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Overige schulden</i>   |                   |                   |
| te betalen vakantiegelden | 462               | 391               |
| <b>Totaal</b>             | <b>462</b>        | <b>391</b>        |

##### *Overlopende passiva*

|                             |            |            |
|-----------------------------|------------|------------|
| Verplichting vakantiedagen  | 489        | 383        |
| Personele verplichtingen    | 1          | 83         |
| Vooruit gefactureerde omzet | -          | -          |
| Vooruit gefactureerde huur  | 0-         | 0-         |
| Overige overlopende passiva | 73         | 122        |
| <b>Totaal</b>               | <b>563</b> | <b>588</b> |

## 2.4.2.7 Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

### Fiscale eenheid Omzetbelasting

De vennootschap vormt met GR WAVA, MidZuid B.V. en MidZuid A.I.D. B.V. een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Op grond van de Invorderingswet zijn de vennootschap en de met haar gevoegde onderneming ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

### 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 (€ 189.000). 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 € 93.000 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 2023 is een deel van het wagenpark vervangen en zijn daarvoor nieuwe leasecontracten afgesloten. Hierdoor stijgen ook de (meerjarige) leaseverplichtingen 2023 ten opzichte van 2022. Van de leaseverplichtingen kan het volgende overzicht worden gegeven:

| Toekomstige minimale leasebetalingen:                                                            | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1. Verschuldigd binnen een jaar na balansdatum                                                   | 147        | 69         |
| 2. Verschuldigd in de periode langer dan een jaar, maar niet langer dan vijf jaar na balansdatum | 424        | 90         |
| 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

|                                          | 2023          | 2022          |
|------------------------------------------|---------------|---------------|
| Beschermde werk                          | 964           | 959           |
| Groepsdetacheringen                      | 652           | 724           |
| Individuele detacheringen                | 1.162         | 1.234         |
| Publieke dienstverlening                 | 6.833         | 6.233         |
| Facilitaire dienstverlening              | 1.089         | 972           |
| Participatietrajecten en losse producten | 331           | 157           |
| <b>Totaal</b>                            | <b>11.031</b> | <b>10.279</b> |

De netto omzet bestaat uit het verlenen van diensten. De omzet wordt toegerekend aan de periode waarin de dienstverlening heeft plaatsgevonden. Aangezien er achteraf wordt gefactureerd is er geen sprake van onderhanden werk, slechts van nog te factureren omzet van openstaande termijncapitalen. De lichte stijging van de netto-omzet is enerzijds te danken aan de indexeringen bij publieke en facilitaire dienstverlening. Daarnaast aan de extra opdrachten met betrekking tot participatietrajecten en losse producten. Deze extra opdrachten waren onder andere de MAP-training en praktijklerenopdracht van gemeente Breda.

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 WAVV/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, nieuw beschut werken en participatiebanen en anderzijds de overige opbrengsten.

#### Wiw, nieuw beschut werken en participatiebanen

|                              | 2023  | 2022  |
|------------------------------|-------|-------|
| Uitvoering Wiw               | -     | 20    |
| Uitvoering Beschut werken    | 2.083 | 1.662 |
| Uitvoering Participatiebanen | 1.284 | 1.003 |

De opbrengst uitvoering Wiw is in 2023 nihil. Het aantal Wiw-ers is in 2022 volledig uitgestroomd.

De opbrengsten met betrekking tot nieuw beschut werken en participatieactiviteiten zijn in 2023 ten opzicht van 2022 gestegen doordat het aantal mensen dat via deze regelingen in dienst was is toegenomen.

#### Overige opbrengsten:

|                                      | 2023         | 2022         |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Verhuur onroerend goed               | 189          | 180          |
| Boekresultaat verkoop activa         | 15           | -            |
| Uitleen stafpersoneel aan gemeenten  | 7            | 9            |
| Diverse opbrengsten                  | 914          | 960          |
| Subsidie begeleid werken van GR WAVA | 780          | 654          |
| <b>Totaal</b>                        | <b>1.905</b> | <b>1.138</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.

#### 2.4.3.3 Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

|                                          | 2023  | 2022  |
|------------------------------------------|-------|-------|
| Uitbesteed werk en andere externe kosten | 3.001 | 2.609 |

De kosten van uitbesteed werk betreffen kosten die rechtstreeks samenhangen met het realiseren van netto-omzet. De ontwikkeling van deze kosten vertoonde de voorgaande jaren een relatie met de ontwikkeling van de netto-omzet. We zien door de stijging van inzet van inhuur van uitzendkrachten ( 2023: € 730.000) dat de kosten sneller stijgen t.o.v de opbrengst. De grootste post hierin komt door de groenactiviteiten, maar ook bij groepsdetachering en in de facilitaire dienstverlening speelt dit.

#### 2.4.3.4 Lonen, salarissen en sociale lasten

|                       | 2023         | 2022         |
|-----------------------|--------------|--------------|
| Lonen en salarissen   | 9.571        | 8.021        |
| <b>Sociale lasten</b> |              |              |
| Sociale lasten        | 1.619        | 1.397        |
| Pensioenpremies       | 753          | 623          |
| <b>Totaal</b>         | <b>2.372</b> | <b>2.020</b> |



De stijging van de kosten van lonen en salarissen heeft te maken met de cao-maatregelen en door een doorgroei in treden. De reguliere formatie is in 2023 gemiddeld 103,5 fte (2022 gem. 103,0 fte).

|                                                                     | 2023<br>gemiddelde<br>aantallen | 2023<br>gemiddelde<br>fte | 2022<br>gemiddelde<br>fte |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Werkzaam bij Midzuid B.V.<br>(inclusief ambtelijke medewerkers)     | 118,23                          | 102,26                    | 100,98                    |
| Werkzaam bij Midzuid A.I.D. B.V.                                    |                                 |                           |                           |
| - Nieuw beschut                                                     | 103,69                          | 81,48                     | 72,73                     |
| - Participatiebanen                                                 | 80,54                           | 62,09                     | 54,45                     |
| - Overig personeel                                                  | 2,00                            | 1,25                      | 2,25                      |
| Totaal MidZuid A.I.D. B.V.                                          | 186,23                          | 144,82                    | 129,43                    |
| SW medewerkers (inclusief begeleid werken)<br>in dienst bij GR WAVA | 432,54                          | 356,02                    | 378,74                    |
| Totaal werkzaam binnen Nederland                                    | 737,00                          | 603,10                    | 609,15                    |
| Totaal werkzaam buiten Nederland                                    | 0                               | 0                         | 0                         |
| Totaal                                                              | 737,00                          | 603,10                    | 609,15                    |

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

|                                       | 2023       | 2022       |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Afschrijvingen materiële vaste activa | 221        | 218        |
| <b>Totaal</b>                         | <b>221</b> | <b>218</b> |

Dit betreft afschrijvingen op materiële vaste activa. De stijging van de afschrijvingskosten ten opzichte van 2022 heeft te maken uitbreiding van vervoersmiddelen en aanschaf nieuwe keukeninrichting.

### 2.4.3.6 Overige bedrijfskosten

|                                           | 2023         | 2022         |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|
| Kosten dienstverlening groep              | 655-         | 331-         |
| Inhuurkosten extern personeel             | 137          | 115          |
| Overige personeelskosten                  | 29-          | 57           |
| ESF scholingskosten                       | -            | -            |
| Indirecte productiekosten                 | 197          | 207          |
| Huur- en leasekosten                      | 444          | 432          |
| Kosten doorbelasting gebouwen van GR WAVA | 930          | 501          |
| Onderhoudskosten                          | 266          | 250          |
| Energieverbruik                           | 235          | 245          |
| Belasting en verzekeringen                | 211          | 191          |
| Verkoopkosten                             | 23           | 13           |
| Telefoon                                  | 56           | 62           |
| Abonnementen en contributies              | 64           | 43           |
| IT-infrastructuur                         | 845          | 778          |
| Reis- en verblijfkosten                   | 0            | 1            |
| Kantinekosten                             | 36           | 37           |
| Accountantskosten                         | 38           | 24           |
| Advieskosten                              | 77           | 50           |
| Dotatie voorzieningen dubieuze debiteuren | 6-           | -            |
| Overig                                    | 90           | 196          |
| <b>Totaal</b>                             | <b>2.960</b> | <b>2.870</b> |

De kosten van dienstverlening groep betreft de doorbelasting het subsidieresultaat nieuw beschut werk en nieuwe doelgroepen, welke in 2023 negatief is, vanuit MidZuid B.V. naar GR WAVA.

Onder de overige personeelskosten was in 2022 een dotatie opgenomen aan de personeelsvoorziening, terwijl dit in 2023 niet aan de orde is. Dit verklaart het verschil tussen beide jaren.

Kosten doorbelasting gebouwen van GR WAVA bevat de energiekosten welke zijn gestegen t.o.v. 2022. De stijging in de huur- en lease kosten zit in de huur van vervoermiddelen, mede door de lange levertijden op nieuwe vervoermiddelen. De onderhoudskosten zijn t.o.v. 2022 gestegen door de hogere prijzen en meer incidenteel onderhoud. De kosten voor de IT-infrastructuur zijn met name de gestegen kosten van de IT-leveranciers. De energiekosten bevat alleen de energiekosten van externe locaties. In de overige bedrijfskosten is een incidentele post begrepen van € 10.000 betreffende werkstap.

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

|                        | 2023     | 2022     |
|------------------------|----------|----------|
| Ontvangen rente overig | 1        | 1        |
| <b>Totaal baten</b>    | <b>1</b> | <b>1</b> |
| Betaalde rente overig  | 4-       | 0-       |

#### 2.4.3.8 Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

MidZuid maakt gebruik van de SW-vrijstelling voor de vennootschapsbelasting. Hierdoor 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 2023

#### 3.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2023 (voor resultaatbestemming)

(bedragen x € 1.000)

|                                           | 31-12-2023   | 31-12-2022   |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>ACTIVA</b>                             |              |              |
| <b>VASTE ACTIVA</b>                       |              |              |
| <b>Materiële vaste activa</b>             |              |              |
| machines en installaties                  | 44           | 59           |
| andere vaste bedrijfsmiddelen             | 844          | 844          |
|                                           | <b>888</b>   | <b>903</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                      | 1.753        | 2.049        |
| op groepsmaatschappijen                   | -            | 22           |
| overige vorderingen                       | 36           | 229          |
|                                           | <b>1.789</b> | <b>2.300</b> |
| <b>Liquide middelen (3.3.2.3)</b>         | 560          | 380          |
|                                           | <b>560</b>   | <b>380</b>   |
| <b>TOTAAL ACTIVA</b>                      | <b>3.237</b> | <b>3.584</b> |

(bedragen x € 1.000)

|                                                          | 31-12-2023    | 31-12-2022   |
|----------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| <b>PASSIVA</b>                                           |               |              |
| <b>Eigen vermogen</b>                                    |               |              |
| gestort en opgevraagd kapitaal                           | 91            | 91           |
| agioreserve                                              | 17.444        | 17.444       |
| overige reserves                                         | 17.250-       | 16.277-      |
| resultaat WSP                                            | -             | 119-         |
| onverdeelde resultaat (3.3.2.4)                          | 1.819-        | 853-         |
|                                                          | <b>1.534-</b> | <b>285</b>   |
| <b>Voorzieningen (3.3.2.5)</b>                           |               |              |
| overige                                                  | 9             | 140          |
|                                                          | <b>9</b>      | <b>140</b>   |
| <b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) 3.3.2.6</b> |               |              |
| schulden aan leveranciers en handelskredieten            | 606           | 596          |
| schulden aan participanten                               | 2.301         | 845          |
| belastingen en premies sociale verzekeringen             | 1.008         | 880          |
| overige schulden                                         | 285           | 250          |
| overlopende passiva                                      | 563           | 587          |
|                                                          | <b>4.763</b>  | <b>3.159</b> |
| <b>TOTAAL PASSIVA</b>                                    | <b>3.237</b>  | <b>3.584</b> |

## 3.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening 2023

(bedragen x € 1.000)

|                                                                               | 2023          | 2022          |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Netto-omzet</b>                                                            | <b>11.031</b> | <b>10.279</b> |
| overige bedrijfsopbrengsten                                                   | 5.272         | 4.488         |
| <b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>                                            | <b>16.302</b> | <b>14.767</b> |
| kosten uitbesteed werk en andere externe kosten                               | 3.001         | 2.609         |
| lonen, salarissen en sociale lasten (3.3.3.1)                                 | 7.625         | 6.666         |
| afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa                       | 221           | 218           |
| overige bedrijfskosten (3.3.3.2)                                              | 7.278         | 6.245         |
| <b>Som der bedrijfslasten</b>                                                 | <b>18.125</b> | <b>15.738</b> |
| <b>Bedrijfsresultaat (na som der bedrijfslasten)</b>                          | <b>1.823-</b> | <b>971-</b>   |
| andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten                                 | 4             | 0             |
| rentelasten en soortgelijke kosten                                            | 1-            | 1-            |
| <b>Resultaat uit bedrijfsuitoefening voor belastingen</b>                     | <b>1.819-</b> | <b>972-</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>1.819-</b> | <b>972-</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 in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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*

*Navolgende 100% deelnemingen zijn gewaardeerd tegen Kapitaal  
nettovermogenswaarde.*

|                                                                      |      |
|----------------------------------------------------------------------|------|
| 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.

*Achtergestelde leningen aan groepsmaatschappijen*

MidZuid Arbeids Integratie Diensten B.V.

|                      |           |
|----------------------|-----------|
| Saldo 1 januari 2023 | € 227.000 |
|----------------------|-----------|

|                   |            |
|-------------------|------------|
| Mutaties boekjaar | € <u>0</u> |
|-------------------|------------|

|                        |                  |
|------------------------|------------------|
| Saldo 31 december 2023 | <u>€ 227.000</u> |
|------------------------|------------------|

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-        |

|                                                 |           |
|-------------------------------------------------|-----------|
| Afwaardering achterstelde lening aan deelneming | € 227.000 |
|-------------------------------------------------|-----------|

|                             |                 |
|-----------------------------|-----------------|
| Negatieve waarde deelneming | € 8.801         |
| Voorziening deelneming      | € <u>8.801-</u> |

|                                        |            |
|----------------------------------------|------------|
| Boekwaarde deelneming 1 januari 2023   | € 0        |
| Mutaties 2023                          | € <u>0</u> |
| Boekwaarde deelneming 31 december 2023 | € 0        |



### 3.3.2.2 Vorderingen

|                                         | 31-12-2023   | 31-12-2022   |
|-----------------------------------------|--------------|--------------|
| <i>Vorderingen op handelsdebiteuren</i> |              |              |
| Debiteuren derden                       | 1.764        | 2.066        |
| Voorziening voor oninbaarheid           | 11-          | 17-          |
| <b>Totaal</b>                           | <b>1.753</b> | <b>2.049</b> |
| <i>Vorderingen op participanten</i>     |              |              |
| Rekening-courant aandeelhouder GR WAVA  | -            | -            |
| Rekening-courant Midzuid A.I.D. BV      | -            | 22           |
| <b>Totaal</b>                           | <b>-</b>     | <b>22</b>    |
| <i>Overige vorderingen</i>              |              |              |
| Vooruit betaalde kosten                 | 35-          | 85           |
| Vordering op gemeenten                  | 86           | 0            |
| Voorschot personeel                     | 2            | 0            |
| Overlopende activa                      | 17-          | 144          |
| <b>Totaal</b>                           | <b>36</b>    | <b>229</b>   |

De post debiteuren heeft een looptijd van minder dan 1 jaar.

De rekening-courant met MidZuid A.I.D. B.V. betreft een renteloze vordering, welke voor onbepaalde tijd is aangegaan.

### 3.3.2.3 Liquide middelen

|               | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---------------|------------|------------|
| Banken        | 559        | 379        |
| Kassen        | 1          | 1          |
| <b>Totaal</b> | <b>560</b> | <b>380</b> |

### 3.3.2.4 Eigen vermogen, onverdeelde winst

#### *Voorstel resultaatbestemming boekjaar 2023*

In de algemene bestuursvergadering waarin de jaarrekening wordt vastgesteld zal een voorstel voor de bestemming van het negatieve resultaat over 2023 ad € 1.750.000 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 Dongemond bijlage 1 worden betrokken, waarbij het dagelijks bestuur formeel over de bestemming van het resultaat van het WSP gaat.

### 3.3.2.5 Voorzieningen

|                                                    | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|----------------------------------------------------|------------|------------|
| <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, dientengevolge is MidZuid B.V. volledig verantwoordelijk voor de resultaten van MidZuid AID B.V.. Deze voorziening heeft daarmee een resterende looptijd van langer dan 1 jaar. Het verschil met de geconsolideerde jaarrekening bestaat uit de daar opgenomen personeelsvoorziening. Voor het verloop hiervan verwijzen wij naar paragraaf 2.4.2.5.

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

De opbouw van deze post is als volgt:

|                                                      | 31-12-2023        | 31-12-2022        |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</i> |                   |                   |
| Handelscrediteuren derden                            | 606               | 596               |
| Schulden aan overige verbonden maatschappijen        | -                 | -                 |
| <b>Totaal</b>                                        | <b>606</b>        | <b>596</b>        |
| <i>Schulden aan participanten</i>                    |                   |                   |
| Rekening-courant aandeelhouder GR WAVA               | 2.207             | 845               |
| Rekening-courant Midzuid A.I.D. BV                   | 94                | -                 |
| <b>Totaal</b>                                        | <b>2.301</b>      | <b>845</b>        |
|                                                      | <b>31-12-2023</b> | <b>31-12-2022</b> |
| <i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>  |                   |                   |
| Loonheffingen                                        | 399               | 380               |
| Omzetbelasting                                       | 609               | 501               |
| <b>Totaal</b>                                        | <b>1.008</b>      | <b>880</b>        |
|                                                      | <b>31-12-2023</b> | <b>31-12-2022</b> |
| <i>Overige schulden</i>                              |                   |                   |
| te betalen vakantiegelden                            | 285               | 250               |
| <b>Totaal</b>                                        | <b>285</b>        | <b>250</b>        |
| <i>Overlopende passiva</i>                           |                   |                   |
| Verplichting vakantiedagen                           | 489               | 383               |
| Personele verplichtingen                             | 1                 | 83                |
| Vooruit gefactureerde omzet                          | -                 | -                 |
| Vooruit gefactureerde huur                           | 0-                | 0-                |
| Overige overlopende passiva                          | 73                | 122               |
| <b>Totaal</b>                                        | <b>563</b>        | <b>587</b>        |

De rekening-courant met GR WAVA betreft een renteloze schuld, welke voor onbepaalde tijd is aangegaan. In verband met de garantstelling van GR WAVA voor de tekorten van MidZuid B.V. is deze schuld in de praktijk niet direct opeisbaar.

De rekening-courant met MidZuid A.I.D. B.V. betreft een renteloze schuld, welke voor onbepaalde tijd is aangegaan.

### 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

|                       | 2023         | 2022         |
|-----------------------|--------------|--------------|
| Lonen en salarissen   | 6.103        | 5.326        |
| <b>Sociale lasten</b> |              |              |
| Sociale lasten        | 1.003        | 897          |
| Pensioenpremies       | 518          | 443          |
| <b>Totaal</b>         | <b>1.522</b> | <b>1.340</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

|                                           | 2023         | 2022         |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|
| Kosten dienstverlening groep              | 3.691        | 3.066        |
| Inhuurkosten extern personeel             | 137          | 115          |
| Overige personeelskosten                  | 57-          | 35           |
| ESF scholingskosten                       | -            | -            |
| Indirecte productiekosten                 | 197          | 207          |
| Huur- en leasekosten                      | 444          | 432          |
| Huur gebouwen van GR WAVA                 | 930          | 501          |
| Onderhoudskosten                          | 266          | 250          |
| Energieverbruik                           | 235          | 245          |
| Belasting en verzekeringen                | 211          | 191          |
| Verkoopkosten                             | 23           | 13           |
| Telefoon                                  | 56           | 62           |
| Abonnementen en contributies              | 64           | 43           |
| IT-infrastructuur                         | 845          | 778          |
| Reis- en verblijfkosten                   | 0            | 1            |
| Kantinekosten                             | 36           | 37           |
| Accountantskosten                         | 38           | 24           |
| Advieskosten                              | 77           | 50           |
| Dotatie voorzieningen dubieuze debiteuren | 6-           | -            |
| Overig                                    | 90           | 196          |
| <b>Totaal</b>                             | <b>7.278</b> | <b>6.245</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 2023 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 2023.

Opgemaakt d.d. .. juni 2024.

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

## 4. Overige gegevens

### 4.1 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.

## **4.2   Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

# Bijlagen

## Bijlage 1 Financiële verantwoording WSP Dongemond 2023

Met ingang van 2018 wordt, op basis van de met de deelnemende gemeenten gesloten dienstverleningsovereenkomst, voor WSP Dongemond een afzonderlijke verantwoording gemaakt. Vanaf 2023 worden de opbrengsten en kosten geïntegreerd in de jaarrekening van MidZuid B.V. en wordt in deze bijlage apart de financiële verantwoording van WSp Dongemond opgenomen. De werkelijke en begrote cijfers over 2023 zijn in onderstaand overzicht opgenomen.

*Bedragen \* € 1.000*

|                                                                                              | Werkelijk<br>2023 | Begroting<br>2023 | Werkelijk<br>2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Kosten</b>                                                                                |                   |                   |                   |
| Personele kosten voor aansturing, accountmanagement, nazorg en administratieve ondersteuning | 650               | 718               | 635               |
| Inhuur jobcoaching                                                                           | 38                | 38                | 33                |
| Organisatie banenbeurzen / verkoopkosten                                                     | 5                 | 15                | 9                 |
| Bijdrage in regionale kosten                                                                 | -                 | -                 | -                 |
| Uitvoeringskosten:                                                                           |                   |                   |                   |
| - gebruik kantoorruimten                                                                     | 17                | 18                | 17                |
| - kosten ICT en telefonie                                                                    | 47                | 47                | 47                |
| - auto- en reiskosten                                                                        | 47                | 48                | 52                |
| - diversen (kantoorbenodigdheden e.d.)                                                       | 25                | 18                | 17                |
| - kosten overhead                                                                            | 41                | 41                | 39                |
| Totaal kosten                                                                                | 871               | 943               | 848               |
| <b>Opbrengsten</b>                                                                           |                   |                   |                   |
| Opbrengsten uit externe financieringsbronnen                                                 | 106               | 30                | 73                |
| Opbrengsten uren projecten en inzet extern                                                   |                   | 143               |                   |
| Opbrengst subsidies                                                                          |                   | 40                |                   |
| Gemeentelijke bijdrage                                                                       | 730               | 730               | 656               |
| Totaal opbrengsten                                                                           | 836               | 943               | 729               |
| <b>Saldo (+ = batig)</b>                                                                     | -34               | -                 | -119              |

Ten opzichte van de begroting is sprake van een negatief resultaat van € 34.000. Deze afwijking betreft vooral de opbrengsten uit externe financieringsbronnen. Deze laatste betreffen subsidies voor projecten.



## Bijlage 2 Overzicht gelieerde partijen

Omzet januari t/m december 2022, per deelnemende gemeente

|                              | Detachering    | Publieke dienstverlening | Facilitaire dienstverlening | Beschermd werk incl dagbesteding | Totaal werkzaamheden | Participatie     | Bijdrage WIW en Beschut werken trajecten | WSP            | Totaal per gemeente |
|------------------------------|----------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------------|----------------------|------------------|------------------------------------------|----------------|---------------------|
| Gemeente Altena              | 19.831         | 2.159.540                | 265.960                     | 4.790                            | 2.450.121            | 373.995          | 633.224                                  | 217.260        | 3.674.600           |
| Gemeente Drimmelen           |                | 1.463.563                | 86.773                      |                                  | 1.550.336            | 156.068          | 167.461                                  | 90.884         | 1.964.749           |
| Gemeente Geertruidenberg     |                | 912.059                  | 89.905                      |                                  | 1.001.964            | 368.623          | 367.201                                  | 111.517        | 1.849.305           |
| Gemeente Oosterhout          | 95.436         | 1.928.841                | 245.550                     | 1.367                            | 2.271.194            | 284.811          | 796.798                                  | 310.339        | 3.663.142           |
| <b>Totaal per activiteit</b> | <b>115.267</b> | <b>6.464.003</b>         | <b>688.188</b>              | <b>6.157</b>                     | <b>7.273.615</b>     | <b>1.183.497</b> | <b>1.964.684</b>                         | <b>730.000</b> | <b>11.151.796</b>   |

### Opbrengsten en kosten vanuit GR WAVA

#### Opbrengsten

|                           |             |
|---------------------------|-------------|
| Subsidie begeleid werken  | 780         |
| Geleverde diensten:       |             |
| Groen                     | 1828        |
| Facilitair                | 106         |
| <b>Totaal opbrengsten</b> | <b>2714</b> |

#### Kosten

|                      |              |
|----------------------|--------------|
| Doorbelasting staf   | -            |
| Huur                 | 1.134        |
| <b>Totaal kosten</b> | <b>1.134</b> |







# MIDZUID

werkt voor iedereen

Eerste herziene begroting 2024  
Bestendige lijn naar de toekomst

## Wij zijn MidZuid

MidZuid is er voor alle mensen in onze regio die een duwtje in de rug nodig hebben naar werk. Ze zijn klaar voor het werkproces, maar kunnen zonder hulp de afstand niet overbruggen. Wij bieden die hulp. Alles wat we doen draagt eraan bij dat zoveel mogelijk mensen zo dicht mogelijk bij werk komen. Ze dragen bij, hebben betekenis en zijn daardoor waardevol onderdeel van de maatschappij.

We zijn een kei in het begeleiden naar werk. Omdat we ons altijd richten op wat iemand wél kan en wil. We zijn er namelijk van overtuigd dat er altijd wat kan. Ieder op zijn tempo met de juiste ondersteuning en begeleiding. We laten mensen inzien dat er meer uit jezelf te halen is dan dat je dacht dat erin zat.

We herkennen het als iemand nog niet klaar is voor het werkproces, ze hebben eerst andere hulp nodig. Dan verwijzen we door naar specialisten met de passende kennis uit ons netwerk. We bieden dat wat iemand op dat moment nodig heeft om de stap naar werk te kunnen maken. Dat kunnen we omdat we observeren, luisteren, praten.

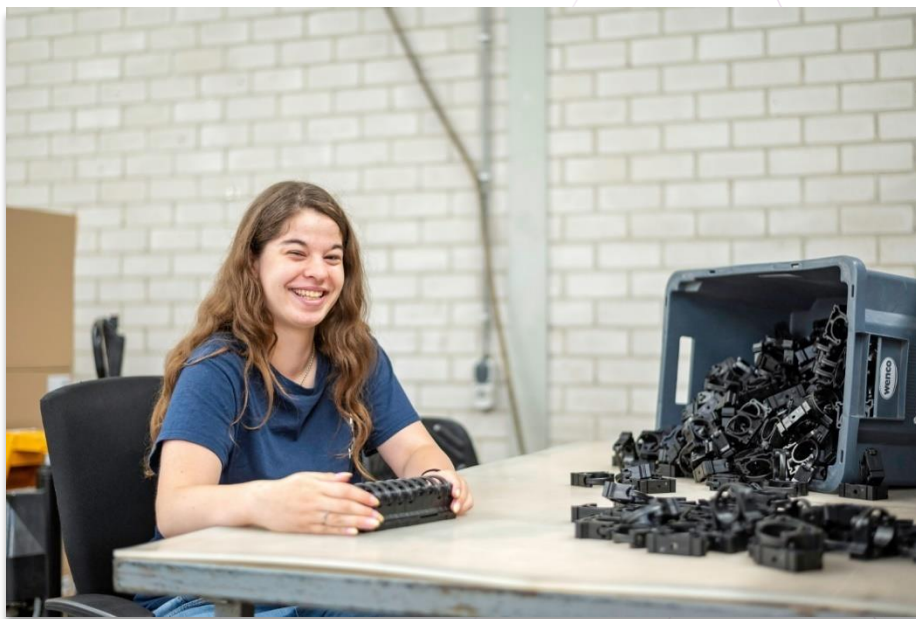
Doordat we kijken naar de persoon en zijn situatie en veel kennis en kunde in huis hebben, kunnen we de juiste knoppen vinden om aan te draaien. De ene keer past een standaard-procedure prima en de andere keer proberen we iets nieuws als dat beter werkt. Dat doen we resultaatgericht. Soms is dat eenvoudig, soms vraagt het meer vindingrijkheid; wij zorgen dat het voor elkaar komt. En investeren continu in de ontwikkeling van onze medewerkers zodat ze dat ook als de besten kunnen blijven doen.

We zoeken of creëren samen met werkgevers in de regio passende werkplekken, we ontwikkelen mensen waar nodig. En je kunt ook bij MidZuid zelf aan het werk in bijvoorbeeld industrie, catering, schoonmaak en groenvoorziening.

Het mag duidelijk zijn dat samenwerken cruciaal is om ons werk goed te kunnen doen. Samen met degenen die we helpen naar werk, samen met de werkgevers in de regio, samen met andere specialisten, samen met de gemeente, samen komen we tot een passende duurzame oplossing.

*MidZuid*

*Werkt voor iedereen*



*“Wat ik het mooiste vind? Dat ik mijn eigen geld verdien en dat ik elke dag mensen zie op mijn werk”.*

Esmeralda van der Velden

Productiemedewerker bij MidZuid

# Inhoudsopgave

|                                                                                  |           |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Inleiding.....</b>                                                         | <b>6</b>  |
| <b>2. Belangrijkste financiële ontwikkelingen .....</b>                          | <b>6</b>  |
| <b>3. Wat mag het kosten in 2024 .....</b>                                       | <b>7</b>  |
| 3.1. Beeld van de financiële ontwikkeling 2023/2024 .....                        | 7         |
| 3.2. Belangrijkste uitgangspunten in de herziene begroting .....                 | 7         |
| 3.3. De herziene begroting 2024 op hoofdlijnen .....                             | 8         |
| 3.4. De herziene begroting 2024 in cijfers en de toelichting per onderdeel ..... | 8         |
| 3.4.1. Herziene begroting 2024 WAVA.....                                         | 9         |
| 3.4.2. Meerjarenperspectief 2024-2027 WAVA .....                                 | 11        |
| 3.4.3. Herziene begroting 2024 WAVA.....                                         | 12        |
| 3.5. Kosten en besparingen .....                                                 | 21        |
| 3.5.1. Ontwikkelingen in bestaande regelgeving .....                             | 21        |
| 3.5.2. Overige ontwikkelingen .....                                              | 22        |
| 3.5.3. Indexeringen overige kosten.....                                          | 23        |
| 3.5.4. Recapitulatie .....                                                       | 23        |
| 3.5.5. Maatregelen en kansen .....                                               | 24        |
| 3.5.6. Ontwikkeling gemeentelijke bijdragen MidZuid versus besparingen.....      | 25        |
| <b>4. Jaarplan en begroting 2024 WSP .....</b>                                   | <b>27</b> |
| 4.1. Jaarplan 2024.....                                                          | 27        |
| 4.1.1. Ontwikkelingen algemeen .....                                             | 27        |
| 4.1.2. Ontwikkelingen omtrent Technohub West-Brabant .....                       | 28        |
| 4.1.3. Doelstelling 2024.....                                                    | 28        |
| 4.1.4. Werkgeversdienstverlening en regionale aanpak .....                       | 29        |
| 4.2. Begroting 2024 WSP.....                                                     | 31        |
| 4.3. Toelichting op begroting WSP en verdeling gemeentelijke bijdrage .....      | 31        |
| <b>5. Overige paragrafen.....</b>                                                | <b>35</b> |
| 5.1. Bedrijfsvoering .....                                                       | 35        |
| 5.1.1. Ontwikkelingen in de bedrijfsvoering.....                                 | 35        |
| 5.1.2. Ontwikkelingen in samenstelling personeel .....                           | 35        |
| 5.2. Weerstandscapaciteit en risicobeheersing .....                              | 36        |
| 5.3. Onderhoud kapitaalgoederen.....                                             | 41        |
| 5.4. Investerings .....                                                          | 42        |
| 5.5. Financiering .....                                                          | 42        |

|                                                        |           |
|--------------------------------------------------------|-----------|
| 5.6. Verbonden partijen .....                          | 44        |
| <b>6. Bijlagen.....</b>                                | <b>45</b> |
| 6.1. Bijlage 1: Inzicht in gemeentelijke bijdrage..... | 45        |
| 6.2. Bijlage 2: (Financiële) uitgangspunten .....      | 47        |



## 1. Inleiding

Voor u ligt de herziene begroting van 2024. Sinds 2024 wordt in het begin van het jaar een uitgebreide begroting op gemaakt. Deze herziene begroting betreft een actualisatie van de begroting van MidZuid, welke op 7 juli 2023 door het algemeen bestuur is vastgesteld.

## 2. Belangrijkste financiële ontwikkelingen

De belangrijkste ontwikkeling in deze herziene begroting betreffen de stijgingen van de minimumlonen en de nieuwe cao-afspraken voor de cao SW, de nieuwe cao Aan de Slag en de cao Gemeenten. Waarbij vanuit de overheid zelf wordt aangegeven dat er voor de aanpassingen in de cao SW geen aanvullende beschikbare middelen beschikbaar worden gesteld.

Voor 2024 zien we de energiekosten weer dalen, maar nemen de ICT kosten fors toe door onder meer de doorbelasting van hogere beveiligingskosten. Ook diverse overige kosten stijgen in 2024 verder door als gevolg van indexeringen door onze toeleveranciers.

Om al deze kostenstijgingen op te kunnen vangen zijn onze tarieven, zowel richting het bedrijfsleven als richting onze gemeenten geïndexeerd met 9,8%, wat is gebaseerd op de loonstijgingen van onze medewerkers die vallen onder de cao Aan de Slag en de cao SW.

Vanuit de rijksoverheid is aangekondigd dat er voor de versterking van de SW-infrastructuur in 2024 extra geld beschikbaar komt. In eerste instantie incidenteel, maar in de communicatie van december 2023 is er ook budget gevonden om dit meerjarig in te zetten. Deze bedragen zijn meegenomen in deze begroting alsmede de aangekondigde verhoging van de begeleidingsvergoeding.

Voor de huisvesting is uitgegaan van de huidige situatie, dus tevens met daarbij de behorende uit te voeren onderhoudswerkzaamheden volgens het meerjarenonderhoudsplan (MJOP).

### 3. Wat mag het kosten in 2024

#### 3.1. Beeld van de financiële ontwikkeling 2023/2024

Uit de halfjaarrapportage en de rapportage over het derde kwartaal 2023 blijkt dat het resultaat 2023 zich positief ontwikkelt. Het subsidieresultaat is gunstiger, doordat de meicirculaire én de septembercirculaire 2023 leidden tot hogere budgetten dan de septembercirculaire 2022, waarop de herziene begroting 2023 was gebaseerd. Dit moet grotendeels worden betiteld als een incidentele bate, die slechts beperkt doorwerkt naar 2024. Sterker nog, het structurele deel van deze verbeteringen dekt nog steeds niet de structurele verhogingen van het minimumloon voor onze medewerkers onder de cao SW. Van deze verhoging nemen we vanuit 2023 € 92.000 ongedekt mee naar 2024. Uit de incidentele verhoging in de circulaire van 2023 moet onder meer de verhoging van de lonen van de WSW-ers worden voldaan.

De budgetten voor 2024 e.v., zoals opgenomen in deze herziene begroting, zijn gebaseerd op de septembercirculaire 2023. Hieraan liggen meer actuele cijfers met betrekking tot de werkelijke personeelsbezetting ten grondslag. Voor 2024 is er een onderhandelingsovereenkomst voor de cao Aan de Slag en cao SW. Voor deze 'cao's is geen (structurele) financiële dekking geregeld. De lasten hiervan zijn meegenomen in de herziene begroting van 2024. Bij het opstellen van deze herziene begroting is rekening gehouden met de (financiële) ontwikkelingen die zich in 2023 hebben voorgedaan, waarbij de stijging van alle kosten ook MidZuid raken. Indexeringen van toeleveranciers met 8-12% zijn geen uitzondering meer. Naast deze algemene prijsstijgingen zit de uitdaging voor 2024 in de financiering van de stijging van de verbetering van de cao SW en de nieuwe cao aan de slag (inclusief stijging minimumloon). Dit raakt de organisatie direct met een lastenverzwaring van € 515.000. Dit heeft voor de diverse begrotingsposten tot aangepaste cijfers geleid. De extra toegezegde bijdrage vanuit het ministerie van SZW is meegenomen onder de WSW-subsidie. In paragraaf 3.3. zijn de verschillen ten opzichte van de begroting in een overzicht weergegeven.

#### 3.2. Belangrijkste uitgangspunten in de herziene begroting

1. Aantallen WSW is lager opgenomen dan het verloop van de meicirculaire 2023
2. Beschut werkplekken nemen toe met de taakstelling en ook na 2025 wordt deze stijgende lijn voortgezet
3. Instroom participatiebanen neemt per saldo (instroom minus uitstroom) met 5 werknemers per jaar toe
4. De indexeringen op de omzetten worden daadwerkelijk gerealiseerd

5. De WSW bijdrage is hoger op basis van de toezegging voor extra gelden door het ministerie van SZW voor 2024 voor versterking van de infrastructuur voor SW-bedrijven.
6. De herziene begroting is gebaseerd op de huidige huisvestingssituatie, waarbij door de onzekerheid van de huisvesting er op dit moment geen nieuwe grote huurders kunnen worden aangetrokken die de vertrekkende huurders compenseren. Met de huidige huuropzeggingen is rekening gehouden.

### 3.3. De herziene begroting 2024 op hoofdlijnen

Samengevat laat de herziene begroting 2024 de hierna opgenomen cijfers zien. Zie paragraaf 3.4 voor een meer gedetailleerde uitwerking.

| <i>Bedragen * € 1.000</i>               | Oorspronkelijke<br>begroting 2024 | Herziene<br>begroting 2024 | Verschil<br>(+ = batig) |
|-----------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Subsidieresultaat wsw                   | -213                              | -225                       | -/-                     |
| Saldo nieuw beschut                     | -449                              | -312                       | +                       |
| Saldo P-banen                           | -822                              | -940                       | -/-                     |
| <i>Subtotaal saldo alle doelgroepen</i> | <i>-1.484</i>                     | <i>-1.477</i>              |                         |
| Vaste lasten WAVA                       | -382                              | -425                       | -/-                     |
|                                         | -1.866                            | -1.902                     |                         |
| Operationeel resultaat                  | -605                              | -771                       | -/-                     |
| Onvoorzien                              | -100                              | -100                       |                         |
|                                         | -2.571                            | -2.773                     | -/-                     |
| Gemeentelijke bijdrage                  | 2.290                             | 2.491                      |                         |

### 3.4. De herziene begroting 2024 in cijfers en de toelichting per onderdeel

De (herziene) begroting 2024 heeft betrekking op WAVA, omdat formeel gezien alleen de Gemeenschappelijke Regeling WAVA voor haar activiteiten een begroting(swijziging) moet opstellen. Aangezien de feitelijke activiteiten in belangrijke mate plaatsvinden via de 100% dochteronderneming MidZuid B.V. wordt, in het kader van de transparantie, ook inzicht gegeven in de begrote cijfers van MidZuid B.V. door in de toelichting op de begroting een geconsolideerde begroting van WAVA en MidZuid B.V. (met toelichting) op te nemen. De lijn in de presentatie uit de oorspronkelijke begroting 2024 is ook doorgezet in deze herziene begroting en geactualiseerd naar de huidige maatstaven. Concreet betekent dit dat in paragraaf 3.4.1 wordt ingegaan op de herziene begroting 2024 van WAVA en in paragraaf

3.4.2 op het geactualiseerde meerjarenperspectief van WAVA. Vervolgens wordt in paragraaf 3.4.3 nadere toelichtingen op de cijfers gegeven, waarbij tevens een overzicht wordt gegeven op de geconsolideerde cijfers van WAVA en MidZuid B.V.

#### 3.4.1. Herziene begroting 2024 WAVA

Hierna wordt een overzicht gegeven van de oorspronkelijke begrotingscijfers 2024, zoals door het bestuur vastgesteld in juli 2023, en de aangepaste cijfers volgens de herziene begroting 2024. Verder zijn in dit overzicht ter vergelijking de cijfers van het bedrijfsplan 2023 opgenomen.

## Herziene begroting 2024 WAVA

Bedragen \* € 1.000

### Subsidieresultaat wsw

|                                |        |        |        |
|--------------------------------|--------|--------|--------|
| Rijkssubsidie                  | 12.007 | 11.815 | 12.548 |
| Begeleid werken                | -596   | -585   | -778   |
| Subsidie beschikbaar voor WAVA | 11.411 | 11.230 | 11.770 |

|                                  |         |         |         |
|----------------------------------|---------|---------|---------|
| Personeelslasten (na aftrek LIV) | -11.692 | -11.257 | -11.783 |
| Vervoer doelgroep                | -193    | -186    | -212    |
| Totaal personeelskosten ca.      | -11.885 | -11.443 | -11.995 |

|                       |      |      |      |
|-----------------------|------|------|------|
| Subsidieresultaat wsw | -474 | -213 | -225 |
|-----------------------|------|------|------|

### Nieuw beschut

|                                         |        |        |        |
|-----------------------------------------|--------|--------|--------|
| Loonkostensubsidies                     | 1.247  | 1.386  | 1.515  |
| Personeelslasten (netto, na aftrek LIV) | -2.457 | -2.749 | -3.011 |
| Subsidieresultaat nieuw beschut         | -1.210 | -1.363 | -1.496 |
| Begeleidingsvergoedingen                | 822    | 913    | 1.184  |
| Saldo nieuw beschut                     | -389   | -449   | -312   |

### Nieuwe doelgroepen (P-wet)

|                                         |        |        |        |
|-----------------------------------------|--------|--------|--------|
| Loonkostensubsidies                     | 700    | 749    | 940    |
| Personeelslasten (netto, na aftrek LIV) | -1.788 | -1.923 | -2.293 |
| Subsidieresultaat nieuwe doelgroepen    | -1.088 | -1.175 | -1.353 |
| Begeleidingsvergoedingen                | 330    | 353    | 413    |
| Saldo nieuwe doelgroepen                | -757   | -822   | -940   |

|                                   |        |        |        |
|-----------------------------------|--------|--------|--------|
| Subtelling saldo alle doelgroepen | -1.620 | -1.484 | -1.477 |
|-----------------------------------|--------|--------|--------|

### Vaste lasten WAVA

|                             |      |      |      |
|-----------------------------|------|------|------|
| Gebouw                      | -737 | -773 | -828 |
| Huuropbrengst derden        | 243  | 213  | 185  |
| Doorbelast gebruik gebouwen | 893  | 893  | 580  |
| Rente lening BNG            | -24  | -164 | -146 |
| Energie                     | -551 | -551 | -217 |
| Vaste lasten                | -176 | -382 | -425 |

### Overhead

|                                 |   |   |   |
|---------------------------------|---|---|---|
| Personeelskosten                | - | - | - |
| Doorbelasting naar MidZuid B.V. | - | - | - |
| Totaal                          | - | - | - |

### Overige bedrijfskosten

|                                     |      |      |      |
|-------------------------------------|------|------|------|
| Operationeel resultaat MidZuid B.V. | -558 | -583 | -749 |
|-------------------------------------|------|------|------|

|            |      |      |      |
|------------|------|------|------|
| Onvoorzien | -100 | -100 | -100 |
|------------|------|------|------|

|                                       |        |        |        |
|---------------------------------------|--------|--------|--------|
| Resultaat voor gemeentelijke bijdrage | -2.477 | -2.571 | -2.773 |
|---------------------------------------|--------|--------|--------|

|                        |       |       |       |
|------------------------|-------|-------|-------|
| Gemeentelijke bijdrage | 1.985 | 2.290 | 2.491 |
|------------------------|-------|-------|-------|

|                                             |      |      |      |
|---------------------------------------------|------|------|------|
| Resultaat excl. incidentele baten en lasten | -492 | -282 | -283 |
|---------------------------------------------|------|------|------|

|                             |   |   |   |
|-----------------------------|---|---|---|
| Incidentele baten en lasten | - | - | - |
|-----------------------------|---|---|---|

|                            |      |      |      |
|----------------------------|------|------|------|
| Resultaat exploitatie WAVA | -492 | -282 | -283 |
|----------------------------|------|------|------|

### 3.4.2. Meerjarenperspectief 2024-2027 WAVA

In onderstaand overzicht staan de geactualiseerde meerjarencijfers van WAVA.

|                                                    | Begroting       | Meerjarenraming |         |         |
|----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|---------|---------|
|                                                    | 2024<br>herzien | 2025            | 2026    | 2027    |
| <i>Bedragen * € 1.000</i>                          |                 |                 |         |         |
| <b>Subsidieresultaat wsw</b>                       |                 |                 |         |         |
| Rijkssubsidie                                      | 12.548          | 11.904          | 11.505  | 11.094  |
| Begeleid werken                                    | -778            | -803            | -827    | -853    |
| Subsidie beschikbaar voor WAVA                     | 11.770          | 11.101          | 10.679  | 10.241  |
| Personeelslasten (na aftrek LIV)                   | -11.783         | -11.177         | -10.631 | -10.054 |
| Vervoer doelgroep                                  | -212            | -195            | -182    | -169    |
| Totaal personeelskosten ca.                        | -11.995         | -11.372         | -10.813 | -10.222 |
| Subsidieresultaat wsw                              | -225            | -271            | -134    | 19      |
| <b>Nieuw beschut</b>                               |                 |                 |         |         |
| Loonkostensubsidies                                | 1.515           | 1.650           | 1.786   | 1.921   |
| Personeelslasten (netto, na aftrek LIV)            | -3.011          | -3.302          | -3.572  | -3.842  |
| Subsidieresultaat nieuw beschut                    | -1.496          | -1.652          | -1.786  | -1.920  |
| Begeleidingsvergoedingen                           | 1.184           | 1.290           | 1.396   | 1.502   |
| Saldo nieuw beschut                                | -312            | -362            | -390    | -418    |
| <b>Nieuwe doelgroepen (P-wet)</b>                  |                 |                 |         |         |
| Loonkostensubsidies                                | 940             | 997             | 1.054   | 1.110   |
| Personeelslasten (netto, na aftrek LIV)            | -2.293          | -2.482          | -2.622  | -2.762  |
| Subsidieresultaat nieuwe doelgroepen               | -1.353          | -1.485          | -1.568  | -1.652  |
| Begeleidingsvergoedingen                           | 413             | 438             | 463     | 488     |
| Saldo nieuwe doelgroepen                           | -940            | -1.046          | -1.105  | -1.164  |
| Subtelling saldo alle doelgroepen                  | -1.477          | -1.679          | -1.629  | -1.563  |
| <b>Vaste lasten WAVA</b>                           |                 |                 |         |         |
| Gebouw                                             | -828            | -827            | -823    | -818    |
| Huuropbrengst derden                               | 185             | 60              | 60      | 60      |
| Doorbelaast gebruik gebouwen                       | 580             | 580             | 580     | 580     |
| Rente lening BNG                                   | -146            | -197            | -231    | -264    |
| Energie                                            | -217            | -217            | -217    | -217    |
| Vaste lasten                                       | -425            | -601            | -630    | -659    |
| <b>Overhead</b>                                    |                 |                 |         |         |
| Personeelskosten                                   | -               | -               | -       | -       |
| Doorbelaasting naar MidZuid B.V.                   | -               | -               | -       | -       |
| Totaal                                             | -               | -               | -       | -       |
| <b>Overige bedrijfskosten</b>                      | -22             | -22             | -22     | -22     |
| Operationeel resultaat MidZuid B.V.                | -749            | -734            | -746    | -767    |
| <b>Onvoorzien</b>                                  | -100            | -100            | -100    | -100    |
| <b>Resultaat voor gemeentelijke bijdrage</b>       | -2.773          | -3.137          | -3.127  | -3.111  |
| <b>Gemeentelijke bijdrage</b>                      | 2.491           | 3.137           | 3.127   | 3.111   |
| <b>Resultaat excl. incidentele baten en lasten</b> | -283            | 0               | 0       | -0      |
| <b>Incidentele baten en lasten</b>                 | -               | -               | -       | -       |
| <b>Resultaat exploitatie WAVA</b>                  | -283            | 0               | 0       | -0      |

### 3.4.3. Herziene begroting 2024 WAVA

#### *Uitgangspunten bij het opstellen van de herziene begroting*

De bij het opstellen van de herziene begroting gehanteerde (financiële) uitgangspunten zijn uitgebreid toegelicht in bijlage 2, waarnaar wordt verwezen. Hieronder wordt eerst een toelichting gegeven op de specifieke cijfers van WAVA.

#### *Subsidieresultaat WSW*

Het subsidieresultaat in de begroting 2024 was gebaseerd op de septembercirculaire 2022. Uit de mei-/septembercirculaire 2023 kwam een gunstiger beeld naar voren, dat nagenoeg geheel te danken is aan de loon- en prijsaanpassing en een extra compensatie voor de gestegen minimumlonen voor de SW-medewerkers. De compensatie voor de loon- en prijsaanpassingen vertaalt zich door naar de algemene salarisontwikkeling van de SW-medewerkers, zodat dit batige effect vooral zichtbaar is in 2023. De structurele verbetering dekt de stijging van de minimumlonen niet, waardoor een ongedekte kostenpost mee gaat naar 2024 van € 92.000. Voor 2024 heeft verder de opengebroken cao SW een behoorlijke impact op de loonkosten van deze groep medewerkers. Er ontstaat een gat van € 198.000.

In onderstaande overzichten zijn de aantallen opgenomen waarmee rekening is gehouden in de herziene begroting. Daarbij wordt zowel een overzicht gegeven in fte's als in arbeidsjaren (aj). Het aantal aj is hoger dan het aantal fte, omdat in aj rekening wordt gehouden met de ernst van de handicap van de medewerkers. Een medewerker met de handicapcode 'ernstig' telt in aj's mee voor 1,25 fte. In de berekening van de subsidie wordt uitgegaan van aj's; in de berekening van de salariskosten van fte's. In onderstaand overzicht is zichtbaar dat het aantal SW-medewerkers steeds verder terugloopt. En dat daarmee de effecten van mei- en septembercirculaires steeds beperkter wordt.

Aantal uitgedrukt in fte's:

|                                         | Herziene<br>Begroting |       |       |       |
|-----------------------------------------|-----------------------|-------|-------|-------|
|                                         | 2024                  | 2025  | 2026  | 2027  |
| Gemiddeld aantal fte in dienst bij WAVA | 318,9                 | 292,8 | 273,1 | 253,4 |
| Gemiddeld aantal fte begeleid werken    | 22,2                  | 22,3  | 22,3  | 22,3  |

Aantal uitgedrukt in arbeidsjaren (aj):

|                                  | <b>Herziene Begroting</b> |             |             |             |
|----------------------------------|---------------------------|-------------|-------------|-------------|
|                                  | <b>2024</b>               | <b>2025</b> | <b>2026</b> | <b>2027</b> |
| Gem aantal AJ in dienst bij WAVA | 331,0                     | 304,0       | 283,5       | 263,0       |
| Gem aantal AJ begeleid werken    | 22,7                      | 22,8        | 22,8        | 22,8        |

In de brief van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid van 21 december 2023 met als kenmerk 2023-0000595931 wordt nogmaals de € 63,9 miljoen aangekondigd voor de verbetering van de sociale infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven en daarin wordt aangegeven dat deze na akkoord via de Rijksbijdrage WSW beschikbaar wordt gesteld in de meicirculaire 2024. Dit betekent voor MidZuid een bedrag van zo'n € 428.000 welke extra is opgenomen onder de te ontvangen Rijkssubsidie. Tevens is meerjarig € 400.000 opgenomen op basis van de beslisnota van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid van 14 december 2023, waarin een meerjarige bijdrage is opgenomen voor de verbetering van de Infrastructuur, waarop akkoord is van het ministerie van Financiën. Deze lijn is in de meerjarenraming meegenomen.

#### *Nieuw beschut*

De kosten en opbrengsten zijn voor wat betreft 2024 gebaseerd op het aantal medewerkers nieuw beschut volgens een publicatie van het Rijk van eind december 2022 in combinatie per het in juli 2019 gepubliceerde nieuwe in-groeipad. In onderstaand overzicht is de ontwikkeling van het aantal medewerkers nieuw beschut (o.b.v. 31 uur per week) weergegeven, uitgaande van een doorlopende stijging vanaf 2026.

Aantal uitgedrukt in fte's:

|                                    | <b>Herziene Begroting</b> |             |             |             |             |
|------------------------------------|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                                    | <b>2024</b>               | <b>2025</b> | <b>2026</b> | <b>2027</b> | <b>2028</b> |
| Medewerkers nieuw beschut          |                           |             |             |             |             |
| Gemiddelde jaarlijkse taakstelling | 84                        | 92          | 99          | 107         | 114         |

Uit de hiervoor opgenomen herziene begroting blijkt dat het resultaat op nieuw beschut werk iets verbeterd is. Echter zijn de loonkosten fors hoger. Dit komt met name door de nieuwe cao Aan de Slag, waarin de bruto lonen per 1 januari 2024 stijgen met 7,47% en de onkosten vergoeding sterk omhoog gaat. De definitieve aantallen zijn iets lager, maar in totaal levert deze cao Aan de Slag een hogere last op voor 2024 van € 155.000. Dat het saldo nieuw beschut werk uiteindelijk hoger uit komt dan in de initiële begroting heeft te maken met de



extra toegezegde begeleidingsvergoeding van € 2.157 per persoon. Dat levert een positief effect op van € 239.000. Uit het hiervoor opgenomen financieel meerjarenperspectief blijkt dat er een dalende lijn in het resultaat waar te nemen is naarmate de aantallen medewerkers in deze groep toenemen. Dit heeft ermee te maken dat een deel van de kosten van deze werknemers terug wordt verdiend door de arbeid die zij verrichten. Als de aantallen hoger worden neemt het negatieve subsidiebedrag toe, maar is er ook meer terugverdiencapaciteit beschikbaar, wat zich door vertaalt in behoud van omzet en daarmee tevens diversiteit in werkzaamheden bij de diverse PMC's .

### *Participatiebanen*

Naast WSW en nieuw beschut werk wordt in de herziene begroting uitgegaan van het aanbieden van participatiebanen (P-banen) aan mensen die óf binnen de eigen organisatie (PMC's<sup>1</sup>) werken óf worden gedetacheerd. In de herziene begroting wordt uitgegaan van een groeiende groep in de komende jaren volgens onderstaand overzicht. Uitgangspunt van de ontwikkeling van de aantallen is de bestendige gedragslijn van de afgelopen jaren en de verwachte groei van de doelgroep op basis van het model van Berenschot van per saldo een stijging van 5 werknemers per jaar. In onderstaand overzicht is de ontwikkeling van aantallen medewerkers in participatiebanen weergegeven.

Aantal uitgedrukt in fte's

|                                    | <b>Herziene</b>  |                  |             |             |             |
|------------------------------------|------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|
|                                    | <b>Begroting</b> | <b>Begroting</b> |             |             |             |
|                                    | <b>2024</b>      | <b>2025</b>      | <b>2026</b> | <b>2027</b> | <b>2028</b> |
| Gemiddelde jaarlijkse taakstelling | 64,04            | 67,90            | 71,76       | 75,62       | 79,48       |

Het subsidieresultaat op deze doelgroep is verslechterd. Dit komt door de stijging van de lasten door de nieuwe cao Aan de Slag, waarin de bruto lonen per 1 januari 2024 stijgen met 7,47%, een extra last van € 139.000. Verder gaan de onkostenvergoeding sterk omhoog. Uiteindelijk nemen de aantallen participatiebanen per saldo toe (instroom minus uitstroom). Dat levert op subsidieniveau een klein nadeel op, maar dat is voordelig voor de omzetontwikkeling binnen de PMC's met als gevolg dat daar meer capaciteit beschikbaar is, waardoor hogere instroom per saldo voordelig is voor het totaalresultaat van MidZuid. De toename van de aantallen betekent ook meer uitstroom, doordat we meer mensen naar regulier werk aan het begeleiden zijn. Als mensen vanuit een bijstandsuitkering in dienst komen via een participatiebaan, dan leidt dit voor de betrokken gemeente tot een besparing

<sup>1</sup> De term **product-marktcombinatie** (PMC) beschrijft de **combinatie** van een bepaald **product** met een bepaalde **markt**. Een voorbeeld hiervan is de afdeling Groen.

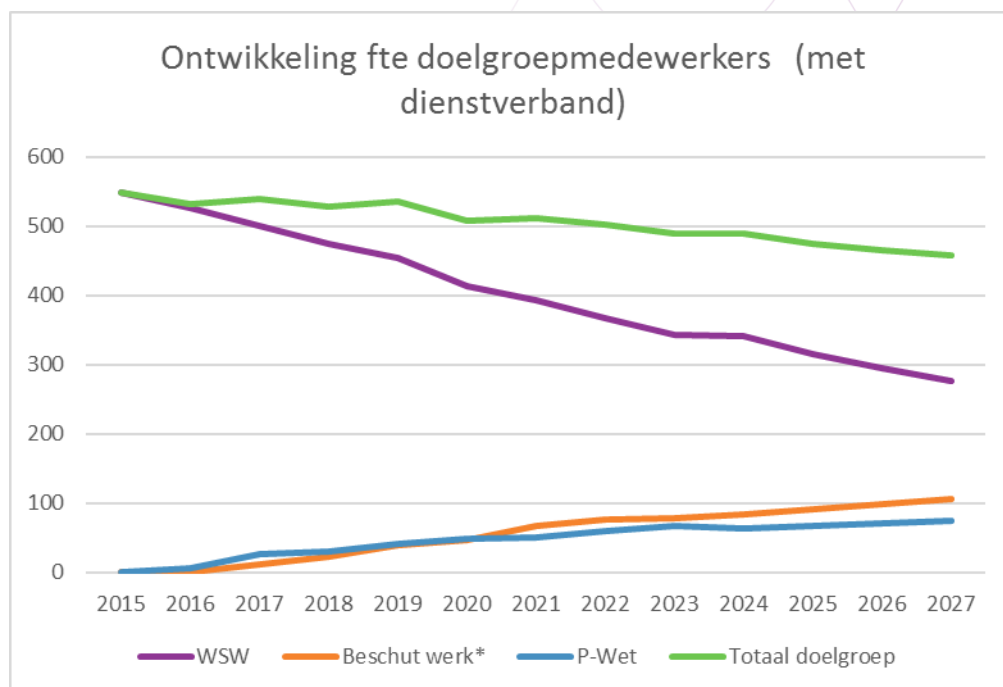
van de uitkeringslasten (verschil tussen uitkering en loonkostensubsidie). Met ingang van 2022 krijgen de gemeenten de loonkostensubsidie ook gecompenseerd op basis van T-1. Hiermee is het nog aantrekkelijker om loonkostensubsidie als instrument in te zetten. Dit voordeel is er niet als het bijvoorbeeld een niet uitkeringsgerechtigde ('Nugger') betreft. Hierbij moet wel worden opgemerkt dat in het macrobudget BUIG een bedrag is opgenomen om voor deze groep (Nuggers) iets te organiseren, waarbij de voordelen voor een gemeente niet alleen op het financiële vlak moeten worden gezien.

#### Ontwikkeling doelgroepen samengevat

In het voorgaande is een overzicht gegeven van de geraamde ontwikkeling in het aantal fte uit de diverse doelgroepen. Hieronder is dit samengevat in één tabel op basis van Fte:

|                                | Herziene begroting |       |        |        |
|--------------------------------|--------------------|-------|--------|--------|
|                                | 2024               | 2025  | 2026   | 2027   |
| Medewerkers WSW + beschut werk | 341,1              | 315,1 | 295,4  | 275,7  |
| Medewerkers nieuw beschut werk | 84                 | 92    | 99     | 107    |
| Medewerkers Participatiebanen  | 64,04              | 67,9  | 71,76  | 75,62  |
| Totaal in Fte                  | 489,14             | 475   | 466,16 | 458,32 |

Deze gegevens zijn ter illustratie samengevoegd in onderstaande grafiek.



Uit bovenstaand overzicht blijkt dat de teruggang van WSW-medewerkers slechts voor een deel wordt opgevangen door medewerkers uit de andere doelgroepen. Overigens zien we in

de praktijk in 2023 dat het aantal P-banen iets hoger ligt dan begroot en dat het aantal nieuw beschut werk op taakstelling wordt gerealiseerd. In de ontwikkeling is wel duidelijk zichtbaar dat de WSW aantallen in 2020 sneller zijn gedaald dan voorzien. In de groene lijn is deze trendbreuk goed te zien. Dit heeft enerzijds met uitstroom te maken richting begeleid werk en anderzijds met uitstroom vanwege pensioen of eerder uitvallen vanwege ziekte of overlijden. In 2020 en daarna is dat ook duidelijk merkbaar geweest, al dan niet te wijten aan de coronapandemie. De uitstroom uit de WSW gaat met golven, waardoor er richting 2026 een daling van de doelgroep zichtbaar is. Langjarig wordt dit echter wel opgevangen als de instroom nieuw beschut werk en P-banen verder doorzet zoals deze zich afgelopen jaren heeft ontwikkeld.

#### *Vaste lasten*

De meest belangrijke ontwikkeling binnen de vaste lasten is de daling van de energielasten. Na de enorme piek in 2023 is deze voor 2024 weer iets lager. De gezamenlijke aanbesteding hiervoor in 2022 van SW-bedrijven via Cedris heeft niet geleid tot inschrijvingen. Dit betekent dat we voor 2023 e.v. jaren afhankelijk zijn geworden van de marktprijsontwikkeling. Deze is voor 2024 weer een stuk gunstiger. De daling is gebaseerd op de gefixeerde energietarieven voor 2024. De ontwikkeling die nu wel zichtbaar is en ook in de meerjarencijfers is de opzegging van huurders. Op basis van de nieuwbouwplannen van MidZuid zien we dat de huurders andere strategische keuzes maken waar het gaat om huisvesting. De rentelasten zijn lager dan begroot, doordat groot onderhoud wéér is uitgesteld, wat nu wel tegen kritieke waarde aan begint te lopen. Dit heeft de laatste jaren wel als bijeffect dat de incidentele onderhoudskosten stijgen. De doorbelasting van de vaste lasten aan de PMC's is gemaximeerd op € 580.000 (geïndexeerde bedrag met correctie voor de gedaalde energiekosten). Hier zit de gedachte achter, dat een overcapaciteit aan ruimte niet ongelimiteerd doorbelast kan worden aan de PMC's. Dat risico ligt bij de GR WAVA. Derhalve resteert er daar een kostenpost voor vaste lasten.

#### *Overhead*

De overhead had betrekking op de loonkosten van enkele reguliere medewerkers die een ambtelijke dienstbetrekking hadden binnen WAVA. Deze zijn met ingang van 2023 door pensionering niet meer in dienst. Zij waren werkzaam in (staf)functies die vallen binnen de definitie van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) met betrekking tot overhead.

#### *Overige bedrijfskosten*

Dit betreft de accountantskosten voor controle administratie en jaarrekening WAVA. Deze sluiten aan bij de reële bedragen.

### *Operationeel resultaat*

Dit betreft per saldo het resultaat op de activiteiten die in MidZuid B.V. zijn uitgevoerd. Aan het einde van deze paragraaf wordt daarop nader ingegaan. Het in de begroting opgenomen operationeel resultaat is wat hoger dan hierna vermeld in de geconsolideerde cijfers, omdat de overige bedrijfskosten WAVA ook in het geconsolideerde operationeel resultaat worden meegenomen.

### *Onvoorzien*

Deze post is, mede op aandringen van de provincie als toezichthouder, opgenomen om niet begrote bijzondere kosten op te kunnen vangen.

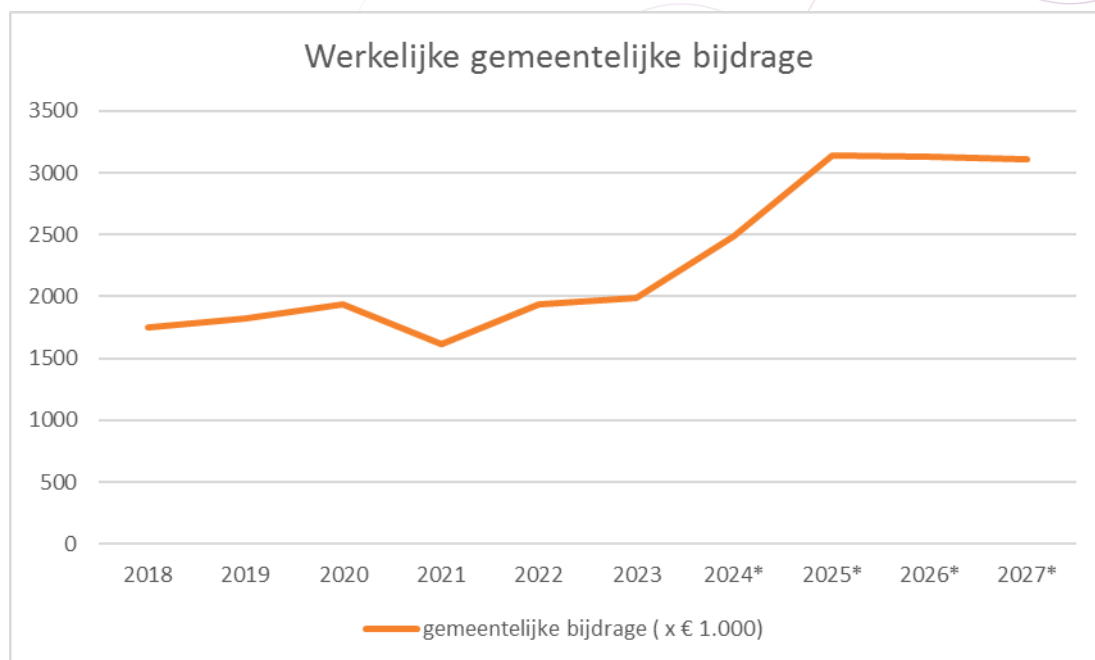
### *Gemeentelijke bijdrage*

Ten opzichte van de eerste begroting 2024 is de gemeentelijke bijdrage fors hoger. Zoals aangegeven is voor de cao SW helemaal geen dekking. In het geval van MidZuid gaat het om een bedrag van € 198.000. Hiervoor is bij de gemeenten al aangegeven dat die post er ook nog extra aan komt, waarop reeds actie is genomen vanuit de ambtelijk medewerkers. Daarmee blijven de extra kosten voor de gemeenten beperkt tot de extra last van € 198.000, zijnde de ongedekte verbetering van de cao SW. In de begroting is verder uitgegaan van continuering van de volledige bestaande dienstverlening aan onze deelnemende gemeenten en een indexering op de dienstverlening van 9,8%. Voor 2025 en verder is nog veel te doen. In dat jaar loopt de gemeentelijke bijdrage nog verder op door het wegvallen van huuropbrengsten en door het afschaffen van de LIV. Ook zitten daar nog extra lasten in van onder meer de stijging van de rente. De komende maanden gaan we daarmee aan de slag om met een plan van aanpak te komen om deze stijgingen zo ver mogelijk te beperken.

| <i>Bedragen * € 1.000</i>                                                         | <b>2024</b> | <b>2025</b> | <b>2026</b> | <b>2027</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <u>Begroting 2024:</u>                                                            |             |             |             |             |
| Totaal gemeentelijke bijdrage                                                     | 2.290       | 2.397       | 2.416       | 2.467       |
| <u>Herziene begroting 2024:</u>                                                   |             |             |             |             |
| Totaal gemeentelijke bijdrage                                                     | 2.490       | 3.137       | 3.127       | 3.110       |
| <u>Verschil begroting-herziene begroting</u><br>(- = herziene begroting is lager) | 200         | 740         | 711         | 643         |

Ten opzichte van de begroting 2024 zijn in het meerjarenperspectief wel verschillen. Er zijn zowel posten die tegenvallen als die meevallen. In paragraaf 3.5. wordt hier verder op in gegaan. De beleidsmatige afspraak was eerder dat de gemeentelijke bijdrage het subsidietekort SW en de vaste lasten zou dekken. Volgens het besluit van het DB in november 2016, wordt met ingang van 2017 de lijn gevolgd dat via de gemeentelijke bijdrage de exploitatie als geheel sluitend wordt gemaakt. In bijlage 1 is een overzicht opgenomen van de opbouw van de gemeentelijke bijdrage en de verdeling over de deelnemende gemeenten.

Het meerjarige verloop van de gemeentelijke bijdrage is hieronder schematisch opgenomen.



#### *Overzicht incidentele baten en lasten*

Volgens het BBV moet in de begroting een overzicht van incidentele baten en lasten worden opgenomen. In de begrotingscijfers zijn geen incidentele baten en/of lasten opgenomen; de cijfers zijn derhalve allen structureel van karakter.

#### *Geconsolideerde cijfers*

Zoals al is opgemerkt vindt een belangrijk deel van de activiteiten plaats binnen MidZuid B.V. Deze activiteiten vertalen zich uiteindelijk in het operationeel resultaat, zoals opgenomen in de herziene begroting van WAVA. Ter verbetering van het inzicht in deze post, zijn hierna de geconsolideerde begrotingscijfers van WAVA en MidZuid B.V. opgenomen.

## Begroting WAVA en MidZuid B.V., geconsolideerd

Bedragen \* € 1.000

|                                                        | Begroting<br>2024<br>oorspronkelijk | Herziene<br>begroting<br>2024 | Meerjarenraming |         |         |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|-----------------|---------|---------|
|                                                        |                                     |                               | 2025            | 2026    | 2027    |
| <b>Subsidieresultaat wsw</b>                           |                                     |                               |                 |         |         |
| Rijkssubsidie                                          | 11.815                              | 12.548                        | 11.904          | 11.505  | 11.094  |
| Begeleid werken                                        | -585                                | -778                          | -803            | -827    | -853    |
| Subsidie beschikbaar voor WAVA                         | 11.230                              | 11.770                        | 11.101          | 10.679  | 10.241  |
| <br>Personeelslasten (na aftrek LIV)                   | -11.257                             | -11.783                       | -11.177         | -10.631 | -10.054 |
| Vervoer doelgroep                                      | -186                                | -212                          | -195            | -182    | -169    |
| Totaal personeelskosten ca.                            | -11.443                             | -11.995                       | -11.372         | -10.813 | -10.222 |
| <br>Subsidieresultaat wsw                              | -213                                | -225                          | -271            | -134    | 19      |
| <b>Nieuw beschut</b>                                   |                                     |                               |                 |         |         |
| Loonkostensubsidies                                    | 1.386                               | 1.515                         | 1.650           | 1.786   | 1.921   |
| Personeelslasten (netto, na aftrek LIV)                | -2.749                              | -3.011                        | -3.302          | -3.572  | -3.842  |
| Subsidieresultaat nieuw beschut                        | -1.363                              | -1.496                        | -1.652          | -1.786  | -1.920  |
| Begeleidingsvergoedingen                               | 913                                 | 1.184                         | 1.290           | 1.396   | 1.502   |
| Saldo nieuw beschut                                    | -449                                | -312                          | -362            | -390    | -418    |
| <br><b>Nieuwe doelgroepen (P-wet)</b>                  |                                     |                               |                 |         |         |
| Loonkostensubsidies                                    | 749                                 | 940                           | 997             | 1.054   | 1.110   |
| Personeelslasten (netto, na aftrek LIV)                | -1.923                              | -2.293                        | -2.482          | -2.622  | -2.762  |
| Subsidieresultaat nieuwe doelgroepen                   | -1.175                              | -1.353                        | -1.485          | -1.568  | -1.652  |
| Begeleidingsvergoedingen                               | 353                                 | 413                           | 438             | 463     | 488     |
| Saldo nieuwe doelgroepen                               | -822                                | -940                          | -1.046          | -1.105  | -1.164  |
| <br>Subtelling saldo alle doelgroepen                  | -1.484                              | -1.477                        | -1.679          | -1.629  | -1.563  |
| <br><b>Vaste lasten WAVA</b>                           |                                     |                               |                 |         |         |
| Gebouw                                                 | -773                                | -828                          | -827            | -823    | -818    |
| Huuropbrengst derden                                   | 213                                 | 185                           | 60              | 60      | 60      |
| Doorbelaast gebruik gebouwen                           | 893                                 | 580                           | 580             | 580     | 580     |
| Rente lening BNG                                       | -164                                | -146                          | -197            | -231    | -264    |
| Energie                                                | -551                                | -217                          | -217            | -217    | -217    |
| Vaste lasten                                           | -382                                | -425                          | -601            | -630    | -659    |
| <br><b>Overhead</b>                                    |                                     |                               |                 |         |         |
| Bedrijfskosten                                         | -1.084                              | -1.344                        | -1.342          | -1.342  | -1.342  |
| Indirect personeel                                     | -2.196                              | -2.366                        | -2.366          | -2.366  | -2.366  |
| Doorbelaast gebruik gebouw                             | -234                                | -150                          | -150            | -150    | -150    |
| Doorbelaasting naar PMC's (en WSP MidZuid)             | 3.514                               | 3.860                         | 3.858           | 3.858   | 3.858   |
|                                                        | 0                                   | 0                             | 0               | 0       | 0       |
| <br><b>Exploitatieresultaat PMC's</b>                  |                                     |                               |                 |         |         |
| Omzet (excl. begel.vergoedingen) incl.subs.BW          | 12.917                              | 12.830                        | 12.846          | 12.830  | 12.817  |
| Kosten van de omzet                                    | -3.977                              | -3.142                        | -3.150          | -3.146  | -3.154  |
| Netto omzet                                            | 8.941                               | 9.687                         | 9.696           | 9.684   | 9.662   |
| <br>Begel.vergoed./nettoloonkn. P-banen/beschut        | -                                   | -                             | -               | -       | -       |
| Loonkosten direct                                      | -5.167                              | -5.890                        | -5.890          | -5.890  | -5.890  |
| Doorbelaast gebr. gebouw                               | -642                                | -411                          | -411            | -411    | -411    |
| Beheerskosten                                          | -309                                | -353                          | -350            | -349    | -349    |
| Doorbelaasting overhead                                | -3.427                              | -3.804                        | -3.802          | -3.802  | -3.802  |
| Totaal kosten PMC's                                    | -9.545                              | -10.458                       | -10.453         | -10.452 | -10.451 |
| <br><b>Operationeel resultaat PMC's</b>                | -605                                | -772                          | -756            | -768    | -789    |
| <br><b>Onvoorzien</b>                                  | -100                                | -100                          | -100            | -100    | -100    |
| <br><b>Resultaat voor gemeentelijke bijdrage</b>       | -2.571                              | -2.774                        | -3.137          | -3.127  | -3.111  |
| <br><b>Gemeentelijke bijdrage</b>                      | 2.290                               | 2.491                         | 3.137           | 3.127   | 3.111   |
| <br><b>Resultaat excl. incidentele baten en lasten</b> | -281                                | -283                          | 0               | -0      | -0      |
| <br><b>Incidentele baten en lasten</b>                 | -                                   | -                             | -               | -       | -       |
| <br><b>Te bestemmen resultaat operationeel</b>         | -281                                | -283                          | 0               | -0      | -0      |

### *Toelichting op de geconsolideerde cijfers*

Hierna worden nog enkele specifieke posten uit het overzicht met geconsolideerde cijfers toegelicht, voor zover deze nog niet zijn toegelicht bij de begrotingscijfers van WAVA.

#### *Overhead*

De kosten van overhead liggen € 346.000 hoger dan de oorspronkelijke begroting. Voor de salarissen van het reguliere personeel wordt de cao gemeenten gevolgd. Deze cao loopt eind maart 2025 af. Op basis van deze cao is in deze begroting uitgegaan van een gewogen stijging van 5,06 % voor 2024. Deze verhoging is in de herziene begroting 2024 meegenomen. Hier is tevens ook de groei van een aantal medewerkers in de loonschalen in opgenomen. Voor de jaren na 2024 is geen rekening gehouden met een eventueel na-effect van de stijging in 2024 omdat de indexering voor 2024 in de begroting ook niet wordt meegenomen. Overigens kan worden opgemerkt dat de indexering van deze kosten nagenoeg volledig binnen de eigen organisatie (PMC's) wordt opgevangen. De kosten van overhead worden geheel verrekend met de PMC's (incl. participatieactiviteiten).

De ontwikkeling van de overhead, uitgedrukt in een percentage van de totale lasten ziet er als volgt uit:

|                                                | <b>Herziene<br/>begroting</b> |             |             |             |
|------------------------------------------------|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|
|                                                | <b>2024</b>                   | <b>2025</b> | <b>2026</b> | <b>2027</b> |
| Overhead in % totale lasten,<br>geconsolideerd | 12,0%                         | 12,0%       | 12,0%       | 12,1%       |

De kosten van overhead blijven de komende jaren nagenoeg constant. Aangezien de daling van de totale kosten relatief groter is (voornamelijk door daling aantal SW-medewerkers) stijgt het percentage overhead iets.

#### *Exploitatieresultaat product markt combinaties (PMC's)*

Het begrote resultaat op de PMC's is gebaseerd op de verwachte omzetontwikkelingen in 2024. Per PMC worden zo zuiver mogelijk alle opbrengsten en kosten (incl. overhead) toegerekend. In vergelijking met de oorspronkelijke begroting 2024 is het saldo van de PMC's (inclusief participatie) iets verslechterd. Dit komt vooral door het hogere ziekteverzuim. Dit is een landelijk beeld dat na corona is ontstaan. Dit staat los van de indexeringen op de omzet van 9,8%. De resultaten verbeteren niet ondanks de forse indexaties van de prijzen, wat feitelijk betekent dat de toegepaste indexaties echt strikt noodzakelijk zijn. Op iets langere termijn neemt het resultaat van de PMC's wat af als gevolg van de iets teruglopende capaciteit



binnen MidZuid. Hiervoor wordt op bestuurlijk niveau constructief overlegd om daar een passende oplossing voor te vinden.

### 3.5. Kosten en besparingen

MidZuid heeft continue de opgave om kritisch te zijn op kosten en processen om daarmee de gemeentelijke budgetten zo min mogelijk te belasten. In de begrotingscyclus wordt kritisch gekeken naar de ontwikkeling van de kosten en de noodzaak van een kostenstijging.

Daardoor wordt de gemeentelijke bijdrage niet zomaar geïndexeerd, maar wordt alleen de bijdrage gevraagd die noodzakelijk is voor de uitvoering van de taken van MidZuid. Hierdoor presenteert MidZuid langjarig een relatief constante gemeentelijke bijdrage. Dit neemt niet weg dat in de huidige marktsituatie een bepaald niveau van indexering op de gemeentelijke bijdrage noodzakelijk is, aangezien de gemeentelijke bijdrage een aantal kostenposten dekt die ook fors zijn gestegen.

#### 3.5.1. Ontwikkelingen in bestaande regelgeving

##### **Wsw-bijdrage meicirculaire 2023; € 92.000 te kort**

Uit de meicirculaire 2023 blijkt een hogere Wsw-bijdrage, welke doorwerkt naar 2024. Na aftrek van loonsverhoging en verhogingen van het minimumloon levert dit een extra last op van € 92.000. De compensatie voor de stijging van de minimumlonen blijkt incidenteel wel voldoende, maar werkt meerjarig onvoldoende door.

##### **Cao SW: € 198.000 extra te kort**

Het onderhandelaarsakkoord waarin de lopende cao wordt opgebroken leidt tot een extra last van € 198.000 in 2024 en loopt door in de jaren daarna. Dit is een combinatie van hogere salarissen en hogere reiskostenvergoedingen. Voor deze extra last heeft het ministerie van SZW geen aanvullende middelen beschikbaar gesteld.

##### **Cao aan de slag: € 23.000 extra kosten**

De kilometervergoeding is van € 0,10 naar € 0,21 verhoogd. Dit effect is € 23.000.

##### **Algemene stijging minimumloon participatiewet: € 294.000 extra last**

De medewerkers die onder de participatiewet vallen verdienen op basis van de regelgeving minimumloon. Op basis van de initiële begroting 2024 betekent de stijging van het minimumloon een stijging in kosten van € 294.000, van dit bedrag is 24,42% een extra last als gevolg van de werkweek van 37 uur in de cao Aan de Slag, terwijl het minimumloon voortaan op een werkweek van 36 uur is gebaseerd. Dit is dus € 72.000 die een sw-bedrijf als bovenmatige last erbij krijg.



### **Loonstijgingen kaderpersoneel op basis van cao Gemeenten: € 467.000 extra last**

Op basis van de cao gemeenten is een loonstijging van 6% overeengekomen dat effectief een stijging over 2024 heeft van 5,1%, zijnde een bedrag van € 389.000. Daarbij stijgen medewerkers in treden wat een effect heeft van € 78.000.

### **Uitbreiding in begeleidingsorganisatie: € 146.000 extra last**

In de begroting van 2024 zit een uitbreiding van 3 Fte in de begeleidingsorganisatie, zijnde 2 vakkrachten en 1 tijdelijke kracht voor opvang van ziekte. Hiermee spelen we in op de hogere begeleidingsbehoefte voor de nieuwe doelgroepen. De dekking zit in de verhoogde begeleidingsvergoeding.

### **Hogere begeleidingsvergoeding nieuw beschut werk: € 239.000 extra opbrengst**

De begeleidingsvergoeding wordt in 2024 extra verhoogd met € 2.175 per beschutwerkplek. Op basis van 110 werkplekken gaat het om een bedrag van € 239.000.

### **Totale effect van de bestaande regelgeving;**

Op basis van de hierboven geschetste ontwikkelingen is er per saldo een negatieve ontwikkeling van € 981.000.

## **3.5.2. Overige ontwikkelingen**

### **Hogere aantallen medewerkers onder de P-wet: € 60.000 hogere kosten**

Waar we over 2023 de aantallen participatiebanen iets lager hadden gesteld door de wat lagere instroom, zien we een inhaaleffect met name in de tweede helft van 2023. Hierdoor zijn de aantallen voor 2024 iets naar boven bijgesteld. De hiermee gepaard gaande extra kosten in het subsidieresultaat bedragen € 60.000.

### **Ontwikkeling energiekosten: € 217.000 lagere kosten**

De meest belangrijke ontwikkeling binnen de vaste lasten is de daling van de energielasten. Voor 2024 hebben we de tarieven al kunnen fixeren op een lager niveau dan 2023. Dit levert in de begroting een voordeel op van € 217.000.

### **Ontwikkeling huuropbrengsten: € 28.000 lagere opbrengsten**

Doordat een grote huurder een deel van de huur heeft opgezegd is ondanks de indexering de huuropbrengst € 28.000 lager dan in de initiële begroting. Dat we deze verlaging meenemen in de begroting heeft te maken met de nieuwbouwplannen van MidZuid, waardoor het moeilijk is om een nieuwe huurder aan te trekken. Ook voor 2025 zijn er inmiddels

huuropzeggingen binnen, waardoor de huur in 2025 nog eens € 125.000 lager is in de begroting. Op dit moment wordt nog gezocht naar een passende oplossing voor dit probleem.

**Effect ziekteverzuim: € 190.000 lagere omzet**

Vanwege het hoge ziekte verzuim dat na corona is gebleven zijn wij genoodzaakt om de omzet individuele detachering met € 190.000 bij te stellen naar beneden. Met de arbodienst wordt zorgvuldig bekeken hoe dit verzuim toch terug kan worden gedrongen.

**ICT-kosten: € 143.000 hogere kosten**

Los van de algemene indexering van de automatiseringskosten heeft Equalit aangegeven dat we rekening moeten houden een stijging van € 63.000 vanwege extra beveiligingskosten. Verder zijn in 2023 de kosten harder gestegen dan voorzien, dat wordt nu in deze herziene begroting 2024 rechtgetrokken.

**Totale effect van overige ontwikkelingen;**

Op basis van de hierboven geschetste ontwikkelingen is er per saldo een negatieve ontwikkeling van € 204.000.

3.5.3. Indexeringen overige kosten

Ten opzichte van de initiële begroting 2024 is in deze herziene begroting 2024 uitgegaan van een indexering van 6,2% op de overige kosten conform de ontwikkeling 2023 van de prijs bruto binnenlands product (pbbp) zoals deze is weergegeven in de meicirculaire van 2023. Een grove benadering van het effect van deze indexering is € 325.000.

3.5.4. Recapitulatie

Hieronder is een korte samenvatting opgenomen van de extra lasten in de herziene begroting 2024 ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2024 zoals deze in paragraaf 3.5.1 tot en met 3.5.3 zijn opgenomen.

|                                                                      |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------|----------|------------------|
| Recapitulatie effecten ontwikkelingen 2024                           |          |                  |
| <i>Bedragen * € 1</i>                                                |          |                  |
| Bestaande regelgeving (par. 3.5.1.)                                  | €        | 981.000          |
| Overige ontwikkelingen (par. 3.5.2.)                                 | €        | 204.000          |
| Indexering overige kosten (par. 3.5.3.)                              | €        | 325.000          |
| <b>Totaal extra last 2024 ten opzichte van eerste begroting 2024</b> | <b>€</b> | <b>1.510.000</b> |

### 3.5.5. Maatregelen en kansen

In 2024 gaan we verder door ontwikkelen, nieuwe business, innovatie, buiten de gebaande paden denken zodat er nog meer mooie nieuwe zaken aan het licht komen.

Het zijn van een innovatieve, meer projectmatige organisatie, die flexibel haar capaciteit kan inzetten. Dat vergt ook meer focus op het onderwerp ontwikkelen en wellicht het ontstaan van een circulair ambachtscentrum. De eerste stap hierin is gezet met de start van de kledingsortering, welke in 2024 verder opgeschaald zal worden. Verder wordt technische inclusie omarmt en verder in de organisatie ingebed om mensen maximaal te ontwikkelen. Methodische arbeidsontwikkeling, onder de naam Werkstap, wordt steeds meer ingebed in de organisatie wat de ontwikkeling van medewerkers ten goede komt.

Daarnaast zetten we ook traditionele middelen in om de kostenstijgingen te dekken. Zoals het indexeren van de verkooptarieven met 9,8%. Dat is fors, maar noodzakelijk om de kosten te dekken. Tevens worden de kosten op regelniveau per afdeling beoordeeld op mogelijke besparingen. De nadruk in de maatregelen en kansen is meer gericht op nieuwe kansen ontdekken aan de dienstverleningskant, omdat juist daar de ruimte ligt. De energievraagstukken en de daarmee samenhangende vraagstukken van CO2-reductie worden meegenomen in het huisvestingsvraagstuk, maar dit vraagt een meer strategische beslissing, dan dat dit meteen in 2024 tot aanpassingen leidt. Vooralsnog worden deze op basis van de laatste ontwikkelingen pas vanaf 2028 voorzien.

#### **Indexeringen omzet PMC's: € 937.000 extra opbrengst**

Om de stijgende kosten nog enigszins te kunnen opvangen is er fors ingezet op indexeringen voor 2024. Het grootste gedeelte van de omzet wordt geïndexeerd met 9,8% welke is ingegeven op de kostenstijging van de medewerkers die de werkzaamheden uitvoeren. Deze indexering is fors na de indexeringen die eind 2023 al zijn doorgevoerd, maar ook absoluut noodzakelijk om de gemeentelijke bijdrage enigszins in balans te houden. Daarnaast zijn er nog een aantal andere indexeringen, maar die hebben op specifieke afspraken betrekking. In totaal levert dit een extra netto-opbrengst op van € 937.000, welke volledig opgaat aan de extra kosten die worden verwacht voor 2024.

## Circulair ambachtscentrum

Circulariteit staat volop in de belangstelling en biedt MidZuid kansen om voor hun gemeenten hiermee aan de slag te gaan. In 2023 zijn we gestart met het sorteren van kleding. In 2024 zijn we de opstartfase voorbij en kunnen we hierin verder gaan opschalen met andere werksoorten die in het verlengde liggen van onze actieve rol bij het vormen van een Circulair Ambachts Netwerk. Vanwege de flexibiliteit passen deze werkzaamheden prima bij MidZuid, omdat het meer variatie in werkzaamheden biedt, maar ook omdat het naar verwachting een verbetering oplevert van het resultaat van de afdeling beschermd werk.

## Herbeoordeling kosten en opbrengsten

Bij het opstellen van de herziene begroting is ook kritisch gekeken naar de ontwikkeling van de kosten en zijn deze waar nodig bijgesteld. Op basis van de ontwikkeling tot en met het derde kwartaal 2023 is de kostenontwikkeling 2023 beoordeeld en doorvertaald naar de cijfers voor 2024, rekening houdende met specifieke indexeringen die voor 2024 worden verwacht. Daarnaast is kritisch gekeken naar de ontwikkelingen van opbrengsten in 2023 en zijn deze voor 2024 bijgesteld. Deze post is feitelijk een verzamelpost voor allerlei kleine aanpassingen, welke uiteindelijk tot een groot begrotingseffect leiden. Alle bovenstaande maatregelen zijn vertaald in de herziene begroting. Hieronder zijn alle posten schematisch weergegeven.

|                                      |           |
|--------------------------------------|-----------|
| Recapitulatie maatregelen 2024       |           |
| Bedragen * € 1                       |           |
| Indexeringen omzet PMC's             | € 937.000 |
| Circulair ambachtscentrum            | p.m.      |
| Herbeoordeling kosten en opbrengsten | p.m.      |
|                                      | <hr/>     |
|                                      | € 937.000 |
|                                      | <hr/>     |

### 3.5.6. Ontwikkeling gemeentelijke bijdragen MidZuid versus besparingen

De kostenstijgingen zijn hoog, maar ook de indexeringen aan de omzetkant. De ontwikkelingen zullen we nauwlettend volgen en waar nodig bij de vaststelling van de indexeringen eind 2024 voor 2025 inhalen wat we nu achteraf alsnog als extra indexering nodig hadden gehad. Ten opzichte van de eerste begroting 2024 is de gemeentelijke bijdrage hoger. De oorzaak hiervan ligt in doorgevoerde stijgingen van loonkosten van onze doelgroep medewerkers zonder dat hier dekking voor is. Hiermee ontstaat eigenlijk een situatie die begrotingstechnisch helemaal niet kan. Wij volgen net als onze gemeenten de ontwikkelingen

heel nauwgezet en ondersteunen ook onze gemeenten in hun verzoek bij het ministerie om te zorgen voor een structureel passende financiering voor deze kostenverzwaring die via MidZuid nu bij de gemeenten komt te liggen.

In de begroting is er verder uitgegaan van continuering van de volledige bestaande dienstverlening aan onze deelnemende gemeenten. Hierdoor vindt er geen verschuiving plaats van een lagere omzet van onze deelnemende gemeenten in de PMC's, naar een verhoging van de gemeentelijke bijdrage. Onderstaand wordt beknopt de totale aanpassingen in deze herziene begroting weergegeven:

#### Overzicht opgenomen wijzigingen in herziene begroting 2024

##### Doelgroepmedewerkers:

|    |                                                                             |                 |                               |
|----|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------|
| 1. | De stijgingen gerelateerd aan de Cao afspraken of de wettelijke stijgingen: |                 |                               |
| a. | SW-groep (extra last)                                                       | -290.000        |                               |
| b. | Participatiegroep (extra last)                                              | -317.000        |                               |
| c. | Volumeverschil in participatie aantallen (extra last)                       | -60.000         |                               |
| d. | Totaal lastenstijging in Subsidiresultaat                                   | <u>-667.000</u> | extra last                    |
| 2. | Dekkingen om dit te bekostigen:                                             |                 |                               |
| a. | Aandeel MidZuid in toegezegde 63,9 miljoen door SZW                         | 428.000         |                               |
| b. | Extra bijdragen van gemeente voor SW-deel 2024                              | <u>200.000</u>  |                               |
| c. | Totaal dekking vanuit overheid/gemeente                                     | <u>628.000</u>  | dekking via gemeente          |
|    | <b>subtotaal:</b>                                                           |                 | <b>-39.000 dekkingstekort</b> |

##### Begeleidingsorganisatie

|    |                                                                            |                   |                                 |
|----|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------|
| 3. | a. Ontwikkelingen kosten kaderpersoneel (extra last)                       | -613.000          |                                 |
|    | b. Omzet derving door hoger ziekteverzuim (extra last)                     | -190.000          |                                 |
|    | c. Hogere bedrijfskosten (incl. ICT, indexering en huurontw.) (extra last) | <u>-334.000</u>   |                                 |
|    | d. Totaal lastenstijging aan bedrijfsvoeringskant                          | <u>-1.137.000</u> |                                 |
| 4. | Dekkingen van deze kosten stijgingen uit eigen bedrijfsvoering:            |                   |                                 |
|    | a. Hogere begeleidingsvergoeding                                           | 239.000           |                                 |
|    | b. Indexeringen omzet                                                      | <u>937.000</u>    |                                 |
|    | c. Totaal dekking vanuit eigen maatregelen:                                | <u>1.176.000</u>  |                                 |
|    | <b>subtotaal:</b>                                                          |                   | <b>39.000 dekkingsoverschot</b> |

**Totaal:** -

## 4. Jaarplan en begroting 2024 WSP

### 4.1. Jaarplan 2024

Het WSP blijft ook voor 2024 de algemene doelstelling behouden: realisatie van duurzame uitstroom (minimaal 6 maanden betaald werk en geheel of gedeeltelijk uit de uitkering) voor diverse mensen uit de Participatiewet, WW, Wajong, WIA, WIW en Nuggers. Daarnaast ook voor Statushouders, inburgeraars en Oekraïners.

#### 4.1.1. Ontwikkelingen algemeen

In 2021 is er reeds een update gepresenteerd omtrent de doorontwikkeling van deze afdeling, waarin werd aangegeven dat de arbeidsmarkt verandert, de capaciteit onder druk staat door diverse projecten en samenwerkingsverbanden en er steeds minder kandidaten instromen om succesvolle matches te maken. Dit betekent dat de plaatsingen relatief meer tijd vergen van de werkgeversadviseurs en er met name in goede samenwerking met gemeenten en UWV een beter en completer inzicht verkregen moet worden in kandidaten die bemiddeld kunnen worden naar werk (op korte termijn of na een ontwikkeltraject). Het WSP kent 2 verschillende functies om de slagingskans te vergroten. Dit zijn werkgeversadviseur en matcher.

Eerstgenoemde is meer een strategisch partner voor werkgevers, die kansen creëert voor mensen met een kwetsbare arbeidsmarktpositie. De matcher opereert meer aan de kant van de kandidaat en begeleidt deze in de verkenning, sollicitatieprocedures en gesprekken bij de operationele leiding van het werk. Zij behouden een totaaloverzicht op de kandidaten binnen Dongemond om ook buiten de gemeente succesvol te kunnen matchen.

Bij de gemeenten zijn er de afgelopen jaren veel wisselingen geweest bij de klantmanagers en is er veel noodzakelijke capaciteit ingezet voor de opvang van Oekraïners (ook door het WSP) en statushouders of inburgeraars volgens de nieuwe Wet Inburgering, hetgeen de matchingsprocedure enigszins heeft vertraagd. In de samenwerking probeert het WSP deze kandidaten inzichtelijk te krijgen om te begeleiden naar werk. De tijdspanne van bemiddeling naar werk wordt groter en verschuift meer naar jobhunting en functiecreatie dan naar het eenvoudig matchen op een vacature. In 2023 zijn er na een lange Coronaperiode weer kleinschalige evenementen georganiseerd en is ervoor gekozen om geen banenbeurs te organiseren vanwege het ontbreken van voldoende massa aan kandidaten. Wel is er eind 2023 als pilot een kleine banenbeurs georganiseerd voor statushouder/inburgeraars met het gebruik van tolken voor 1 specifieke gemeente. Dit was succesvol en zal in 2024 verder worden voortgezet. Deze inspanningen worden gedaan ter ondersteuning van deze doelgroep binnen de gemeenten, maar leiden in het algemeen pas op veel langere termijn tot duurzame plaatsingen.

In 2023 is een start gemaakt met verdere uitbouw van externe leerwerkplekken bij werkgevers met gebruik van de methodiek van Werkstap. Dit zal in 2024 worden voortgezet, om naast de bestaande werksoorten binnen MidZuid een grotere diversiteit te bieden.

Het regionale platform MetWerk is verder uitgebreid met thans circa 80 partners en hier worden goede bijeenkomsten voor georganiseerd die voorlichting aan werkgevers geven om kwetsbare mensen aan het werk te helpen. Hier vervult het WSP een belangrijke rol in.

#### 4.1.2. Ontwikkelingen omtrent Technohub West-Brabant

Wat allemaal begonnen is met een pilot vanuit het CTI voor werkgever MondzorgPlus, is inmiddels uitgegroeid tot de start van een Technohub Inclusieve Technologie (TINT) voor West-Brabant. De fysieke locatie van de TINT is bij MidZuid en wordt door een projectleider vanuit het WSP aangestuurd. Het is een publiek-private samenwerking tussen WSP West-Brabant, de SW-bedrijven, gemeenten, Onderwijs en werkgevers. De opening heeft formeel plaatsgevonden in oktober 2023 en deze TINT gaat regionaal een functie vervullen op het gebied van voorlichting omtrent (nieuwe) technologieën om mensen met een kwetsbare positie te ondersteunen naar werk, of om dit werk te behouden. Het project Mondzorgplus is inmiddels afgerond met positieve bevindingen vanuit TNO en biedt nu structureel een opschaling bij deze werkgever door plaatsing van een aantal kandidaten. Financieel wordt de inzet vanuit WSP/MidZuid gecompenseerd door vergoedingen uit regionale en landelijke subsidiestromingen zoals "Dichterbij dan je denkt" en ligt het plan voor om structureel meerjarig deze kosten en investeringen gedekt te krijgen door de Regiodeal, die door het WSP samen met Avans en Curio is aangevraagd en waar in Q3 van 2024 definitief uitsluitsel over wordt gegeven vanuit het Rijk. De TINT voldoet overigens aan de plannen van het Ministerie op het gebied van innovatieve oplossingen bij de arbeidsmarkt.

#### 4.1.3. Doelstelling 2024

De doelstelling voor 2024 wordt in januari pas definitief bepaald in samenspraak met het gehele team van WSP en de onderliggende gemeenten. Hierbij wordt enerzijds rekening gehouden met een mindere instroom aan kandidaten, langdurigere tijdsbesteding om tot een duurzame plaatsing te komen, meer te besteden tijd voor statushouders/inburgeraars en anderzijds een groot aantal beschikbare vacatures bij werkgevers. Voorlopig is rekening gehouden met verhoging van de doelstelling naar een ambitie van 261 duurzame plaatsingen, ondanks de mindere instroom aan kandidaten en het langere tijdsbestek in het



matchingsproces, maar wel dankzij een intensievere en optimale samenwerking met enkele gemeenten. Door allerlei oorzaken is er ook verschil per gemeente in de aanpak, samenwerking en resultaten tot nu toe. Naast deze totale doelstelling stuurt het WSP regionaal en sub-regionaal ook gericht op het duurzaam plaatsen van mensen uit hoofde van de Wet Banenafpraak.

#### *Aantal plaatsingen gespecificeerd per gemeente in 2024*

Alhoewel de afstemming met gemeenten nog niet heeft plaatsgevonden volgt hieronder een indicatie wat de duurzame plaatsingen per gemeente ongeveer zal worden als doelstelling:

|                 | <b>Doelstelling 2024</b> |
|-----------------|--------------------------|
| Altena          | 100                      |
| Drimmelen       | 21                       |
| Geertruidenberg | 40                       |
| Oosterhout      | 100                      |
|                 | -----                    |
| <b>Totaal</b>   | <b>261</b>               |

#### 4.1.4. Werkgeversdienstverlening en regionale aanpak

Het WSP Dongemond maakt deel uit van het WSP West-Brabant en werkt hierin nauw samen met het UWV en levert ook afgevaardigden voor de sectorteam, die een regionale aanpak kennen. Door de SUWI-wetgeving met Breda als centrumgemeente is er onduidelijkheid gekomen in de governance van het Bestuur van regio West-Brabant. Hierover zijn gesprekken gaande om deze netwerkorganisatie goed vast te leggen in een vorm die past bij de instructies vanuit het ministerie omtrent de arbeidsmarktregio's. Huidige ontwikkeling is dat er een regionaal beraad zal komen met hierin de algemeen directeur van MidZuid als afgevaardigde van de 3 SW-bedrijven in West-Brabant.

#### *Sub regionale activiteiten en evenementen in 2024:*



Deze worden met het WSP-team in december/januari vastgesteld. In ieder geval maken de volgende activiteiten/evenementen onderdeel uit van de jaaragenda:

- Doorontwikkeling van de TINT binnen de muren van MidZuid voor de gehele arbeidsmarktregio West-Brabant
- Deelname en organiseren van het wekelijkse matchingoverleg tussen WSP (werkgeversadviseurs en matchers) en gemeenten (klantmanagers en consultants).
- Organiseren van een maandelijks matchingoverleg Doelgroepregister met betrokkenen
- Vertegenwoordiging in de netwerken in de vier Dongemond gemeenten.
- Te plannen evenementen in 2024:
  - o Voorlichting werkgevers op de open dag bij 70-jarig bestaan MidZuid Banenbeurs per gemeente voor anderstaligen
  - o Informatiemarkt 'Naar de werkvloer' voor mensen uit het doelgroepregister
  - o Banenbeurs hele regio Dongemond (optioneel)
  - o Diverse bijeenkomsten gerelateerd aan de TINT
  - o Diverse bijeenkomsten MetWerk
- Extra aandacht/activiteiten met betrekking tot statushouders en Oekraïners voor alle gemeenten.
- Monitoring in kwartaaloverleggen van de resultaten zoals afgesproken in de DVO.

#### *Regionale activiteiten*

- Het organiseren van een bijeenkomst (2x per jaar) met de werkgeversadviseurs vanuit de arbeidsregio West-Brabant ter bevordering en borging van de samenwerking (thema's en werkafspraken).
- Het organiseren van 3 tot 4 events voor MetWerk in de regio West-Brabant
- Sectorteam organiseren diverse activiteiten
- Aansluiten bij thema-bijeenkomsten die UWV organiseert voor werkgevers en kandidaten
- Extra aandacht voor plaatsing van mensen uit het doelgroepregister.
- Bijdrage leveren vanuit WSP en MidZuid in de nieuw te vormen organisatie en uitvoeringsplan voor West-Brabant.

## 4.2. Begroting 2024 WSP

Bedragen \* € 1

|                                                                                              | <u>Begroting 2024</u> | <u>Begroting 2023</u> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>KOSTEN</b>                                                                                |                       |                       |
| Personele kosten voor aansturing, accountmanagement, nazorg en administratieve ondersteuning | 763.360               | 718.000               |
| Inhuur jobcoaching bij MidZuid<br>211 personen * 60% * 3 uur p/p                             | 40.356                | 38.000                |
| Organisatie evenementen                                                                      | 16.000                | 15.000                |
| Bijdrage in regionale kosten (participatie-event e.d.)                                       | P.M.                  | P.M.                  |
| Uitvoeringskosten:                                                                           |                       |                       |
| Gebruik kantoorruimten                                                                       | 19.116                | 18.000                |
| Kosten ICT en telefonie                                                                      | 49.914                | 47.000                |
| Auto- en reiskosten                                                                          | 50.976                | 48.000                |
| Diversen (kopieerkosten, kantoorbenodigdheden e.d.)                                          | 19.116                | 18.000                |
| Kosten overhead                                                                              | 43.542                | 41.000                |
| <b>Totaal begrote kosten</b>                                                                 | <u>1.002.380</u>      | <u>943.000</u>        |
| <b>OPBRENGSTEN</b>                                                                           |                       |                       |
| Opbrengsten uit externe financieringsbronnen                                                 |                       | 30.000                |
| Opbrengsten uren projecten en inzet extern                                                   | 187.018               | 143.000               |
| Opbrengst subsidies huisvesting TINT                                                         | 40.000                | 40.000                |
| Gemeentelijke bijdrage                                                                       | 775.362               | 730.000               |
| <b>Totaal begrote opbrengsten</b>                                                            | <u>1.002.380</u>      | <u>- 943.000</u>      |

## 4.3. Toelichting op begroting WSP en verdeling gemeentelijke bijdrage

### Algemene toelichting op de begroting van WSP

In de begroting 2024 zijn bedragen ten opzichte van de begroting 2023 als volgt geïndexeerd:

- De bedragen worden geïndexeerd met 6,2% conform de index 'prijs bruto binnenlands product' (pbbp) 2023 uit de septembercirculaire 2023, van waaruit doorverwezen wordt voor de actuele waarde naar de CPB-raming. Voor de loongerelateerde zaken is

6% aangehouden conform het onderhandelaarsakkoord voor de cao-gemeenten aangehouden met een individuele loondoorrekening per medewerker.

#### *Toelichting op kosten*

##### *Personele kosten*

De personele kosten hebben betrekking op reguliere medewerkers (totaal 7,75 fte; leiding 0,4 fte, werkgeversadviseurs 5,95 fte en matchers 1,4 fte) en enkele doelgroepmedewerkers voor administratieve ondersteuning. Daarnaast is er nog 1 werkgeversadviseur die volledig wordt ingezet voor de arbeidsregio West-Brabant (regio W-B) op de TINT en diens kosten worden vergoed door de regio W-B.

##### *Nazorg en jobcoaching bij plaatsing*

De doelstelling voor 2024 betreft 261 duurzame plaatsingen van inwoners uit de deelnemende gemeenten. Dit betreft zowel mensen met een gemeentelijke uitkering op grond van de Participatiewet (60% van het totaal), als mensen met een WW- of Wajonguitkering en vanuit de WSW. De nazorg geldt voor alle geplaatsten; de kosten van jobcoaching alleen voor mensen met een gemeentelijke uitkering. Voor de jobcoaching worden consultants van MidZuid ingehuurd. De nazorg wordt uitgevoerd door de matchers, zodat de kosten daarvan onderdeel uitmaken van de personele kosten. Behoudens indexering zijn deze kosten gelijk gehouden aan 2023.

##### *Bijdrage in regionale kosten*

Deze post is 'PM' opgenomen, aangezien deze kosten nu nog kunnen worden gedekt uit (tijdelijke) middelen die in de regio West-Brabant beschikbaar zijn. Er moet rekening mee worden gehouden dat indien in de (nabije) toekomst deze middelen uitgeput raken deze kosten ten laste van de regio Dongemond kunnen gaan komen, echter is hier op dit moment nog geen sprake van.

#### *Toelichting op opbrengsten*

In de begroting is, in lijn met de realisatie in 2023, rekening gehouden met de opbrengst uit externe financieringsbronnen onder meer als kostendekking voor georganiseerde evenementen. De opbrengsten uit projecturen en rechtstreekse inzet bestaan uit gesubsidieerde uren voor innovatie en de rechtstreekse inzet van medewerkers van het WSP voor de arbeidsmarktregio. De opbrengstsubsidies zijn de overige subsidies die worden ontvangen onder meer voor de dekking van huisvesting voor projecten.

#### *Gemeentelijke bijdrage*

De kosten van het WSP worden gedekt via een aparte gemeentelijke bijdrage. Vanwege de tijdsbesteding aan diverse regionale projecten zijn er regionaal meer opbrengsten behaald die voor kostendekking zorgen, waardoor de totale gemeentelijke bijdrage in de pas blijft lopen qua indexering met MidZuid. Voor de verdeling van de gemeentelijke bijdrage over de deelnemende gemeenten is in de dienstverleningsovereenkomst een verdeelsleutel opgenomen die is gebaseerd:

- voor 2/3 op het aantal bijstandsgerechtigden (bijstand, IOAW, IOAZ)
- voor 1/3 op het aantal inwoners.

De peildatum voor deze aantallen is 30 juni van het jaar voorafgaande aan het begrotingsjaar.

De basisgegevens voor de verdeling 2024 zijn als volgt:

| Gemeente        | aantal inwoners | aantal uitkeringsdossiers |
|-----------------|-----------------|---------------------------|
| Altena          | 57.776          | 535                       |
| Drimmelen       | 28.096          | 184                       |
| Geertruidenberg | 22.087          | 299                       |
| Oosterhout      | 57.600          | 861                       |
|                 | <hr/> 165.559   | <hr/> 1.879               |

Volgens de hiervoor vermelde wegingsfactoren voor inwoners en uitkeringsdossiers wordt het aandeel van de gemeenten in de gemeentelijke bijdrage en taakstelling:

|                 |              |
|-----------------|--------------|
| Altena          | 30,6%        |
| Drimmelen       | 12,2%        |
| Geertruidenberg | 15,1%        |
| Oosterhout      | 42,1%        |
|                 | <hr/> 100,0% |

Op basis van deze uitgangspunten wordt de gemeentelijke bijdrage voor WSP in 2024:

| <i>Bedragen * € 1</i> | <i>begroting</i><br>2024 | <i>begroting</i><br>2023 |
|-----------------------|--------------------------|--------------------------|
| Altena                | 237.371                  | 217.260                  |
| Drimmelen             | 94.478                   | 90.884                   |
| Geertruidenberg       | 116.734                  | 111.517                  |
| Oosterhout            | 326.778                  | 310.339                  |
|                       | <u>775.362</u>           | <u>730.000</u>           |

#### *Overige dekking kosten 2024*

Voor 2024 zijn de kosten weer door de gemeentelijke bijdrage gedekt. Inmiddels wordt de rechtstreekse uren inzet van het WSP Dongemond voor de Arbeidsmarktregio West-Brabant vanuit deze regiogelden gefinancierd. Door de afgesloten SWO tussen MidZuid en Altena is er ook voldoende dekking beschikbaar voor de matcher binnen het WSP, die specifiek voor Altena wordt ingezet en met de binnen gehaalde subsidie voor de techhub van de arbeidsregio West-Brabant zijn ook de kosten van de daarmee samenhangende uren gedekt.

#### *Plaatsingsdoelstellingen per gemeente*

De doelstelling voor het aantal plaatsingen wordt onder meer afgeleid van de verdeling van de gemeentelijke bijdragen. Volgens het jaarplan 2024 bedraagt de doelstelling van het aantal plaatsingen in 2024: 261 Op grond van individuele afspraken met de gemeenten wordt de plaatsingsdoelstelling per gemeente als volgt:

| Gemeente        | Doelstelling 2024<br>duurzame<br>plaatsingen | Doelstelling 2023<br>duurzame<br>plaatsingen |
|-----------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Altena          | 100                                          | 80                                           |
| Drimmelen       | 21                                           | 25                                           |
| Geertruidenberg | 40                                           | 35                                           |
| Oosterhout      | 100                                          | 100                                          |
| <b>TOTAAL</b>   | <b>261</b>                                   | <b>240</b>                                   |

## 5. Overige paragrafen

### 5.1. Bedrijfsvoering

De toelichtingen in deze alinea zijn gebaseerd op de bedrijfsvoering van de GR WAVV en MidZuid B.V. gezamenlijk, aangezien de bedrijfsvoering in belangrijke mate plaatsvindt binnen MidZuid B.V.

#### 5.1.1. Ontwikkelingen in de bedrijfsvoering

Door het vaststellen van de notitie 'Mensenwerk is de basis' heeft het bedrijf de ruimte gekregen om, naast de uitvoering van de Wsw en nieuw beschut werk, activiteiten te ontwikkelen, mits deze een relatie hebben met de uitvoering van de Participatiewet. Daarmee is duidelijk richting gegeven aan de toekomst van het bedrijf. Het jaar 2017 was het eerste jaar waarin volgens deze koers is gewerkt. Dit wordt in de komende jaren doorgezet. Dit komt in de begroting onder meer tot uitdrukking in de samenstelling en ontwikkeling van het personeelsbestand (waaronder P-banen) en in het behoud en verdere uitbouw van participatieactiviteiten.

#### 5.1.2. Ontwikkelingen in samenstelling personeel

Hierna wordt ingegaan op de verwachte ontwikkelingen in de samenstelling van het personeel: de doelgroep medewerkers en de reguliere medewerkers.

##### *Doelgroep medewerkers*

Doordat geen instroom vanuit de Wsw plaatsvindt zal het aantal SW-medewerkers de komende jaren dalen. In aantallen komen hiervoor medewerkers met een arbeidsbeperking terug vanuit de doelgroepen: nieuw beschut werk en P-wetters. Echter vallen deze onder een andere wetgeving, waardoor deze binnenkomen met een lagere financiële dekking. Per saldo zal het aantal doelgroep medewerkers in de komende jaren naar verwachting licht gaan dalen. In paragraaf 3.4.3. is een overzicht gegeven van het verwachte verloop.

##### *Reguliere medewerkers*

In de afgelopen jaren is een forse bezuinigingsslag doorgevoerd. Vooral door het invoeren van andere manieren van werken en het hanteren van een 'vacaturestop, tenzij'. Bovendien is er intern een beweging op gang gebracht om binnen het reguliere personeel meer medewerkers te verplaatsen van een overheadfunctie naar een functie in de directe aansturing of begeleiding van medewerkers. In de herziene begroting 2024 is de formatie van reguliere werknemers iets hoger dan in de begroting 2024. Dit heeft te maken met de extra begeleidingsbehoefte op de werkvloer.

### *Enkele uitgangspunten bij de te bereiken doelen*

In het voorgaande zijn al enkele cijfers genoemd met betrekking tot aantallen medewerkers e.d. Voor 2024 gelden de volgende te bereiken aantallen voor de doelgroepen:

- nieuw beschut werk, gemiddeld te realiseren aantal 2024 (o.b.v. budgetontwikkeling; gebaseerd op een gemiddelde werkweek van 28,35 uur per week): 110
- P-wetters, gemiddeld te realiseren aantal 2024 (o.b.v. budgetontwikkeling; gebaseerd op een gemiddelde werkweek van 29,55 uur per week): 83

Voor wat betreft het bereiken van de hiervoor genoemde aantallen medewerkers voor nieuw beschut werk en P-wetters spelen overigens de deelnemende gemeenten een grote rol, aangezien deze mensen (deels) door hen worden voorgedragen. Het aantal SW-medewerkers zal dalen, maar deze daling is voor het bedrijf niet beïnvloedbaar. Om die reden wordt het aantal hier niet als afzonderlijk doel genoemd. De verwachte aantallen op basis van de landelijke uitstroomcijfers zijn vermeld in paragraaf 3.4.

Mensontwikkeling is een belangrijk uitgangspunt voor MidZuid. Doordat de instroom vanuit de Wsw is beëindigd, zijn ook de mogelijkheden tot groeien op de werkladder voor deze doelgroep beperkter. Het uitgangspunt voor de komende jaren blijft om het aantal stijgers en dalers op de werkladder ten minste in evenwicht te houden en liefst per saldo een stijging te realiseren. Om dat te kunnen bereiken is voldoende instroom van mensen uit de nieuwe doelgroepen noodzakelijk.

Er wordt naar gestreefd om medewerkers een werkplek zo dicht mogelijk bij de eigen woonomgeving te bieden. Bij dit uitgangspunt moet wel de kanttekening worden gemaakt dat werk gezocht moet worden dat past bij de talenten van de betrokken werknemer.

## 5.2. Weerstandscapaciteit en risicobeheersing

### *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 2022 bedraagt de algemene reserve € 1.656.000 vóór de resultaatbestemming over 2022. Naast de algemene reserve is in de begroting € 100.000 opgenomen voor onvoorziene uitgaven. De algemene reserve dient om onvoorziene risico's die samenhangen met de uitvoering af te dekken. In december 2013 heeft het 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. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2022 is op grond van de genoemde uitgangspunten de bandbreedte van de algemene reserve als volgt berekend: ondergrens € 696.000; bovengrens € 1.391.000. Echter door de negatieve begroting voor 2023 en 2024 is het bovenmatige deel van de reserve aangehouden. Waardoor na resultaatbestemming 2022 de algemene reserve op 1.771.000 staat. De stand van de algemene reserve na vaststelling van het resultaat 2022 bevindt zich dus boven het maximum. Ter afdekking van de hierna geïdentificeerde risico's is een weerstandscapaciteit beschikbaar van € 1.771.000 (algemene reserve) + € 100.000 (onvoorzien) - € 492.000 (begrote verlies 2023) - € 283.000 (begrote verlies 2024) = € 1.096.000.

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

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:

- Het macrobudget voor de SW 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 de 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 2023).

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 rijks bezuinigingen 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. Uit het vervolgonderzoek van Berenschot in 2023 naar de infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven blijkt nogmaals de problematiek rond de financiering. Dit onderzoek is uitgevoerd in een gezamenlijke opdracht van Het ministerie van SZW, VNG en Cedris. Hierdoor is er een breed draagvlak over de uitkomsten hiervan, wat resulteert in breed politiek draagvlak voor verbeteringen van deze financiering. Er zijn vanuit SZW hierin voorstellen gedaan tot verbetering, maar deze zijn nog niet bekrachtigd.

Vorenstaande risico's dragen in sterke mate een politiek karakter en kunnen niet goed worden gekwantificeerd.

- De bijdrage per arbeidsjaar waarmee in de begroting is gerekend, is gebaseerd op de septembercirculaire 2023 en bedraagt voor het jaar 2024 € 34.260. Indien de situatie zich voordoet dat landelijk de uitstroom in 2023 lager blijkt te zijn dan waarmee rekening is gehouden zou het budget verder kunnen dalen. Voor 2024 kan dit risico maximaal € 276.000 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 2024 wordt ingeschat op maximaal 9 arbeidsjaren (loonkosten € 285.000). De kans dat dit risico zich voordoet wordt ingeschat op 25%.
- In de brief van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid is aangegeven dat er voor 2024 incidenteel extra geld beschikbaar komt voor de infrastructuur van SW-bedrijven en dat het voorstel is om dit via de Rijksbijdrage WSW uit te keren. Ook ligt er een voorstel voor een meerjarenbijdrage met instemming van het ministerie van Financiën. Alleen moet er nog een definitief akkoord vanuit de coalitie en de kamer op

komen. Het niet akkoord gaan met deze financiering geeft een risico van maximaal € 428.000; de kans hierop wordt ingeschat op 50%.

- Met ingang van 2017 is het 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 twee jaar 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 het LIV beschikbaar zijn. In de begroting is rekening gehouden met LIV-opbrengsten voor de doelgroepen Wsw, nieuw beschut werk en P-wetters, totaal € 341.000. Deze opbrengsten zijn met enige voorzichtigheid ingeschat, maar door de hiervoor geschetste onzekerheden bestaat het risico dat de begrote opbrengsten niet worden gehaald. Dit risico wordt ingeschat op 50%

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 als mogelijk ingeschat, maar door veranderende omstandigheden bestaat het risico dat deze niet worden gehaald. De omvang van het risico is € 484.000 en de kans van optreden is normaliter minder dan 50%.
- 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 ermee rekening gehouden dat deze terugloop voor een belangrijk deel kan worden gecompenseerd door medewerkers die via nieuw beschut werk of P-banen instromen, alsmede door de begeleidingsvergoeding die zij meebrengen. Als deze verwachtingen niet uitkomen kan het gaan voorkomen dat opdrachten niet kunnen worden geaccepteerd of teruggegeven moeten worden. Het financieel risico hiervan wordt ingeschat op € 400.000 en de kans daarop wordt geschat op 50%.

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 € 643.000. Hiertegenover staat een weerstandscapaciteit na resultaat bestemming 2022 van € 1.871.000, welke naar verwachting terugloopt naar € 1.379.000 begin

2024. Hierbij wordt nog opgemerkt dat de kans dat alle hiervoor genoemde risico's zich tegelijk zullen voordoen zeer klein is. Door in 2024 een bedrag van € 283.000 als gevolg van een negatieve exploitatie ten laste van de reserves te brengen ontstaat geen bijzonder extra risico voor de continuïteit van de bedrijfsvoering van MidZuid.

Hierna is een overzicht opgenomen van het verwachte verloop van de reserves.

| <b>Overzicht verloop reserves</b> |                            |     |     |             |                                      |             |             |
|-----------------------------------|----------------------------|-----|-----|-------------|--------------------------------------|-------------|-------------|
| <i>Bedragen * € 1.000</i>         | <b>Begrotingsjaar 2024</b> |     |     |             | <b>Meerjarenraming (saldi 31-12)</b> |             |             |
|                                   | Saldo 1-1                  | Bij | Af  | Saldo 31-12 | <b>2025</b>                          | <b>2026</b> | <b>2027</b> |
| Algemene reserve                  | 1.294                      | -   | -   | 1.294       | 1.012                                | 1.012       | 1.012       |
| Resultaat lopend jaar             | -                          | -   | 282 | 282         | -                                    | -           | -           |
| Totaal reserves                   | 1.294                      | -   | 282 | 1.012       | 1.012                                | 1.012       | 1.012       |

### *Voorzieningen*

Bij het beoordelen van de financiële positie is het ook van belang of de voorzieningen op peil zijn. WAVA beschikt ultimo 2023 over een voorziening voor groot onderhoud. Deze is nader toegelicht, inclusief een overzicht van het verloop, in de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen. Op grond van de al aanwezige kennis kan worden geconcludeerd dat de omvang van de voorzieningen toereikend is.

### *Financiële positie en kengetallen*

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 en overige 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 de financiële verplichtingen te voldoen. Dit kengetal geeft het percentage eigen vermogen weer ten opzichte van het totale vermogen. De minimumnorm 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.

| Begroting 2024                                           | Verloop van de kengetallen |       |       |       |       |       |
|----------------------------------------------------------|----------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Kengetallen                                              | Jaarrek. Begroting:        |       | 2024  | 2025  | 2026  | 2027  |
|                                                          | 2022                       | 2023  |       |       |       |       |
| Netto schuldquote                                        | 17,3%                      | 16,2% | 24,1% | 23,6% | 22,1% | 20,2% |
| Netto schuldquote, gecorrigeerd voor verstrekte leningen | 17,3%                      | 16,2% | 24,1% | 23,6% | 22,1% | 20,2% |
| Solvabiliteitsratio                                      | 18,3%                      | 13,5% | 10,2% | 10,3% | 10,1% | 9,9%  |
| Structurele exploitatieruimte                            | 0,0%                       | -2,8% | -1,6% | 0,0%  | 0,0%  | 0,0%  |

De netto schuldquote daalt in 2023, doordat het groot onderhoud is doorgeschoven. In de jaren daarna neemt deze toe als gevolg van de uit te voeren onderhoudskosten en investeringen in bedrijfsmiddelen. De solvabiliteitsratio voldoet nog niet aan de hiervoor genoemde minimumnorm, hetgeen te maken heeft met in het verleden aangetrokken leningen. Het is bij WAVA niet de bedoeling om structureel (positieve) resultaten te boeken, maar om een sluitende exploitatie te hebben, hetgeen ook tot uitdrukking komt in het kengetal structurele exploitatieruimte.

### 5.3. Onderhoud kapitaalgoederen

De activiteiten van WAVA zijn erop gericht de kapitaalgoederen, bestaande uit materiële vaste activa, voorraden en vorderingen goed te beheren. Het daartoe noodzakelijke onderhoud zal worden uitgevoerd.

#### Algemeen

WAVA heeft de gebouwen aan de Esdoornlaan/Wilhelminakanaal Noord te Oosterhout in eigendom. Eind 2019 is op basis van een integrale inspectie de onderhoudstoestand opnieuw in beeld gebracht en is de onderhoudsplanning geactualiseerd. Bij het opstellen van de herziene begroting 2024 is de uitvoeringsplanning van het groot onderhoud geactualiseerd en zijn de opgenomen prijzen geïndexeerd. Het plan heeft ook als leidraad gediend voor het begrote bedrag aan uit te voeren onderhoud en als onderbouwing voor het verloop van de voorziening onderhoud. Overigens wordt gestreefd naar optimalisatie van de verhouding tussen kosten en de hinder door werkzaamheden. Dit vindt onder meer plaats door onderdelen te bundelen en zodoende kostentechnische- en planning-technische voordelen te behalen. Hierdoor kunnen onderdelen tussen de verschillende jaren doorschuiven. Voorop staat de instandhouding van de activa op het overeengekomen niveau.

#### Financiële consequenties

Alle kosten van doorlopend onderhoud aan gebouwen en installaties e.d. worden in de resultatenrekening opgenomen. In het kader van het groot onderhoud is een voorziening voor het groot onderhoud beschikbaar. Zoals vermeld is eind 2019 een inventarisatie van de

onderhoudstoestand uitgevoerd, met daaraan gekoppeld een jaarlijkse actualisatie van de onderhoudsprognose. Op basis daarvan is de voorziening geactualiseerd; ook zijn de dotaties en onttrekkingen in de begrote cijfers hierop gebaseerd. Onderstaand is een overzicht opgenomen van het verwachte verloop van de voorziening onderhoud.

| Overzicht verloop onderhoudsvoorziening |                     |     |       |             |                               |      |      |      |
|-----------------------------------------|---------------------|-----|-------|-------------|-------------------------------|------|------|------|
| Bedragen * € 1.000                      | Begrotingsjaar 2024 |     |       |             | Meerjarenraming (saldi 31-12) |      |      |      |
|                                         | Saldo 1-1           | Bij | Af    | Saldo 31-12 | 2025                          | 2026 | 2027 | 2028 |
| Voorziening onderhoud                   | 1.858               | 264 | 1.677 | 445         | 388                           | 543  | 763  | 486  |

## 5.4. Investerings

Voor 2024 zijn er wederom vervangingsinvesteringen gepland voor het wagenpark. Al naargelang zullen deze auto vervangen worden door brandstof eenheden of bij beschikbaarheid elektrische eenheden. De investering bedraagt tussen de € 586.000 en de € 1.080.000. Daarnaast zullen er de jaarlijkse vervangingsinvesteringen plaatsvinden in overige bedrijfsmiddelen. De verduurzaming van het wagenpark gaat gepaard met extra kosten. MidZuid heeft meegedaan aan een Europese aanbesteding voor koop en lease van vervoermiddelen. Juist voor de verduurzaming van het wagenpark is operational lease een aantrekkelijk alternatief, waarbij we dit ook zullen gaan inzetten. Qua overige investeringen schatten we dit in op, in afwachting van de huisvestingsplannen, een vervangingsinvesteringsbedrag van maximaal € 200.000 .

## 5.5. Financiering

WAVA is in de afgelopen jaren sterk afhankelijk gebleken van externe financiering. Dit wordt veroorzaakt door het ontbreken van voldoende eigen vermogen. Van het verloop van de langlopende leningen in het begrotingsjaar 2024 kan het volgende overzicht worden gegeven:

|                             | 1            | 2            | 3            | 4            | 5            | 6            | Totaal     |
|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|
|                             |              |              | begroot      | begroot      | begroot      | begroot      |            |
| Oorspronkelijk bedrag       | 1.000.000    | 1.000.000    | 1.000.000    | 1.000.000    | 1.600.000    | 3.000.000    |            |
| Ingangsdatum                | 27-dec-2019  | 12-jun-2020  | 29-dec-2021  | 29-dec-2022  | 28-dec-2023  | 30-dec-2024  |            |
| Looptijd tot                | 30-dec-2024  | 31-dec-2025  | 29-dec-2026  | 29-dec-2027  | 29-dec-2027  | 29-dec-2029  |            |
| Aflossing                   | op einddatum | op einddatum | op einddatum | op einddatum | op einddatum | op einddatum |            |
| Rentepercentage             | 0,12%        | 0,17%        | 0,15%        | 3,31%        | 2,74%        | 3,50%        |            |
| Restant bedrag 31 dec. 2023 | 1.000.000    | 1.000.000    | 1.000.000    | 1.000.000    | 1.600.000    | -            | 5.600.000  |
| Aflossing in 2024           | -1.000.000   | -            | -            | -            | -            | -            | -1.000.000 |
| Nieuwe lening 2024          |              |              |              | -            | -            | 3.000.000    | 3.000.000  |
| Restantbedrag 31 dec. 2024  | -            | 1.000.000    | 1.000.000    | 1.000.000    | 1.600.000    | 3.000.000    | 7.600.000  |

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).

De verwachting is dat de aflossingen in de toekomst geherfinancierd zullen worden. Dit komt doordat de reserves op maximaal staan en de bedragen daarboven normaliter aan de deelnemende gemeenten worden terugbetaald. Vanwege het geplande onderhoud is de verwachting dat de schuldpositie in 2024 toe neemt. Het geld dat voor dit onderhoud nodig is, is in het verleden aangewend om de schulden verder af te lossen. Bij de BNG is een kredietfaciliteit beschikbaar van € 1 miljoen (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 beschikbaar dat is geactualiseerd begin 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 wordt vergoed, wordt verwacht dat voorlopig geen beroep hoeft te worden gedaan op de kredietfaciliteit bij de BNG. In dit kader moet nog wel worden opgemerkt dat in de begroting rekening is gehouden met opbrengsten in het kader van het LIV en de bonus nieuw beschut werk. Deze opbrengsten moeten worden voorgefinancierd, aangezien de betaling ervan pas plaatsvindt in het jaar volgend op het begrotingsjaar.

## 5.6. 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 verlood. De activiteiten van MidZuid A.I.D. B.V. worden volledig verrekend met MidZuid B.V.



## 6. Bijlagen

### 6.1. Bijlage I: Inzicht in gemeentelijke bijdrage

#### *Algemeen*

In deze bijlage is de berekening van de gemeentelijke bijdrage aan WAVA opgenomen. De gemeentelijke bijdrage aan WAVA bestaat uit een bijdrage in de vaste lasten en een bijdrage in het subsidieresultaat c.q. om te komen tot een sluitende begroting.

#### *Gemeentelijke bijdrage 2024*

De bijdrage in de *vaste lasten* wordt over de gemeenten verdeeld op basis van een eerder vastgesteld omslagpercentage. Dit leidt tot de volgende verdeling:

| Verdeling vaste lasten: |              |                   |                               |
|-------------------------|--------------|-------------------|-------------------------------|
| <i>Bedragen * € 1</i>   | Omslagfactor | Begroting<br>2024 | Herziene<br>begroting<br>2024 |
| Altena                  | 26,83%       | 102.500           | 114.038                       |
| Drimmelen               | 12,17%       | 46.500            | 51.734                        |
| Geertruidenberg         | 15,61%       | 59.625            | 66.337                        |
| Oosterhout              | 45,39%       | 173.375           | 192.891                       |
|                         | 100,00%      | 382.000           | 425.000                       |

Voor de gemeentelijke bijdrage in het *subsidieresultaat/begrotingssaldo* is het aantal plaatsingen bepalend. Daarvoor is als basis genomen het definitieve aantal plaatsingen in 2022 van SW-medewerkers vanuit de deelnemende gemeenten bij WAVA. Het hierna opgenomen bedrag per gemeente betreft een voorschotbedrag; bij de jaarrekening vindt een verrekening plaats op basis van het werkelijk aantal plaatsingen.



| Verdeling subsidieresultaat / begrotingssaldo |                              |                   |                               |
|-----------------------------------------------|------------------------------|-------------------|-------------------------------|
| <i>Bedragen * € 1</i>                         | Aantal plaat-<br>singen 2020 | Begroting<br>2024 | Herziene<br>begroting<br>2024 |
| Altena                                        | 121                          | 520.725           | 564.302                       |
| Drimmelen                                     | 51                           | 226.575           | 237.847                       |
| Geertruidenberg                               | 76                           | 318.000           | 354.438                       |
| Oosterhout                                    | 195                          | 842.700           | 909.413                       |
|                                               | 443                          | 1.908.000         | 2.066.000                     |

Vorenstaande cijfers zijn getotaliseerd weergegeven in de volgende tabel:

| Totale bijdrage per gemeente |                   |                               |
|------------------------------|-------------------|-------------------------------|
| <i>Bedragen * € 1</i>        | Begroting<br>2024 | Herziene<br>begroting<br>2024 |
| Altena                       | 623.225           | 678.340                       |
| Drimmelen                    | 273.075           | 289.581                       |
| Geertruidenberg              | 377.625           | 420.775                       |
| Oosterhout                   | 1.016.075         | 1.102.304                     |
|                              | 2.290.000         | 2.491.000                     |

#### *Meerjarencijfers*

Op basis van de in deze herziene begroting opgenomen meerjarencijfers ontwikkelt de gemeentelijke bijdrage zich volgens onderstaande cijfers:

| Totale gemeentelijke bijdrage, meerjarig |                               |                  |                  |                  |                  |
|------------------------------------------|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                          | Herziene<br>begroting<br>2024 | 2025             | Begroting        |                  |                  |
|                                          |                               |                  | 2026             | 2027             | 2028             |
| Altena                                   | 678.340                       | 853.940          | 851.069          | 846.286          | 844.370          |
| Drimmelen                                | 289.581                       | 365.113          | 364.153          | 362.388          | 361.589          |
| Geertruidenberg                          | 420.775                       | 528.878          | 526.714          | 523.349          | 522.132          |
| Oosterhout                               | 1.102.304                     | 1.389.069        | 1.385.064        | 1.377.977        | 1.374.910        |
|                                          | <u>2.491.000</u>              | <u>3.137.000</u> | <u>3.127.000</u> | <u>3.110.000</u> | <u>3.103.000</u> |

## 6.2. Bijlage 2: (Financiële) uitgangspunten

Hierna wordt op hoofdlijnen een overzicht gegeven van de bij het opstellen van de herziene begroting gehanteerde (financiële) uitgangspunten:

- De herziene begroting is opgemaakt op basis van de meest recente gegevens en inzichten.
- De kosten en opbrengsten worden zo zuiver mogelijk toegerekend aan de diverse posten in de herziene begroting.
- De laatste begrotingscijfers van het macrobudget voor de subsidie van het rijk voor de uitvoering van de Wsw worden als uitgangspunt genomen voor het te verwachten subsidiebedrag. Dit betekent dat de cijfers van de septembercirculaire 2023 zijn aangehouden voor wat betreft de rijkssubsidie SW voor 2024 en volgende jaren. De macrocijfers kunnen aangepast worden aan eventuele ontwikkelingen betreffende de hoogte van het wettelijk minimumloon (WML) en de lonen in de gesubsidieerde sector. Dit wordt meestal pas bekend in de loop van het begrotingsjaar. Hiermee is, conform bestendige gedragslijn, geen rekening gehouden.  
Binnen het macrobudget is sprake van een prijscomponent (P) en een volumecomponent (Q). Afwijkingen in het volume kunnen effect hebben op de prijs. Dit kan financiële risico's met zich meebrengen.
- Er is rekening gehouden met de aan de branche toegezegde € 63,9 miljoen en dat deze via de rijksbijdrage WSW zal lopen. Tevens is dit bedrag meerjarig meegenomen op basis van de beslisnota van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid van 14 december 2023. Dit is een risico omdat dit nog bekrachtigd moet worden door de nieuwe coalitie.

- Voor de SW is rekening gehouden met een teruglopend personeelsbestand. Deze terugloop is gebaseerd op de 'blijfkans' volgens het rijksbudget met betrekking tot de deelnemende gemeenten en de daaruit voortvloeiende volumecomponent (Q). Het aldus bepaalde aantal is bepalend geweest voor zowel de begrote rijkssubsidie als voor de berekening van de formatie/salariskosten SW-medewerkers.
- Voor nieuw beschut werk is uitgegaan van opbrengsten in de vorm van loonkostensubsidie en een begeleidingsvergoeding (€ 10.775 per medewerker). Voor wat betreft de loonkostensubsidie is uitgegaan van de gemiddelde loonwaarde van de medewerkers nieuw beschut werk die bij het opstellen van dit bedrijfsplan in dienst waren. Het subsidieresultaat (verschil tussen loonkosten en loonkostensubsidie) is afzonderlijk zichtbaar gemaakt in de herziene begroting. Het aantal medewerkers nieuw beschut werk is gebaseerd op de in december 2022 door het ministerie per gemeente gepubliceerde taakstelling ultimo 2023 teruggerekend naar gemiddelden over het jaar. Voor de jaren 2024 en volgende is het aantal gebaseerd op het in juli 2019 gepubliceerde aangepaste ingroeipad van de banenafspraken, waarbij voor 2026 en 2027 uit is gegaan van een verdere stijging in lijn met de voorliggende jaren.
- Voor 2023 is uitgegaan van gemiddeld 78 medewerkers die werkzaam zijn via een participatiebaan. Voor de jaren erna is dit aantal jaarlijks met 5 verhoogd. Voor wat betreft de loonkostensubsidie is uitgegaan van de gemiddelde loonwaarde van de medewerkers P-banen die bij het opstellen van de herziene begroting in dienst waren. Voor deze doelgroep is rekening gehouden met een begeleidingsvergoeding van € 5.256 per persoon. Het verschil tussen de loonkosten en loonkostensubsidie van deze medewerkers is afzonderlijk zichtbaar gemaakt in de herziene begroting.
- De loonkosten van de SW-medewerkers zijn gebaseerd op de cao SW. Op grond van deze cao volgt de loonontwikkeling de prijsontwikkeling van het rijksbudget (LPO) resp. het wettelijk minimumloon. Hierbij is rekening gehouden met de tussentijdse aanpassingen op de cao. De cao SW loopt van 2021 – 2025, waarin de systematiek uit de vorige cao voor wat betreft het berekenen van de algemene loonstijgingen is voortgezet. Verder is rekening gehouden met het vervallen van het lage inkomensvoordeel (LIV) vanaf 2025.
- De loonkosten van het reguliere personeel zijn gebaseerd op de nieuwe cao-gemeenten en de daarin gemaakte afspraken voor loonontwikkeling van 5,1% in 2024.
- De loonkosten van de overige medewerkers (nieuw beschut, participatiebanen) zijn gebaseerd op de nieuwe cao "Aan de slag".
- Voor de ontwikkeling van de prijzen is voor 2024 uitgegaan van de prijsontwikkeling BBP volgens de septembercirculaire 2023 over 2023 van 6,2%. Waar sprake is van specifieke indexcijfers voor een begrotingspost (bijvoorbeeld voor de omzet, zie

hierna) is de indexering hoger gesteld. Voor de jaren erna is het prijspeil 2024 aangehouden; dit geldt zowel voor de kosten als opbrengsten.

- De omzet wordt voornamelijk gerealiseerd binnen MidZuid B.V. en maakt daarmee onderdeel uit van het operationeel resultaat in de herziene begroting.
- Voor de diverse te factureren opbrengsten is in het najaar de indexatie voor 2024 vastgesteld, welke ontwikkeling is gevolgd in de begrotingscijfers. De indexering is mede gebaseerd op de loonontwikkeling per 1 januari 2024 ten opzichte van 1 januari en komt daarmee op 9,8%. Voor de jaren na 2024 is, zoals hiervoor vermeld, het prijspeil 2024 aangehouden.
- Onder de vaste lasten wordt verstaan de kosten van het gebouw en de rentekosten van een lening uit het verleden waar geen activa tegenover staan. De vaste lasten worden volgens een vastgesteld percentage verdeeld over de deelnemende gemeenten (zie hiertoe bijlage 1).
- De term overhead is bij de laatste wijziging van het BBV nader gedefinieerd. De onder overhead WAVA in de herziene begroting opgenomen kosten betreffen de ambtelijke medewerkers die werkzaam zijn in functies die binnen de nieuwe definitie van overhead vallen.

In de geconsolideerde cijfers is ook een post overhead opgenomen. Aangezien MidZuid B.V. niet hoeft te voldoen aan de verslaggevings-eisen van het BBV, wordt het begrip overhead in de geconsolideerde cijfers ruimer geïnterpreteerd. Deze overhead bestaat uit de algemene bedrijfskosten en de kosten van indirect personeel. Deze posten worden begroot op basis van een realistische inschatting van de ontwikkelingen op gebied van volume, loon en prijs. De kosten van overhead worden geheel verrekend met de PMC's.

- Voor het bepalen van de hoogte van de post onvoorzien is uitgegaan van 2% van de loonkosten van het reguliere personeel van WAVA en MidZuid B.V. (afgerond naar beneden). De verwachting is namelijk dat de grootste kans op onvoorziene uitgaven in de personele sfeer ligt (vervanging bij langdurige ziekte e.d.)
- Oorspronkelijk was de afspraak dat de gemeentelijke bijdrage beperkt blijft tot het subsidieresultaat en de vaste lasten. Doelstelling is dat de bedrijfsvoering over alle werksoorten samen neutraal verloopt. In de vergadering van het bestuur van 24 november 2016 is de afspraak gemaakt dat de begroting (en meerjarenbegroting) sluitend moet zijn. Dit heeft effect op de hoogte van de gemeentelijke bijdragen: de vaste lasten zijn geheel opgenomen in de gemeentelijke bijdrage; in de gemeentelijke bijdrage in het subsidieresultaat/begrotingssaldo worden, naast het subsidieresultaat SW ook de saldi van de doelgroepen nieuw beschut en participatiebanen, het operationeel resultaat en de post onvoorzien betrokken.

- Vennootschapsbelasting. In de herziene begroting is geen rekening gehouden met eventuele lasten in het kader van de vennootschapsbelasting. Begin 2016 heeft de belastingdienst bericht dat, gelet op de activiteiten van WAVA en de wijze waarop eventuele resultaten worden verrekend, er geen sprake is van winsttoogmerk en dat daarom ook geen sprake is van vennootschapsbelastingplicht.
- Deze eerste begrotingswijziging 2024 is een begrotingswijziging en hoeft daarmee niet, zoals voor de begroting geldt, op alle punten te voldoen aan het BBV. Om die reden is een aantal kengetallen, een geprognosticeerde balans en de begroting naar taakvelden niet opgenomen in deze herziene begroting.

Gemeente .....

T.a.v. het college

.....

.... ..

**Datum:** 30 mei 2024

**Ons kenmerk:** AB/JR/MM

**Onderwerp:** Aanbieding herziene begroting MidZuid 2024

Geacht college,

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling WAVA heeft op 30 mei 2024 de herziene begroting 2024 van MidZuid vastgesteld.

#### *Dagelijks Bestuur*

Het dagelijks bestuur van WAVA heeft in december 2023 de eerste herziene begroting 2024 vastgesteld en toegestuurd naar de deelnemende gemeenten, waarmee deze de mogelijkheid geboden kregen om hun zienswijze in te dienen.

#### *Zienswijzen*

Van alle vier de gemeenten heeft MidZuid een zienswijze ontvangen. De zienswijzen zijn in grote lijnen eensluidend. De belangrijkste verzoeken aan het bestuur van MidZuid vanuit alle gemeenten zijn:

1. Wij onderkennen dat MidZuid wordt geconfronteerd met stijgende kosten als gevolg van de inflatie en de cao-ontwikkelingen. Mede hierdoor zien wij een toename van de gemeentelijke bijdrage. Ook gemeenten hebben echter te maken met kostenstijgingen. Dit betekent wat ons betreft dat het niet vanzelfsprekend is dat kostenstijgingen waarmee MidZuid wordt geconfronteerd direct moeten leiden tot een hogere gemeentelijke bijdrage. Wij vragen MidZuid dan ook continu kritisch te zijn op de financiële huishouding en de uitkomsten hiervan met ons te delen.
2. Meerjarig zien wij vanaf 2025 een forse stijging van de gemeentelijke bijdrage. Wij beseffen dat mogelijke compensatie vanuit het Rijk hiervoor nu nog onduidelijk is. Wij vragen jullie om met aanvullende maatregelen te komen om de stijging van de gemeentelijke bijdrage te beperken dit omdat ook de meerjarige gemeentelijke begrotingen flink onder druk staan.

3. In de oorspronkelijke begroting is het onderdeel WSP niet opgenomen. In de herziene begroting is dit nu wel gedaan. De verdeling van de kosten van het WSP vindt plaats op basis van het aantal uitkeringsgerechtigden en het inwonertal. In de dienstverleningsovereenkomst is opgenomen dat de doelstelling die het WSP per gemeente heeft wordt afgeleid van de financiële bijdrage die de gemeente betaalt. De doelstelling die per gemeente is bepaald, is echter niet altijd in overeenstemming met het aandeel dat een gemeente bijdraagt in de kosten. We verzoeken MidZuid om de doelstelling weer in overeenstemming te brengen met de financiële bijdrage.
4. De gemeente heeft verschillende geldstromen vanuit het Rijk voor de bekostiging van de uitvoering van de Participatiewet en de Wet sociale werkvoorziening. Wat ons betreft is het geen automatisme dat wijzigingen in deze bekostiging voor wat betreft de taken die MidZuid uitvoert direct moet leiden tot een wijziging in de financiële stromen van de gemeente naar MidZuid. Wij verzoeken u dan ook om te onderzoeken welke alternatieve bekostigingssystemen er mogelijk zijn, waarbij wijzigingen van bekostiging van gemeenten door het Rijk niet automatisch leiden tot wijziging in de bekostiging aan MidZuid. Dit is te meer van belang omdat niet altijd inzichtelijk is wat de consequentie is van een wijziging van macrobudgetten voor de individuele gemeente.
5. Ten aanzien van de begeleidingskosten die worden gehanteerd voor arbeidsovereenkomsten op grond van de Participatiewet is er alleen een differentiatie tussen beschut werk en Pwet-banen. Wij zouden graag zien dat onderzoek gedaan wordt naar de differentiatie in de begeleidingskosten, waarbij de noodzakelijke omvang van de begeleiding en de omvang van het dienstverband een rol spelen in de hoogte van de begeleidingsvergoeding. In het kennisdocument beschut werk van Cedris wordt bijvoorbeeld gerekend met een bedrag aan begeleidingsvergoeding van gemiddeld 31 uur per week.
6. Wij zien de uitdagingen die MidZuid in het kader van een duurzaam financieel perspectief heeft. Het is goed dat MidZuid verkent welke mogelijkheden er voor nieuwe activiteiten zijn. Echter, voordat MidZuid nieuwe activiteiten start, dienen de financiële en maatschappelijke consequenties inzichtelijk te zijn. Zodat het bestuur een weloverwogen besluit kan nemen over nieuwe activiteiten op basis van een businesscase met begroting, eventuele risico's, planning en doelstellingen.

In afwijking van de overige gemeenten geeft de gemeente Altena nog de volgende zienswijze mee:

7. In algemene zin heeft de gemeenteraad een wat afwachtende en passieve houding geconstateerd in de presentatie van de eerste herziene begroting. We vragen het bestuur van MidZuid om meer concrete plannen en ambities voor te leggen, gebruikmakend van kansen om het maatschappelijk nut en financieel rendement van

MidZuid te vergroten. Op basis van een goede maatschappelijke kosten-batenanalyse, onder meer in de aangekondigde Meerjarenstrategie, zijn we mogelijk bereid om, in samenwerking met de andere deelnemende gemeenten, extra te investeren in MidZuid.

## **Overwegingen ten aanzien van de zienswijzen**

### **Ad 1.**

MidZuid is een unieke gemeenschappelijke regeling, omdat deze enerzijds een overheidstaak uitvoert, maar voor de uitvoering van deze taken midden in het economisch verkeer opereert om mensen zo ver mogelijk te kunnen begeleiden naar een reguliere baan, danwel zo ver mogelijk in de richting van een reguliere baan. De gemeentelijke bijdrage is noodzakelijk om een aantal specifieke kosten te dekken die wij als onderneming aan de bedrijfsmatige kant niet kunnen terugverdienen. In de zienswijze wordt gesproken over inflatie. Dit moet niet worden gezien als een stijging van de gemeentelijke bijdrage maar het is slechts waarde correctie, waarvoor de gemeenten in hun budgetten ook worden gecompenseerd. Voor wat betreft kostenstijgingen zijn wij ervan bewust dat stijging van kosten niet automatisch leidt tot stijging van de gemeentelijke bijdrage. Echter bij een stijging van de diverse Cao's hebben de gemeenten uitdrukkelijk zelf ingestemd met alle Cao-verhogingen, waardoor bewust gekozen wordt voor de extra loonkosten bij haar eigen organisatie én die van haar eigen gemeenschappelijke regeling.

### **Ad 2.**

MidZuid is inmiddels volop bezig met het treffen van maatregelen:

1. ICT-kosten: Er is een onafhankelijk onderzoek uitgevoerd naar de ICT kosten van MidZuid ten opzichte van de andere aanbieders in de markt, wat geleid heeft tot een reductie van de automatiseringskosten met 10% voor 2024 en de daarop volgende jaren
2. Huisvestingskosten:
  - a. Er is een actieve makelaar ingeschakeld om alle vrijgekomen ruimten bij MidZuid tegen een marktconforme huur in te laten vullen, waarbij een complete verdieping aan de Esdoornlaan inmiddels weer is verhuurd en er voor een aantal leegstaande kantoorruimten ook weer invulling is gevonden
  - b. Daarnaast wordt gekeken om het beschikbare aantal werkplekken voor MidZuid zelf verder te beperken, waardoor een groter deel van het pand beschikbaar komt voor externe verhuur
  - c. De gehuurd units voor de groenafdeling aan de Wilhelminakade-Noord 3 zijn opgezegd en deze medewerkers hebben een plek gekregen in het pand van MidZuid



- d. In Veen wordt een gedeelte van het buitenterrein verhuurd wat door MidZuid zelf niet in gebruik was
- 3. Personeelskosten: Alle tijdelijk contracten worden voorlopig als tijdelijk verlengd om de maximale flexibiliteit te houden.
- 4. Ontwikkeling omzet: Bij de indexatie van de omzetten wordt afgeweken van de bestaande indexeringen, zodat de hogere stijgingen van de kosten die gerelateerd zijn aan deze omzetten in de markt terug worden gehaald, zodat de stijging van deze kosten niet extra op de gemeentelijke bijdrage gaat drukken

Ad. 3

De doelstellingen van het WSP worden in overleg met iedere individuele gemeente bepaald. We zullen hierbij in de toekomst meer rekening mee houden dat de aantallen meer in evenwicht zijn met de gemeentelijke bijdrage.

Ad 4.

In het algemeen bestuur van 6 juli 2023 is er comfort gegeven aan de gemeente dat de systematiek van financiering niet gewijzigd wordt voor 2029. Dit is tevens in de aanbestedingsbrief van de begroting 2023 expliciet ook zo benoemd. Dit om de gemeente enerzijds comfort te geven dat de hogere financieringslasten als gevolg van het voorgenomen nieuwbouwbesluit niet meteen tot extra hoge lasten leidt bij aanpassing van de financieringssysteem. Anderzijds geeft dit tijdsplan de ruimte om inhoudelijk goed naar een nieuwe financieringssysteem te kijken. Derhalve blijft dit een punt van aandacht dat we meenemen in de herziening van de financieringssysteem van MidZuid.

Ad 5.

De begeleidingsvergoeding is een van overheidswege vastgesteld bedrag per persoon. De arbeidsduur is daarbij niet leidend wat de begeleidingsbehoefte is, maar de problematiek. De vraag is of wij als MidZuid een tot een kwalitatief beter onderzoek komen op onze beperkte populatie dan het op 17 februari 2023 gepubliceerde onderzoek door Significant APE hierover wat is uitgevoerd in opdracht van het ministerie van SZW. MidZuid heeft ook aan dit onderzoek meegewerkt. Hierin stellen de onderzoekers: *"We slaan deze cijfers niet om naar een bedrag per fte. Dit heeft te maken met de bevinding dat begeleidingskosten niet sterk variëren naar deeltijdfactor"*. Wij stellen deze documentatie uiteraard graag aan u ter beschikking.

Ad 6.

Bij nieuwe activiteiten wordt het bestuur uitgebreid meegenomen in de plannen en consequenties. In Nederland is er juist een breed scala aan mogelijkheden om met behulp van subsidies nieuwe richtingen te verkennen, zonder dat deze kosten op de exploitatie van MidZuid drukken. Een mooi voorbeeld hiervan is de inzet van inclusieve technologie,

waaronder het cognitieve support systeem, voor een opdrachtgever welke is uitgevoerd op basis van een volledig gesubsidieerd onderzoek met TNO en diverse andere partners. Ook de opstart van de kledingsortering voor het circulair ambachtscentrum is met minimale middelen opgestart en past binnen de ruimte in de planning voor de productieafdeling. In dat kader is het risico minimaal en draagt het altijd bij aan de verbetering van de winstgevendheid. In dit kader is tijdens de bestuursdag in 2023 uitgebreid stilgestaan bij de mogelijkheden van circulariteit. Derhalve kunnen we stellen dat er bij de nieuwe activiteiten reed gehandeld wordt in de geest van de zienswijze.

Ad 7.

Deze zienswijze hebben wij zeer positief ontvangen en in het kader van de verdere ontwikkeling van MidZuid nemen wij deze handschoen graag op. Wij zien de huidige intensivering van de samenwerking met de gemeente Altena ook als een zeer positieve ontwikkeling om te komen tot een meer effectieve en meer doelmatige inzet van middelen van het domein participatie.

Hierbij sturen wij u de d.d. 30 mei 2024 door het algemeen bestuur vastgestelde herziene begroting MidZuid 2024.

Met vriendelijke groet,

Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling WAVA,  
Namens dit bestuur,

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

Gemeente .....

T.a.v. het college

.....

.... ..

**Datum:** 30 mei 2024

**Ons kenmerk:** AB/JR/MM

**Onderwerp:** Aanbieding herziene begroting MidZuid 2024

Geacht college,

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling WAVA heeft op 30 mei 2024 de herziene begroting 2024 van MidZuid vastgesteld.

#### *Dagelijks Bestuur*

Het dagelijks bestuur van WAVA heeft in december 2023 de eerste herziene begroting 2024 vastgesteld en toegestuurd naar de deelnemende gemeenten, waarmee deze de mogelijkheid geboden kregen om hun zienswijze in te dienen.

#### *Zienswijzen*

Van alle vier de gemeenten heeft MidZuid een zienswijze ontvangen. De zienswijzen zijn in grote lijnen eensluidend. De belangrijkste verzoeken aan het bestuur van MidZuid vanuit alle gemeenten zijn:

1. Wij onderkennen dat MidZuid wordt geconfronteerd met stijgende kosten als gevolg van de inflatie en de cao-ontwikkelingen. Mede hierdoor zien wij een toename van de gemeentelijke bijdrage. Ook gemeenten hebben echter te maken met kostenstijgingen. Dit betekent wat ons betreft dat het niet vanzelfsprekend is dat kostenstijgingen waarmee MidZuid wordt geconfronteerd direct moeten leiden tot een hogere gemeentelijke bijdrage. Wij vragen MidZuid dan ook continu kritisch te zijn op de financiële huishouding en de uitkomsten hiervan met ons te delen.
2. Meerjarig zien wij vanaf 2025 een forse stijging van de gemeentelijke bijdrage. Wij beseffen dat mogelijke compensatie vanuit het Rijk hiervoor nu nog onduidelijk is. Wij vragen jullie om met aanvullende maatregelen te komen om de stijging van de gemeentelijke bijdrage te beperken dit omdat ook de meerjarige gemeentelijke begrotingen flink onder druk staan.

3. In de oorspronkelijke begroting is het onderdeel WSP niet opgenomen. In de herziene begroting is dit nu wel gedaan. De verdeling van de kosten van het WSP vindt plaats op basis van het aantal uitkeringsgerechtigden en het inwonertal. In de dienstverleningsovereenkomst is opgenomen dat de doelstelling die het WSP per gemeente heeft wordt afgeleid van de financiële bijdrage die de gemeente betaalt. De doelstelling die per gemeente is bepaald, is echter niet altijd in overeenstemming met het aandeel dat een gemeente bijdraagt in de kosten. We verzoeken MidZuid om de doelstelling weer in overeenstemming te brengen met de financiële bijdrage.
4. De gemeente heeft verschillende geldstromen vanuit het Rijk voor de bekostiging van de uitvoering van de Participatiewet en de Wet sociale werkvoorziening. Wat ons betreft is het geen automatisme dat wijzigingen in deze bekostiging voor wat betreft de taken die MidZuid uitvoert direct moet leiden tot een wijziging in de financiële stromen van de gemeente naar MidZuid. Wij verzoeken u dan ook om te onderzoeken welke alternatieve bekostigingssystemen er mogelijk zijn, waarbij wijzigingen van bekostiging van gemeenten door het Rijk niet automatisch leiden tot wijziging in de bekostiging aan MidZuid. Dit is te meer van belang omdat niet altijd inzichtelijk is wat de consequentie is van een wijziging van macrobudgetten voor de individuele gemeente.
5. Ten aanzien van de begeleidingskosten die worden gehanteerd voor arbeidsovereenkomsten op grond van de Participatiewet is er alleen een differentiatie tussen beschut werk en Pwet-banen. Wij zouden graag zien dat onderzoek gedaan wordt naar de differentiatie in de begeleidingskosten, waarbij de noodzakelijke omvang van de begeleiding en de omvang van het dienstverband een rol spelen in de hoogte van de begeleidingsvergoeding. In het kennisdocument beschut werk van Cedris wordt bijvoorbeeld gerekend met een bedrag aan begeleidingsvergoeding van gemiddeld 31 uur per week.
6. Wij zien de uitdagingen die MidZuid in het kader van een duurzaam financieel perspectief heeft. Het is goed dat MidZuid verkent welke mogelijkheden er voor nieuwe activiteiten zijn. Echter, voordat MidZuid nieuwe activiteiten start, dienen de financiële en maatschappelijke consequenties inzichtelijk te zijn. Zodat het bestuur een weloverwogen besluit kan nemen over nieuwe activiteiten op basis van een businesscase met begroting, eventuele risico's, planning en doelstellingen.

In afwijking van de overige gemeenten geeft de gemeente Altena nog de volgende zienswijze mee:

7. In algemene zin heeft de gemeenteraad een wat afwachtende en passieve houding geconstateerd in de presentatie van de eerste herziene begroting. We vragen het bestuur van MidZuid om meer concrete plannen en ambities voor te leggen, gebruikmakend van kansen om het maatschappelijk nut en financieel rendement van

MidZuid te vergroten. Op basis van een goede maatschappelijke kosten-batenanalyse, onder meer in de aangekondigde Meerjarenstrategie, zijn we mogelijk bereid om, in samenwerking met de andere deelnemende gemeenten, extra te investeren in MidZuid.

## **Overwegingen ten aanzien van de zienswijzen**

Ad 1.

MidZuid is een unieke gemeenschappelijke regeling, omdat deze enerzijds een overheidstaak uitvoert, maar voor de uitvoering van deze taken midden in het economisch verkeer opereert om mensen zo ver mogelijk te kunnen begeleiden naar een reguliere baan, danwel zo ver mogelijk in de richting van een reguliere baan. De gemeentelijke bijdrage is noodzakelijk om een aantal specifieke kosten te dekken die wij als onderneming aan de bedrijfsmatige kant niet kunnen terugverdienen. In de zienswijze wordt gesproken over inflatie. Dit moet niet worden gezien als een stijging van de gemeentelijke bijdrage maar het is slechts waarde correctie, waarvoor de gemeenten in hun budgetten ook worden gecompenseerd. Voor wat betreft kostenstijgingen zijn wij ons ervan bewust dat stijging van kosten niet automatisch leidt tot stijging van de gemeentelijke bijdrage. Echter bij een stijging van de diverse Cao's hebben de gemeenten uitdrukkelijk zelf ingestemd met alle Cao-verhogingen, waardoor bewust gekozen wordt voor de extra loonkosten bij haar eigen organisatie én die van haar eigen gemeenschappelijke regeling.

Ad 2.

MidZuid is inmiddels volop bezig met het treffen van maatregelen:

1. ICT-kosten: Er is een onafhankelijk onderzoek uitgevoerd naar de ICT kosten van MidZuid ten opzichte van de andere aanbieders in de markt, wat geleid heeft tot een reductie van de automatiseringskosten met 10% voor 2024 en de daarop volgende jaren
2. Huisvestingskosten:
  - a. Er is een actieve makelaar ingeschakeld om alle vrijgekomen ruimten bij MidZuid tegen een marktconforme huur in te laten vullen, waarbij een complete verdieping aan de Esdoornlaan inmiddels weer is verhuurd en er voor een aantal leegstaande kantoorruimten ook weer invulling is gevonden
  - b. Daarnaast wordt gekeken om het beschikbare aantal werkplekken voor MidZuid zelf verder te beperken, waardoor een groter deel van het pand beschikbaar komt voor externe verhuur
  - c. De gehuurde units voor de groenafdeling op locatie Wilhelminakanaal Noord 3 zijn opgezegd en deze medewerkers hebben een plek gekregen in het pand van MidZuid

- d. In Veer wordt een gedeelte van het buitenterrein verhuurd wat door MidZuid zelf niet in gebruik was
- 3. Personeelskosten: Alle tijdelijk contracten worden voorlopig als tijdelijk verlengd om de maximale flexibiliteit te houden.
- 4. Ontwikkeling omzet: Bij de indexatie van de omzetten wordt afgeweken van de bestaande indexeringen, zodat de hogere stijgingen van de kosten die gerelateerd zijn aan deze omzetten in de markt terug worden gehaald, zodat de stijging van deze kosten niet extra op de gemeentelijke bijdrage gaat drukken

Ad. 3

De doelstellingen van het WSP worden in overleg met iedere individuele gemeente bepaald. We zullen er in de toekomst meer rekening mee houden dat de aantallen meer in evenwicht zijn met de gemeentelijke bijdrage.

Ad 4.

In het algemeen bestuur van 6 juli 2023 is er comfort gegeven aan de gemeenten dat de systematiek van financiering niet gewijzigd wordt voor 2029. Dit is tevens in de aanbestedingsbrief van de begroting 2023 expliciet ook zo benoemd. Dit om de gemeenten enerzijds comfort te geven dat de hogere financieringslasten als gevolg van het voorgenomen nieuwbouwbesluit niet meteen tot extra hoge lasten leiden bij aanpassing van de financieringssysteem. Anderzijds geeft dit tijdspad de ruimte om inhoudelijk goed naar een nieuwe financieringssysteem te kijken. In deze herijking van de nieuwe financieringssysteem is tussentijds derhalve ook de ruimte om te onderzoeken welke alternatieve bekostigingssystemen mogelijk zijn. We nemen dit mee binnen de herziening van de financieringssysteem van MidZuid.

Ad 5.

Het is juist dat er in het kennisdocument van Cedris uit wordt gegaan van 31 uur, omdat heel de regeling rondom Beschut Werk gebaseerd is op het uitgangspunt dat er een gemiddelde arbeidsduur van 31 uur wordt gerealiseerd over de gehele populatie. Echter blijkt in de praktijk dat de arbeidsduur niet leidend is voor de begeleidingsbehoefte, maar de onderliggende problematiek. Dit wordt zo ook onderkent in het op 17 februari 2023 gepubliceerde onderzoek door Significant APE hierover wat is uitgevoerd in opdracht van het ministerie van SZW. MidZuid heeft ook aan dit onderzoek meegewerkt. Hierin stellen de onderzoekers: *"We slaan deze cijfers niet om naar een bedrag per fte. Dit heeft te maken met de bevinding dat begeleidingskosten niet sterk variëren naar deeltijdfactor"*. Het neemt niet weg dat wij uiteraard bereid zijn hier graag verder gezamenlijk over in gesprek te gaan en te onderzoeken in hoeverre de groep binnen MidZuid afwijkt van de landelijke uitgangspunten wat een verdere differentiatie in begeleidingsbehoefte legitimeert.

Ad 6.

Bij nieuwe activiteiten wordt het bestuur uitgebreid meegenomen in de plannen en consequenties. In Nederland is er juist een breed scala aan mogelijkheden om met behulp van subsidies nieuwe richtingen te verkennen, zonder dat deze kosten op de exploitatie van MidZuid drukken. Een mooi voorbeeld hiervan is de inzet van inclusieve technologie, waaronder het cognitieve support systeem, voor een opdrachtgever welke is uitgevoerd op basis van een volledig gesubsidieerd onderzoek met TNO en diverse andere partners. Ook de opstart van de kledingsortering voor het circulair ambachtscentrum is met minimale middelen opgestart en past binnen de ruimte in de planning voor de productieafdeling. In dat kader is het risico minimaal en draagt het altijd bij aan de verbetering van de winstgevendheid. Vanuit die gedachte is tijdens de bestuursdag in 2023 uitgebreid stilgestaan bij de mogelijkheden van circulariteit. Derhalve kunnen we stellen dat er bij de nieuwe activiteiten reeds gehandeld wordt in de geest van de zienswijze. Echter zien we op dit vlak richting de toekomst zeker ook ruimte voor verbetering, waar we invulling aan zullen geven.

Ad 7.

Deze zienswijze hebben wij zeer positief ontvangen en in het kader van de verdere ontwikkeling van MidZuid nemen wij deze handschoen graag op. Wij zien de huidige intensivering van de samenwerking met de gemeente Altena ook als een zeer positieve ontwikkeling om te komen tot een meer effectieve en meer doelmatige inzet van middelen van het domein participatie.

Hierbij sturen wij u de d.d. 30 mei 2024 door het algemeen bestuur vastgestelde herziene begroting MidZuid 2024.

Met vriendelijke groet,

Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling WAVA,  
Namens dit bestuur,

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

## Agendapunt 3.6

**Aan:** Algemeen Bestuur MidZuid  
**Van:** Dagelijks Bestuur MidZuid  
**CC:**  
**Betreft:** Proces vervanging externe bestuursleden

---

**Bijlagen:** Proces vervanging externe bestuursleden

---

### Voorstel

Het stuk wordt geagendeerd:

1. Ter vaststelling
- 

### Voorstel

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld om:

- 1) in te stemmen met het opstarten van het aangeboden proces vervanging externe bestuursleden;
- 2) in te stemmen met het opnemen van de benodigde wijzigingen op dit onderwerp in de GR WAVA op het moment dat er meerdere wijzigingen in de GR worden doorgevoerd;
- 3) een AB lid aan te wijzen als lid van de sollicitatiecommissie;
- 4) in te stemmen met de voorgestelde procedure ten aanzien van de doorlooptijd van het proces, waarbij het voorstel ook is om bij een geschikt bevonden kandidaat binnen de doorlooptijd deze doorlooptijd mogelijk te verkorten middels het inlassen van een extra AB ter benoeming van de kandidaat.



## **Procesvoorstel vervanging externe bestuursleden**

### **Inleiding / juridisch kader**

Ingevolge artikel 8, lid 1, van de gemeenschappelijke regeling (GR) WAVA bestaat het dagelijks bestuur uit 6 leden, waaronder (sub c) *‘twee onafhankelijke leden door het algemeen bestuur aan te wijzen, niet zijnde lid van het algemeen bestuur of van het bestuur van de gemeenten, zulks op grond van hun bijzondere deskundigheid op het terrein van de sociale werkgelegenheid, werkgeversdienstverlening en/of deskundigheid op het terrein van financiën en bedrijfsvoering met als doel te voorzien in de door de gemeenten noodzakelijk geachte deskundigheid en bestuurlijke continuïteit.* De maximale benoemingsduur is 8 jaar (twee maal 4 jaar). De aanstelling kan alleen met een derde termijn worden verlengd indien het noodzakelijk is voor de borging van de continuïteit en historische kennis over MidZuid binnen het bestuur. Naast de inbreng van bijzondere deskundigheid is ook het aspect van bestuurlijke continuïteit een belangrijke overweging bij de aanstelling van (2) externe DB-leden. De externe DB-leden blijven namelijk in functie op het moment dat (rest van) het bestuur aftreedt na gemeenteraadsverkiezingen. Om optimale continuïteit van het bestuur te bevorderen starten de 2 externe bestuursleden idealiter niet in dezelfde periode, zodat de termijnen van beide leden niet tegelijk aflopen.

### **Huidige situatie**

In het dagelijks bestuur hebben thans twee externe leden zitting, namelijk de heer S.M.T.P. Vermeulen en de heer H.J.M. Timmermans. De procedure voor de opvolging van de heer Vermeulen dient dit voorjaar te worden gestart.

### **Profiel**

Met betrekking tot de externe DB-leden is tijdens het transformatieproces in het voorjaar van 2021 een profiel opgesteld. De te benoemen personen dienen:

1. Onafhankelijk te zijn en mogen geen lid zijn van het algemeen bestuur, van het bestuur van één van de deelnemende gemeenten, of in dienst zijn van één van de deelnemende gemeenten c.q. MidZuid en bedrijven waarin MidZuid een belang heeft.
2. Te beschikken over een bijzondere deskundigheid op het terrein van bedrijfsvoering, financiën, arbeidsvoorziening en / of sociale werkvoorziening.
3. Te beschikken over een groot netwerk in het bedrijfsleven en affiniteit met het openbaar bestuur.
4. Ervaring op topniveau binnen een grote(re) organisatie (profit dan wel nonprofit) geldt als een pré.

Dit profiel is nog steeds actueel.

### **Werving**

Werving zal gebeuren middels een vacature die door MidZuid zal worden uitgezet. Tevens wordt voorgesteld om een 'sollicitatiecommissie' te vormen, bestaande uit 1 DB-lid, 1 AB-lid en de algemeen directeur.

Qua procedure wordt het volgende voorgesteld:

- Donderdag 30 mei 2024: Het DB stelt het AB voor om de procedure te starten voor de opvolging van de heer Vermeulen in het DB. Het AB wijst 1 AB-lid aan voor de 'sollicitatiecommissie'.
- Donderdag 26 september 2024: Het DB bespreekt de stand van zaken rond de voordracht van een nieuw extern DB-lid. Hierbij zal, wanneer mogelijk, direct een voordracht tot benoeming worden gedaan. Het DB doet in dat geval ook direct een voorstel tot benoeming aan het AB.
- Maandag 4 november 2024: Besluitvorming in het AB over de benoeming van de opvolger van de heer van Vermeulen in het DB. Ingangsdatum van de benoeming:.....

### **Vergoeding**

De vergoeding van een extern DB-lid bedraagt (per 1 januari 2023) € 5.000,- per jaar (exclusief reis- en verblijfskosten).

### **Profielen extern bestuurslid (2024)**

#### **Profiel 1:**

- Arbeids-juridische/ bestuurlijke achtergrond
- Affiniteit met het sociaal domein
- Groot bestuurlijk netwerk
- Affiniteit met het openbaar bestuur
- Ervaring met complexere juridische structuren

#### **Profiel 2:**

- Bedrijfsmatige achtergrond
- Bestuurlijke ervaring
- Affiniteit met het sociaal domein
- Groot netwerk in het bedrijfsleven
- Ervaring met grotere complexere organisaties

### **Toelichting profielkeuze ter vervanging van de heer Vermeulen:**

De heer Timmermans die in september 2023 is aangetreden als nieuw extern bestuurslid heeft meer het eerste profiel, waardoor het accent voor de tweede kandidaat meer op het tweede profiel komt te liggen. En dan met name de bedrijfsmatige achtergrond en het hebben van een groot netwerk in het bedrijfsleven

Voor het leveren van een belangrijke bijdrage aan ons bestuur is MidZuid op zoek naar een

## Extern bestuurslid

### Wie zijn wij

Samen met onze partners verbindt MidZuid mensen duurzaam met werk. We doen dit in een breed netwerk als sociaal werkontwikkelbedrijf. De vier gemeenten (Altena, Drimmelen, Geertruidenberg en Oosterhout) in de regio Dongemond zijn gezamenlijk eigenaar van deze organisatie. Zo geven we uitvoering en betekenis aan onze missie: samen groeien in werk!

Wij vinden dat iedereen de kans moet hebben op een zo zelfstandig mogelijk leven. Werk is hiervoor de basis. Samen met onze partners uit het bedrijfsleven, de gemeenten en maatschappelijke organisaties geloven wij in ieders talenten. Met werk versterken wij de inwoners van de regio Dongemond. Zo realiseren wij een samenleving waarin iedereen zoveel als mogelijk meedoet.

### Het bestuur

Het bestuur van MidZuid bestaat uit een algemeen bestuur (AB) en een dagelijks bestuur (DB). Het AB bestaat uit tweemaal zoveel leden als het aantal gemeenten dat aan de regeling deelneemt. Iedere gemeente wordt door twee leden vertegenwoordigd.

Het DB bestaat uit

1. De voorzitter, tevens voorzitter van het AB;
2. Drie leden die door en uit het AB worden gekozen, zodat inclusief de voorzitter elke gemeente vertegenwoordigd is;
3. Twee externe leden door het AB aan te wijzen.

Een extern bestuurslid heeft op basis van deskundigheid een advies- en kennisfunctie voor het DB en AB. Op basis hiervan waarborgt het extern bestuurslid de continuïteit van kennis over de GR WAVA binnen het DB en AB.

Het externe bestuurslid dient onafhankelijk te zijn en mag geen lid zijn van het AB, het bestuur van één van de deelnemende gemeenten, of in dienst zijn van één van de deelnemende gemeenten c.q. MidZuid en bedrijven waarin MidZuid een belang heeft.

De taken die toebedeeld zijn aan het DB zijn in ieder geval:

- Het voorbereiden van al hetgeen in het AB ter overweging en beslissing moet worden gebracht.
- Het uitvoeren van de besluiten van het AB.
- Het, desgevraagd of uit eigen beweging, adviseren van het AB in alle zaken die betrekking hebben op de Wsw en de Participatiewet.
- Het nemen van personele beslissingen die betrekking hebben op de leden van het directieteam van MidZuid. Het aanstellen, ontslaan of schorsen van de algemeen directeur en de ambtelijk secretaris is voorbehouden aan het AB. Wel voert (een delegatie uit) het DB jaarlijks het beoordelingsgesprek met de algemeen directeur.
- Het opstellen c.q. voorbereiden van de ontwerpbegroting en ontwerp jaarrekening.
- Het betreffen gemiddeld 10 vergaderingen van het DB en 5 vergaderingen van het AB per jaar. Incidenteel wordt er een andere bijeenkomst gepland.

## De uitdaging

MidZuid is een gemeenschappelijke regeling van de vier gemeenten Oosterhout, Drimmelen, Altena en Geertruidenberg. Sinds de invoering van de Participatiewet staan de voormalig Sociaal Werkbedrijven voor een aantal uitdagingen, zo ook MidZuid:

- De doorontwikkeling van een werkbedrijf naar een werkontwikkelbedrijf waar zowel werk is voor mensen die daar langdurig en duurzaam zullen werken als ook voor mensen die daar tijdelijk gebruik van maken op weg naar duurzaam werk bij een regulier bedrijf. Duurzaam werk is en blijft daarbij het doel. Deze doorontwikkeling heeft consequenties voor de wijze waarop MidZuid gefinancierd wordt als ook de wijze waarop de interne begeleidingsorganisatie vormgegeven wordt. Daar zijn de afgelopen 2 jaar stappen in gemaakt en zullen we nog verdere stappen in moeten maken;
- Een gezonde balans in de kosten die gemaakt worden in de organisatie in relatie tot de opbrengsten. Zeker nu de financiering vanuit het Rijk sinds de komst van de Participatiewet onder druk staat;
- Een nauwere samenwerking met de gemeentelijke afdelingen en teams binnen het sociaal domein zodat er meer in elkaars verlengde geopereerd wordt;
- Specifiek speelt voor MidZuid op korte termijn de besluitvorming inzake herhuisvesting, daar het huidige gebouw veel te groot is gezien de langjarige

ontwikkelingen. Dit gekoppeld aan de strategische visie op de ontwikkeling van de organisatie voor de middellange en lange termijn.

## Wij zoeken

Iemand met:

- Een bedrijfsmatige achtergrond
- Bestuurlijke ervaring
- Affiniteit met het sociaal domein
- Groot netwerk in het bedrijfsleven
- Ervaring met grotere complexere organisaties

Het accent ligt op ervaring vanuit het bedrijfsleven en het hebben van een netwerk op dit gebied in de regio Dongemond.

## Ons aanbod

De vergoeding van een extern DB-lid bedraagt een vaste vergoeding van (per 1 januari 2023) € 5.000,- per jaar (exclusief reis- en verblijfskosten).

Externe bestuursleden worden aangesteld voor de periode van 4 jaar. Hierbij is het mogelijk om de termijn 1 keer voor 4 jaar te verlengen indien beide partijen hiermee instemmen. Hier is voor gekozen om de bestuurlijke continuïteit te waarborgen. De externe DB-leden blijven namelijk in functie op het moment dat (rest van) het bestuur aftreedt na gemeenteraadsverkiezingen.

## Reageren

Is deze vacature jou op het lijf geschreven? Dan ontvangen we graag je motivatiebrief en cv!

## Besluit

**Aan:** Algemeen Bestuur GR WAVA  
**Datum:** 30 mei 2024  
**Onderwerp:** Mandaat algemeen directeur Jos Rooijmans

---

**Bijlagen:** Geen

---

Het algemeen bestuur van WAVA besluit op grond van de Gemeenschappelijke Regeling WAVA en de Organisatieverordening WAVA 2019 om de heer J.G. (Jos) Rooijmans – de Freitas Padua op te laten treden als persoonlijk vertegenwoordiger van de Gemeenschappelijke Regeling WAVA (met Kvk-nummer 53132157), dit met inachtneming van de bevoegdheden zoals beschreven in de Organisatieverordening WAVA 2019.

Deze benoeming geldt met ingang van 1 juli 2021 gedurende de tijd dat de heer Rooijmans - de Freitas Padua is aangesteld als algemeen directeur van WAVA of tot het algemeen bestuur deze benoeming intrekt.

Algemeen bestuur WAVA  
Voorzitter A. van Hunnik