

Bundel – Algemeen bestuursvergadering MidZuid van 22 mei 2025

- 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 20-03-2025 ter vaststelling voor AB*
 - 2. Actielijst bestuur ter bespreking*
 - 2.1 Concept-notulen AB 20-03-2025
 - 2.2 Actielijst bestuur MidZuid
- 3 Ter bespreking
 - 1. Managementletter PWC*
- 4 Ter instemming
 - 1. Jaarrekening 2024 en overige stukken*
 - 2. AVA MidZuid B.V.*
 - 2.1 Formeel vaststellen jaarrekening MidZuid B.V.*
 - 2.2 Decharge directie MidZuid B.V.*
 - 2.3 Besluit resultaatbestemming*
 - 2.4 Afsluiting AVA*
 - 3. Voortgangsrapportage archief- en informatiebeheer GR WAVA 2024*
 - 4.1 Aanbieding jaarstukken 2024
 - 4.1.1 Jaarrekening GR WAVA 2024
 - 4.1.1.1 Jaarrekening GR WAVA 2024 DEF
 - 4.1.2. Jaarstukken 2024 MidZuid B.V.
 - 4.1.2.1 Jaarstukken 2024 MidZuid B.V. DEF
 - 4.1.3. Jaarstukken MidZuid A.I.D. B.V.
 - 4.1.4 Comfort Letter 2025
 - 4.1.5 403-verklaring tbv MidZuid AID B.V. 2024
 - 4.1.6. Verklaring agiostorting
 - 4.3 Bestuursnota AB voortgangsrapportage archief- en informatiebeheer GR WAVA over 2024
 - 4.3.1 20250508 Voortgang archief- en informatiebeheer GR WAVA 2024 V0.3 Definitief
- 5 Ter kennisname
 - 1. kwartaalrapportage Q1 2025*
 - Agendapunt 5.1 wordt tijdens de vergadering toegelicht/gepresenteerd.*
- 6 Rondvraag en sluiting

Agendapunt 1

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

Vergadering van: 22 mei 2025 | 14:30 uur tot 16:00 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 van 22 mei 2025

14:30 uur – 16:00 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 20-03-2025 ter vaststelling voor AB

2. Actielijst bestuur ter bespreking

3. Ter bespreking

1. Managementletter PWC

4. Ter instemming

1. Jaarrekening 2024 en overige stukken

2. AVA MidZuid B.V.

2.1 Formeel vaststellen jaarrekening MidZuid B.V.

2.2 Decharge directie MidZuid B.V.

2.3 Besluit resultaatbestemming

2.4 Afsluiting AVA

3. Voortgangsrapportage archief- en informatiebeheer GR WAVA 2024

5. Ter kennisname

1. kwartaalrapportage Q1 2025

6. Rondvraag en sluiting

Concept Notulen Algemeen bestuur MidZuid

20 maart 2025

Aanwezig: De heer W.J. van der Zanden, gemeente Oosterhout, voorzitter;
De heer D.F.J. Melsen, gemeente Oosterhout, lid;
Mevrouw A. van Hunnik, gemeente Altena, vicevoorzitter;
De heer H. Tanis, gemeente Altena, lid;
De heer H.T.M. Bakker, gemeente Drimmelen, lid;
De heer M. Hofkens, gemeente Geertruidenberg, lid;
De heer H.H.M. de Jongh, gemeente Geertruidenberg, lid;
De heer H.J.M. Timmermans, externe adviseur;
De heer H.A.P.J.M. Bool, externe adviseur;
De heer J. Rooijmans, secretaris en algemeen directeur;
De heer M. Maaijwee, concerncontroller;
Mevrouw J. Flohr, Sr adviseur bedrijfsvoering/notulist

**Afwezig met
kennisgeving:**

**Afwezig
zonder
kennisgeving:** De heer T.C.N. Simons, gemeente Drimmelen, lid

De vergadering vindt plaats in de Heuvel bij MidZuid.

1. Opening, mededelingen en vaststellen agenda

De vergadering wordt om 14.39 uur geopend door de voorzitter.

Wethouder Melsen sluit iets later aan.

Wethouder de Jongh geeft aan dat het AB vernomen heeft dat de agenda grotendeels hetzelfde is als de agenda die zojuist in het DB besproken is. DB-leden en AB-leden hebben elkaar gesproken dus de verwachting is dat de vergadering vlot kan verlopen. Dit wordt

beaamd door de aanwezigen waarna de voorzitter en algemeen directeur aangeven dat er inderdaad niet te lang bij de agendapunten stilgestaan hoeft te worden.

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

Mededelingen Algemeen Directeur

❖ Algemene stand van zaken MidZuid door Algemeen Directeur

- Op 1 april is er een evenement genaamd "Werk voor Iedereen" bij MidZuid. Tot nu toe sluiten er 20 bedrijven aan en zijn er 28 aanmeldingen door werkzoekenden gedaan. Dit is erg weinig en de vraag is dan ook aan de bestuurders om dit onder de aandacht te brengen binnen hun gemeente. Het zou zonde zijn als er niet meer mensen op af komen.
- Op het gebied van circulariteit zijn er twee dingen te melden: Flinstering gaat voortaan ook op vrijdagochtend open en via het circulair ambachtsnetwerk heeft MidZuid spullen voor een fietswerkplaats ter waarde van €80.000 kunnen kopen voor €6.000 via de curator. MidZuid is nu bezig met realisatie van de inrichting hiervan achter de kledingsortering en wellicht gaat men ook opzoek naar een tweede locatie. MidZuid is nu aan het kijken naar een soort begeleider/leermeester. Als bestuurders connecties hebben hoort MidZuid dat graag.

Wethouder Hofkens vraagt of het meer een opleidingsinstituut wordt of een nieuwe werksoort?

De algemeen directeur geeft aan dat het een werksoort wordt waarbij ontwikkeling een belangrijke rol speelt in het laten doorstromen van medewerkers of mensen in een traject.

Wethouder Hofkens weet een connectie hiervoor en MidZuid zal dan ook contact met hem hierover opnemen.

- De algemeen directeur heeft vanuit MidZuid op twee internetconsultatie reactie gegeven. Het gaat om de Wet van school naar duurzaam werk en om het wegvallen van de transitievergoeding bij langdurig zieken.
Wethouder van Hunnik geeft aan dat krachtenbundeling met gemeenten in dit soort situaties kan helpen.
- Er wordt nog gewerkt aan het accountantsverslag ten behoeve van de Jaarrekeningen 2024. Het onderwerp komt 10 april op de agenda. De algemeen directeur kan al wel zeggen dat het er goed uitziet en dat het zal neerkomen op een positief resultaat tussen de €300.000 en €350.000 euro in tegenstelling tot wat was opgenomen in de begroting, namelijk een negatief saldo van €281.000. Het positief resultaat is grotendeels veroorzaakt door de meicirculaire. In combinatie met de bezuinigingen door MidZuid.
- Het Regionaal Werk Centrum staat al op de agenda als apart punt.
- De algemeen directeur heeft met het ministerie om de tafel gezeten ter voorbereiding van het werkbezoek van Staatssecretaris Jurgen Nobel op 14 april. De agenda is opgesteld. Onderwerpen die aan bod komen zijn: circulariteit, pro VSO (daarbij heeft

de algemeen directeur ook een politieke boodschap) en inclusieve technologie.

2. Notulen en actielijst

1. Notulen AB 04-11-2024 en extra AB 30-01-2025 ter vaststelling voor AB

Inhoudelijk: x

Tekstueel: x

Naar aanleiding van: x

De notulen van zowel 04-11-2024 als ook van 30-01-2025 worden ongewijzigd vastgesteld. Er wordt voorgesteld om voortaan minder uitgebreid te notuleren. Alleen een besluitenlijst vindt men te weinig maar de notulen mogen minder woordelijk en beknopter samengevat worden.

Het voorstel wordt aangenomen en de voorzitter concludeert dat de huidige notulen tot vandaag blijven zoals ze zijn. Vanaf heden zal er minder woordelijk en beknopter worden genotuleerd.

2. Actielijst bestuur ter bespreking

De actielijst wordt ongewijzigd vastgesteld.

3. Ter instemming

1. Herziene begroting 2025 inclusief reactie op eventueel binnen gekomen zienswijze

De voorzitter geeft een toelichting op de eerder in het DB besproken herziene begroting 2025. Er zijn geen vragen. De herziene begroting wordt vastgesteld.

2. Berenschotonderzoek; uitgangspunten strategische toekomstvisie MidZuid

De voorzitter geeft aan dat dit feitelijk een hamerstuk is waarop wethouder van Hunnik aangeeft dat het akkoord op het procesvoorstel voor het vervolg van de volgende fase formeel wel ook moet worden vastgesteld door het AB. De voorzitter beaamt dit. Het besluit tot het opdracht geven aan Berenschot om op basis van deze geformuleerde uitgangspunten tot een aangepast voorstel te komen voor fase 2 van het proces om tot een toekomstvisie van MidZuid te komen wordt vastgesteld.

Wethouder van Hunnik vraagt naar aanleiding van hoe de raden verder meegenomen zullen worden in het proces.

De voorzitter licht toe dat er nu opdracht gegeven wordt aan Berenschot om verder te gaan met een procesvoorstel. Als dit voorstel besproken wordt dan zal hier ook een communicatietraject in meegenomen worden, zowel richting raden als richting buitenwereld en ook de OR en overige medewerkers van MidZuid. Wethouder van Hunnik benoemt twee mogelijke aanhakingspunten voor de raden te weten eind maart/begin april of tijdens de radenbijeenkomst van de Baroniegemeenten in mei. De voorzitter zal deze punten meenemen richting Berenschot.

4. Ter bespreking

1. Managementletter PWC

De concerncontroller geeft een toelichting op de eerder in het DB besproken

managementletter. De voorzitter licht daarbij nog toe dat er besproken is dat er een afspraak zal volgen met de algemeen directeur van MidZuid/de bestuursvoorzitter van MidZuid en de Rabobank om te spreken over de beheerderspas en de zelfstandige betalingsbevoegdheid van de algemeen directeur van €500.000. Er wordt nog kort nagepraat over mogelijke alternatieven voor de Rabobank.

5. Ter kennisname

X

6. Rondvraag en sluiting

Er zijn geen vragen voor de rondvraag.

De vergadering sluit om 15:04 uur.

De heer W.J. van der Zanden
Voorzitter

Drs. J.G Rooijmans MSc
Secretaris

Actielijst bestuur MidZuid

Beschrijving	Toelichting	Datum	Verantw	Uitvoer	Status/actie
Niet wettelijke wijzigingen GR WAVA	Naar aanleiding van het Berenschot onderzoek dat plaats zal gaan vinden in 2024 zal voor het proces rondom de eventuele niet wettelijke wijzigingen een roadmap opgesteld kunnen worden. Deze zal naar verwachting in Q3 2025 opgesteld kunnen worden.	Q3 2025	AB	Directie	Na een onhold periode is er in maart 2025 door het AB besloten dat er verder gegaan kan worden met het onderzoek.
Memo ter bespreking mogelijkheden informele netwerk van medewerkers meer onderdeel te laten zijn van MidZuid	Naar aanleiding van de bespreking van de studiereis naar Bilboa in het DB van 20-3-25, heeft wethouder van Hunnik geopperd om een memo ter bespreking in een volgend DB op te laten nemen in de actielijst. Onderwerp van de memo is het bespreken van de mogelijkheden om het informele netwerk van medewerkers meer onderdeel te laten zijn van MidZuid.	Q2 2025	DB	Directie/Wethouder van Hunnik	Wethouder van Hunnik zal in samenspraak met de directie van MidZuid een memo ter bespreking opstellen voor een volgende DB vergadering. Mevrouw Flohr zal contact opnemen met wethouder van Hunnik ten aanzien van de planning.
Er wordt besloten dat er een gesprek zal plaatsvinden tussen Algemeen directeur	Naar aanleiding van het bespreken van de managementletter en het daarbij	2025	DB	DB/directie MidZuid	Afspraak moet gepland worden.

MidZuid/voorzitter bestuur/Rabobank om zaken te bespreken en zo nodig vast te leggen ten aanzien van de zelfstandige betaalbevoegdheid van de algemeen directeur tot €500.000.	behorende onderwerp fraude in het DB van 20 maart 2025 is besloten tot het benoemde actiepunt.				
--	--	--	--	--	--

Agendapunt 4.1

Aan: Algemeen Bestuur MidZuid
Van: Dagelijks bestuur
Betreft: Jaarstukken 2024

Vergadering van: 22 mei 2025

Bijlagen: 4.1.1. Jaarrekening 2024 MidZuid B.V.
4.1.2. Jaarrekening 2024 GR WAVA
4.1.3. Jaarrekening MidZuid A.I.D. B.V.
4.1.4. Comfortletter 2025
4.1.5. 403 verklaring MidZuid AID B.V.

Voorstel

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld om:

- 1) Kennis te nemen van het rapport van bevindingen en de accountsverklaringen van de accountant PWC; en
- 2) in te stemmen met de aangeboden concept-jaarrekeningen 2024 van GR WAVA en MidZuid B.V. en MidZuid A.I.D. B.V. deze vaststelling te stellen; en
- 3) aan het algemeen bestuur voor te stellen om het positieve resultaat van € 447.000 toe te voegen aan de overige reserves; en
- 4) aan het algemeen bestuur voor te stellen om een bedrag van € 0 over 2024 uit te keren aan de gemeenten; en
- 5) ten gunste van de bestemmingsreserve 'WSP Dongemond' (voorheen : WSP MidZuid) het positieve resultaat 2024 van WSP Dongemond te brengen. De besluitvorming hierover berust bij het dagelijks bestuur; en
- 6) Het saldo van de bestemmingsreserve WSP Dongemond over te brengen naar MidZuid B.V.. Hiermee wordt het onderdeel van het eigen vermogen van MidZuid B.V. en kan

MidZuid B.V. in eerste instantie tot maximaal de hoogte van de bestemmingsreserve eventuele tekorten bij het WSP aanvullen

- 7) In de aandeelhoudersvergadering de directie van MidZuid de opdracht te geven de 403 verklaring van MidZuid A.I.D. B.V. te deponeren bij de KVK
 - 8) De voorzitter de comfortletter te laten herbevestigen in de aandeelhouders vergadering
 - 9) overeenkomstig de bepalingen in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen de definitieve jaarstukken aan de provincie en de raden van de deelnemende gemeenten te versturen.
-

Toelichting

Bestemming resultaten

Het te bestemmen resultaat over 2024 bedraagt voor GR WAVA € 447.000 positief (exclusief WSP Dongemond). Het voorstel is om dit resultaat ten gunste van de overige reserves te brengen. Het WSP Dongemond heeft met ingang van 2018 een eigen begroting. Ten opzichte van de sluitende begroting is over 2024 een positief resultaat van € 185.000 behaald. De financiële verantwoording van WSP Dongemond is opgenomen in de jaarrekening van MidZuid B.V. (Bijlage 1).

Het besluit over de bestemming van het jaarresultaat GR WAVA moet worden genomen door het algemeen bestuur. Uit de herberekening van de algemene reserve op basis van het vastgestelde beleid blijkt dat het maximale bedrag aan reserve € 1.710.000 mag bedragen. Volgens het reservebeleid heeft het bestuur altijd de mogelijkheid om af te wijken van de standaard berekening. Na resultaatbestemming bedraagt de reserve € 1.795.000.

Het eigen vermogen binnen GR WAVA is bedoeld om eventuele fluctuaties in het resultaat vanuit de bedrijfsvoering zelfstandig op te kunnen vangen. Op Dit moment spelen een tweetal zaken die een hoger eigen vermogen rechtvaardigen. Ten eerste wordt er met onderzoeksbureau Berenschot een traject gelopen inzake de strategische toekomstvisie van

MidZuid. Daarnaast loopt er een ICT-project om de huidige ICT omgeving naar de Cloud te brengen. Voor Beide projecten is externe ondersteuning noodzakelijk. Vandaar dat wordt voorgesteld om het bovenmatige deel in de reserves van € 85.000 in een bestemmingsreserve ten behoeve van de doorontwikkeling van MidZuid op voornoemde twee onderwerpen.

Een belangrijke post in het resultaat wordt gevormd door de LIV (lage inkomens voordeel). De LIV over 2024 moet volgens de BBV-verslaggevingsvoorschriften al in de jaarrekening 2024 als bate worden opgenomen, maar wordt pas in de 2^e helft van 2025 door de belastingdienst uitbetaald. Over 2024 betreft dit een bedrag van € 207.000. Voorgesteld wordt om eventuele verrekeningen van het resultaat over 2024 pas uit te betalen als de LIV opbrengst is ontvangen, omdat anders de liquiditeitspositie te ver onder druk komt te staan.)

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

	Altena	Drimmelen	Geertruidenberg	Oosterhout	Totaal
omslag vaste lasten	26,83%	12,17%	15,61%	45,39%	100,00%
Aantal plaatsingen 2024	121	51	76	195	443
Gemeentelijke bijdrage:					
Voorschot	678.341	289.580	420.775	1.102.304	2.491.000
Afrekening	-21.985	4.911	-13.547	30.621	0
Totaal gemeentelijke bijdrage	656.356	294.491	407.228	1.132.925	2.491.000
Te bestemmen resultaat*:					
Resultaat op vaste lasten	0	0	0	0	0
Resultaat op overige activiteiten	0	0	0	0	0
Mutatie reserve	0	0	0	0	0
Te verrekenen resultaat/reserves	0	0	0	0	0
Totale bijdrage per gemeente	656.356	294.491	407.228	1.132.925	2.491.000
Te verrekenen met gemeenten					
Gemeentelijke bijdrage	-21.985	4.911	-13.547	30.621	0
Afrekening resultaat/reserves	0	0	0	0	0
Totaal afrekening	-21.985	4.911	-13.547	30.621	0

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

Het resultaat van WSP Dongemond ad € 185.000 positief moet eveneens worden bestemd. Zoals in de jaarrekening van MidZuid B.V. (bijlage 1) is toegelicht. Voorgesteld wordt om het verlies ten gunste van de opgebouwde reserves van het WSP te brengen. Per 1 januari is het vermogen van het WSP € 19.000 negatief. Na toevoeging staat deze reserve € 166.000 positief. Vervolgens wordt voorgesteld om deze reserve uit te keren naar MidZuid B.V., waarin MidZuid B.V. een bestemmingsreserve vormt voor eventuele toekomstige exploitatietekorten van WSP Dongemond.

Volgens de dienstverleningsovereenkomst vindt financiële besluitvorming plaats door het bestuurlijk overleg (portefeuillehouders sociale zaken) en wordt verder aangesloten bij de werkwijzen en rapportagecyclus van GR WAVA. De portefeuillehouders sociale zaken zijn

tevens de deelnemers aan het dagelijks bestuur van GR WAVA. Gelet op het vorenstaande is het dagelijks bestuur daarmee bevoegd om te besluiten over de resultaatbestemming.



MIDZUID

Jaarstukken 2024
Gemeenschappelijke Regeling WAVA

Inhoudsopgave

Gemeenschappelijke Regeling WAVA.....	1
Jaarverslag.....	4
Programmaverantwoording	4
Paragrafen	7
Weerstandsvormogen en risicobeheersing	7
Onderhoud kapitaalgoederen.....	10
Financiering	11
Bedrijfsvoering	12
Verbonden partijen.....	14
Wet open overheid	14
Rechtmatigheid	15
Tot slot.....	18
Jaarrekening.....	19
1. Balans per 31 december 2024 (vóór resultaatbestemming).....	19
2. Overzicht van baten en lasten 2024	21
Specificatie van baten en lasten.....	22
3. Toelichting op de balans en het overzicht van baten en lasten.....	23
3.1 Algemene toelichting	23
3.1.1 Algemeen.....	23
3.1.2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva	24
3.1.3 Grondslagen voor bepaling van het resultaat	25
3.1.4 Normenkader relevante wet- en regelgeving	26
3.2 Toelichting op de balans.....	27
3.2.1 Materiële vaste activa	27
3.2.2 Financiële vaste activa	28
3.2.3 Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar	28
3.2.4 Liquide middelen.....	29
3.2.5 Overlopende activa	30
3.2.6 Eigen vermogen	30
3.2.7 Voorzieningen	31
3.2.8 Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	31
3.2.9 Kortlopende schulden	32
3.2.11 Niet uit de balans blijken de verplichtingen	33
3.2.12 Gebeurtenissen na balansdatum.....	33
3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten.....	33

3.3.1	Algemeen.....	33
3.3.2	Subsidieresultaat.....	34
3.3.4	Nieuwe doelgroepen (P-wet).....	35
3.3.5	Vaste lasten	35
3.3.6	Overhead	36
3.3.7	Overige bedrijfskosten.....	36
3.3.8	Operationeel resultaat MidZuid B.V.....	36
3.3.9	Resultaat WSP Dongemond	37
3.3.10	Onvoorzien.....	37
3.3.11	Gemeentelijke bijdrage	37
3.3.12	Toepassing WNT	37
3.3.13	Overzicht gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen.....	41
3.3.14	Incidentele baten en lasten.....	41
3.4	Rechtmatigheidsverklaring dagelijks bestuur	42
3.5	Overige informatie	45
3.5.1	Werknemers.....	45
4.	Overige gegevens	46
4.1	Bijdrage per gemeente, voorschot.....	47
4.2	Bijdrage per gemeente, afrekening.....	48
4.3	Rekening naar taakvelden	49
5.	Controleverklaring van de onafhankelijke Accountant.....	50

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 MidZuid¹. 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.

¹ 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 2024. 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 2026-2032. Hierbij wordt de directie en het bestuur ondersteund door onderzoeksbureau Berenschot. De uitkomsten van het onderzoek van Berenschot worden in de loop van 2025 verwacht. 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 2024 sluit met een positief resultaat van € 447.000 (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. Toch is dit voor 2024 niet uitgekomen, doordat er eenmalig een extra budget voor SW-bedrijven beschikbaar kwam van 63,9 miljoen. Deze is via het WSW-budget over de SW-bedrijven verdeeld. Daarmee is meteen het hoge WSW-subsidieresultaat verklaard. Echter was dit bedrag eenmalig. Vanaf 2025 komt daar deels wel de Rijksbijdrage en het Impulsbudget sociale infrastructuur voor in de plaats. We zien nog steeds dat de uitstroom harder gaat dan de instroom, waarmee de productiecapaciteit onder druk blijft staan. Het aantal opdrachten in het eerste deel van 2024 nam als gevolg van het economisch klimaat af. In het tweede half jaar is dat gelukkig iets aangetrokken. In combinatie met de kosten die blijven stijgen als gevolg van hoge looneisen welke voortkomen uit de enorme inflatie in voorgaande jaren 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 2024 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 2024 is een incidentele post opgenomen voor per saldo € 905.000 (bate). Incidentele baten betroffen het subsidieresultaat;

Voor WSP Dongemond is met ingang van 2018 sprake van een eigen begroting. Over 2024 is een positief saldo van € 185.000 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 (bijv. op terrein van AVG en Privacywetgeving) 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 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 2024 bedraagt de algemene reserve € 1.363.000 vóór de resultaatbestemming over 2024. De omvang van de algemene reserve bevindt zich, op basis van de cijfers uit de jaarrekening 2024, onder het maximum van de beleidsmatige bandbreedte. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2024 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 2024 worden bijgesteld naar een bedrag van € 1.710.000. Daarmee past een deel van het positieve resultaat over 2024 voor een bedrag van € 85.000 niet binnen de bandbreedte van de afgesproken rekenregels.

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:

- 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).

Uit het onderzoek 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. De laatste stand van zaken is gepubliceerd in de brief van Ministerie van SZW op 15 oktober 2024. 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 2024 en bedraagt voor het jaar 2025 € 38.029. Indien de situatie zich voordoet dat landelijk de uitstroom in 2024 lager blijkt te zijn dan waarmee rekening is gehouden zou het budget verder kunnen dalen. Voor 2025 kan dit risico maximaal € 420.000 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 2025 wordt ingeschat op maximaal 9 arbeidsjaren (loonkosten € 347.000). De kans dat dit risico zich voordoet wordt ingeschat op 25%.

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 € 505.000 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 € 450.000 en de kans daarop wordt geschat op 50%.
- Het risico dat vanaf 2026 geen compensatie meer ontvangen wordt voor de betaalde transitievergoeding aan medewerkers die ziek uit dienst gaan.
- Het risico dat opdrachtgevers een verduurzaming van het wagenpark afdwingen om de opdrachten nog uit te mogen voeren.
- Het risico dat er wordt bezuinigd, terwijl de kosten juist stijgen door niet beïnvloedbare factoren.

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 € 478.000. Hiertegenover staat een weerstandscapaciteit na resultaat bestemming 2024 van € 1.794.000 indien het bestuur besluit het volledige resultaat toe te voegen aan de overige reserves. Hierbij wordt nog opgemerkt dat de kans dat alle hiervoor genoemde risico's zich tegelijk zullen voordoen zeer klein is.

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 2024	Verloop van de kengetallen		
Kengetallen	2023	Begroting	2024
		2024	
netto schuldquote	8,60%	24,10%	14,03%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	8,60%	24,10%	14,03%
solvabiliteitsratio	13,87%	10,20%	17,81%
structurele exploitatieruimte	0,54%	-1,60%	7,70%

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 onderhoudsplanning 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 2024 is de uitvoeringsplanning van het (groot) onderhoud geactualiseerd en zijn de opgenomen prijzen geïndexeerd. Op basis hiervan is ook de dotatie voor 2024 gebaseerd en zijn de werkelijke kosten ten laste van deze reserve gebracht. Eind 2025 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 2024 kan het volgende overzicht worden gegeven:

Overzicht leningen financiële instellingen		in euro's					
Verstrekker	BNG	BNG	BNG	BNG	BNG	BNG	Totaal
Oorspronkelijk bedrag	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.600.000	1.000.000	6.600.000
Datum laatste aflossing	30-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	29-12-2027	29-12-2027	30-12-2028	
Rentepercentage	0,120%	0,170%	0,150%	3,310%	2,740%	2,700%	
Rentelast 2024	1.200	1.700	1.500	33.100	43.840	0	
Datum renteherziening	30-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	29-12-2027	29-12-2027	30-12-2028	
Saldo bij renteherziening	-	-	-	-	-	-	
Restant lening begin van het jaar	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.600.000	-	5.600.000
In 2024 opgenomen						1.000.000	1.000.000
Aflossing 2024	1.000.000-	-					1.000.000-
							-
Restant lening eind van het jaar	-	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.600.000	1.000.000	5.600.000

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. Vanwege effectief uitgevoerd treasurybeleid is het geld dat gereserveerd stond voor het uitvoeren van groot onderhoud aan het pand ingezet om de hoofdsom tijdelijk te verlagen. Hiermee is een jaarlijkse rentebesparing gerealiseerd van zo'n € 60.000. Door de aflossingen is de totale schuld eind 2021 tijdelijk teruggelopen tot € 5.600.000, waar deze normaliter € 7.600.000 zou zijn. 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 2025 zal leiden tot een herleving van het oude lening saldo van € 7.600.000.

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 2024 zijn er geen lopende treasurytransacties.

Bedrijfsvoering

Resultaat

Het boekjaar 2024 sluit met een positief resultaat van € 447.000 (exclusief het resultaat op WSP Dongemond (positief € 185.000)). Dit resultaat is gerealiseerd door de activiteiten van WAVA en MidZuid gezamenlijk. Het resultaat van WAVA bedraagt € 245.000 positief, het resultaat op de deelneming MidZuid bedraagt € 201.000 positief. 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 resultaat 2024 ad € 447.000. (exclusief het resultaat op WSP Dongemond. In paragraaf 3.3.15 zijn de incidentele posten eveneens vermeld. Hier worden alleen de 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 € 905.000 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 € 905.000), zoals ook nader is toegelicht in paragraaf 3.3.2.

Het resultaat van MidZuid B.V. valt hoger uit dan begroot. De omzet bij MidZuid B.V. is boven begroting gerealiseerd, maar de kosten van de omzet zijn ook fors uitgevallen dan begroot. Hierdoor valt de netto omzet per saldo lager dan begroot. De overige exploitatiekosten zijn in de PMC's bij MidZuid zijn per saldo in de lijn van de begroting. Echter is de belangrijkste afwijking dat in de lijn met komende jaren er een vergoeding vanuit GR WAVA is overgemaakt aan MidZuid B.V. als dekking voor de begeleidingskosten die in MidZuid worden gemaakt. Deze doorbelasting was in de begroting nog niet opgenomen.

Voor de activiteiten van WSP Dongemond is met ingang van 2018 een eigen begroting van toepassing. Het saldo van WSP Dongemond (ten opzichte van de begroting 2024 (€ 185.000 positief) is afzonderlijk in het overzicht van baten en lasten vermeld. Het positieve resultaat betreft vooral de dekking van uren en kosten voor projecten die uitgevoerd zijn voor TINT West-Brabant. 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 2023 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 en het regulier personeel worden verloond. 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 2025 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. 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.

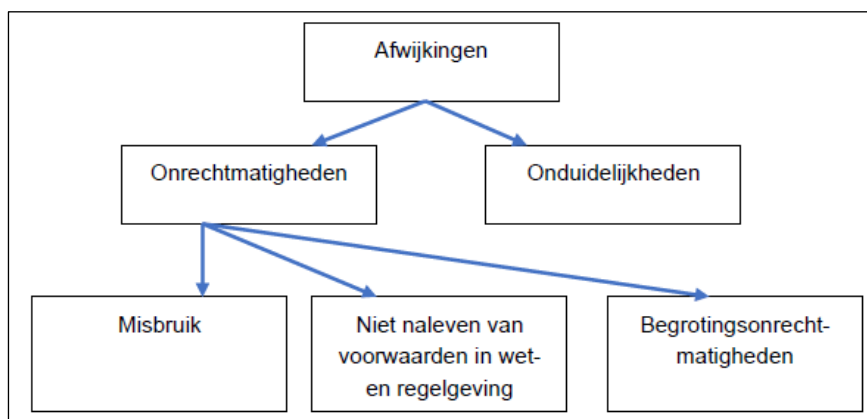
MidZuid zorgt ervoor dat de verplichte informatiecategorieën actief gepubliceerd worden conform de daarvoor geldende regels. Dit gebeurt in het Register van Overheidsorganisaties (ROO) specifiek in de Woo-index. Deze module wordt beheerd door KOOP (Kennis- en Exploitatiecentrum voor Officiële Overheidspublicaties).

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 2024 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 2024			Begroting na wijziging; herziene begroting 2024			Realisatie 2024			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		43	-43	-	21	-21
0.4 Overhead	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0.5 Treasury		164	-164		146	-146		81	-81	-	-65	65
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	282	-	282	283	-	283	-	632	-632	-283	632	-915
6.4 Begeleide participatie	18.029	18.025	4	19.078	19.093	-15	20.416	19.660	756	1.338	567	771
6.5 Arbeidsparticipatie	-		-	-		-	-		-	-	-	-
TOTALEN	18.311	18.311	-	19.361	19.361	-	20.416	20.416	-	1.055	1.055	-

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.

Voor de rechtmatigheidsverklaring wordt gekeken op programma niveau. Als we kijken op taakniveau dan is er per saldo sprake van afwijkingen die boven de rapportagedrempel van € 50.000. Dit betreft de post treasury, welke € 65.000 lager is dan begroot. Dit komt vooral doordat het groot onderhoud verder is uitgesteld, waarmee de daarmee samenhangende financiering ook niet geëffectueerd is. De post onvoorzien wijkt af doordat de werkelijk kosten onder de overige kosten en baten zijn opgenomen. Verder is er afwijking van € 771.000 onder de Begeleide Participatie. Dit is per saldo een positieve afwijking van de begroting. Deze is in basis onrechtmatig, maar

de extra kosten en baten zijn tijdig gemeld, waarmee deze als onrechtmatig, maar acceptabel worden aangemerkt. De genoemde begrotingsoverschrijding van € 771.000 bestaat kan grotendeels worden verklaard door een viertal grote afwijkingen. Vanuit de meicirculaire 2024 een hogere beschikbare Subsidie beschikbaar voor WAVA van € 873.000. Er is een onderschrijding op de personeelslasten van € 463.000. Verder valt onder de lasten ook de doorboeking van de kosten voor begeleiding aan MidZuid B.V. van € 1.797.000, welke in de begroting van MidZuid (red. GR WAVA) niet waren opgenomen. Tot slot valt het gezamenlijke resultaat van MidZuid B.V. en WSP Dongemond € 1.135.000 hoger uit dan begroot. Dit is mede ingegeven door de doorboeking van de begeleidingsvergoeding van € 1.797.000 vanuit GR WAVA naar MidZuid B.V. Daarbij merken wij op dat de extra last in GR WAVA van € 1.797.000 inzake de doorbelasting naar MidZuid B.V. een post betreft die binnen MidZuid als geheel geen resultaatseffect heeft maar slechts een wijziging in allocatie van middelen is. Het bestuur heeft deze doorbelasting in de herziene begroting 2025 opgenomen voor de jaren 2025 en de jaren daarop volgend, waarmee deze begrotingsonrechtmatigheid als eenmalig kan worden aangemerkt, aangezien deze vanaf 2025 is geformaliseerd.

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 2024 tot een succesvol jaar hebben gemaakt, spreek ik de hoop uit ook in 2025 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 2024 (vóór resultaatbestemming)

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
<i>VASTE ACTIVA</i>		
3.2.1 Materiële vaste activa		
Overige investeringen met een economisch nut	5.654	5.801
3.2.2 Financiële vaste activa		
Deelnemingen	<u>852</u>	<u>(1.535)</u>
Totaal vaste activa	6.505	4.267
<i>VLOTTENDE ACTIVA</i>		
3.2.3 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.122	5.047
Vorderingen op openbare lichamen	113	219
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.602	1.985
Overige vorderingen	1.407	2.843
3.2.4 Liquide middelen	562	247
Kassaldi	-	-
Banksaldi	562	247
3.2.5 Overlopende activa	17	64
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	17	64
Totaal vlottende activa	4.701	5.358
Totaal Generaal	<u>11.207</u>	<u>9.625</u>

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

-

-

(bedragen x € 1.000)

PASSIVA

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
VASTE PASSIVA		
3.2.6 Eigen vermogen	1.960	1.329
Bestemmingsreserve	-	-
Algemene reserve	1.329	1.786
Gerealiseerd resultaat	632	(458)
3.2.7 Voorzieningen	2.166	1.877
Voorzieningen ter egalisering van kosten	2.166	1.877
3.2.8 Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	5.600	5.600
Onderhandse leningen van Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	5.600	5.600
Totaal vaste passiva	9.726	8.806
VLOTTENDE PASSIVA		
3.2.9 Kortlopende schulden	1.035	415
Overige schulden	1.035	415
3.2.10 Overlopende passiva	445	404
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	346	361
Overige nog te betalen bedragen en de vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	99	43
Totaal vlottende passiva	1.480	819
Totaal Generaal	<u>11.206</u>	<u>9.625</u>

2. Overzicht van baten en lasten 2024

Alle activiteiten vinden plaats binnen één programma: werk en re-integratie.

(bedragen x € 1.000)

	Raming begrotings- jaar voor wijziging	Raming begrotings- jaar na wijziging	Realisatie begrotings- jaar	Realisatie vorig begrotings- jaar
Programma werk en reïntegratie - baten	18.029	19.107	20.417	16.413
Programma werk en reïntegratie - lasten	18.311	19.390	19.785	16.417
Gerealiseerde salde van baten en lasten	282-	283-	632	4-
Overhead (last)	-	-	-	-
Vennootschapsbelasting (last)	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten	282-	283-	632	4-
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	282-	283-	632	4-

In het resultaat 2024 ad € 632.000 positief is het resultaat van WSP Dongemond begrepen (€ 185.000 positief). Zie verder de toelichting op het resultaat, hoofdstuk 3.3.

Specificatie van baten en lasten

	2024	Begroting	2023
Subsidieresultaat			
Rijkssubsidie	13559	12548	12521
Begeleid werken	-916	-778	-780
Subsidie beschikbaar voor WAVA	12643	11770	11741
Personeelslasten	-11729	-11783	-11404
Vervoer doelgroep	-222	-212	-216
Totaal personeelskosten	-11950	-11995	-11620
Subsidieresultaat	693	-225	121
Nieuw beschut			
Loonkostensubsidies	1338	1515	1085
Personeelslasten (na aftrek LIV)	-2678	-3011	-2150
Subsidieresultaat	-1340	-1496	-1065
Begeleidingsvergoedingen	1288	1184	946
Saldo nieuw beschut	-52	-312	-119
Participatiebanen			
Loonkostensubsidies	982	940	791
Personeelslasten (na aftrek LIV)	-2216	-2293	-1718
Subsidieresultaat	-1235	-1353	-927
Begeleidingsvergoedingen	509	413	392
Saldo participatiebanen	-726	-940	-535
Subtelling alle doelgroepen	-86	-1477	-534
Vaste lasten WAVA			
Gebouw	-841	-828	-839
Huuropbrengsten derden	200	185	228
Doorbelaast gebruik gebouwen	580	580	930
Rente lening BNG	-81	-146	-45
Energie	-279	-217	-397
Vaste lasten	-422	-426	-123
Overhead			
Personeelskosten	-	-	-
Doorbelaasting naar Midzuid B.V.	-	-	-
Totaal	-	-	-
Overige bedrijfskosten	-1739	-22	33
Operationeel resultaat Midzuid B.V.	201	-749	-1785
Resultaat WSP Dongemond	185	-	-34
Onvoorzien	-	-100	-
Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	-1859	-2774	-2443
Gemeentelijke bijdrage	2491	2491	1985
Resultaat excl. incidentele baten en lasten	632	-283	-458

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.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Opgenomen leningen hebben een looptijd van één jaar of langer en worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

Kortlopende schulden en overlopende passiva 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 26 september 2024 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)
- Aanbestedingswet en onderliggende besluiten (AanbW)
- 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)
- Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)
- Wet financiering decentrale overheden (FIDO)
- Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (RUDDO)
- CAO SW
- Cao Aan de slag
- Fiscale wetgeving
- Sociale verzekeringswetten
- Wet aanpak schijnconstructies (WAS)
- Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (DBA)
- Wet Bescherming Persoonsgegevens, meldplicht datalekken

Interne regelgeving:

- Controleverordening ex 213 gemeentewet
- Financiële verordening ex 212 gemeentewet
- Treasurystatuut

- Organisatieverordening en mandaatregeling
- Samenwerkingsovereenkomst WAVA – MidZuid
- Arbeidsvoorwaardenregeling 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

	Grond	Voorzieningen aan terreinen	Gebouw/ kant.inr.	Installaties	Totaal materiële activa
Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per 1 januari 2024	3.630	448	4.257	2.718	11.053
Investerings 2024	-	-	-	9	9
Projecten in uitvoering	-	-	-	-	-
Desinvestering	-	-	-	-	-
Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per 31 december 2024	3.630	448	4.257	2.727	11.062
Totaal afschrijvingen per 1 januari 2024		447	2.177	2.628	5.251
Afschrijvingen 2024		1	135	21	157
Terugboeking afschrijvingen wegens desinvesteringen		-	-	-	-
Totaal afschrijvingen per 31 december 2024	-	448	2.312	2.649	5.408
Boekwaarde per 1 januari 2024	3.630	1	2.080	90	5.801
Boekwaarde per 31 december 2024	3.630	(0)	1.945	79	5.654

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 2024 is er voor € 9.000 geïnvesteerd.

In 2014 zijn de onroerende zaken getaxeerd. De taxatiewaarde is destijds bepaald op € 5.150.000. Gelet op de prijsontwikkelingen in de markt zal de waarde eind 2024 ca. € 5.000.000 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 2024		1.535-
Mutaties 2024:		
Agio Storting	2000	
Resultaat WSP	185	
Resultaat deelneming	201	
Totaal mutaties 2024		2.386
Boekwaarde per 31 december 2024		852

De deelneming wordt gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde. De totale verkrijgingsprijs van de deelneming bedraagt € 19.535.000 (aandelenkapitaal en agioreserve).

3.2.3 Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

<i>Vorderingen op openbare lichamen</i>	2024	2023
Te ontvangen bedragen LIV	113	219
Totaal	113	219
<i>Uitzettingen in rijkschatkist</i>		
Schatkistbankieren U/G	2.602	1.985
Totaal Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.122	5.047
<i>Debiteuren</i>		
Debiteuren derden	612	636
Voorziening voor oninbaarheid	-	-
Totaal	612	636
<i>Vorderingen op groepsmaatschappijen</i>		
Midzuid B.V.	795	2.207
Totaal	795	2.207
Totaal Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.122	5.047

Het te ontvangen bedrag LIV heeft betrekking op de vordering over 2024. Uitbetaling vindt medio 2025 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 drempel bedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempel bedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaal cijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	334	381	317	330
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	666	619	683	670
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempel bedrag					
		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 kwartaal cijfer 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)	30.381	34.640	29.170	30.372
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	334	381	317	330

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat het drempelbedrag voor Schatkistbankieren in 2024 niet is overschreden.

3.2.4 Liquide middelen

	31-12-2024	31-12-2023
Rekening-courant BNG	562	247
Totaal	562	247

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 € 1.500.000).

3.2.5 Overlopende activa

	31-12-2024	31-12-2023
<i>Overlopende activa</i>		
Vooruitbetaalde kosten	-	0
Te vorderen omzetbelasting	-	57
Voorschot personeel	5	6
Overige vorderingen en overlopende activa	12	1
Totaal	17	64

3.2.6 Eigen vermogen

Het verloop van het eigen vermogen over 2024 is in onderstaand overzicht weergegeven.

Verloop eigen vermogen	1-1-2024	Resultaat bestemming 2023		Resultaat 2024	31-12-2024
		Toevoeging reserve	Terugbetaald aan gemeenten		
Bestemmingsreserve	-	-			-
Algemene reserve	1.772	424-			1.348
Reserve WSP	15	34-			19-
Resultaat voorgaand boekjaar WSP	34-	34			-
Resultaat voorgaand boekjaar WAVA	424-	424	-		-
Resultaat boekjaar WSP				185	185
Resultaat boekjaar WAVA				447	447
Saldo	1.329	-	-	632	1.960

De algemene reserve bevond zich eind 2023 boven het gestelde maximum. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2023 is het negatieve resultaat van € 424.000 over 2023 ten laste van de overige reserve gebracht. Daarna bevond deze reserve onder het maximumniveau.

Over het jaar 2024 heeft de GR WAVA een positief resultaat van € 447.000 behaald. Daarnaast is op het WSP Dongemond een positief resultaat behaald van € 185.000. 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
	1-1-2024			in 2024	2024	31-12-2024
Voorziening groot onderhoud	1.877	359	70-	-	289	2.166
Voorzienbare verplichtingen	-			-	-	-
Totaal	1.877	359	70-	-	289	2.166

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 2024 is hangende het huisvestingsbesluit nauwelijks groot onderhoud uitgevoerd.

3.2.8 Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Overzicht leningen financiële instellingen

in euro's

Verstrekker	BNG	BNG	BNG	BNG	BNG	BNG	Totaal
Oorspronkelijk bedrag	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.600.000	1.000.000	6.600.000
Datum laatste aflossing	30-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	29-12-2027	29-12-2027	30-12-2028	
Rentepercentage	0,120%	0,170%	0,150%	3,310%	2,740%	2,700%	
Rentelast 2024	1.200	1.700	1.500	33.100	43.840	0	
Datum renteherziening	30-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	29-12-2027	29-12-2027	30-12-2028	
Saldo bij renteherziening	-	-	-	-	-	-	
Restant lening begin van het jaar	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.600.000	-	5.600.000
In 2024 opgenomen						1.000.000	1.000.000
Aflossing 2024	1.000.000-	-					1.000.000-
Restant lening eind van het jaar	-	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.600.000	1.000.000	5.600.000

In 2024 hebben de geplande aflossingen tijdig plaatsgevonden. In 2024 is conform begroting een extra lening van € 1.000.000 aangetrokken als herfinanciering voor de vervallen aflossingstermijn. De rentelast over 2024 met betrekking tot de langlopende leningen is € 163.000.

3.2.9 Kortlopende schulden

	31-12-2024	31-12-2023
Crediteuren	126	150
Totaal	126	150
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Loonheffing	246	265
Pensioenpremie	-	-
Te betalen omzetbelasting	662	-
Totaal	909	265
<i>Schulden aan groepsmaatschappijen</i>		
Midzuid B.V.	-	-
Totaal	-	-
Totaal netto vlottende schulden	1.035	415

3.2.10 Overlopende passiva

Tegoeden spaarverlof	347	360
	346	361
Transitorische passiva	99	43
Totaal	445	404

Ultimo 2024 waren er geen kasgeldleningen opgenomen door de GR WAVA.

3.2.11 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

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.

Comfortletter

Het algemeen bestuur van de GR WAVA te Oosterhout heeft een comfortletter Het 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.

Huur bedrijfspanden

Ten behoeve van activiteiten buiten de locatie te Oosterhout wordt in Veen een locatie gehuurd (huur circa € 84.000 per jaar). In totaal wordt er voor € 376.000 aan locaties gehuurd.

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 2024.

3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

3.3.1 Algemeen

Het boekjaar 2024 sluit met een positief resultaat van € 447.000 (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 2024 € 185.000 positief; 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 2024 ten opzichte van de begroting 2024. De opgenomen begrotingscijfers betreffen de cijfers volgens de herziene begroting 2024 (zijnde de eerste begrotingswijziging 2024), die door het algemeen bestuur is vastgesteld op 11 juli 2024. In 2024 zijn er daarna geen begrotingswijzigingen meer geweest.

3.3.2 Subsidieresultaat

De opbouw van het subsidieresultaat is als volgt:

	2024	Begroting	2023
Rijkssubsidie	13.559	12.548	12.521
Begeleid werken	-916	-778	-780
Subsidie beschikbaar voor WAVA	12.643	11.770	11.741

	2024	Begroting	2023
Loonkosten	-11.843	-12.014	-11.628
Loonsubsidies	114	232	223
Totaal	-11.729	-11.783	-11.404

	2024	Begroting	2023
Vervoer doelgroep	-222	-212	-216

De rijkssubsidie beschikbaar voor de GR WAVA is per saldo € 873.000 hoger dan begroot. De subsidie volgens de meicirculaire 2024 is hoger vastgesteld dan de subsidie volgens de septembercirculaire 2023, die de basis vormde voor de herziene begroting 2024. De loonkosten van de sw-medewerkers zijn per saldo € 171.000 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 € 232.000 meegenomen en valt nu dus € 118.000 nadelig uit (minder LIV dan begroot). De loonkosten vallen per saldo € 54.000 lager uit als gevolg van cao verhogingen in combinatie met een hogere uitstroom dan begroot. Van het subsidieresultaat kan € 738.000 als incidenteel worden aangemerkt.

3.3.3 Nieuw beschut

Nieuw beschut

	2024	Begroting	2023
Loonkostensubsidies	1.338	1.515	1.085
Personeelslasten (na aftrek LIV)	-2.678	-3.011	-2.150
Subsidieresultaat	-1.340	-1.496	-1.065
Begeleidingsvergoedingen	1.288	1.184	946

In de begroting was uitgegaan van gemiddeld 110 medewerkers (84 fte) nieuw beschut werkplekken voor onze deelnemende gemeenten over het jaar 2024. De door het Rijk bepaalde taakstelling voor de deelnemende gemeenten bedroeg over 2024, ultimo jaar, 101 medewerkers (o.b.v. 31 uur per week). Ultimo 2024 (de peildatum van het rijk) zijn er 116 medewerkers nieuw beschut werk (81,8,3fte) in dienst. Gemiddeld over 2024 zijn er 112 (87,3 fte) aan nieuw beschut werkplekken ingevuld, waarmee de aantallen uit de begroting zijn behaald. Van het aantal medewerkers ultimo 2024 waren er 35 werkzaam binnen beschermd werk, 43 in publieke dienstverlening (groen), 21 in de facilitaire dienstverlening, 13 in de groepsdetachering en 4 individueel gedetacheerd.

3.3.4 Nieuwe doelgroepen (P-wet)

Participatiebanen

	2024	Begroting	2023
Loonkostensubsidies	982	940	791
Personeelslasten (na aftrek LIV)	-2.216	-2.293	-1.718
Subsidieresultaat	-1.235	-1.353	-927
Begeleidingsvergoedingen	509	413	392

In de begroting was uitgegaan van gemiddeld 83 medewerkers (64 fte) participatiebanen voor onze deelnemende gemeenten over het jaar 2024. Op 31 december 2024 waren 99 medewerkers in dienst. Gemiddeld over 2024 zijn dit er 94 (70,8 fte) , waarmee het beoogde gemiddelde aantal fte is behaald. Van de medewerkers ultimo 2024 waren er 52 werkzaam in publieke dienstverlening (groen), 17 in de facilitaire dienstverlening, 13 in de groepsdetachering, 7 individueel gedetacheerd bij werkgevers en 10 werkzaam op de productieafdeling.

3.3.5 Vaste lasten

De vaste lasten zijn feitelijk € 4.000 lager dan begroot. Dit komt enerzijds door de hogere onderhoudskosten en rentelasten die hoger zijn uitgevallen en anderzijds door de overige posten die lager zijn uitgevallen, waaronder de energiekosten. Van de onder de vaste lasten begrepen kosten van de gebouwen kan het volgende overzicht worden

gegeven:

	2024	Begroting	2023
Afschrijving Immateriele activa	-	-	-
Afschrijving terreinen	-1	-2	-2
Afschrijving installaties	-21	-46	-22
Afschrijving gebouwen	-135	-143	-139
Totaal afschrijvingskosten	-157	-191	-163
Belasting en verzekering	-70	-80	-73
Betaalde onderhoudskosten	-187	-168	-175
Mutatie in onderhoudsvoorziening	-359	-281	-291
Overige kosten gebouwen	-69	-107	-137
Totaal kosten gebouwen	-841	-828	-839

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 aangezien er geen medewerkers met een ambtelijke aanstelling meer werkzaam zijn binnen de GR.

3.3.7 Overige bedrijfskosten

De opbouw van de overige bedrijfskosten is als volgt:

	2024	Begroting	2023
Accountantskosten	-43	-22	-38
Kosten bestuur	-4	-	-
Rente en bankkosten	105	-	72
Begeleidingskosten Midzuid B.V.	-1.797	-	-
Overige bedrijfskosten	-	-	-2
	-1.739	-22	33

De belangrijkste afwijking dat in de lijn met komende jaren er een vergoeding vanuit GR WAVA is overgemaakt aan MidZuid B.V. als dekking voor de begeleidingskosten die in MidZuid worden gemaakt. Deze doorbelasting was in de begroting nog niet opgenomen.

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.

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 € 4.000. Dit zijn specifieke advieskosten.

3.3.11 Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage over 2024 is gelijk aan het in de herziene begroting opgenomen bedrag. Bij het vaststellen van de jaarrekening vindt over 2024 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 2024. Daarbij zijn per functie ook de geldende maxima vermeld.

Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	Dhr. J.G. Rooijmans
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01.01 t/m 31.12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,222
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	<i>0</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	51.726
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	0
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2023	
bedragen x € 1	Dhr. J.G. Rooijmans
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01.01 t/m 31.12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,222
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	<i>0</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	49.506
Bezoldiging	0

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

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

Gegevens 2024			
bedragen x € 1	Dhr. S.M.T.P. Vermeulen	Dhr. H. Timmermans	Dhr. H.A.P.J.M. Bool
Functiegegevens	Extern bestuurslid	Extern bestuurslid	Extern bestuurslid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01.01 t/m 31.12	01.01 t/m 31.12	04.11 t/m 31.12
Bezoldiging			
Bezoldiging	7.000	5.000	833,33
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	23.300	23.300	3.702
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	7.000	5.000	833,33
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 2023			
bedragen x € 1	Dhr. S.M.T.P. Vermeulen	Dhr. H. Timmermans	Dhr. J van Huijgevoort
Functiegegevens	Extern bestuurslid	Extern bestuurslid	Extern bestuurslid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01.01 t/m 31.12	28.09 t/m 31.12	01.01 t/m 28.09
Bezoldiging			
Bezoldiging	7.000	1.667	5250
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.300	5.804	16.557

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Gegevens 2024	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Mevr. A. van Hunnik	Voorzitter dagelijks en algemeen bestuur tot 4 november 2024, vervolg'd als plv. voorzitter dagelijks en algemeen bestuur
Dhr. W.J. van der Zanden	Plv. voorzitter dagelijks en algemeen bestuur tot 4 november 2024, vervolg'd als voorzitter dagelijks en algemeen bestuur
Dhr. J.P. Tanis	Bestuurslid algemeen bestuur
Dhr. H.T.M. Bakker	Bestuurslid dagelijks en algemeen bestuur
Dhr. H.H.M. de Jongh	Bestuurslid algemeen bestuur
Dhr. T.C.N. Simons	Bestuurslid algemeen bestuur
Dhr. M.P.C. Hofkens	Bestuurslid dagelijks en algemeen bestuur
Dhr. D.F.J. Melsen	Bestuurslid algemeen bestuur

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

1e Topfunctionarissen (vergoeding via een gelieerde rechtspersoon)

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	Dhr. J.G. Rooijmans
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Gemeenschappelijke Regeling WAVA	0
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij Gemeenschappelijke Regeling WAVA	N.v.t.
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van MidZuid B.V.	156.652,34
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen	N.v.t.
Subtotaal	156.652,34
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	€ 233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	156.652,34
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	Dhr. J.G. Rooijmans
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Gemeenschappelijke Regeling WAVA	N.v.t.
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij Gemeenschappelijke Regeling WAVA	N.v.t.
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van MidZuid B.V.	145.306,86
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen	N.v.t.
Subtotaal	145.306,86
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	223.000
Totale bezoldiging	145.306,86

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 Incidentele baten en lasten

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

In de jaarrekening 2024 van de GR WAVA zijn de volgende incidentele posten opgenomen:

Subsidieresultaat Wsw (bate) (par. 3.3.2)	€ 738.000
---	-----------

In resultaat MidZuid B.V. zijn geen incidentele posten begrepen:

Per saldo (bate)	€ 738.000
------------------	-----------

3.4 Rechtmatigheidsverantwoording 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 het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en interne verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 4 november 2024 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 € 594.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 915.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 594.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 915.000 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

(bedragen in € * 1.000)

Begrotingscriterium

1A. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	€	-
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€	-
2. Ongeautoriseerde reservemutaties		
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.).	€	915
<i>Totaal begrotingsonrechtmatigheden</i>	€	915
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.	€	-915
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering))	€	-
Voorwaarden criterium		
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering))	€	-
M&O criterium		
Geen Bevindingen		

De geconstateerde afwijkingen boven de rapportagedrempel betreffen:

- De post treasury, welke € 65.000 lager is dan begroot. Dit komt vooral doordat het groot onderhoud verder is uitgesteld, waarmee de daarmee samenhangende financiering ook niet geëffectueerd is.
- De post onvoorzien wijkt af doordat de werkelijk kosten onder de overige kosten en baten zijn opgenomen.
- Verder is er afwijking van € 771.000 onder de Begeleide Participatie. Dit is per saldo een positieve afwijking van de begroting. Deze is in basis onrechtmatig, maar de extra kosten en baten zijn tijdig gemeld, waarmee deze als onrechtmatig, maar acceptabel worden aangemerkt. De genoemde begrotingsoverschrijding van € 771.000 bestaat kan grotendeels worden verklaard door een viertal grote afwijkingen. Als eerste is er vanuit de meicirculaire 2024 een hogere beschikbare Subsidie beschikbaar voor WAVA van € 873.000. Daarnaast is er een onderschrijding op de personeelslasten van € 463.000. Verder valt onder de lasten ook de doorboeking van de kosten voor begeleiding aan MidZuid B.V. van € 1.797.000, welke in de begroting van MidZuid

(red. GR WAVA) niet waren opgenomen. Tot slot valt het gezamenlijke resultaat van MidZuid B.V. en WSP Dongemond € 1.135.000 hoger uit dan begroot. Dit is mede ingegeven door de doorboeking van de begeleidingsvergoeding van € 1.797.000 vanuit GR WAVA naar MidZuid B.V. Daarbij merken wij op dat de extra last in GR WAVA van € 1.797.000 inzake de doorbelasting naar MidZuid B.V. een post betreft die binnen MidZuid als geheel geen resultaatseffect heeft maar slechts een wijziging in allocatie van middelen is. Het bestuur heeft deze doorbelasting in de herziene begroting 2025 opgenomen voor de jaren 2025 en de jaren daarop volgend, waarmee deze begrotingsonrechtmatigheid als eenmalig kan worden aangemerkt, aangezien deze vanaf 2025 is geformaliseerd.

In de paragraaf rechtmatigheid 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 eventueel vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Oosterhout, 22 mei 2025

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling WAVA

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

W.J.W.A (Willem-Jan) van der Zanden MA MSc
Voorzitter dagelijks bestuur

3.5 Overige informatie

3.5.1 Werknemers

Realisatie sw over 2024, in arbeidsjaren (A)					
Gemeente	Volgens	In budget	Realisatie	Verschil met:	
	bedrijfsplan (gem. 2024)	(mei en sept. circulaire 2024)	binnen WAVA (gem. 2024)	herziene begroting	budget (mei en sept.circ.)
Altena	91,6	90,1	87,2	-4,4	-2,9
Drimmelen	38,2	39,2	38,1	-0,1	-1,1
Geertruidenberg	55,2	55,2	51,0	-4,2	-4,2
Oosterhout ¹⁾	168,6	170,5	168,6	0,0	-1,9
	353,7	355,0	344,9	-8,8	-10,1
¹⁾ de medewerkers die vanuit 'buitengemeenten' werkzaam zijn bij WAVA worden geregistreerd onder de gemeente Oosterhout					

Stand per ultimo jaar in FTE

	2024	2023
WSW dienstverbanden	293,8	325,5
WSW begeleid werken	26,4	23,1

4. Overige gegevens

4.1 Bijdrage per gemeente, voorschot

	Aantal plaatsingen vlgs bedrijfsplan	Bijdrage subsidieresultaat	Omslagfactor vaste lasten	Bijdrage vaste lasten	Totaal berekend voorschot	
Gemeente Altena	121	564.302	26,83%	114.038	678.341	27,31%
Gemeente Drimmelen	51	237.847	12,17%	51.734	289.580	11,51%
Gemeente Geertruidenberg	76	354.438	15,61%	66.337	420.775	17,16%
Gemeente Oosterhout	195	909.413	45,39%	192.891	1.102.304	44,02%
Totaal	443	2.066.000	100%	425.000	2.491.000	

4.2 Bijdrage per gemeente, afrekening

	Basis voorschot 2024	Ontvangen Voorschot Gemeentelijke bijdrage 2024	Werkelijk Aantal Plaatsingen 2024	Omslagfactor vaste lasten	Definitieve Gemeentelijke Bijdrage 2024	Verschil/ afrekening 2024
Gemeente Altena	121	678.340	105	26,83%	656.355	-21.985
Gemeente Drimmelen	51	289.580	47	12,17%	294.491	4.911
Gemeente Geertruidenberg	76	420.775	66	15,61%	407.228	-13.547
Gemeente Oosterhout	195	1.102.305	182	45,39%	1.132.926	30.621
Totaal	443	2.491.000	400	100%	2.491.000	0

4.3 Rekening naar taakvelden

<i>Bedragen * € 1.000</i>	Begroting 2024			Begroting na wijziging; herziene begroting 2024			Realisatie 2024			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		43	-43	-	21	-21
0.4 Overhead	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0.5 Treasury		164	-164		146	-146		81	-81	-	-65	65
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	282	-	282	283	-	283	-	632	-632	-283	632	-915
6.4 Begeleide participatie	18.029	18.025	4	19.078	19.093	-15	20.416	19.660	756	1.338	567	771
6.5 Arbeidsparticipatie	-		-	-		-	-		-	-	-	-
TOTALEN	18.311	18.311	-	19.361	19.361	-	20.416	20.416	-	1.055	1.055	-

5. Controleverklaring van de onafhankelijke Accountant



MIDZUID

Jaarstukken 2024
Gemeenschappelijke Regeling WAVA

Inhoudsopgave

Gemeenschappelijke Regeling WAVA.....	1
Jaarverslag.....	4
Programmaverantwoording	4
Paragrafen	7
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	7
Onderhoud kapitaalgoederen.....	10
Financiering	11
Bedrijfsvoering	12
Verbonden partijen.....	16
Wet open overheid	17
Rechtmatigheid	13
Tot slot.....	18
Jaarrekening.....	19
1. Balans per 31 december 2024 (vóór resultaatbestemming).....	19
2. Overzicht van baten en lasten 2024	21
Specificatie van baten en lasten.....	22
3. Toelichting op de balans en het overzicht van baten en lasten.....	23
3.1 Algemene toelichting	23
3.1.1 Algemeen.....	23
3.1.2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva	24
3.1.3 Grondslagen voor bepaling van het resultaat	25
3.1.4 Normenkader relevante wet- en regelgeving	26
3.2. Toelichting op de balans.....	27
3.2.1 Materiële vaste activa	27
3.2.2 Financiële vaste activa	28
3.2.3 Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar	28
3.2.4 Liquide middelen.....	29
3.2.5 Overlopende activa	30
3.2.6 Eigen vermogen	30
3.2.7 Voorzieningen	31
3.2.8 Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	31
3.2.9 Kortlopende schulden	32
3.2.11 Niet uit de balans blijken de verplichtingen	33
3.2.12 Gebeurtenissen na balansdatum.....	33
3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten.....	33

3.3.1	Algemeen.....	33
3.3.2	Subsidieresultaat.....	34
3.3.4	Nieuwe doelgroepen (P-wet).....	35
3.3.5	Vaste lasten	35
3.3.6	Overhead	36
3.3.7	Overige bedrijfskosten.....	36
3.3.8	Operationeel resultaat MidZuid B.V.....	36
3.3.9	Resultaat WSP Dongemond	37
3.3.10	Onvoorzien.....	37
3.3.11	Gemeentelijke bijdrage	37
3.3.12	Toepassing WNT	37
3.3.13	Overzicht gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen.....	41
3.3.14	Incidentele baten en lasten.....	41
3.4	Rechtmatigheidsverklaring dagelijks bestuur	42
3.5	Overige informatie	45
3.5.1	Werknemers.....	45
4.	Overige gegevens	46
4.1	Bijdrage per gemeente, voorschot.....	47
4.2	Bijdrage per gemeente, afrekening.....	48
4.3	Rekening naar taakvelden	49
5.	Controleverklaring van de onafhankelijke Accountant.....	50

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 MidZuid¹. 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.

¹ 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 2024. 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 2026-2032. Hierbij wordt de directie en het bestuur ondersteund door onderzoeksbureau Berenschot. De uitkomsten van het onderzoek van Berenschot worden in de loop van 2025 verwacht. 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 2024 sluit met een positief resultaat van € 447.000 (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. Toch is dit voor 2024 niet uitgekomen, doordat er eenmalig een extra budget voor SW-bedrijven beschikbaar kwam van 63,9 miljoen. Deze is via het WSW-budget over de SW-bedrijven verdeeld. Daarmee is meteen het hoge WSW-subsidieresultaat verklaard. Echter was dit bedrag eenmalig. Vanaf 2025 komt daar deels wel de Rijksbijdrage en het Impulsbudget sociale infrastructuur voor in de plaats. We zien nog steeds dat de uitstroom harder gaat dan de instroom, waarmee de productiecapaciteit onder druk blijft staan. Het aantal opdrachten in het eerste deel van 2024 nam als gevolg van het economisch klimaat af. In het tweede half jaar is dat gelukkig iets aangetrokken. In combinatie met de kosten die blijven stijgen als gevolg van hoge looneisen welke voortkomen uit de enorme inflatie in voorgaande jaren 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 2024 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 2024 is een incidentele post opgenomen voor per saldo € 905.000 (bate). Incidentele baten betroffen het subsidieresultaat;

Voor WSP Dongemond is met ingang van 2018 sprake van een eigen begroting. Over 2024 is een positief saldo van € 185.000 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 (bijv. op terrein van AVG en Privacywetgeving) 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 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 2024 bedraagt de algemene reserve € 1.348.000 vóór de resultaatbestemming over 2024. De omvang van de algemene reserve bevindt zich, op basis van de cijfers uit de jaarrekening 2024, onder het maximum van de beleidsmatige bandbreedte. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2024 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 2024 worden bijgesteld naar een bedrag van € 1.710.000. Daarmee past een deel van het positieve resultaat over 2024 voor een bedrag van € 85.000 niet binnen de bandbreedte van de afgesproken rekenregels.

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:

- 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).

Uit het onderzoek 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. De laatste stand van zaken is gepubliceerd in de brief van Ministerie van SZW op 15 oktober 2024. 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 2024 en bedraagt voor het jaar 2025 € 38.029. Indien de situatie zich voordoet dat landelijk de uitstroom in 2024 lager blijkt te zijn dan waarmee rekening is gehouden zou het budget verder kunnen dalen. Voor 2025 kan dit risico maximaal € 420.000 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 2025 wordt ingeschat op maximaal 9 arbeidsjaren (loonkosten € 347.000). De kans dat dit risico zich voordoet wordt ingeschat op 25%.

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 € 505.000 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 € 450.000 en de kans daarop wordt geschat op 50%.
- Het risico dat vanaf 2026 geen compensatie meer ontvangen wordt voor de betaalde transitievergoeding aan medewerkers die ziek uit dienst gaan.
- Het risico dat opdrachtgevers een verduurzaming van het wagenpark afdwingen om de opdrachten nog uit te mogen voeren.
- Het risico dat er wordt bezuinigd, terwijl de kosten juist stijgen door niet beïnvloedbare factoren.

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 € 478.000. Hiertegenover staat een weerstandscapaciteit na resultaat bestemming 2024 van € 1.795.000 indien het bestuur besluit het volledige resultaat toe te voegen aan de overige reserves. Hierbij wordt nog opgemerkt dat de kans dat alle hiervoor genoemde risico's zich tegelijk zullen voordoen zeer klein is.

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 2024	Verloop van de kengetallen		
Kengetallen	2023	Begroting 2024	2024
netto schuldquote	8,60%	24,10%	14,03%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	8,60%	24,10%	14,03%
solvabiliteitsratio	13,87%	10,20%	17,81%
structurele exploitatieruimte	0,54%	-1,60%	7,70%

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 onderhoudsplanning 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 2024 is de uitvoeringsplanning van het (groot) onderhoud geactualiseerd en zijn de opgenomen prijzen geïndexeerd. Op basis hiervan is ook de dotatie voor 2024 gebaseerd en zijn de werkelijke kosten ten laste van deze reserve gebracht. Eind 2025 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 2024 kan het volgende overzicht worden gegeven:

Overzicht leningen financiële instellingen		in euro's					
Verstrekker	BNG	BNG	BNG	BNG	BNG	BNG	Totaal
Oorspronkelijk bedrag	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.600.000	1.000.000	6.600.000
Datum laatste aflossing	30-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	29-12-2027	29-12-2027	30-12-2028	
Rentepercentage	0,120%	0,170%	0,150%	3,310%	2,740%	2,700%	
Rentelast 2024	1.200	1.700	1.500	33.100	43.840	0	
Datum renteherziening	30-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	29-12-2027	29-12-2027	30-12-2028	
Saldo bij renteherziening	-	-	-	-	-	-	
Restant lening begin van het jaar	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.600.000	-	5.600.000
In 2024 opgenomen						1.000.000	1.000.000
Aflossing 2024	1.000.000-	-					1.000.000-
							-
Restant lening eind van het jaar	-	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.600.000	1.000.000	5.600.000

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. Vanwege effectief uitgevoerd treasurybeleid is het geld dat gereserveerd stond voor het uitvoeren van groot onderhoud aan het pand ingezet om de hoofdsom tijdelijk te verlagen. Hiermee is een jaarlijkse rentebesparing gerealiseerd van zo'n € 60.000. Door de aflossingen is de totale schuld eind 2021 tijdelijk teruggelopen tot € 5.600.000, waar deze normaliter € 7.600.000 zou zijn. 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 2025 zal leiden tot een herleving van het oude lening saldo van € 7.600.000.

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 2024 zijn er geen lopende treasurytransacties.

Bedrijfsvoering

Resultaat

Het boekjaar 2024 sluit met een positief resultaat van € 447.000 (exclusief het resultaat op WSP Dongemond (positief € 185.000)). Dit resultaat is gerealiseerd door de activiteiten van WAVA en MidZuid gezamenlijk. Het resultaat van WAVA bedraagt € 245.000 positief, het resultaat op de deelneming MidZuid bedraagt € 201.000 positief. 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 resultaat 2024 ad € 447.000. (exclusief het resultaat op WSP Dongemond. In paragraaf 3.3.14 zijn de incidentele posten eveneens vermeld. Hier worden alleen de 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-

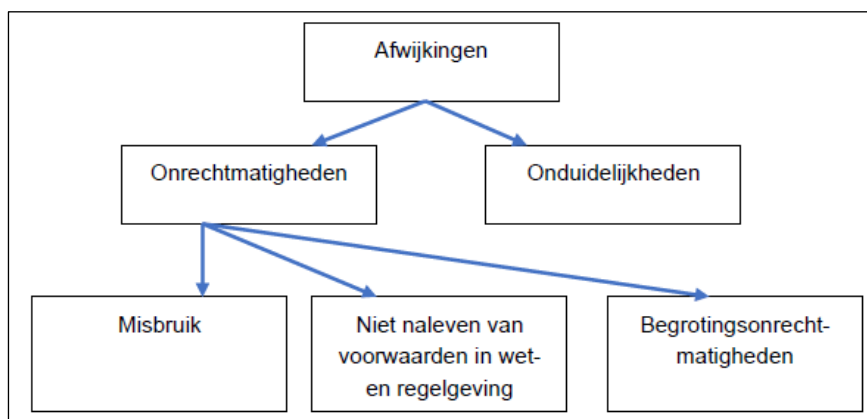
medewerkers. Het subsidieresultaat is € 905.000 gunstiger dan begroot, doordat de ontvangen rijksbijdrage hoger was dan voorzien in de begroting en door een positief verschil op begeleid werken en personeelslasten. Het effect kan grotendeels als incidenteel worden betiteld (totaal incidentele bate € 905.000), zoals ook nader is toegelicht in paragraaf 3.3.2.

Het resultaat van MidZuid B.V. valt hoger uit dan begroot. De omzet bij MidZuid B.V. is boven begroting gerealiseerd, maar de kosten van de omzet zijn ook fors uitgevallen dan begroot. Hierdoor valt de netto omzet per saldo lager dan begroot. De overige exploitatiekosten zijn in de PMC's bij MidZuid zijn per saldo in de lijn van de begroting. Echter is de belangrijkste afwijking dat in de lijn met komende jaren er een vergoeding vanuit GR WAVA is overgemaakt aan MidZuid B.V. als dekking voor de begeleidingskosten die in MidZuid worden gemaakt. Deze doorbelasting was in de begroting nog niet opgenomen.

Voor de activiteiten van WSP Dongemond is met ingang van 2018 een eigen begroting van toepassing. Het saldo van WSP Dongemond (ten opzichte van de begroting 2024 (€ 185.000 positief) is afzonderlijk in het overzicht van baten en lasten vermeld. Het positieve resultaat betreft vooral de dekking van uren en kosten voor projecten die uitgevoerd zijn voor TINT West-Brabant. Bij het vaststellen van de jaarrekening besluit het bestuur apart over de bestemming van dit resultaat.

Rechtmatigheid

In de Kadernota Rechtmatigheid 2024 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 2024			Begroting na wijziging; herziene begroting 2024			Realisatie 2024			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		43	-43	-	21	-21
0.4 Overhead	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0.5 Treasury		164	-164		146	-146		81	-81	-	-65	65
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	282	-	282	283	-	283	-	632	-632	-283	632	-915
6.4 Begeleide participatie	18.029	18.025	4	19.078	19.093	-15	20.416	19.660	756	1.338	567	771
6.5 Arbeidsparticipatie	-		-	-		-	-		-	-	-	-
TOTALEN	18.311	18.311	-	19.361	19.361	-	20.416	20.416	-	1.055	1.055	-

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.

Voor de rechtmatigheidsverklaring wordt gekeken op programma niveau. Als we kijken op taakniveau dan is er per saldo sprake van afwijkingen die boven de rapportagedrempel van € 50.000. Dit betreft de post treasury, welke € 65.000 lager is dan begroot. Dit komt vooral doordat het groot onderhoud verder is uitgesteld, waarmee de daarmee samenhangende financiering ook niet geëffectueerd is. De post onvoorzien wijkt af doordat de werkelijk kosten onder de overige kosten en baten zijn opgenomen. Verder is er afwijking van € 771.000 onder de Begeleide Participatie. Dit is per saldo een positieve afwijking van de begroting. Deze is in basis onrechtmatig, maar

de extra kosten en baten zijn tijdig gemeld, waarmee deze als onrechtmatig, maar acceptabel worden aangemerkt. De genoemde begrotingsoverschrijding van € 771.000 bestaat kan grotendeels worden verklaard door een viertal grote afwijkingen. Vanuit de meicirculaire 2024 een hogere beschikbare Subsidie beschikbaar voor WAVA van € 873.000. Er is een onderschrijding op de personeelslasten van € 463.000. Verder valt onder de lasten ook de doorboeking van de kosten voor begeleiding aan MidZuid B.V. van € 1.797.000, welke in de begroting van MidZuid (red. GR WAVA) niet waren opgenomen. Tot slot valt het gezamenlijke resultaat van MidZuid B.V. en WSP Dongemond € 1.135.000 hoger uit dan begroot. Dit is mede ingegeven door de doorboeking van de begeleidingsvergoeding van € 1.797.000 vanuit GR WAVA naar MidZuid B.V. Daarbij merken wij op dat de extra last in GR WAVA van € 1.797.000 inzake de doorbelasting naar MidZuid B.V. een post betreft die binnen MidZuid als geheel geen resultaatseffect heeft maar slechts een wijziging in allocatie van middelen is. Het bestuur heeft deze doorbelasting in de herziene begroting 2025 opgenomen voor de jaren 2025 en de jaren daarop volgend, waarmee deze begrotingsonrechtmatigheid als eenmalig kan worden aangemerkt, aangezien deze vanaf 2025 is geformaliseerd.

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.

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 2023 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 en het regulier personeel worden verloond. 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 2025 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. 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.

Tot slot

Met trots en dank voor de bijdrage van al onze partners en vooral van onze medewerkers, die 2024 tot een succesvol jaar hebben gemaakt, spreek ik de hoop uit ook in 2025 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 2024 (vóór resultaatbestemming)

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
<i>VASTE ACTIVA</i>		
3.2.1 Materiële vaste activa		
Overige investeringen met een economisch nut	5.654	5.801
3.2.2 Financiële vaste activa		
Deelnemingen	<u>852</u>	<u>(1.535)</u>
Totaal vaste activa	6.505	4.267
<i>VLOTTENDE ACTIVA</i>		
3.2.3 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.122	5.047
Vorderingen op openbare lichamen	113	219
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.602	1.985
Overige vorderingen	1.407	2.843
3.2.4 Liquide middelen	562	247
Kassaldi	-	-
Banksaldi	562	247
3.2.5 Overlopende activa	17	64
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	17	64
Totaal vlottende activa	4.701	5.358
Totaal Generaal	<u>11.207</u>	<u>9.625</u>
Bedrag waarvan het recht bestaat op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969	-	-

(bedragen x € 1.000)

PASSIVA

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
VASTE PASSIVA		
3.2.6 Eigen vermogen	1.960	1.329
Bestemmingsreserve	-	-
Algemene reserve	1.329	1.786
Gerealiseerd resultaat	632	(458)
3.2.7 Voorzieningen	2.166	1.877
Voorzieningen ter egalisering van kosten	2.166	1.877
3.2.8 Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	5.600	5.600
Onderhandse leningen van Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	5.600	5.600
Totaal vaste passiva	9.726	8.806
VLOTTENDE PASSIVA		
3.2.9 Kortlopende schulden	1.035	415
Overige schulden	1.035	415
3.2.10 Overlopende passiva	445	404
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	346	361
Overige nog te betalen bedragen en de vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	99	43
Totaal vlottende passiva	1.480	819
Totaal Generaal	<u>11.206</u>	<u>9.625</u>

2. Overzicht van baten en lasten 2024

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

	Raming begrotings- jaar voor wijziging	Raming begrotings- jaar na wijziging	Realisatie begrotings- jaar	Realisatie vorig begrotings- jaar
Programma werk en reïntegratie - baten	18.029	19.107	20.417	16.413
Programma werk en reïntegratie - lasten	18.311	19.390	19.785	16.417
Gerealiseerde salde van baten en lasten	282-	283-	632	4-
Overhead (last)	-	-	-	-
Vennootschapsbelasting (last)	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten	282-	283-	632	4-
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	282-	283-	632	4-

In het resultaat 2024 ad € 632.000 positief is het resultaat van WSP Dongemond begrepen (€ 185.000 positief). Zie verder de toelichting op het resultaat, hoofdstuk 3.3.

Specificatie van baten en lasten

	2024	Begroting	2023
Subsidieresultaat			
Rijkssubsidie	13559	12548	12521
Begeleid werken	-916	-778	-780
Subsidie beschikbaar voor WAVA	12643	11770	11741
Personeelslasten	-11729	-11783	-11404
Vervoer doelgroep	-222	-212	-216
Totaal personeelskosten	-11950	-11995	-11620
Subsidieresultaat	693	-225	121
Nieuw beschut			
Loonkostensubsidies	1338	1515	1085
Personeelslasten (na aftrek LIV)	-2678	-3011	-2150
Subsidieresultaat	-1340	-1496	-1065
Begeleidingsvergoedingen	1288	1184	946
Saldo nieuw beschut	-52	-312	-119
Participatiebanen			
Loonkostensubsidies	982	940	791
Personeelslasten (na aftrek LIV)	-2216	-2293	-1718
Subsidieresultaat	-1235	-1353	-927
Begeleidingsvergoedingen	509	413	392
Saldo participatiebanen	-726	-940	-535
Subtelling alle doelgroepen	-86	-1477	-534
Vaste lasten WAVA			
Gebouw	-841	-828	-839
Huuropbrengsten derden	200	185	228
Doorbelaast gebruik gebouwen	580	580	930
Rente lening BNG	-81	-146	-45
Energie	-279	-217	-397
Vaste lasten	-422	-426	-123
Overhead			
Personeelskosten	-	-	-
Doorbelaasting naar Midzuid B.V.	-	-	-
Totaal	-	-	-
Overige bedrijfskosten	-1739	-22	33
Operationeel resultaat Midzuid B.V.	201	-749	-1785
Resultaat WSP Dongemond	185	-	-34
Onvoorzien	-	-100	-
Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	-1859	-2774	-2443
Gemeentelijke bijdrage	2491	2491	1985
Resultaat excl. incidentele baten en lasten	632	-283	-458

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.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Opgenomen leningen hebben een looptijd van één jaar of langer en worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

Kortlopende schulden en overlopende passiva 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 26 september 2024 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)
- Aanbestedingswet en onderliggende besluiten (AanbW)
- 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)
- Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)
- Wet financiering decentrale overheden (FIDO)
- Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (RUDDO)
- CAO SW
- Cao Aan de slag
- Fiscale wetgeving
- Sociale verzekeringswetten
- Wet aanpak schijnconstructies (WAS)
- Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (DBA)
- Wet Bescherming Persoonsgegevens, meldplicht datalekken

Interne regelgeving:

- Controleverordening ex 213 gemeentewet
- Financiële verordening ex 212 gemeentewet
- Treasurystatuut

- Organisatieverordening en mandaatregeling
- Samenwerkingsovereenkomst WAVA – MidZuid
- Arbeidsvoorwaardenregeling 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

	Grond	Voorzieningen aan terreinen	Gebouw/ kant.inr.	Installaties	Totaal materiële activa
Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per 1 januari 2024	3.630	448	4.257	2.718	11.053
Investerings 2024	-	-	-	9	9
Projecten in uitvoering	-	-	-	-	-
Desinvestering	-	-	-	-	-
Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per 31 december 2024	3.630	448	4.257	2.727	11.062
Totaal afschrijvingen per 1 januari 2024		447	2.177	2.628	5.251
Afschrijvingen 2024		1	135	21	157
Terugboeking afschrijvingen wegens desinvesteringen		-	-	-	-
Totaal afschrijvingen per 31 december 2024	-	448	2.312	2.649	5.408
Boekwaarde per 1 januari 2024	3.630	1	2.080	90	5.801
Boekwaarde per 31 december 2024	3.630	(0)	1.945	79	5.654

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 2024 is er voor € 9.000 geïnvesteerd.

In 2014 zijn de onroerende zaken getaxeerd. De taxatiewaarde is destijds bepaald op € 5.150.000. Gelet op de prijsontwikkelingen in de markt zal de waarde eind 2024 ca. € 5.000.000 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 2024		1.535-
Mutaties 2024:		
Agio Storting	2000	
Resultaat WSP	185	
Resultaat deelneming	<u>201</u>	
Totaal mutaties 2024		2.386
Boekwaarde per 31 december 2024		852

De deelneming wordt gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde. De totale verkrijgingsprijs van de deelneming bedraagt € 19.535.000 (aandelenkapitaal en agioreserve).

3.2.3 Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

<i>Vorderingen op openbare lichamen</i>	2024	2023
Te ontvangen bedragen LIV	113	219
Totaal	113	219
<i>Uitzettingen in rijkschatkist</i>		
Schatkistbankieren U/G	2.602	1.985
Totaal Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.122	5.047
<i>Debiteuren</i>		
Debiteuren derden	612	636
Voorziening voor oninbaarheid	-	-
Totaal	612	636
<i>Vorderingen op groepsmaatschappijen</i>		
Midzuid B.V.	795	2.207
Totaal	795	2.207
Totaal Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.122	5.047

Het te ontvangen bedrag LIV heeft betrekking op de vordering over 2024. Uitbetaling vindt medio 2025 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 drempel bedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempel bedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaal cijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	334	381	317	330
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	666	619	683	670
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempel bedrag					
		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 kwartaal cijfer 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)	30.381	34.640	29.170	30.372
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	334	381	317	330

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat het drempelbedrag voor Schatkistbankieren in 2024 niet is overschreden.

3.2.4 Liquide middelen

	31-12-2024	31-12-2023
Rekening-courant BNG	562	247
Totaal	562	247

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 € 1.500.000).

3.2.5 Overlopende activa

	31-12-2024	31-12-2023
<i>Overlopende activa</i>		
Vooruitbetaalde kosten	-	0
Te vorderen omzetbelasting	-	57
Voorschot personeel	5	6
Overige vorderingen en overlopende activa	12	1
Totaal	17	64

3.2.6 Eigen vermogen

Het verloop van het eigen vermogen over 2024 is in onderstaand overzicht weergegeven.

Verloop eigen vermogen	Resultaat bestemming 2023			Resultaat 2024	31-12-2024
	1-1-2024	Toevoeging reserve	Terugbetaald aan gemeenten		
Bestemmingsreserve	-	-			-
Algemene reserve	1.772	424-			1.348
Reserve WSP	15	34-			19-
Resultaat voorgaand boekjaar WSP	34-	34			-
Resultaat voorgaand boekjaar WAVA	424-	424	-		-
Resultaat boekjaar WSP				185	185
Resultaat boekjaar WAVA				447	447
Saldo	1.329	-	-	632	1.960

De algemene reserve bevond zich eind 2023 boven het gestelde maximum. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2023 is het negatieve resultaat van € 424.000 over 2023 ten laste van de overige reserve gebracht. Daarna bevond deze reserve onder het maximumniveau.

Over het jaar 2024 heeft de GR WAVA een positief resultaat van € 447.000 behaald. Daarnaast is op het WSP Dongemond een positief resultaat behaald van € 185.000. 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
	1-1-2024			in 2024	2024	31-12-2024
Voorziening groot onderhoud	1.877	359	70-	-	289	2.166
Voorzienbare verplichtingen	-			-	-	-
Totaal	1.877	359	70-	-	289	2.166

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 2024 is hangende het huisvestingsbesluit nauwelijks groot onderhoud uitgevoerd.

3.2.8 Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Overzicht leningen financiële instellingen

in euro's

Verstrekker	BNG	BNG	BNG	BNG	BNG	BNG	Totaal
Oorspronkelijk bedrag	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.600.000	1.000.000	6.600.000
Datum laatste aflossing	30-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	29-12-2027	29-12-2027	30-12-2028	
Rentepercentage	0,120%	0,170%	0,150%	3,310%	2,740%	2,700%	
Rentelast 2024	1.200	1.700	1.500	33.100	43.840	0	
Datum renteherziening	30-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	29-12-2027	29-12-2027	30-12-2028	
Saldo bij renteherziening	-	-	-	-	-	-	
Restant lening begin van het jaar	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.600.000	-	5.600.000
In 2024 opgenomen						1.000.000	1.000.000
Aflossing 2024	1.000.000-	-					1.000.000-
Restant lening eind van het jaar	-	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.600.000	1.000.000	5.600.000

In 2024 hebben de geplande aflossingen tijdig plaatsgevonden. In 2024 is conform begroting een extra lening van € 1.000.000 aangetrokken als herfinanciering voor de vervallen aflossingstermijn. De rentelast over 2024 met betrekking tot de langlopende leningen is € 163.000.

3.2.9 Kortlopende schulden

	31-12-2024	31-12-2023
Crediteuren	126	150
Totaal	126	150
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Loonheffing	246	265
Pensioenpremie	-	-
Te betalen omzetbelasting	662	-
Totaal	909	265
<i>Schulden aan groepsmaatschappijen</i>		
Midzuid B.V.	-	-
Totaal	-	-
Totaal netto vlottende schulden	1.035	415

3.2.10 Overlopende passiva

Tegoeden spaarverlof	347	360
	346	361
Transitorische passiva	99	43
Totaal	445	404

Ultimo 2024 waren er geen kasgeldleningen opgenomen door de GR WAVA.

3.2.11 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

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.

Comfortletter

Het algemeen bestuur van de GR WAVA te Oosterhout heeft een comfortletter Het 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.

Huur bedrijfspanden

Ten behoeve van activiteiten buiten de locatie te Oosterhout wordt in Veen een locatie gehuurd (huur circa € 84.000 per jaar). In totaal wordt er voor € 376.000 aan locaties gehuurd.

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 2024.

3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

3.3.1 Algemeen

Het boekjaar 2024 sluit met een positief resultaat van € 447.000 (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 2024 € 185.000 positief; 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 2024 ten opzichte van de begroting 2024. De opgenomen begrotingscijfers betreffen de cijfers volgens de herziene begroting 2024 (zijnde de eerste begrotingswijziging 2024), die door het algemeen bestuur is vastgesteld op 11 juli 2024. In 2024 zijn er daarna geen begrotingswijzigingen meer geweest.

3.3.2 Subsidieresultaat

De opbouw van het subsidieresultaat is als volgt:

	2024	Begroting	2023
Rijkssubsidie	13.559	12.548	12.521
Begeleid werken	-916	-778	-780
Subsidie beschikbaar voor WAVA	12.643	11.770	11.741
	2024	Begroting	2023
Loonkosten	-11.843	-12.014	-11.628
Loonsubsidies	114	232	223
Totaal	-11.729	-11.783	-11.404
	2024	Begroting	2023
Vervoer doelgroep	-222	-212	-216

De rijkssubsidie beschikbaar voor de GR WAVA is per saldo € 873.000 hoger dan begroot. De subsidie volgens de meicirculaire 2024 is hoger vastgesteld dan de subsidie volgens de septembercirculaire 2023, die de basis vormde voor de herziene begroting 2024. De loonkosten van de sw-medewerkers zijn per saldo € 171.000 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 € 232.000 meegenomen en valt nu dus € 118.000 nadelig uit (minder LIV dan begroot). De loonkosten vallen per saldo € 54.000 lager uit als gevolg van cao verhogingen in combinatie met een hogere uitstroom dan begroot. Van het subsidieresultaat kan € 738.000 als incidenteel worden aangemerkt.

3.3.3 Nieuw beschut

Nieuw beschut

	2024	Begroting	2023
Loonkostensubsidies	1.338	1.515	1.085
Personeelslasten (na aftrek LIV)	-2.678	-3.011	-2.150
Subsidieresultaat	-1.340	-1.496	-1.065
Begeleidingsvergoedingen	1.288	1.184	946

In de begroting was uitgegaan van gemiddeld 110 medewerkers (84 fte) nieuw beschut werkplekken voor onze deelnemende gemeenten over het jaar 2024. De door het Rijk bepaalde taakstelling voor de deelnemende gemeenten bedroeg over 2024, ultimo jaar, 101 medewerkers (o.b.v. 31 uur per week). Ultimo 2024 (de peildatum van het rijk) zijn er 116 medewerkers nieuw beschut werk (90,83 fte) in dienst. Gemiddeld over 2024 zijn er 112 (87,3 fte) aan nieuw beschut werkplekken ingevuld, waarmee de aantallen uit de begroting zijn behaald. Van het aantal medewerkers ultimo 2024 waren er 35 werkzaam binnen beschermd werk, 43 in publieke dienstverlening (groen), 21 in de facilitaire dienstverlening, 13 in de groepsdetachering en 4 individueel gedetacheerd.

3.3.4 Nieuwe doelgroepen (P-wet)

Participatiebanen

	2024	Begroting	2023
Loonkostensubsidies	982	940	791
Personeelslasten (na aftrek LIV)	-2.216	-2.293	-1.718
Subsidieresultaat	-1.235	-1.353	-927
Begeleidingsvergoedingen	509	413	392

In de begroting was uitgegaan van gemiddeld 83 medewerkers (64 fte) participatiebanen voor onze deelnemende gemeenten over het jaar 2024. Op 31 december 2024 waren 99 medewerkers in dienst. Gemiddeld over 2024 zijn dit er 94 (70,8 fte) , waarmee het beoogde gemiddelde aantal fte is behaald. Van de medewerkers ultimo 2024 waren er 52 werkzaam in publieke dienstverlening (groen), 17 in de facilitaire dienstverlening, 13 in de groepsdetachering, 7 individueel gedetacheerd bij werkgevers en 10 werkzaam op de productieafdeling.

3.3.5 Vaste lasten

De vaste lasten zijn feitelijk € 4.000 lager dan begroot. Dit komt enerzijds door de hogere onderhoudskosten en rentelasten die hoger zijn uitgevallen en anderzijds door de overige posten die lager zijn uitgevallen, waaronder de energiekosten. Van de onder de vaste lasten begrepen kosten van de gebouwen kan het volgende overzicht worden

gegeven:

	2024	Begroting	2023
Afschrijving Immateriele activa	-	-	-
Afschrijving terreinen	-1	-2	-2
Afschrijving installaties	-21	-46	-22
Afschrijving gebouwen	-135	-143	-139
Totaal afschrijvingskosten	-157	-191	-163
Belasting en verzekering	-70	-80	-73
Betaalde onderhoudskosten	-187	-168	-175
Mutatie in onderhoudsvoorziening	-359	-281	-291
Overige kosten gebouwen	-69	-107	-137
Totaal kosten gebouwen	-841	-828	-839

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 aangezien er geen medewerkers met een ambtelijke aanstelling meer werkzaam zijn binnen de GR.

3.3.7 Overige bedrijfskosten

De opbouw van de overige bedrijfskosten is als volgt:

	2024	Begroting	2023
Accountantskosten	-43	-22	-38
Kosten bestuur	-4	-	-
Rente en bankkosten	105	-	72
Begeleidingskosten Midzuid B.V.	-1.797	-	-
Overige bedrijfskosten	-	-	-2
	-1.739	-22	33

De belangrijkste afwijking dat in de lijn met komende jaren er een vergoeding vanuit GR WAVA is overgemaakt aan MidZuid B.V. als dekking voor de begeleidingskosten die in MidZuid worden gemaakt. Deze doorbelasting was in de begroting nog niet opgenomen.

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.

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 € 4.000. Dit zijn specifieke advieskosten.

3.3.11 Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage over 2024 is gelijk aan het in de herziene begroting opgenomen bedrag. Bij het vaststellen van de jaarrekening vindt over 2024 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 2024. Daarbij zijn per functie ook de geldende maxima vermeld.

Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	Dhr. J.G. Rooijmans
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01.01 t/m 31.12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,222
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	<i>0</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	51.726
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	0
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2023	
bedragen x € 1	Dhr. J.G. Rooijmans
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01.01 t/m 31.12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,222
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	<i>0</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	49.506
Bezoldiging	0

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

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

Gegevens 2024			
bedragen x € 1	Dhr. S.M.T.P. Vermeulen	Dhr. H. Timmermans	Dhr. H.A.P.J.M. Bool
Functiegegevens	Extern bestuurslid	Extern bestuurslid	Extern bestuurslid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01.01 t/m 31.12	01.01 t/m 31.12	04.11 t/m 31.12
Bezoldiging			
Bezoldiging	7.000	5.000	833,33
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	23.300	23.300	3.702
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	7.000	5.000	833,33
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 2023			
bedragen x € 1	Dhr. S.M.T.P. Vermeulen	Dhr. H. Timmermans	Dhr. J van Huijgevoort
Functiegegevens	Extern bestuurslid	Extern bestuurslid	Extern bestuurslid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01.01 t/m 31.12	28.09 t/m 31.12	01.01 t/m 28.09
Bezoldiging			
Bezoldiging	7.000	1.667	5250
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.300	5.804	16.557

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Gegevens 2024	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Mevr. A. van Hunnik	Voorzitter dagelijks en algemeen bestuur tot 4 november 2024, vervolg als plv. voorzitter dagelijks en algemeen bestuur
Dhr. W.J. van der Zanden	Plv. voorzitter dagelijks en algemeen bestuur tot 4 november 2024, vervolgd als voorzitter dagelijks en algemeen bestuur
Dhr. J.P. Tanis	Bestuurslid algemeen bestuur
Dhr. H.T.M. Bakker	Bestuurslid dagelijks en algemeen bestuur
Dhr. H.H.M. de Jongh	Bestuurslid algemeen bestuur
Dhr. T.C.N. Simons	Bestuurslid algemeen bestuur
Dhr. M.P.C. Hofkens	Bestuurslid dagelijks en algemeen bestuur
Dhr. D.F.J. Melsen	Bestuurslid algemeen bestuur

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

1e Topfunctionarissen (vergoeding via een gelieerde rechtspersoon)

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	Dhr. J.G. Rooijmans
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Gemeenschappelijke Regeling WAVA	0
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij Gemeenschappelijke Regeling WAVA	N.v.t.
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van MidZuid B.V.	156.652,34
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen	N.v.t.
Subtotaal	156.652,34
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	€ 233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	156.652,34
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	Dhr. J.G. Rooijmans
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Gemeenschappelijke Regeling WAVA	N.v.t.
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij Gemeenschappelijke Regeling WAVA	N.v.t.
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van MidZuid B.V.	145.306,86
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen	N.v.t.
Subtotaal	145.306,86
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	223.000
Totale bezoldiging	145.306,86

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 Incidentele baten en lasten

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

In de jaarrekening 2024 van de GR WAVA zijn de volgende incidentele posten opgenomen:

Subsidieresultaat Wsw (bate) (par. 3.3.2)	€ 738.000
---	-----------

In resultaat MidZuid B.V. zijn geen incidentele posten begrepen:

Per saldo (bate)	€ 738.000
------------------	-----------

3.4 Rechtmatigheidsverantwoording 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 het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en interne verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 4 november 2024 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 € 594.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 915.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 594.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 915.000 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

(bedragen in € * 1.000)

Begrotingscriterium

1A. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	€	-
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€	-
2. Ongeautoriseerde reservemutaties		
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.).	€	915
<i>Totaal begrotingsonrechtmatigheden</i>	€	915
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.	€	-915
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering))	€	-
Voorwaarden criterium		
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering))	€	-
M&O criterium		
Geen Bevindingen		

De geconstateerde afwijkingen boven de rapportagedrempel betreffen:

- De post treasury, welke € 65.000 lager is dan begroot. Dit komt vooral doordat het groot onderhoud verder is uitgesteld, waarmee de daarmee samenhangende financiering ook niet geëffectueerd is.
- De post onvoorzien wijkt af doordat de werkelijk kosten onder de overige kosten en baten zijn opgenomen.
- Verder is er afwijking van € 771.000 onder de Begeleide Participatie. Dit is per saldo een positieve afwijking van de begroting. Deze is in basis onrechtmatig, maar de extra kosten en baten zijn tijdig gemeld, waarmee deze als onrechtmatig, maar acceptabel worden aangemerkt. De genoemde begrotingsoverschrijding van € 771.000 bestaat kan grotendeels worden verklaard door een viertal grote afwijkingen. Als eerste is er vanuit de meicirculaire 2024 een hogere beschikbare Subsidie beschikbaar voor WAVA van € 873.000. Daarnaast is er een onderschrijding op de personeelslasten van € 463.000. Verder valt onder de lasten ook de doorboeking van de kosten voor begeleiding aan MidZuid B.V. van € 1.797.000, welke in de begroting van MidZuid

(red. GR WAVA) niet waren opgenomen. Tot slot valt het gezamenlijke resultaat van MidZuid B.V. en WSP Dongemond € 1.135.000 hoger uit dan begroot. Dit is mede ingegeven door de doorboeking van de begeleidingsvergoeding van € 1.797.000 vanuit GR WAVA naar MidZuid B.V. Daarbij merken wij op dat de extra last in GR WAVA van € 1.797.000 inzake de doorbelasting naar MidZuid B.V. een post betreft die binnen MidZuid als geheel geen resultaatseffect heeft maar slechts een wijziging in allocatie van middelen is. Het bestuur heeft deze doorbelasting in de herziene begroting 2025 opgenomen voor de jaren 2025 en de jaren daarop volgend, waarmee deze begrotingsonrechtmatigheid als eenmalig kan worden aangemerkt, aangezien deze vanaf 2025 is geformaliseerd.

In de paragraaf rechtmatigheid 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 eventueel vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Oosterhout, 22 mei 2025

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling WAVA

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

W.J.W.A (Willem-Jan) van der Zanden MA MSc
Voorzitter dagelijks bestuur

3.5 Overige informatie

3.5.1 Werknemers

Realisatie sw over 2024, in arbeidsjaren (A)					
Gemeente	Volgens	In budget	Realisatie	Verschil met:	
	bedrijfsplan (gem. 2024)	(mei en sept. circulaire 2024)	binnen WAVA (gem. 2024)	herziene begroting	budget (mei en sept.circ.)
Altena	91,6	90,1	87,2	-4,4	-2,9
Drimmelen	38,2	39,2	38,1	-0,1	-1,1
Geertruidenberg	55,2	55,2	51,0	-4,2	-4,2
Oosterhout ¹⁾	168,6	170,5	168,6	0,0	-1,9
	353,7	355,0	344,9	-8,8	-10,1

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

Stand per ultimo jaar in FTE

	2024	2023
WSW dienstverbanden	293,8	325,5
WSW begeleid werken	26,4	23,1

4. Overige gegevens

4.1 Bijdrage per gemeente, voorschot

	Aantal plaatsingen vlgs bedrijfsplan	Bijdrage subsidieresultaat	Omslagfactor vaste lasten	Bijdrage vaste lasten	Totaal berekend voorschot	
Gemeente Altena	121	564.302	26,83%	114.038	678.341	27,31%
Gemeente Drimmelen	51	237.847	12,17%	51.734	289.580	11,51%
Gemeente Geertruidenberg	76	354.438	15,61%	66.337	420.775	17,16%
Gemeente Oosterhout	195	909.413	45,39%	192.891	1.102.304	44,02%
Totaal	443	2.066.000	100%	425.000	2.491.000	

4.2 Bijdrage per gemeente, afrekening

	Basis voorschot 2024	Ontvangen Voorschot Gemeentelijke bijdrage 2024	Werkelijk Aantal Plaatsingen 2024	Omslagfactor vaste lasten	Definitieve Gemeentelijke Bijdrage 2024	Verschil/ afrekening 2024
Gemeente Altena	121	678.340	105	26,83%	656.355	-21.985
Gemeente Drimmelen	51	289.580	47	12,17%	294.491	4.911
Gemeente Geertruidenberg	76	420.775	66	15,61%	407.228	-13.547
Gemeente Oosterhout	195	1.102.305	182	45,39%	1.132.926	30.621
Totaal	443	2.491.000	400	100%	2.491.000	0

4.3 Rekening naar taakvelden

<i>Bedragen * € 1.000</i>	Begroting 2024			Begroting na wijziging; herziene begroting 2024			Realisatie 2024			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		43	-43	-	21	-21
0.4 Overhead	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0.5 Treasury		164	-164		146	-146		81	-81	-	-65	65
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	282	-	282	283	-	283	-	632	-632	-283	632	-915
6.4 Begeleide participatie	18.029	18.025	4	19.078	19.093	-15	20.416	19.660	756	1.338	567	771
6.5 Arbeidsparticipatie	-		-	-		-	-		-	-	-	-
TOTALEN	18.311	18.311	-	19.361	19.361	-	20.416	20.416	-	1.055	1.055	-

5. Controleverklaring van de onafhankelijke Accountant



MIDZUID

**Jaarstukken 2024
MidZuid B.V.**

Inhoudsopgave

A. Bestuursverslag	4
1. Bestuursverslag 2024	4
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. Jaarrekening.....	12
2. Geconsolideerde jaarrekening 2024	12
2.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2024 (voor resultaatbestemming) .	12
2.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening 2024	14
2.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2024	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	23
2.4.3 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening	29
3. Enkelvoudige jaarrekening 2024.....	34
3.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2024 (voor resultaatbestemming).....	34
3.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening 2024	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.....	42
3.3.3.1 Lonen, salarissen en sociale lasten	43
3.4 Overige toelichtingen	44
3.4.1 Beloning bestuurders.....	44
3.4.2 Gebeurtenissen na balansdatum	44
4. Overige gegevens.....	45
4.1 Statutaire bepaling resultaatbestemming	45
4.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	46
Bijlagen.....	47

Bijlage 1 Financiële verantwoording WSP Dongemond 2024.....47

Bijlage 2 Overzicht gelieerde partijen48

A. Bestuursverslag

1. Bestuursverslag 2024

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 2024 bood MidZuid direct en in de samenwerking met de GR WAVA werk aan 724 (2023: 743) medewerkers (584,35 fte; 2023 606,72 fte). Deze jaarstukken doen verslag van de door MidZuid in 2024 uitgevoerde werkzaamheden.

Sinds 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 2024).

1.2 Resultaat

MidZuid heeft het jaar afgesloten met een positief resultaat van € 386.000, inclusief het positieve resultaat van WSP Dongemond van € 185.000. (2023: € 1.819.000 negatief inclusief het negatieve resultaat van het WSP van € 34.000) In de jaarrekening van WAVA wordt dit resultaat verantwoord als resultaat op deelnemingen. Het verschil tussen 2023 en 2024 is € 2.206.000 positief. De totale bedrijfsopbrengsten zijn met € 4.548.000 toegenomen. Hiertegenover staan de kosten van uitbesteed werk, welke met € 569.000

zijn gestegen t.o.v. jaar 2023. In de stijging van de bedrijfsopbrengsten is een bedrag van € 1.797.000 opgenomen aan vergoedingen die vanuit de GR WAVA zijn doorbetaald aan MidZuid B.V. Dit is in 2024 voor het eerst. In de meerjarenbegroting 2025 is deze doorbetaling voortaan structureel opgenomen. Deze doorbetaling is gebaseerd op de begeleidingsvergoeding die in GR WAVA wordt ontvangen. Echter komen de kosten van de uitvoering van de begeleiding ten laste van MidZuid B.V., vandaar dat met ingang de bijbehorende opbrengsten ook naar MidZuid B.V. worden doorgestort. Daarnaast waren er hogere kosten voor personeel ten gevolge van cao verhogingen, door doorgroei in treden en door het treffen van voorziening voor langdurig zieken. De personeelskosten zijn € 1.403.000 hoger dan in 2023. De reguliere formatie is in 2024 gemiddeld 103,67 fte (2023 gem. 103,5 fte). De overige bedrijfskosten zijn met € 362.000 gestegen.

Met ingang van 2018 heeft het WerkgeversServicepunt (WSP) Dongemond een eigen begroting. Over 2024 is een positief saldo van € 185.000 gerealiseerd. (in 2023 € 34.000 negatief) Dit resultaat is inbegrepen in het hiervoor genoemde positieve resultaat van € 386.000. 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 2023 toegenomen. Hier hebben alle PMC's aan bijgedragen. In basis is de ontwikkeling logisch als gevolg van de forse indexering van zo'n 10% als gevolg van de hoge kostenstijgingen. Neemt niet weg dat er ondanks dat ook meer werk is uitgevoerd, wat de omzet verder heeft verhoogd. Dit is met name zichtbaar in de afdeling publieke dienstverlening.

Zoals hiervoor opgemerkt zijn de overige bedrijfskosten met € 362.000 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.

Ook is er in 2024 een kwaliteitsaudit uitgevoerd door de commissie Kwaliteit van Cedris met waardering voor de wijze waarop MidZuid omgaat met de diverse onderwerpen zoals strategie en toekomstbestendigheid, arbo en sociale veiligheid.

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 2026-2032. Hierbij wordt de directie en het bestuur ondersteund door onderzoeksbureau Berenschot. De uitkomsten van het onderzoek van Berenschot worden in de loop van 2025 verwacht. 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 2024 zijn 286 mensen (25 boven doelstelling) via WSP Dongemond duurzaam geplaatst, waarvan 85 vanuit het doelgroepenregister.

Solvabiliteit en liquiditeit

De solvabiliteit (de verhouding tussen eigen vermogen en totaal vermogen) bedraagt ultimo 2024 20% (2023: +/- 45%). Voor de solvabiliteit van een onderneming wordt vaak een minimumnorm van de waarde tussen de 25% en 50% gehanteerd. Met een waarde van 20% voor het jaar 2024 voldoet MidZuid niet aan deze norm, maar is wel een forse verbetering te zien ten opzichte van 2023. Daarnaast GR WAVA garant voor MidZuid B.V., waardoor het solvabiliteitsgetal op dit niveau weinig zegt over het daadwerkelijke solvabiliteitsrisico. Om de solvabiliteit te verbeteren is in 2024 een deel van de schuld aan GR WAVA omgezet in agio. Net als dit jaar wordt voor de komende jaren een positief resultaat voor MidZuid B.V. voorzien, omdat dan de begeleidingsvergoeding door een aanpassing in de begrotingssystematiek structureel rechtmatig kan worden doorgezet aan MidZuid B.V. ter dekking van de begeleidingskosten die in MidZuid B.V. zijn opgenomen. Dit is met het vaststellen van de herziene begroting door het algemeen bestuur op 21 maart 2025 geformaliseerd.

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

	2024	2023
Current ratio		
Verhouding vlottende activa en kortlopende schulden	1,12	0,51
Quick ratio		
Verhouding vlottende activa +/- voorraden en kortlopende schulden	1,12	0,51

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:

- 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).

Uit het onderzoek 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. De laatste stand van zaken is gepubliceerd in de brief van Ministerie van SZW op 15 oktober 2024. 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 2024 en bedraagt voor het jaar 2025 € 38.029. Indien de situatie zich voordoet dat landelijk de uitstroom in 2024 lager blijkt te zijn dan waarmee rekening is gehouden zou het budget verder kunnen dalen. Voor 2025 kan dit risico maximaal € 420.000 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 2025 wordt ingeschat op maximaal 9 arbeidsjaren (loonkosten € 347.000). De kans dat dit risico zich voordoet wordt ingeschat op 25%.

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 € 505.000 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 € 450.000 en de kans daarop wordt geschat op 50%.

- Het risico dat vanaf 2026 geen compensatie meer ontvangen wordt voor de betaalde transitievergoeding aan medewerkers die ziek uit dienst gaan.
- Het risico dat opdrachtgevers een verduurzaming van het wagenpark afdwingen om de opdrachten nog uit te mogen voeren.
- Het risico dat er wordt bezuinigd, terwijl de kosten juist stijgen door niet beïnvloedbare factoren.

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 € 507.000. Hierbij wordt nog opgemerkt dat de kans dat alle hiervoor genoemde risico's zich tegelijk zullen voordoen zeer klein is.

MidZuid hanteert een laag risicobeleid, wat inhoudelijk betekent dat de risicobereidheid laag is en dat MidZuid bewust niet de grenzen opzoekt. Dit geldt zowel in de bedrijfsvoering als op fiscaal gebied. Het uitgangspunt is om zorgvuldig om te gaan met de maatschappelijke middelen die beschikbaar zijn en daarmee geen grote risico's te lopen. Daarop is ook de interne beheersing ingericht. Zo wordt op uitgaande geldstromen altijd een vier ogen principe toegepast. Neemt niet weg dat MidZuid een onderneming is die in het economisch verkeer opereert en daardoor wel een bepaald bedrijfsrisico loopt. Vandaar dat MidZuid voor de afdekking van die risico's een beperkte eigen reserve aanhoudt.

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. Deze zal in 2025 aanzienlijk verbeteren, doordat GR WAVA voortaan een bijdrage door gaat belasten aan MidZuid B.V. Voor 2025 gaat dit om een bijdrage van € 1.875.000. Dit is ook noodzakelijk om een gezonde financiële exploitatie in MidZuid B.V. te hebben, welke het vertrouwen van toeleveranciers en andere stakeholders geniet.

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. Hier neemt MidZuid het voortouw in. 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 2026-2032. Hierbij wordt MidZuid ondersteund door onderzoeksbureau Berenschot. 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 2024 tot een succesvol jaar hebben gemaakt, spreek ik de hoop uit ook in 2025 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 2024

2.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2024

(voor resultaatbestemming)

(bedragen x € 1.000)

	31-12-2024		31-12-2023	
ACTIVA				
VASTE ACTIVA				
2.4.2.1 Materiële vaste activa				
machines en installaties	30		44	
andere vaste bedrijfsmiddelen	737		844	
		766		888
VLOTTENDE ACTIVA				
2.4.2.2 Vorderingen				
op handelsdebiteuren	2.136		1.753	
op groepsmaatschappijen	-		-	
overige vorderingen	216		190	
		2.352		1.943
2.4.2.3 Liquide middelen	1.167		561	
		1.167		561
TOTAAL ACTIVA		4.285		3.392

(bedragen x € 1.000)

	31-12-2024	31-12-2023
PASSIVA		
2.4.2.4 Groepsvermogen		
gestort en opgevraagd kapitaal	91	91
agioreserve	19.444	17.444
overige reserves	19.069-	17.250-
onverdeeld resultaat	386	1.819-
	852	1.534-
2.4.2.5 Voorzieningen		
overige	281	-
	281	-
2.4.2.5 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		
schulden aan leveranciers en handelskredieten	533	606
schulden aan participanten	795	2.206
belastingen en premies sociale verzekeringen	513	1.089
overige schulden	511	462
overlopende passiva	801	563
	3.153	4.926
TOTAAL PASSIVA	4.286	3.392

2.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening 2024

(bedragen x € 1.000)

	2024	2023
Netto-omzet (2.4.3.1)	12.540	11.031
overige bedrijfsopbrengsten (2.4.3.2)	8.310	5.272
Som der bedrijfsopbrengsten	20.851	16.302
kosten uitbesteed werk en andere externe kosten (2.4.3.3)	3.570	3.001
lonen, salarissen en sociale lasten (2.4.3.4)	13.346	11.943
afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa (2.4.3.5)	227	221
overige bedrijfskosten (2.4.3.6)	3.323	2.960
Som der bedrijfslasten	20.466	18.125
Bedrijfsresultaat (na som der bedrijfslasten)	385	1.823-
andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten (2.4.3.7)	1	4
rentelasten en soortgelijke kosten (2.4.3.7)	-	1-
Resultaat uit bedrijfsuitoefening voor belastingen	386	1.819-
belastingen resultaat uit bedrijfsuitoefening (2.4.3.8)	-	-
Resultaat na belastingen	386	1.819-

2.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2024

Dit kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

(bedragen x € 1.000)

	2024	2023
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	385	1.823-
Aanpassingen voor		
Afschrijvingen	227	221
Mutatie voorzieningen	281	131-
Vrijval uit overlopende activa	-	-
Veranderingen in werkkapitaal		
Mutatie handelsvorderingen	383-	296
Mutatie overlopende activa	26-	219
Mutatie handelscrediteuren	73-	10
Mutatie RC GR WAVA	1.411-	1.362
Mutatie bel. en soc. premies	576-	155
Mutaties overlopende passiva	286	46
	2.183-	2.088
Kasstroom uit bedrijfsoperatie	1.290-	355
Ontvangen intrest	1	4
Betaalde intrest	-	1-
	1	3
Kasstroom uit operationele activiteiten van de groep	1.289-	359
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investeringen in MVA	105-	229-
Desinvesteringen in MVA	-	23
	105-	206-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten van de groep		
Agioستorting	2.000	-
Aflossingen langlopende schulden (leasetermijnen)		-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten van de groep	2.000	-
Toe- en afname geldmiddelen	606	153
Saldo liquide middelen 31 12 2023	561	
Mutatie 2024	606	
Saldo liquide middelen 31 12 2024	1.167	

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

2.4.1.2 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 2024 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 2024 bedraagt € 852.000, inclusief het nog te bestemmen resultaat over 2024 ad € 386.000 van MidZuid. Dit is inclusief het resultaat van WSP Dongemond (€ 185.000). 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). 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 kasstroom genererende 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 aankoop prijs 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 + Installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Totaal materiële activa
Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per 1 januari 2024	609	4.191	4.800
Investerings 2024	3	102	105
Desinvesteringen 2024	-	154-	154-
Nog over te boeken activa		-	
Aanschaffingswaarde per 31-12-2024	612	4.139	4.752
Totaal afschrijvingen per 1-1-2024	566	3.347	3.912
Afschrijvingen 2024	17	210	227
Terugboeking afschrijvingen wegens desinvesteringen	-	154-	154-
Totaal afschrijvingen per 31-12-2024	583	3.403	3.985
Boekwaarde per 1-1-2024	44	844	888
Boekwaarde per 31-12-2024	30	737	766

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 inhuizing kantoor groenvoorziening (€ 36.000), aankoop van 6 aanhangwagens (€ 23.000) en anti diefstal gaascontainers (€ 17.500). Ten laste van het resultaat van het boekjaar is een bijzondere waardevermindering gebracht van €0.

2.4.2.2 Vorderingen

	31-12-2024	31-12-2023
<i>Vorderingen op handelsdebiteuren</i>		
Debiteuren derden	2.144	1.764
Voorziening voor oninbaarheid	8-	11-
Totaal	2.136	1.753
<i>Vorderingen op participanten</i>		
Rekening-courant aandeelhouder GR WAVA	-	-
Rekening-courant Midzuid A.I.D. BV	-	-
Totaal	-	-
<i>Overige vorderingen</i>		
Vooruit betaalde kosten	126	35-
Vordering op gemeenten	-	86
Voorschot personeel	3	5
Overlopende activa	86	135
Totaal	216	190

De totale vorderingen zijn gestegen ten opzichte van eind 2023, 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

	31-12-2024	31-12-2023
Banken	1.166	560
Kassen	1	1
Totaal	1.167	561

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 2024 € 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 1-1-23	Toe- voegingen	Ont- trekkingen	Saldo per 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-
Totaal	17.250-	2.792-	972	19.069-

Omschrijving	Saldo per 1-1-24	Toe- voegingen	Ont- trekkingen	Saldo per 31-12-24
Agioreserve	17.444	2.000	-	19.444
Overige reserves	16.411-	2.758-		19.169-
Reserve WSP	133	34-		99
	16.277-	2.792-	-	19.069-
Onverdeeld resultaat WSP	34-	185	34	185
Onverdeelde resultaat	2.758-	201	2.758	201
Totaal	19.069-	2.406-	2.792	18.683-

Resultaatbestemming

Voor wat betreft de resultaatbestemming wordt verwezen naar paragraaf 3.3.2.4.

2.4.2.5 Voorzieningen

Omschrijving	Saldo per 1-1-24	Toe- voegingen	Ont- trekkingen	Vrijval in	Saldo per 31-12-24
Voorziening personeel	-	281	-		281
Totaal	-	281	-	-	281

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 is een bedrag opgenomen van € 16.000 die betrekking heeft op de periode na 1 jaar. De rest van de voorziening bevat er geen posten opgenomen die een langere looptijd hebben dan 1 jaar.

2.4.2.6 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

	31-12-2024	31-12-2023
<i>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</i>		
Handelscrediteuren derden	533	606
Totaal	533	606

<i>Schulden aan participanten</i>		
Rekening-courant aandeelhouder GR WAVA	795	2.206
Totaal	795	2.206

	31-12-2024	31-12-2023
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Loonheffingen	509	480
Omzetbelasting	4	609
Totaal	513	1.089

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. Voor deze rekening-courant schuld zijn geen zekerheden gesteld.

Overige schulden

	31-12-2024	31-12-2023
<i>Overige schulden</i>		
te betalen vakantiegelden	511	462
Totaal	511	462

<i>Overlopende passiva</i>		
Verplichting vakantiedagen	530	489
Personele verplichtingen	2	1
Vooruit gefactureerde omzet	-	-
Vooruit gefactureerde huur	-	-
Overige overlopende passiva	269	73
Totaal	801	563

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 € 580.000. Daarnaast wordt de door MidZuid aan een derde in rekening gebrachte huur doorbelast door WAVA (€ 160.000). 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 € 89.000 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 2024 is een deel van het wagenpark vervangen en zijn daarvoor nieuwe leasecontracten afgesloten. Hierdoor stijgen ook de (meerjarige) leaseverplichtingen 2024 ten opzichte van 2023. Van de leaseverplichtingen kan het volgende overzicht worden gegeven:

Toekomstige minimale leasebetalingen:	31-12-2024	31-12-2023
1. Verschuldigd binnen een jaar na balansdatum	240	140
2. Verschuldigd in de periode langer dan een jaar, maar niet langer dan vijf jaar na balansdatum	606	458
3. Verschuldigd in de periode langer dan vijf jaar na balansdatum	-	-

2.4.3 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening

2.4.3.1 Netto-omzet

	2024	2023
Beschermd werk	1.045	964
Groepsdetacheringen	784	652
Individuele detacheringen	1.253	1.162
Publieke dienstverlening	7.850	6.833
Facilitaire dienstverlening	1.290	1.089
Participatietrajecten en losse producten	319	331
Totaal	12.540	11.031

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 termijntoestanden. De lichte stijging van de netto-omzet hangt samen met de forse indexeringen die noodzakelijkerwijs zijn doorgevoerd en daarnaast vooral door de extra werkzaamheden die zijn uitgevoerd door de afdeling publieke dienstverlening.

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 nieuw beschut werken en participatiebanen en anderzijds de overige opbrengsten.

Nieuw beschut werken en participatiebanen

	2024	2023
Uitvoering Wiw	-	-
Uitvoering Beschut werken	2.654	2.083
Uitvoering Participatiebanen	1.579	1.284

De opbrengsten met betrekking tot nieuw beschut werken en participatieactiviteiten zijn in 2024 ten opzicht van 2023 gestegen doordat het aantal mensen dat via deze regelingen in dienst was is toegenomen.

Overige opbrengsten:

	2024	2023
Verhuur onroerend goed	160	189
Boekresultaat verkoop activa	41	15
Uitleen stafpersoneel aan gemeenten	-	7
Subsidie begeleid werken van GR WAVA	916	780
Overige vergoedingen vanuit GR WAVA	1.797	-
Diverse opbrengsten	1.163	914
Totaal	4.077	1.905

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. Met ingang van 2024 wordt voortaan structureel een bedrag vanuit GR WAVA overgemaakt aan MidZuid B.V. ter dekking van de begeleidingskosten die daar worden gemaakt.

2.4.3.3 Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	2024	2023
Uitbesteed werk en andere externe kosten	3.570	3.001

De kosten van uitbesteed werk betreffen kosten die rechtstreeks samenhangen met het realiseren van netto-omzet. De ontwikkeling van deze kosten vertoont net als de voorgaande jaren, met uitzondering van 2023, een relatie met de ontwikkeling van de netto-omzet.

2.4.3.4 Lonen, salarissen en sociale lasten

	2024	2023
Lonen en salarissen	10.635	9.571
Sociale lasten		
Sociale lasten	1.850	1.619
Pensioenpremies	862	753
Totaal	2.711	2.372

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 2024 gemiddeld 103,67 fte (2023 gem. 103,5 fte).

	2024 gemiddelde aantallen	2024 gemiddelde fte	2023 gemiddelde fte
Werkzaam bij Midzuid B.V.	119,69	102,54	102,26
Werkzaam bij Midzuid A.I.D. B.V.			
- Nieuw beschut	111,69	87,31	81,48
- Participatiebanen	93,92	70,84	62,09
- Overig personeel	1,54	1,13	1,25
Totaal MidZuid A.I.D. B.V.	207,15	159,28	144,82
SW medewerkers (inclusief begeleid werken) in dienst bij GR WAVA	410,46	336,80	356,02
Totaal werkzaam binnen Nederland	737,30	598,62	603,10
Totaal werkzaam buiten Nederland	0	0	0
Totaal	737,30	598,62	603,10

2.4.3.5 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	2024	2023
Afschrijvingen materiële vaste activa	227	221
Totaal	227	221

Dit betreft afschrijvingen op materiële vaste activa.

2.4.3.6 Overige bedrijfskosten

	2024	2023
Kosten dienstverlening groep	779-	655-
Inhuurkosten extern personeel	271	137
Overige personeelskosten	500	29-
ESF scholingskosten	-	-
Indirecte productiekosten	212	197
Huur- en leasekosten	465	444
Kosten doorbelasting gebouwen van GR WAVA	580	930
Onderhoudskosten	262	266
Energieverbruik	224	235
Belasting en verzekeringen	102	211
Verkoopkosten	6	23
Telefoon	49	56
Abonnementen en contributies	67	64
IT-infrastructuur	904	845
Reis- en verblijfkosten	0	0
Kantinekosten	34	36
Accountantskosten	43	38
Advieskosten	159	77
Dotatie voorzieningen dubieuze debiteuren	4-	6-
Overig	227	90
Totaal	3.323	2.960

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

Onder de overige personeelskosten was in 2024 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 fors zijn gedaald t.o.v. 2023. De stijging in de huur- en lease kosten zit in de huur en lease van vervoermiddelen, mede doordat er steeds meer wordt ingezet op lease in plaats van de vervoermiddelen in eigen beheer aan te kopen. De onderhoudskosten zijn t.o.v. 2023 redelijk constant gebleven ondanks de risico's voor extra onderhoud als gevolg van uitstel van groot 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 zitten ook de kosten die gemaakt zijn rondom het jubileum.

2.4.3.7 Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten, rentelasten en soortgelijke kosten

	2024	2023
Ontvangen rente overig	0	1
Totaal baten	0	1
Betaalde rente overig	1-	4-
Totaal lasten	1-	4-

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 2024

3.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2024 (voor resultaatbestemming)

(bedragen x € 1.000)

	31-12-2024	31-12-2023
ACTIVA		
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
machines en installaties	30	44
andere vaste bedrijfsmiddelen	<u>737</u>	<u>844</u>
	766	888
Financiële Vaste Activa (3.3.2.1.)		
deelneming Midzuid A.I.D. B.V.	-	-
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen (3.3.2.2)		
op handelsdebiteuren	2.136	1.753
op groepsmaatschappijen	-	-
overige vorderingen	<u>130</u>	<u>36</u>
	2.266	1.789
Liquide middelen (3.3.2.3)	<u>1.142</u>	<u>560</u>
	1.142	560
TOTAAL ACTIVA	<u>4.174</u>	<u>3.237</u>

(bedragen x € 1.000)

	31-12-2024		31-12-2023
PASSIVA			
Eigen vermogen			
gestort en opgevraagd kapitaal	91	91	
agioreserve	19.444	17.444	
overige reserves	19.069-	17.250-	
onverdeelde resultaat (3.3.2.4)	386	1.819-	
	852		1.534-
Voorzieningen (3.3.2.5)			
Voorziening deelneming in MidZuid AID B.V.	9	9	
Voorziening personeel	281		
	290		9
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
3.3.2.6			
schulden aan leveranciers en handels-kredieten	533	606	
schulden aan participanten	1.123	2.301	
belastingen en premies sociale verzekeringen	433	1.008	
overige schulden	296	285	
overlopende passiva	648	563	
	3.032		4.763
TOTAAL PASSIVA		4.174	3.237

3.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening 2024

(bedragen x € 1.000)

	2024	2023
Netto-omzet	12.540	11.031
overige bedrijfsopbrengsten	8.310	5.272
Som der bedrijfsopbrengsten	20.851	16.302
kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	3.570	3.001
lonen, salarissen en sociale lasten (3.3.3.1)	8.095	7.625
afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	227	221
overige bedrijfskosten (3.3.3.2)	8.574	7.278
Som der bedrijfslasten	20.466	18.125
Bedrijfsresultaat (na som der bedrijfslasten)	385	1.823-
andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	1	4
rentelasten en soortgelijke kosten	-	1-
Resultaat uit bedrijfsuitoefening voor belastingen	386	1.819-
belastingen resultaat uit bedrijfsuitoefening (2.4.3.8)	-	-
aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen (3.3.3.3)	-	-
Resultaat na belastingen	386	1.819-

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

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

Waardering MidZuid AID B.V.

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

Achtergestelde leningen aan groepsmaatschappijen

MidZuid Arbeids Integratie Diensten B.V.

Saldo 1 januari 2024	€ 227.000
Mutaties boekjaar	€ -
Saldo 31 december 2024	<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 2024	 € -
Mutaties 2024	<u>€ -</u>
Boekwaarde deelneming 31 december 2024	€ -

3.3.2.2 Vorderingen

	31-12-2024	31-12-2023
<i>Vorderingen op handelsdebiteuren</i>		
Debiteuren derden	2.144	1.764
Voorziening voor oninbaarheid	8-	11-
Totaal	2.136	1.753
<i>Vorderingen op participanten</i>		
Rekening-courant aandeelhouder GR WAVA	-	-
Rekening-courant Midzuid A.I.D. BV	-	-
Totaal	-	-
<i>Overige vorderingen</i>		
Vooruit betaalde kosten	126	35-
Vordering op gemeenten	-	86
Voorschot personeel	1	2
Overlopende activa	2	17-
Totaal	130	36

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. Hiervoor zijn geen zekerheden verstrekt.

3.3.2.3 Liquide middelen

	31-12-2024	31-12-2023
Banken	1.140	559
Kassen	1	1
Totaal	1.142	560

3.3.2.4 Eigen vermogen, onverdeelde winst

Aandelenkapitaal

Het maatschappelijk kapitaal van de onderneming bedroeg per 31 december 2024 € 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 1-1-23	Toe- voegingen	Ont- trekkingen	Saldo per 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-
Totaal	17.250-	2.792-	972	19.069-

Omschrijving	Saldo per 1-1-24	Toe- voegingen	Ont- trekkingen	Saldo per 31-12-24
Agioreserve	17.444	2.000	-	19.444
Overige reserves	16.411-	2.758-		19.169-
Reserve WSP	133	34-		99
	16.277-	2.792-	-	19.069-
Onverdeeld resultaat WSP	34-	185	34	185
Onverdeelde resultaat	2.758-	201	2.758	201
Totaal	19.069-	2.406-	2.792	18.683-

Voorstel resultaatbestemming boekjaar 2024

In de algemene bestuursvergadering waarin de jaarrekening wordt vastgesteld zal een voorstel voor de bestemming van het resultaat over 2024 ad € 386.000 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 (hierna: WSP) bijlage 1 worden betrokken, waarbij het dagelijks bestuur formeel over de bestemming van het resultaat van het WSP gaat.

3.3.2.5 Voorzieningen

	31-12-2024	31-12-2023
<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
Totaal	9	9

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 artikel 2:403 BW garantieverklaring voor MidZuid AID B.V. afgegeven, diensgevolge is MidZuid B.V. volledig verantwoordelijk voor de resultaten van MidZuid AID B.V.. 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.

Voor de toelichting op de Voorziening personeel wordt naar de toelichting op de geconsolideerde balans verwezen.

3.3.2.6 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De opbouw van deze post is als volgt:

	31-12-2024	31-12-2023
<i>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</i>		
Handelscrediteuren derden	533	606
Schulden aan overige verbonden maatschappijen	-	-
Totaal	533	606
<i>Schulden aan participanten</i>		
Rekening-courant aandeelhouder GR WAVA	795	2.207
Rekening-courant Midzuid A.I.D. BV	328	94
Totaal	1.123	2.301
	31-12-2024	31-12-2023
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Loonheffingen	428	399
Omzetbelasting	4	609
Totaal	433	1.008
	31-12-2024	31-12-2023
<i>Overige schulden</i>		
te betalen vakantiegelden	296	285
Totaal	296	285
<i>Overlopende passiva</i>		
Verplichting vakantiedagen	380	489
Personele verplichtingen	1	1
Vooruit gefactureerde omzet	-	-
Vooruit gefactureerde huur	-	-
Overige overlopende passiva	267	73
Totaal	648	563

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. Het betreft een renteloze lening. Er zijn geen zekerheden voor gesteld.

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

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

	2024	2023
Lonen en salarissen	6.459	6.103
Sociale lasten		
Sociale lasten	1.080	1.003
Pensioenpremies	557	518

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

	2024	2023
Kosten dienstverlening groep	4.556	3.691
Inhuurkosten extern personeel	271	137
Overige personeelskosten	415	57-
ESF scholingskosten	-	-
Indirecte productiekosten	212	197
Huur- en leasekosten	465	444
Huur gebouwen van GR WAVA	580	930
Onderhoudskosten	262	266
Energieverbruik	224	235
Belasting en verzekeringen	102	211
Verkoopkosten	6	23
Telefoon	49	56
Abonnementen en contributies	67	64
IT-infrastructuur	904	845
Reis- en verblijfkosten	0	0
Kantinekosten	34	36
Accountantskosten	43	38
Advieskosten	159	77
Dotatie voorzieningen dubieuze debiteuren	4-	6-
Overig	227	90
Totaal	8.574	7.278

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 artikel 2:383 BW 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 2024.

Opgemaakt d.d. 22 mei 2025.

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 2024

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 2024 zijn in onderstaand overzicht opgenomen.

*Bedragen * € 1.000*

	Werkelijk 2024	Begroting 2024	Werkelijk 2023
Kosten			
Personele kosten voor aansturing, accountmanagement, nazorg en administratieve ondersteuning	750	763	650
Inhuur jobcoaching	40	40	38
Organisatie banenbeurzen / verkoopkosten	8	16	5
Bijdrage in regionale kosten	-	-	-
Uitvoeringskosten:			
- gebruik kantoorruimten	19	19	17
- kosten ICT en telefonie	49	50	47
- auto- en reiskosten	34	51	47
- diversen (kantoorbenodigdheden e.d.)	18	19	25
- kosten overhead	44	44	41
Totaal kosten	962	1.002	871
Opbrengsten			
Opbrengsten uit externe financieringsbronnen	372	-	106
Opbrengsten uren projecten en inzet extern		187	
Opbrengst subsidies		40	
Gemeentelijke bijdrage	775	775	730
Totaal opbrengsten	1.147	1.002	836
Saldo (+ = batig)	185	-	-34

Ten opzichte van de begroting is sprake van een positief resultaat van € 185.000. 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 2024, per deelnemende gemeente

	Detachering	Publieke dienstverlening	Facilitaire dienstverlening	Beschermd werk incl. dagbesteding	Totaal werkzaamheden	Participatie	Bijdrage WIW en Beschut werken trajecten	WSP Dongemond	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
Totaal per activiteit	115.267	6.464.003	688.188	6.157	7.273.615	1.183.497	1.964.684	730.000	11.151.796

Opbrengsten en kosten vanuit GR WAVA

Opbrengsten

Subsidie begeleid werken	780
Geleverde diensten:	
Groen	1.828
Facilitair	106
Totaal opbrengsten	2.714

Kosten

Huur	1.134
Totaal kosten	1.134



Jaarstukken 2024
MidZuid B.V.

Inhoudsopgave

A. Bestuursverslag	4
1. Bestuursverslag 2024	4
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. Jaarrekening.....	12
2. Geconsolideerde jaarrekening 2024	12
2.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2024 (voor resultaatbestemming) .	12
2.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening 2024	14
2.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2024	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	23
2.4.3 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening	29
3. Enkelvoudige jaarrekening 2024.....	34
3.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2024 (voor resultaatbestemming).....	34
3.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening 2024	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.....	42
3.3.3.1 Lonen, salarissen en sociale lasten	43
3.4 Overige toelichtingen	44
3.4.1 Beloning bestuurders.....	44
3.4.2 Gebeurtenissen na balansdatum	44
4. Overige gegevens.....	45
4.1 Statutaire bepaling resultaatbestemming	45
4.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	46
Bijlagen.....	47

Bijlage 1	Financiële verantwoording WSP Dongemond 2024.....	47
Bijlage 2	Overzicht gelieerde partijen	48

A. Bestuursverslag

1. Bestuursverslag 2024

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 2024 bood MidZuid direct en in de samenwerking met de GR WAVA werk aan 724 (2023: 743) medewerkers (584,35 fte; 2023 606,72 fte). Deze jaarstukken doen verslag van de door MidZuid in 2024 uitgevoerde werkzaamheden.

Sinds 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 2024).

1.2 Resultaat

MidZuid heeft het jaar afgesloten met een positief resultaat van € 386.000, inclusief het positieve resultaat van WSP Dongemond van € 185.000. (2023: € 1.819.000 negatief inclusief het negatieve resultaat van het WSP van € 34.000) In de jaarrekening van WAVA wordt dit resultaat verantwoord als resultaat op deelnemingen. Het verschil tussen 2023 en 2024 is € 2.206.000 positief. De totale bedrijfsopbrengsten zijn met € 4.548.000 toegenomen. Hiertegenover staan de kosten van uitbesteed werk, welke met € 569.000

zijn gestegen t.o.v. jaar 2023. In de stijging van de bedrijfsopbrengsten is een bedrag van € 1.797.000 opgenomen aan vergoedingen die vanuit de GR WAVA zijn doorbetaald aan MidZuid B.V. Dit is in 2024 voor het eerst. In de meerjarenbegroting 2025 is deze doorbetaling voortaan structureel opgenomen. Deze doorbetaling is gebaseerd op de begeleidingsvergoeding die in GR WAVA wordt ontvangen. Echter komen de kosten van de uitvoering van de begeleiding ten laste van MidZuid B.V., vandaar dat met ingang de bijbehorende opbrengsten ook naar MidZuid B.V. worden doorgestort. Daarnaast waren er hogere kosten voor personeel ten gevolge van cao verhogingen, door doorgroei in treden en door het treffen van voorziening voor langdurig zieken. De personeelskosten zijn € 1.403.000 hoger dan in 2023. De reguliere formatie is in 2024 gemiddeld 103,67 fte (2023 gem. 103,5 fte). De overige bedrijfskosten zijn met € 362.000 gestegen.

Met ingang van 2018 heeft het WerkgeversServicepunt (WSP) Dongemond een eigen begroting. Over 2024 is een positief saldo van € 185.000 gerealiseerd. (in 2023 € 34.000 negatief) Dit resultaat is inbegrepen in het hiervoor genoemde positieve resultaat van € 386.000. 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 2023 toegenomen. Hier hebben alle PMC's aan bijgedragen. In basis is de ontwikkeling logisch als gevolg van de forse indexering van zo'n 10% als gevolg van de hoge kostenstijgingen. Neemt niet weg dat er ondanks dat ook meer werk is uitgevoerd, wat de omzet verder heeft verhoogd. Dit is met name zichtbaar in de afdeling publieke dienstverlening.

Zoals hiervoor opgemerkt zijn de overige bedrijfskosten met € 362.000 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.

Ook is er in 2024 een kwaliteitsaudit uitgevoerd door de commissie Kwaliteit van Cedris met waardering voor de wijze waarop MidZuid omgaat met de diverse onderwerpen zoals strategie en toekomstbestendigheid, arbo en sociale veiligheid.

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 2026-2032. Hierbij wordt de directie en het bestuur ondersteund door onderzoeksbureau Berenschot. De uitkomsten van het onderzoek van Berenschot worden in de loop van 2025 verwacht. 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 2024 zijn 286 mensen (25 boven doelstelling) via WSP Dongemond duurzaam geplaatst, waarvan 85 vanuit het doelgroepenregister.

Solvabiliteit en liquiditeit

De solvabiliteit (de verhouding tussen eigen vermogen en totaal vermogen) bedraagt ultimo 2024 20% (2023: +/- 45%). Voor de solvabiliteit van een onderneming wordt vaak een minimumnorm van de waarde tussen de 25% en 50% gehanteerd. Met een waarde van 20% voor het jaar 2024 voldoet MidZuid niet aan deze norm, maar is wel een forse verbetering te zien ten opzichte van 2023. Daarnaast GR WAVA garant voor MidZuid B.V., waardoor het solvabiliteitsgetal op dit niveau weinig zegt over het daadwerkelijke solvabiliteitsrisico. Om de solvabiliteit te verbeteren is in 2024 een deel van de schuld aan GR WAVA omgezet in agio. Net als dit jaar wordt voor de komende jaren een positief resultaat voor MidZuid B.V. voorzien, omdat dan de begeleidingsvergoeding door een aanpassing in de begrotingssystematiek structureel rechtmatig kan worden doorgezet aan MidZuid B.V. ter dekking van de begeleidingskosten die in MidZuid B.V. zijn opgenomen. Dit is met het vaststellen van de herziene begroting door het algemeen bestuur op 21 maart 2025 geformaliseerd.

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

	2024	2023
Current ratio		
Verhouding vlottende activa en kortlopende schulden	1,11	0,51
Quick ratio		
Verhouding vlottende activa +/- voorraden en kortlopende schulden	1,11	0,51

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:

- 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).

Uit het onderzoek 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. De laatste stand van zaken is gepubliceerd in de brief van Ministerie van SZW op 15 oktober 2024. 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 2024 en bedraagt voor het jaar 2025 € 38.029. Indien de situatie zich voordoet dat landelijk de uitstroom in 2024 lager blijkt te zijn dan waarmee rekening is gehouden zou het budget verder kunnen dalen. Voor 2025 kan dit risico maximaal € 420.000 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 2025 wordt ingeschat op maximaal 9 arbeidsjaren (loonkosten € 347.000). De kans dat dit risico zich voordoet wordt ingeschat op 25%.

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 € 505.000 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 € 450.000 en de kans daarop wordt geschat op 50%.

- Het risico dat vanaf 2026 geen compensatie meer ontvangen wordt voor de betaalde transitievergoeding aan medewerkers die ziek uit dienst gaan.
- Het risico dat opdrachtgevers een verduurzaming van het wagenpark afdwingen om de opdrachten nog uit te mogen voeren.
- Het risico dat er wordt bezuinigd, terwijl de kosten juist stijgen door niet beïnvloedbare factoren.

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 € 507.000. Hierbij wordt nog opgemerkt dat de kans dat alle hiervoor genoemde risico's zich tegelijk zullen voordoen zeer klein is.

MidZuid hanteert een laag risicobeleid, wat inhoudelijk betekent dat de risicobereidheid laag is en dat MidZuid bewust niet de grenzen opzoekt. Dit geldt zowel in de bedrijfsvoering als op fiscaal gebied. Het uitgangspunt is om zorgvuldig om te gaan met de maatschappelijke middelen die beschikbaar zijn en daarmee geen grote risico's te lopen. Daarop is ook de interne beheersing ingericht. Zo wordt op uitgaande geldstromen altijd een vier ogen principe toegepast. Neemt niet weg dat MidZuid een onderneming is die in het economisch verkeer opereert en daardoor wel een bepaald bedrijfsrisico loopt. Vandaar dat MidZuid voor de afdekking van die risico's een beperkte eigen reserve aanhoudt.

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. Deze zal in 2025 aanzienlijk verbeteren, doordat GR WAVA voortaan een bijdrage door gaat belasten aan MidZuid B.V. Voor 2025 gaat dit om een bijdrage van € 1.875.000. Dit is ook noodzakelijk om een gezonde financiële exploitatie in MidZuid B.V. te hebben, welke het vertrouwen van toeleveranciers en andere stakeholders geniet.

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. Hier neemt MidZuid het voortouw in. 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 2026-2032. Hierbij wordt MidZuid ondersteund door onderzoeksbureau Berenschot. 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 2024 tot een succesvol jaar hebben gemaakt, spreek ik de hoop uit ook in 2025 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 2024

2.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2024

(voor resultaatbestemming)

(bedragen x € 1.000)

	31-12-2024		31-12-2023	
ACTIVA				
VASTE ACTIVA				
2.4.2.1 Materiële vaste activa				
machines en installaties	30		44	
andere vaste bedrijfsmiddelen	737		844	
		766		888
VLOTTENDE ACTIVA				
2.4.2.2 Vorderingen				
op handelsdebiteuren	2.136		1.753	
op groepsmaatschappijen	-		-	
overige vorderingen	386		190	
		2.522		1.943
2.4.2.3 Liquide middelen	1.167		561	
		1.167		561
TOTAAL ACTIVA		4.455		3.392

(bedragen x € 1.000)

	31-12-2024	31-12-2023
PASSIVA		
2.4.2.4 Groepsvermogen		
gestort en opgevraagd kapitaal	91	91
agioreserve	19.444	17.444
overige reserves	19.069-	17.250-
onverdeeld resultaat	386	1.819-
	852	1.534-
2.4.2.5 Voorzieningen		
overige	281	-
	281	-
2.4.2.5 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		
schulden aan leveranciers en handelskredieten	672	606
schulden aan participanten	795	2.206
belastingen en premies sociale verzekeringen	516	1.089
overige schulden	511	462
overlopende passiva	829	563
	3.323	4.926
TOTAAL PASSIVA	4.456	3.392

2.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening 2024

(bedragen x € 1.000)

		2024	2023
Netto-omzet (2.4.3.1)	12.540	11.031	
overige bedrijfsopbrengsten (2.4.3.2)	<u>8.310</u>	<u>5.272</u>	
Som der bedrijfsopbrengsten		20.851	16.302
kosten uitbesteed werk en andere externe kosten (2.4.3.3)	3.570	3.001	
lonen, salarissen en sociale lasten (2.4.3.4)	13.346	11.943	
afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa (2.4.3.5)	227	221	
overige bedrijfskosten (2.4.3.6)	<u>3.323</u>	<u>2.960</u>	
Som der bedrijfslasten		20.466	18.125
Bedrijfsresultaat (na som der bedrijfslasten)		385	1.823-
andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten (2.4.3.7)		1	4
rentelasten en soortgelijke kosten (2.4.3.7)		<u>-</u>	<u>1-</u>
Resultaat uit bedrijfsuitoefening voor belastingen		386	1.819-
belastingen resultaat uit bedrijfsuitoefening (2.4.3.8)		<u>-</u>	<u>-</u>
Resultaat na belastingen		386	1.819-

2.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2024

Dit kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

(bedragen x € 1.000)

	2024	2023
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	385	1.823-
Aanpassingen voor		
Afschrijvingen	227	221
Mutatie voorzieningen	281	131-
Vrijval uit overlopende activa	-	-
Veranderingen in werkkapitaal		
Mutatie handelsvorderingen	383-	296
Mutatie overlopende activa	196-	219
Mutatie handelscrediteuren	66	10
Mutatie RC GR WAVA	1.411-	1.362
Mutatie bel. en soc. premies	573-	155
Mutaties overlopende passiva	315	46
	2.183-	2.088
Kasstroom uit bedrijfsoperatie	1.290-	355
Ontvangen intrest	1	4
Betaalde intrest	-	1-
	1	3
Kasstroom uit operationele activiteiten van de groep	1.289-	359
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in MVA	105-	229-
Desinvesteringen in MVA	-	23
	105-	206-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten van de groep		
Agio'storting	2.000	-
Aflossingen langlopende schulden (leasetermijnen)		-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten van de groep	2.000	-
Toe- en afname geldmiddelen	606	153
Saldo liquide middelen 31 12 2023	561	
Mutatie 2024	606	
Saldo liquide middelen 31 12 2024	1.167	

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

2.4.1.2 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 2024 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 2024 bedraagt € 852.000, inclusief het nog te bestemmen resultaat over 2024 ad € 386.000 van MidZuid. Dit is inclusief het resultaat van WSP Dongemond (€ 185.000). 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 informatieverschaffing 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). 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 kasstroom genererende 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 aankoop prijs 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 + Installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Totaal materiële activa
Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per 1 januari 2024	609	4.191	4.800
Investeringsen 2024	3	102	105
Desinvesteringen 2024	-	154-	154-
Nog over te boeken activa		-	
Aanschaffingswaarde per 31-12-2024	612	4.139	4.752
Totaal afschrijvingen per 1-1-2024	566	3.347	3.912
Afschrijvingen 2024	17	210	227
Terugboeking afschrijvingen wegens desinvesteringen	-	154-	154-
Totaal afschrijvingen per 31-12-2024	583	3.403	3.985
Boekwaarde per 1-1-2024	44	844	888
Boekwaarde per 31-12-2024	30	737	766

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 inhuizing kantoor groenvoorziening (€ 36.000), aankoop van 6 aanhangwagens (€ 23.000) en anti diefstal gaascontainers (€ 17.500). Ten laste van het resultaat van het boekjaar is een bijzondere waardevermindering gebracht van €0.

2.4.2.2 Vorderingen

	31-12-2024	31-12-2023
<i>Vorderingen op handelsdebiteuren</i>		
Debiteuren derden	2.144	1.764
Voorziening voor oninbaarheid	8-	11-
Totaal	2.136	1.753
<i>Vorderingen op participanten</i>		
Rekening-courant aandeelhouder GR WAVA	-	-
Rekening-courant Midzuid A.I.D. BV	-	-
Totaal	-	-
<i>Overige vorderingen</i>		
Vooruit betaalde kosten	126	35-
Vordering op gemeenten	-	86
Voorschot personeel	3	5
Overlopende activa	256	135
Totaal	386	190

De totale vorderingen zijn gestegen ten opzichte van eind 2023, 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

	31-12-2024	31-12-2023
Banken	1.166	560
Kassen	1	1
Totaal	1.167	561

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 2024 € 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 1-1-23	Toe- voegingen	Ont- trekkingen	Saldo per 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-
Totaal	17.250-	2.792-	972	19.069-

Omschrijving	Saldo per 1-1-24	Toe- voegingen	Ont- trekkingen	Saldo per 31-12-24
Agioreserve	17.444	2.000	-	19.444
Overige reserves	17.264-	1.785-		19.050-
Reserve WSP	14	34-		20-
	17.250-	1.819-	-	19.069-
Onverdeeld resultaat WSP	34-	185	34	185
Onverdeelde resultaat	1.785-	201	1.785	201
Totaal	19.069-	1.433-	1.819	18.683-

Resultaatbestemming

Voor wat betreft de resultaatbestemming wordt verwezen naar paragraaf 3.3.2.4.

2.4.2.5 Voorzieningen

Omschrijving	Saldo per 1-1-24	Toe- voegingen	Ont- trekkingen	Vrijval in	Saldo per 31-12-24
Voorziening personeel	-	281	-		281
Totaal	-	281	-	-	281

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 is een bedrag opgenomen van € 16.000 die betrekking heeft op de periode na 1 jaar. De rest van de voorziening bevat er geen posten opgenomen die een langere looptijd hebben dan 1 jaar.

2.4.2.6 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

	31-12-2024	31-12-2023
<i>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</i>		
Handelscrediteuren derden	672	606
Totaal	672	606

<i>Schulden aan participanten</i>		
Rekening-courant aandeelhouder GR WAVA	795	2.206
Totaal	795	2.206

	31-12-2024	31-12-2023
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Loonheffingen	509	480
Omzetbelasting	7	609
Totaal	516	1.089

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. Voor deze rekening-courant schuld zijn geen zekerheden gesteld.

Overige schulden

	31-12-2024	31-12-2023
<i>Overige schulden</i>		
te betalen vakantiegelden	511	462
Totaal	511	462

<i>Overlopende passiva</i>		
Verplichting vakantiedagen	530	489
Personele verplichtingen	2	1
Vooruit gefactureerde omzet	-	-
Vooruit gefactureerde huur	-	-
Overige overlopende passiva	297	73
Totaal	829	563

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 € 580.000. Daarnaast wordt de door MidZuid aan een derde in rekening gebrachte huur doorbelast door WAVA (€ 160.000). 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 € 89.000 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 2024 is een deel van het wagenpark vervangen en zijn daarvoor nieuwe leasecontracten afgesloten. Hierdoor stijgen ook de (meerjarige) leaseverplichtingen 2024 ten opzichte van 2023. Van de leaseverplichtingen kan het volgende overzicht worden gegeven:

Toekomstige minimale leasebetalingen:	31-12-2024	31-12-2023
1. Verschuldigd binnen een jaar na balansdatum	240	140
2. Verschuldigd in de periode langer dan een jaar, maar niet langer dan vijf jaar na balansdatum	606	458
3. Verschuldigd in de periode langer dan vijf jaar na balansdatum	-	-

2.4.3 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening

2.4.3.1 Netto-omzet

	2024	2023
Beschermd werk	1.045	964
Groepsdetacheringen	784	652
Individuele detacheringen	1.253	1.162
Publieke dienstverlening	7.850	6.833
Facilitaire dienstverlening	1.290	1.089
Participatietrajecten en losse producten	319	331
Totaal	12.540	11.031

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 termijncstaten. De lichte stijging van de netto-omzet hangt samen met de forse indexeringen die noodzakelijkerwijs zijn doorgevoerd en daarnaast vooral door de extra werkzaamheden die zijn uitgevoerd door de afdeling publieke dienstverlening.

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 nieuw beschut werken en participatiebanen en anderzijds de overige opbrengsten.

Nieuw beschut werken en participatiebanen

	2024	2023
Uitvoering Wiw	-	-
Uitvoering Beschut werken	2.654	2.083
Uitvoering Participatiebanen	1.579	1.284

De opbrengsten met betrekking tot nieuw beschut werken en participatieactiviteiten zijn in 2024 ten opzicht van 2023 gestegen doordat het aantal mensen dat via deze regelingen in dienst was is toegenomen.

Overige opbrengsten:

	2024	2023
Verhuur onroerend goed	160	189
Boekresultaat verkoop activa	41	15
Uitleen stafpersoneel aan gemeenten	-	7
Subsidie begeleid werken van GR WAVA	916	780
Overige vergoedingen vanuit GR WAVA	1.797	-
Diverse opbrengsten	1.163	914
Totaal	4.077	1.905

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. Met ingang van 2024 wordt voortaan structureel een bedrag vanuit GR WAVA overgemaakt aan MidZuid B.V. ter dekking van de begeleidingskosten die daar worden gemaakt.

2.4.3.3 Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	2024	2023
Uitbesteed werk en andere externe kosten	3.570	3.001

De kosten van uitbesteed werk betreffen kosten die rechtstreeks samenhangen met het realiseren van netto-omzet. De ontwikkeling van deze kosten vertoont net als de voorgaande jaren, met uitzondering van 2023, een relatie met de ontwikkeling van de netto-omzet.

2.4.3.4 Lonen, salarissen en sociale lasten

	2024	2023
Lonen en salarissen	10.635	9.571
Sociale lasten		
Sociale lasten	1.850	1.619
Pensioenpremies	862	753
Totaal	2.711	2.372

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 2024 gemiddeld 103,67 fte (2023 gem. 103,5 fte).

	2024 gemiddelde aantallen	2024 gemiddelde fte	2023 gemiddelde fte
Werkzaam bij Midzuid B.V.	119,69	102,54	102,26
Werkzaam bij Midzuid A.I.D. B.V.			
- Nieuw beschut	111,69	87,31	81,48
- Participatiebanen	93,92	70,84	62,09
- Overig personeel	1,54	1,13	1,25
Totaal MidZuid A.I.D. B.V.	207,15	159,28	144,82
SW medewerkers (inclusief begeleid werken) in dienst bij GR WAVA	410,46	336,80	356,02
Totaal werkzaam binnen Nederland	737,30	598,62	603,10
Totaal werkzaam buiten Nederland	0	0	0
Totaal	737,30	598,62	603,10

2.4.3.5 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	2024	2023
Afschrijvingen materiële vaste activa	227	221
Totaal	227	221

Dit betreft afschrijvingen op materiële vaste activa.

2.4.3.6 Overige bedrijfskosten

	2024	2023
Kosten dienstverlening groep	779-	655-
Inhuurkosten extern personeel	271	137
Overige personeelskosten	500	29-
ESF scholingskosten	-	-
Indirecte productiekosten	212	197
Huur- en leasekosten	465	444
Kosten doorbelasting gebouwen van GR WAVA	580	930
Onderhoudskosten	262	266
Energieverbruik	224	235
Belasting en verzekeringen	102	211
Verkoopkosten	6	23
Telefoon	49	56
Abonnementen en contributies	67	64
IT-infrastructuur	904	845
Reis- en verblijfkosten	0	0
Kantinekosten	34	36
Accountantskosten	43	38
Advieskosten	159	77
Dotatie voorzieningen dubieuze debiteuren	4-	6-
Overig	227	90
Totaal	3.323	2.960

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

Onder de overige personeelskosten was in 2024 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 fors zijn gedaald t.o.v. 2023. De stijging in de huur- en lease kosten zit in de huur en lease van vervoermiddelen, mede doordat er steeds meer wordt ingezet op lease in plaats van de vervoermiddelen in eigen beheer aan te kopen. De onderhoudskosten zijn t.o.v. 2023 redelijk constant gebleven ondanks de risico's voor extra onderhoud als gevolg van uitstel van groot 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 zitten ook de kosten die gemaakt zijn rondom het jubileum.

2.4.3.7 Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten, rentelasten en soortgelijke kosten

	2024	2023
Ontvangen rente overig	0	1
Totaal baten	0	1
Betaalde rente overig	1-	4-
Totaal lasten	1-	4-

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 2024

3.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2024 (voor resultaatbestemming)

(bedragen x € 1.000)

	31-12-2024	31-12-2023
ACTIVA		
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
machines en installaties	30	44
andere vaste bedrijfsmiddelen	737	844
	766	888
Financiële Vaste Activa (3.3.2.1.)		
deelneming Midzuid A.I.D. B.V.	-	-
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen (3.3.2.2)		
op handelsdebiteuren	2.136	1.753
op groepsmaatschappijen	-	-
overige vorderingen	300	36
	2.436	1.789
Liquide middelen (3.3.2.3)	1.142	560
	1.142	560
TOTAAL ACTIVA	4.344	3.237

(bedragen x € 1.000)

	31-12-2024		31-12-2023
PASSIVA			
Eigen vermogen			
gestort en opgevraagd kapitaal	91	91	
agioreserve	19.444	17.444	
overige reserves	19.069-	17.250-	
onverdeelde resultaat (3.3.2.4)	386	1.819-	
	852		1.534-
Voorzieningen (3.3.2.5)			
Voorziening deelneming in MidZuid AID B.V.	9	9	
Voorziening personeel	281		
	290		9
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
3.3.2.6			
schulden aan leveranciers en handels-kredieten	672	606	
schulden aan participanten	1.123	2.301	
belastingen en premies sociale verzekeringen	436	1.008	
overige schulden	296	285	
overlopende passiva	676	563	
	3.203		4.763
TOTAAL PASSIVA	4.345		3.237

3.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening 2024

(bedragen x € 1.000)

	2024	2023
Netto-omzet	12.540	11.031
overige bedrijfsopbrengsten	8.310	5.272
Som der bedrijfsopbrengsten	20.851	16.302
kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	3.570	3.001
lonen, salarissen en sociale lasten (3.3.3.1)	8.095	7.625
afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	227	221
overige bedrijfskosten (3.3.3.2)	8.574	7.278
Som der bedrijfslasten	20.466	18.125
Bedrijfsresultaat (na som der bedrijfslasten)	385	1.823-
andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	1	4
rentelasten en soortgelijke kosten	-	1-
Resultaat uit bedrijfsuitoefening voor belastingen	386	1.819-
belastingen resultaat uit bedrijfsuitoefening (2.4.3.8)	-	-
aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen (3.3.3.3)	-	-
Resultaat na belastingen	386	1.819-

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

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

Waardering MidZuid AID B.V.

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

Achtergestelde leningen aan groepsmaatschappijen

MidZuid Arbeids Integratie Diensten B.V.

Saldo 1 januari 2024	€ 227.000
Mutaties boekjaar	€ -
Saldo 31 december 2024	<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 2024	 € -
Mutaties 2024	<u>€ -</u>
Boekwaarde deelneming 31 december 2024	€ -

3.3.2.2 Vorderingen

	31-12-2024	31-12-2023
<i>Vorderingen op handelsdebiteuren</i>		
Debiteuren derden	2.144	1.764
Voorziening voor oninbaarheid	8-	11-
Totaal	2.136	1.753
<i>Vorderingen op participanten</i>		
Rekening-courant aandeelhouder GR WAVA	-	-
Rekening-courant Midzuid A.I.D. BV	-	-
Totaal	-	-
<i>Overige vorderingen</i>		
Vooruit betaalde kosten	126	35-
Vordering op gemeenten	-	86
Voorschot personeel	1	2
Overlopende activa	173	17-
Totaal	300	36

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. Hiervoor zijn geen zekerheden verstrekt.

3.3.2.3 Liquide middelen

	31-12-2024	31-12-2023
Banken	1.140	559
Kassen	1	1
Totaal	1.142	560

3.3.2.4 Eigen vermogen, onverdeelde winst

Aandelenkapitaal

Het maatschappelijk kapitaal van de onderneming bedroeg per 31 december 2024 € 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 1-1-23	Toe- voegingen	Ont- trekkingen	Saldo per 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-
Totaal	17.250-	2.792-	972	19.069-

Omschrijving	Saldo per 1-1-24	Toe- voegingen	Ont- trekkingen	Saldo per 31-12-24
Agioreserve	17.444	2.000	-	19.444
Overige reserves	17.264-	1.785-		19.050-
Reserve WSP	14	34-		20-
	17.250-	1.819-	-	19.069-
Onverdeeld resultaat WSP	34-	185	34	185
Onverdeelde resultaat	1.785-	201	1.785	201
Totaal	19.069-	1.433-	1.819	18.683-

Voorstel resultaatbestemming boekjaar 2024

In de algemene bestuursvergadering waarin de jaarrekening wordt vastgesteld zal een voorstel voor de bestemming van het resultaat over 2024 ad € 386.000 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 (hierna: WSP) bijlage 1 worden betrokken, waarbij het dagelijks bestuur formeel over de bestemming van het resultaat van het WSP gaat.

3.3.2.5 Voorzieningen

	31-12-2024	31-12-2023
<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
Totaal	9	9

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 artikel 2:403 BW garantieverklaring voor MidZuid AID B.V. afgegeven, diensgevolge is MidZuid B.V. volledig verantwoordelijk voor de resultaten van MidZuid AID B.V.. 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.

Voor de toelichting op de Voorziening personeel wordt naar de toelichting op de geconsolideerde balans verwezen.

3.3.2.6 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De opbouw van deze post is als volgt:

	31-12-2024	31-12-2023
<i>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</i>		
Handelscrediteuren derden	672	606
Schulden aan overige verbonden maatschappijen	-	-
Totaal	672	606
<i>Schulden aan participanten</i>		
Rekening-courant aandeelhouder GR WAVA	795	2.207
Rekening-courant Midzuid A.I.D. BV	328	94
Totaal	1.123	2.301
	31-12-2024	31-12-2023
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Loonheffingen	428	399
Omzetbelasting	7	609
Totaal	436	1.008
	31-12-2024	31-12-2023
<i>Overige schulden</i>		
te betalen vakantiegelden	296	285
Totaal	296	285
<i>Overlopende passiva</i>		
Verplichting vakantiedagen	380	489
Personele verplichtingen	1	1
Vooruit gefactureerde omzet	-	-
Vooruit gefactureerde huur	-	-
Overige overlopende passiva	295	73
Totaal	676	563

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. Het betreft een renteloze lening. Er zijn geen zekerheden voor gesteld.

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

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

	2024	2023
Lonen en salarissen	6.459	6.103
Sociale lasten		
Sociale lasten	1.080	1.003
Pensioenpremies	557	518

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

	2024	2023
Kosten dienstverlening groep	4.556	3.691
Inhuurkosten extern personeel	271	137
Overige personeelskosten	415	57-
ESF scholingskosten	-	-
Indirecte productiekosten	212	197
Huur- en leasekosten	465	444
Huur gebouwen van GR WAVA	580	930
Onderhoudskosten	262	266
Energieverbruik	224	235
Belasting en verzekeringen	102	211
Verkoopkosten	6	23
Telefoon	49	56
Abonnementen en contributies	67	64
IT-infrastructuur	904	845
Reis- en verblijfkosten	0	0
Kantinekosten	34	36
Accountantskosten	43	38
Advieskosten	159	77
Dotatie voorzieningen dubieuze debiteuren	4-	6-
Overig	227	90
Totaal	8.574	7.278

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 artikel 2:383 BW 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 2024.

Opgemaakt d.d. 22 mei 2025.

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 2024

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 2024 zijn in onderstaand overzicht opgenomen.

*Bedragen * € 1.000*

	Werkelijk 2024	Begroting 2024	Werkelijk 2023
Kosten			
Personele kosten voor aansturing, accountmanagement, nazorg en administratieve ondersteuning	750	763	650
Inhuur jobcoaching	40	40	38
Organisatie banenbeurzen / verkoopkosten	8	16	5
Bijdrage in regionale kosten	-	-	-
Uitvoeringskosten:			
- gebruik kantoorruimten	19	19	17
- kosten ICT en telefonie	49	50	47
- auto- en reiskosten	34	51	47
- diversen (kantoorbenodigdheden e.d.)	18	19	25
- kosten overhead	44	44	41
Totaal kosten	962	1.002	871
Opbrengsten			
Opbrengsten uit externe financieringsbronnen	372	-	106
Opbrengsten uren projecten en inzet extern		187	
Opbrengst subsidies		40	
Gemeentelijke bijdrage	775	775	730
Totaal opbrengsten	1.147	1.002	836
Saldo (+ = batig)	185	-	-34

Ten opzichte van de begroting is sprake van een positief resultaat van € 185.000. 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 2024, per deelnemende gemeente

	Detachering	Publieke dienstverlening	Facilitaire dienstverlening	Beschermd werk incl. dagbesteding	Totaal werkzaamheden	Participatie	Bijdrage WIW en Beschut werken trajecten	WSP Dongemond	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
Totaal per activiteit	115.267	6.464.003	688.188	6.157	7.273.615	1.183.497	1.964.684	730.000	11.151.796

Opbrengsten en kosten vanuit GR WAVA

Opbrengsten

Subsidie begeleid werken	780
Geleverde diensten:	
Groen	1.828
Facilitair	106
Totaal opbrengsten	2.714

Kosten

Huur	1.134
Totaal kosten	1.134

MidZuid A.I.D. B.V.

Verkorte jaarrekening 2024

MidZuid A.I.D. B.V.

Balans per 31 december 2024

(bedragen x € 1.000)

Activa

31-12-2024

31-12-2023

€

€

VLOTTENDE ACTIVA

Vorderingen

Vorderingen op participanten

327

94

Overige vorderingen

86

154

Liquide middelen

25

1

Totaal activa

438

249

Passiva

31-12-2024

31-12-2023

Eigen vermogen

-236

-236

Langlopende schulden

227

227

Kortlopende schulden

447

258

Totaal passiva

438

249

MidZuid A.I.D. B.V.

Winst-en-verliesrekening over 2024

(bedragen x € 1.000)

	2024	2023
	€	€
Netto-omzet	<u>5.336</u>	<u>4.346</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	5.336	4.346
Lonen	<u>-5.336</u>	<u>-4.346</u>
Som der lasten	<u>-5.336</u>	<u>-4.346</u>
Resultaat voor belastingen	-	-
Belastingen	-	-
Resultaat na belastingen	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

MidZuid B.V.
T.a.v. de heer Drs. J.G. Rooijmans MSc
Postbus 109
4900 AC Oosterhout

Datum: 22 mei 2025

Ons kenmerk: JRO/MMA

Onderwerp: Comfort Letter ten gunste van MidZuid B.V.

Geachte heer Rooijmans,

Hierbij verklaart het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling WAVA te Oosterhout dat de Gemeenschappelijke regeling zich garant stelt voor alle schulden uit hoofde van de rechtshandelingen en het negatieve vermogen van MidZuid B.V. te Oosterhout.

Deze toezegging vormt een zodanige regeling dat de nakoming van de verplichtingen van MidZuid B.V. in geval van een tekort aan middelen wordt gewaarborgd door de Gemeenschappelijke Regeling WAVA. Deze aansprakelijkheid geldt zolang de besloten vennootschap MidZuid B.V. bestaat, dan wel de aansprakelijkheid schriftelijk wordt ingetrokken door het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijk Regeling WAVA

Deze verklaring mag aan derden ter beschikking worden gesteld en van deze verklaring mag melding worden gemaakt in uw jaarrekening.

Hoogachtend,

Het algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling WAVA,
Namens Dit bestuur,

W.J.W.A. van der Zande MA MSc
Voorzitter

403-VERKLARING T.B.V. MIDZUID AID B.V.

Hierbij verklaart,

de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid **MidZuid B.V.** (Kvk nr. 20094680) als enig aandeelhouder van **MidZuid AID B.V.** (KvK nr. 20095485) te Oosterhout;

dat MidZuid AID B.V. conform artikel 2:403 BW voor het opstellen, het publiceren en de controle van de jaarstukken over het **boekjaar 2024** mag afwijken van de voorschriften van boek 2 BW;

en

dat MidZuid B.V. zich garant stelt voor alle schulden uit hoofde van de rechtshandelingen en het negatieve vermogen van MidZuid AID B.V. te Oosterhout;

en

dat deze toezegging een zodanige regeling vormt dat de nakoming van de verplichtingen van MidZuid AID B.V. ingeval van een tekort aan middelen wordt gewaarborgd door MidZuid B.V. Deze aansprakelijkheid geldt zolang de besloten vennootschap MidZuid AID B.V. bestaat, dan wel zolang de aansprakelijkheid schriftelijk wordt ingetrokken door de aandeelhouder(s) van MidZuid AID B.V.

De financiële gegevens van MidZuid AID B.V. zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening 2024 van MidZuid B.V., welke wordt gedeponereerd ten kantore van het handelsregister.

Deze verklaring mag aan derden ter beschikking worden gesteld en van deze verklaring mag melding worden gemaakt in uw jaarrekening.

Ondertekend te Oosterhout, d.d. 22 mei 2025

MidZuid B.V.

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

VERKLARING AGIOSTORTING

DE ONDERGETEKENDEN:

Het openbaar lichaam met rechtspersoonlijkheid **Gemeenschappelijke Regeling WAVA**, gevestigd te Oosterhout, aan het Wilhelminakanaal Noord 3 (4902 VR), rechtsgeldig vertegenwoordigd door de heer J. W.J.W.A (Willem-Jan) van der Zanden MA MSc, hierna te noemen "**WAVA**";

EN:

De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid **MidZuid B.V.**, gevestigd te Oosterhout, aan het Wilhelminakanaal Noord 3 (4902 VR), rechtsgeldig vertegenwoordigd door de heer Drs. J.G. (Jos) Rooijmans MSc, algemeen directeur, hierna te noemen "**MidZuid**";

Gezamenlijk aan te duiden als "**Partijen**";

VERKLAREN DOOR ONDERTEKENING DEZES HET NAVOLGENDE:

WAVA verklaart dat ultimo 2024 geen sprake meer is van een financiële verplichting van MidZuid ter grootte van € 2 miljoen en dat derhalve voor dit bedrag geen rekening-courantschuld maar agio opgenomen dient te worden in de balans.

Partijen verklaren dat ultimo 2024 geen sprake meer is van een contractuele verplichting om liquide middelen te leveren, omdat Partijen al in 2024 bestuurlijk is aangegeven de in rekening-courant ontvangen middelen om te zetten in agio.

Aldus in tweevoud getekend,

Te: Oosterhout
d.d. 22 mei 2025

Gemeenschappelijke regeling WAVA

W.J.W.A (Willem-Jan) van der Zanden MA MSc
Voorzitter dagelijks bestuur

Te: Oosterhout
d.d. 22 mei 2025

MidZuid B.V.

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

Agendapunt 4.3

Aan: Algemeen bestuur MidZuid
Van: Dagelijks bestuur MidZuid
CC:
Betreft: Voortgangsrapportage archief- en informatiebeheer GR WAVA over 2024

Vergadering van: 22 mei 2025

Bijlagen: 20250508 Voortgang archief- en informatiebeheer GR WAVA 2024 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. Daarnaast dient, na bestuurlijke vaststelling, een afschrift van deze voortgangsrapportage aan de Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant toegezonden te worden; op basis hiervan voert het interbestuurlijk toezicht (IBT) Noord-Brabant verticaal toezicht uit. Deze voortgangsrapportage dient na vaststelling door het AB uiterlijk voor 15 juli toegezonden te worden aan de Provincie.

De voortgangsrapportage is een actualisatie van de voortgangsrapportage archief- en informatiebeheer GR WAVA over 2023 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 2026. 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; in 2024 heeft MidZuid met inzet van een externe partij een documentstructuurplan (DSP) opgesteld waarin specifiek de zaaktypen uit de VNG selectielijst 2020 zijn opgenomen die van toepassing zijn op MidZuid. Het overgrote deel van de werkprocessen is daarbij ook in kaart gebracht en op basis hiervan heeft deze externe partij ook een voorstel gemaakt voor een mappenstructuur ten aanzien van digitale archief- en informatiehuishouding. Daarnaast is MidZuid in 2024 ook in samenwerking met deze zelfde externe partij gestart met het opstellen van een Handboek Vervanging met als doel om in 2025 een Vervangingsbesluit te kunnen laten nemen door het AB van MidZuid. MidZuid wil graag verder digitaliseren, echter aan een aantal randvoorwaarden om dit te kunnen realiseren volgens de Archiefwet wordt op dit moment nog gewerkt. Zo vindt er momenteel een zoektocht plaats die antwoord moet geven op de vraag op welke manier/met welk systeem MidZuid het beste het beheer op digitale archief- en informatiehuishouding vorm kan geven. Bij deze zoektocht betreft MidZuid diverse partijen waaronder bovengenoemde externe partij op het gebied van informatiehuishoudingsdienstverlening. Maar ook de gemeentearchivaris en IT-dienstverlener van MidZuid worden hierbij om hulp gevraagd. Binnen AFAS wordt inmiddels op basis van het DSP gewerkt aan het kunnen toekennen van bewaartermijnen conform de VNG Selectielijst. Voor werkprocessen waarvan de documentaire neerslag buiten AFAS geschiedt, wordt onderzocht of MS365 en Sharepoint een adequate beheeromgeving vormen. Naast deze ontwikkelingen is het voornemen ook om in 2025 archiefbewerking plaats te laten vinden op het analoge archief vanaf 2000. De afweging wordt nog gemaakt om dit te laten doen over een periode van 10 jaar of over een periode van 20 jaar. Bovengenoemde 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 2024. 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 2024

ten behoeve van horizontale verantwoording Archiefwet
1995

Versiebeheer

Versie	Datum	Wijzigingen	Auteur(s)
0.1	2025-04-10	Eerste concept	Jessica Flohr
0.2	2025-05-06	Aanvullingen archivaris (track changes)	Mathijs Timmermans
0.3	2025-05-08	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 2024. 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.

De voortgangsrapportage is een actualisatie van de voortgangsrapportage archief- en informatiebeheer GR WAVA over 2023 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 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 2026. De veranderingen ten opzichte van 2020 zijn nog 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; in 2024 heeft MidZuid met inzet van een externe partij een documentstructuurplan (DSP) opgesteld waarin specifiek de zaaktypen uit de VNG selectielijst 2020 zijn opgenomen die van toepassing zijn op MidZuid. Het overgrote deel van de werkprocessen is daarbij ook in kaart gebracht en op basis hiervan heeft deze externe partij ook een voorstel gemaakt voor een mappenstructuur ten aanzien van digitale archief- en informatiehuishouding. Daarnaast is MidZuid in 2024 ook in samenwerking met deze zelfde externe partij gestart met het opstellen van een Handboek Vervanging met als doel om in 2025 een Vervangingsbesluit te kunnen laten nemen door het AB van MidZuid. MidZuid wil graag verder digitaliseren, echter aan een aantal

randvoorwaarden om dit te kunnen realiseren volgens de Archiefwet wordt op dit moment nog gewerkt. Zo vindt er momenteel een zoektocht plaats die antwoord moet geven op de vraag op welke manier/met welk systeem MidZuid het beste het beheer op digitale archief- en informatiehuishouding vorm kan geven. Bij deze zoektocht betreft MidZuid diverse partijen waaronder bovengenoemde externe partij op het gebied van informatiehuishoudingsdienstverlening. Maar ook de gemeentearchivaris en IT dienstverlener van MidZuid worden hierbij om hulp gevraagd. Naast deze ontwikkelingen is het voornemen ook om in 2025 archiefbewerking plaats te laten vinden op het analoge archief vanaf 2000. De afweging wordt nog gemaakt om dit te laten doen over een periode van 10 jaar of over een periode van 20 jaar. Bovengenoemde 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 2024. 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 roadmap gemaakt. In Q2 2023 is met het oog op het realiseren van de eerste twee stappen uit deze roadmap 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 is er een vertraging in het volledige proces ontstaan. Daarnaast blijkt de overgang naar digitale archivering en het beheer daarvan voor MidZuid als organisatie een behoorlijke klus. Er wordt momenteel gewerkt aan oplossingen. De implementatie hiervan vraagt tijd en kennis. MidZuid is daarbij ook afhankelijk van andere partijen. De verwachting is eind 2025 een heel stuk op weg te zijn met de implementatie van digitale archivering en beheer hiervan. De planning van de vorig jaar gepubliceerde roadmap is aangepast op de huidige situatie en stand van zaken.

Stap	Meetbaar	Acceptabel	Realistisch	Tijdgebonden
Werkprocessen in kaart brengen	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	Afgerond Q3 2024



Procedure- beschrijvingen opstellen	De werkprocessen zijn vertaald naar concrete processtappen en de daarbij horende documentatiestroom	Medewerkers weten welke documenten of welke gegevensverwerking bij een bepaalde stap in een werkproces horen	In de eerste helft van 2024 is duidelijk welke documenten en gegevens in beschreven werkprocessen worden gebruikt	Wordt nu, sinds Q1 2025, verder uitgewerkt. Dit ook in het kader van bewaartermijnen in AFAS hangen. Gestart is met de HR processen.
Analyse beheer gegevens en documenten	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	Gedeeltelijk is dit zo, gedeeltelijk wordt hier aan gewerkt en gedeeltelijk staat het op de planning om hieraan te werken.
Implementeren VNG Selectielijst	Het is inzichtelijk welke bewaartermijnen worden gehanteerd voor procesobjecten van WAVA	Medewerkers weten welke bewaartermijnen moeten worden toegekend en op	Bewaartermijnen worden toegekend conform de VNG Selectielijst	Wordt momenteel (Q1 2025) stap



		welke wijze dat moet gebeuren		voor stap uitgerold.
	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		In AFAS is men begonnen met de uitrol hiervan in Q1 2025. Dit zal enige tijd in beslag nemen. Met betrekking tot documenten die niet in AFAS worden opgeslagen wordt gekeken naar een cloudoplossin g te weten Teams/sharep oint. Dit is een langdurig proces. Men verwacht eind



				2025 een eind te zijn.
	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	Dit wordt meegenomen in de volgende stap, in te richten bij de volgende archiefbewerking voor het analoog archief. Voor het digitaal archief wordt dit meegenomen in de ontwikkelingen.
	Er wordt uitvoering gegeven aan de vernietigingsplicht. De vernietiging vindt plaats conform	De organisatie heeft in kaart gebracht op welke wijze vernietiging moet plaatsvinden om deze onreconstrueerbaar te maken. De wijze van	Vernietiging vindt plaats conform de in de verklaring van vernietiging beschreven werkwijze	Dit wordt meegenomen in de volgende stap, in te



	praktijkstandaarden en -certificering	vernietiging (verwijdering, enkel- of meervoudige overschrijving) is gekozen in relatie tot de risicoklasse van de te vernietigen informatie		richten bij de volgende archiefbewerking voor het analoog archief. Voor het digitaal archief wordt dit meegenomen in de ontwikkelingen.
Kwaliteitssysteem informatie- en archiefbeheer	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	Nog te realiseren bij uitrol digitale archivering.



	De organisatie borgt dat kwaliteitseisen daadwerkelijk worden toegepast	Werkinstructies sluiten aan op de in het kwaliteitssysteem geformuleerde kwaliteitseisen	Er is een PDCA-cyclus ingericht, waarmee middels kwaliteitscontroles wordt onderzocht of metadata juist wordt toegepast, dossiers en documenten volledig zijn en of het informatiebeleid aanpassing behoeft	Nog te realiseren bij uitrol digitale archivering.
--	---	--	---	--

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 de 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).

Inmiddels is het opstellen van het DSP en het Handboek Vervanging in een vergevorderd stadium. Binnen de TSA AFAS wordt inmiddels op basis van het DSP gewerkt aan het kunnen toekennen van bewaartermijnen conform de VNG Selectielijst. Voor werkprocessen waarvan de documentaire neerslag buiten AFAS geschiedt, wordt onderzocht of MS365 en Sharepoint een adequate beheeromgeving vormen.

In het Handboek Vervanging en het binnenkort te nemen Vervangingsbesluit zal rekening worden gehouden met het feit dat momenteel geen duurzame oplossing bestaat met betrekking tot het duurzaam toegankelijk beheren van te vervangen archiefbescheiden. Omdat de bedrijfsvoering behoefte heeft aan doorgang van de werkprocessen, is de

archivaris van mening dat enige coulance en afwijking van wet- en regelgeving – mits degelijk onderbouwd door de zorgdrager – geoorloofd zijn. Onder die voorwaarden zal dan een onder voorbehoud positief advies omtrent de vervangingsprocedure worden verleend.



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 dat een SIO pas in een later stadium van betekenis zal kunnen zijn. Dit zal niet eerder zijn dan wanneer de basis staat en de stappen uit de roadmap doorlopen zijn.
5	7	Om overbrenging van archieven te realiseren moet een DVO worden afgesloten met Stichting	DVO afsluiten met Stichting Mommerskwartier	Gereed

		Mommerskwartier voor opname bij het Regionaal Archief Tilburg		
6	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
7	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.	Een DSP op basis van de VNG selectielijst 2020 is opgesteld. De vervolgstap is met name gericht op het inrichten en beheren van digitaal archief. Hier wordt sinds Q1 2025 aan gewerkt middels het starten met bewaartermijnen inrichten in AFAS en het onderzoeken van de mogelijkheden van archiefbeheer in de cloud/sharepoint. Dit is een proces dat wordt gelopen samen met de ICT-dienstverlener van MidZuid. De gemeentearchivaris en informatiehuishoudingdienstverlener zijn hier vanaf de zijlijn ook bij betrokken.
8	5	WAVA beschikt niet over een actueel en volledig	Er is september 2020 gestart met in kaart	Dit maakt onderdeel uit van het proces dat momenteel gelopen

		geordend overzicht van haar archiefbescheiden	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.	wordt met onder andere de ICT-dienstverlener. Eind 2025 zal er een andere oplossing moeten zijn voor het bewaren van digitale stukken dan de huidige oplossing (I-schijf). Ten aanzien van het analoge archief wil MidZuid in 2025 opnieuw extern de opdracht uitzetten voor archiefbewerking vanaf 2000.
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.	Nog te realiseren
10	6	De vernietiging van digitale archiefbescheiden vindt	Inventarisatie op i;schijf is opgestart (MidZuid). De	

		niet plaats en moet worden betrokken bij de jaarlijkse vernietigingsprocedure om aan de wettelijke vernietigingsplicht en AVG regels te voldoen	stand van zaken is gelijk aan de stand van 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).	
11	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.	

12	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.	
13	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.	
14	1	WAVA heeft in artikel 29 de tekst van haar GR speciale aandacht besteed aan de zorg over en het beheer	Tekst art 29 GR lid 3 aanpassen bij eerstvolgende tekstwijziging GR.	Gereed

		van haar archief. Het is van belang op onderdelen van dit artikel bij de eerstvolgende wijziging op details aan te passen	Archiefbewaarplaats wel zo spoedig mogelijk vaststellen.	
15	1	WAVA beschikt niet over een begroting waaruit duidelijk blijkt welke middelen beschikbaar zijn voor archiefbeheer	In de begroting van MidZuid is momenteel onder de vaste lasten een post begroot voor archief. Intern zal bekeken worden of en met welke onderdelen deze post verder gespecificeerd kan worden.	Op dit moment is een verdere specificatie van de 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.
16	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-learnings aan de Doxis academy door de projectleider archivering zal gewerkt worden aan verhoging van het kennisniveau.	Dit is voor de projectleider archivering lopende en zal ook lopende blijven. Nu de hand wordt gelegd aan het Handboek vervanging zullen er ook elders in de organisatie mensen moeten komen die meer specifieke kennis hebben ten aanzien van informatie- en archiefbeheer. Dit wordt meegenomen in de implementatie van het Handboek. De externe dienstverlener wordt hierbij betrokken.
17	4	WAVA beschikt niet over een actief intern kwaliteitssysteem ten aanzien van informatie- en archiefbeheer. Wel bestaan	Procedurebeschrijvingen actualiseren en periodiek monitoren (MidZuid).	

		ten aanzien hiervan drie concrete procedurebeschrijvingen die als onderdeel van een kwaliteitssysteem kunnen worden ingezet en doorontwikkeld.		
18	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.	De VNG selectielijst 2020 is MidZuid specifiek gemaakt. Er is een DSP. Er zal nu als eerste opnieuw archiefbewerking op het analoge archief vanaf 2000 plaats moeten vinden.
19	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	Herzien bij proces archiefbewerking vanaf 2000.

			vernietigingsprocedure verbeterd kan worden.	
20	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 archiefbescheiden die normaal gesproken voor vernietiging in aanmerking komen, van vernietiging uitgezonderd.	Hotspotmonitor vaststellen heeft nu niet de prioriteit gezien andere zaken om de basis archivering op orde te krijgen.	

Toelichtend, puntsgewijs verslag

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

Publicatie heeft plaatsgevonden.

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 verdere implementatie van de basis voor het archiefbeheer.

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>Specifiek</i>	<i>Meetbaar</i>	<i>Acceptabel / Realistisch</i>	<i>Tijdgebonden</i>
SIO en hotspotmonitor zijn momenteel n.v.t. Het in kaart brengen en beschrijven van de werkprocessen is	Doxis is als externe partij ingezet om samen met MidZuid de werkprocessen in kaart te brengen.		Zie roadmap

de eerste stap in de basis van archiefbeheer		
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		Zie roadmap
Toekennen bewaartermijnen aan opgemaakte	De organisatie kan aantonen dat bewaartermijnen worden		Zie roadmap

procesobjecten (documenten) die de organisatie ontvangt en opmaakt	toegekend op grond van de 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. 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. De eerste stap hierin is nu gezet. In samenwerking met Dosis is er een DSP opgesteld voor MidZuid op basis van de VNG selectielijst 2020.

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.		Zie roadmap

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.