

Bundel – Algemeen bestuursvergadering MidZuid van 3 juli 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 22-05-2025 ter vaststelling voor AB*
 - 2. Actielijst bestuur ter bespreking*
 - 2.1 Concept-notulen AB 22-05-2025
 - 2.2 Actielijst bestuur MidZuid
- 3 Ter bespreking
 - Er zijn deze vergadering geen stukken ter bespreking.*
- 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. Begroting 2026*
 - 4. Product- dienstencatalogus Equalit*
 - De stukken bij agendapunt 4.1, 4.2 en 4.4 worden later nagezonden.*
 - 4.1 Aanbieding jaarstukken 2024
 - 4.1.1 Aanbiedingsbrief GR WAVA 2024
 - 4.1.2 GR WAVA 2024 DEF 2.1 getekend
 - 4.1.3. Controleverklaring GR WAVA 2024 – getekend
 - 4.1.4. Aanbiedingsbrief MidZuid BV 2024
 - 4.1.5 MidZuid B.V. 2024 DEF 2.1 getekend
 - 4.1.6 Controleverklaring MidZuid BV 2024 – getekend
 - 4.1.7 Accountantsverslag 2024 – GR WAVA & MidZuid BV
 - 4.3 Nota voor het bestuur begroting 2026
 - 4.3.1 Ontwerpbegroting MidZuid 2026 na DB 10 april 2025 V2
 - 4.3.1.1 MidZuid WAVA Brief zienswijze Oosterhout ontwerpbegroting 2026
 - 4.3.1.2 Getekend raadsbesluit Altena Zienswijzen ontwerpbegrotingen 2026 gemeenschappelijke regelingen
 - 4.3.1.2.1 2025-05-13 Bijlage 1 Bundeling zienswijzen conceptbegrotingen GR-en 2026 bij RV zienswijzen ontwerpbegrotingen 2026 GR
 - 4.3.1.3 Vaststellingsbesluit jaarrekening 2024 en begroting 2026
 - 4.3.1.4 Aanbiedingsbrief begroting 2026 na AB 03 juli 2025 algemeen
 - 4.4 BIJLAGE II Informatiebrief onderzoek toekomst Equalit
- 5 Ter kennisname
 - Er zijn deze vergadering geen stukken ter kennisname.*
- 6 Rondvraag en sluiting

Agendapunt 1

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

Vergadering van: 03 juli 2025 | 14:00 uur tot 14:30 uur

Bijlagen:
1. agenda

Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:

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

Mededelingen

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

Agenda vergadering Algemeen Bestuur MidZuid van 3 juli 2025

14:00 uur – 14:30 uur

1. Opening, mededelingen en vaststellen agenda

- Mededelingen Algemeen Directeur

❖ Algemene stand van zaken MidZuid door Algemeen Directeur

2. Notulen en actielijst

1. Notulen AB 22-05-2025 ter vaststelling voor AB

2. Actielijst bestuur ter bespreking

3. Ter bespreking

X

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. Begroting 2026

4. Product- dienstencatalogus Equalit

5. Ter kennisname

X

6. Rondvraag en sluiting

Concept Notulen Algemeen bestuur MidZuid

22 mei 2025

Aanwezig: De heer W.J. van der Zanden, gemeente Oosterhout, voorzitter;
De heer D.F.J. Melsen, gemeente Oosterhout, 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: Mevrouw A. van Hunnik, gemeente Altena, vicevoorzitter;
De heer H. Tanis, gemeente Altena, lid; Bestuurslid Drimmelen.

**Afwezig
zonder
kennisgeving:**

De vergadering vindt plaats in de Heuvel bij MidZuid.

1. Opening, mededelingen en vaststellen agenda

De vergadering wordt om 14.37 uur geopend door de voorzitter.

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

Mededelingen Algemeen Directeur

- ❖ Algemene stand van zaken MidZuid door Algemeen Directeur
 - Het Berenschot onderzoek loopt verder. Men is aan het rekenen en verwacht op 3 juli de resultaten te kunnen laten zien in het AB.
 - Op 14 april is Jurgen Nobel langs geweest. Het bezoek is een half uur ingekort, maar

het was een goed bezoek. De Staatssecretaris is gewezen op de fiscale kwesties. Dat leek erin maar ook direct weer uit te gaan. De voorzitter was ook aanwezig bij het bezoek en voelde het als een plicht om hier iets over te zeggen.

Er wordt nog kort doorgepraat over de fiscale kwesties.

- Er zijn extra gelden voor beschut werk in de voorjaarsnota opgenomen, dat is mooi.
- De toedeling van de impulsbudgetten is bekend geworden. Er wordt €237.000 uitgekeerd aan Altena voor de vier gemeenten. Morgen in de regiobijeenkomst wordt er gesproken over de uitwerking ervan.
- Er is een onderhandelingsakkoord voor de cao Aan de Slag. Dit hebben de gemeenten ook ontvangen. MidZuid heeft voor Geertruidenberg en Altena al vragen hierover beantwoord. De verwachting is dat er ook vanuit de werknemers akkoord wordt gegeven, anders is er niks. De fundamentele discussie over deze cao wordt echter steeds uitgesteld.
- Volgende week is er rondom de fiscale kwesties een actie vanuit FNV. Mensen die meegaan zal MidZuid een bijzonder verlof dag geven. Bij MidZuid gaan ongeveer 20 mensen mee.
- Circulariteit: De fietsenwerkplaats gaat per 1 juli hopelijk live. In het naaiatelier worden de eerste opdrachtjes gemaakt. De algemeen directeur doet een oproep om mensen hiervoor aan te melden. MidZuid is bezig met de werving van een vakkracht op dat gebied. Frits in 't Groen, manager werkbedrijf, is daarnaast bezig met het realiseren van een circulariteitscampus in het pand van MidZuid.
- Vandaag is de laatste dag van de VCA-audit in het groen. Er is sinds dit jaar een nieuwe auditor. Dat maakt het toch weer even net iets spannender. Het zit goed in de uitvoering maar in de processen op papier heeft MidZuid nog wat te doen. Er worden in ieder geval wel actiepunten verwacht.
- Zoals ook eerder al in het DB gezegd heeft de algemeen directeur een brief van de OR namens 70 medewerkers ontvangen over klimaatbeheersing in de grote hal. MidZuid neemt dit serieus en gaat kijken wat het hieraan kan doen. Onlangs is klimaatbeheersing ook als prioriteit benoemd in de RI&E. Qua planning valt dit dus samen.

Wethouder Melsen kaart de fietsenwerkplaats aan. Hij geeft aan dat er op het gebied van nieuwe werksoorten ontwikkelen best stevig is gesproken over het eerst aanleveren van een businessplan aan het DB/AB voordat er iets nieuws gestart wordt. Hij vindt de fietsenwerkplaats een goed initiatief en voorziet ook niet dezelfde problemen als dat er in het verleden zijn geweest maar hij maakt zich hier toch zorgen over. En in het kader van minder over cijfers spreken zou hij dit soort zaken graag meer besproken hebben. Ook wethouder Hofkens geeft aan dat het goed zou zijn om meer toekomstgericht met elkaar te denken. Ze begrijpen echter ook dat er een bepaalde vrijheid moet zijn voor het bedrijf.

De algemeen directeur begrijpt wat er gezegd wordt en zal dit ook teruggeven aan Frits in 't Groen, manager werkbedrijf. Hij vraagt zich wel af waar de grens ligt in de vrijheid van een directeur en de rol van het bestuur. Gisteren tijdens de beoordeling van de

algemeen directeur is daar ook over gesproken. De algemeen directeur wil het daar nog en keer goed over hebben.

De voorzitter geeft aan dat er een bepaalde vrijheid als bedrijf moet zijn, maar dat je uiteindelijk wel ook in politiek bestuurlijk gebied komt.

De algemeen directeur wil dit onderwerp in het bedrijfsplan ook helder naar voren laten komen. De heer Timmermans geeft aan dat de autonomie van een directeur altijd valt binnen de begroting dus daar hoeft niet direct in governance termen over gesproken te worden. De algemeen directeur vindt het fijn om deze discussie zo te voeren en dat het goed is dat daar deze reactie op komt om dingen meer te duiden.

- Gisteren was er een regionale raadsledenbijeenkomst. Bij MidZuid zijn er 16 man geweest waarbij alle gemeenten vertegenwoordigd waren. Het was een goede bijeenkomst.

De voorzitter heeft gisteren het beoordelingsgesprek met de algemeen directeur gehouden. In het algemeen was het een positief en fijn gesprek. De voorzitter heeft hiervoor input opgehaald bij DB leden, de concerncontroller en de voorzitter van de OR. De algemeen directeur is blij dat er met name een unaniem beeld is. Als er meerdere mensen niet positief zouden zijn zou hij wel nadenken en het gesprek aangaan. Wethouder Melsen geeft complimenten over hoe de algemeen directeur omgaat met het strategie proces, hoe hij wethouders de ruimte geeft en ook hoe hij omgaat met het interne proces.

2. Notulen en actielijst

1. Notulen AB 20-03-2025 ter vaststelling voor AB

Inhoudelijk: x

Tekstueel: x

Naar aanleiding van: x

De notulen worden ongewijzigd vastgesteld.

2. Actielijst bestuur ter bespreking

De actielijst wordt ongewijzigd vastgesteld.

Algemeen directeur: Ten aanzien van het punt over fraudegevoeligheid en de Rabobank kan gezegd worden dat er een oplossing is gevonden bij de Rabobank. Het vierogen principe kan nu toegepast worden. Er zijn test gedaan en deze zijn opgenomen. Het ligt nu bij de accountant ter goedkeuring.

De voorzitter concludeert dat het punt is afgehandeld.

3. Ter bespreking

1. Managementletter 2024 PWC

De concerncontroller geeft een korte toelichting. De accountantsverklaring bij de GR wordt een goedkeurende verklaring met beperking vanwege de WNT-wetgeving. Bij de B.V. is de verwachting een goedkeurende verklaring. Het DB moet eerst de jaarrekening goedkeuren voordat verklaring opgemaakt kan worden. Daarom is er nu nog geen verklaring, verder is de

accountant nog niet volledig rond met haar controle, waardoor er een klein voorbehoud blijft op de stukken.

Men komt tot de conclusie dat de managementletter eerder ook al op de agenda heeft gestaan. Het onderwerp wordt afgerond.

4. Ter instemming

1. Jaarrekening 2024 en overige stukken

Wethouder de Jongh geeft een tegenstrijdigheid in de tekst van de aanbiedingsnota aan. De concerncontroller beaamt de fout en zal dit aanpassen. Wethouder de Jongh heeft tevens een vraag over de minimumnorm solvabiliteit. Is deze voor de GR anders dan voor de B.V.? Er worden namelijk verschillende percentages aangehouden. De concerncontroller is vanuit het verleden gewend om 30% aan te houden voor de GR, waarom er een verschil is met de B.V. (20%-25%) weet hij niet. Hij zal dit navragen bij de accountant.

Wethouder Melsen vraagt of er tekstueel meer toelichting kan zijn op de kosten groot onderhoud. Hij verwacht hier op deze manier veel vragen over terwijl dat niet hoeft. De concerncontroller geeft aan planmatig niets toe te kunnen voegen maar hij zal wel toevoegen dat er zoveel mogelijk uitstel zal plaatsvinden in het licht van huisvesting.

Er wordt gesproken over de kosten van externe huren. Men ervaart het bedrag hiervoor heel hoog en zou graag zien dat hier opnieuw naar gekeken wordt voor de toekomst. In het kader van samenwerkingsintegraliteit is ook belangrijk.

De voorzitter concludeert dat de gelden momenteel nodig zijn maar dat het verzoek toch is om hier nog eens kritisch naar te kijken en met elkaar te zoeken naar mogelijkheden.

Wethouder de Jongh heeft nog een taalkundige opmerking ten aanzien van het onderwerp begeleidingsvergoeding op pagina 17 van de GR. Dit zal worden aangepast.

De voorzitter concludeert dat de jaarrekening GR 2024 wordt vastgesteld (met de aangegeven wijzigingen door wethouder de Jongh) onder voorbehoud van geen aanvullende opmerkingen door de accountant en het afgeven van de voorgenomen accountantsverklaring.

2. AVA MidZuid B.V.

2.1 Formeel vaststellen jaarrekening MidZuid B.V.

Er wordt gesproken over de achtergestelde lening op MidZuid AID B.V. De concerncontroller geeft hier een uitgebreide toelichting op ter verduidelijking. Deze uitleg volstaat om het te laten staan zoals opgenomen in de jaarrekening.

Wethouder de Jongh geeft ook hier een taalkundige fout aan op pagina 11. Deze wordt verwerkt.

De concerncontroller legt uit dat er nu nog geen accountantsverklaring is en dat men een voorgenomen besluit kan nemen. Dit wordt dan definitief geëffectueerd als de accountantsverklaring er ligt en op de voorwaarde dat uit de verdere afrondende werkzaamheden van de accountant geen bijzonderheden meer naar voren komen.

De voorzitter concludeert dat er een voorgenomen besluit tot vaststelling van de jaarrekening MidZuid B.V. wordt genomen inclusief de benoemde wijzigingen door wethouder de Jongh.

De jaarrekening MidZuid AID B.V. wordt vastgesteld.

De comfortletter wordt herbevestigd. Er wordt wel geattendeerd op een fout in de naam van

de voorzitter. Dit wordt aangepast. Er wordt een algehele check op de naamsvermelding van de voorzitter gedaan.

Voorzitter: Het bestuur is akkoord met de 403-verklaring en geeft opdracht om deze te deponeren bij de KvK.

2.2 Decharge directie MidZuid B.V.

Voorzitter: Het bestuur besluit om decharge te verlenen.

2.3 Besluit resultaatbestemming

Het voorgelegde besluit resultaatbestemming wordt vastgesteld.

De concerncontroller vraagt formeel toestemming van de AVA voor uitstel van de jaarrekening 2025.

Voorzitter: De toestemming wordt verleend.

2.4 Afsluiting AVA

3. Voortgangsrapportage archief- en informatiebeheer GR WAVA 2024

Mevrouw Flohr geeft een korte toelichting.

Er zijn geen verdere vragen.

Voorzitter: De voortgangsrapportage archief- en informatiebeheer GR WAVA 2024 wordt vastgesteld.

De heer Timmermans verlaat de vergadering om 15.40 uur.

5. Ter kennisname

1. kwartaalrapportage Q1 2025

De concerncontroller licht dit onderwerp toe en geeft op verzoek specifiek toelichting op hoe de meicirculaire invloed heeft op de positieve cijfers.

6. Rondvraag en sluiting

Wethouder Bakker: de volgende keer zal de nieuwe bestuurder voor het AB ook aansluiten. Dit is de heer Akkermans.

De vergadering sluit om 15:49 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. De algemeen directeur zal contact opnemen met wethouder van Hunnik ten aanzien van dit punt.

Agendapunt 4.1

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

Vergadering van: 3 juli 2025

Bijlagen: 4.1.1.aanbiedingsbrief PWC GR WAVA
4.1.2. Jaarrekening 2024 GR WAVA
4.1.3. Controleverklaring GR WAVA
4.1.4. aanbiedingsbrief PWC MidZuid B.V.
4.1.5. Jaarrekening 2024 MidZuid B.V.
4.1.6. Controleverklaring MidZuid B.V.
4.1.7. Accountantsverslag PWC

Voorstel

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld om:

- 1) Kennis te nemen van het accountantsverslag 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.



Gemeenschappelijke Regeling Werkbedrijf Arbeid Voor Allen
T.a.v. het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur
Wilhelminakanaal Noord 3
4902 VR OOSTERHOUT

27 juni 2025

Jaarrekening en controleverklaring 2024

Geachte bestuursleden,

Hierbij ontvangt u een gestempeld exemplaar van de jaarrekening 2024 en onze getekende controleverklaring gedateerd 27 juni 2025. Ook zenden wij u één afschrift van bovengenoemde controleverklaring.

De controleverklaring, die is voorzien van een digitale handtekening, dient te worden opgenomen bij de originele, door de leden van het dagelijks bestuur ondertekende, jaarrekening. Dit origineel is bestemd voor uw eigen archief. Een afschrift van de controleverklaring is voorzien van de naam van de externe accountant, echter zonder handtekening. Wij bevestigen u akkoord te gaan met het opnemen van een afschrift bij een kopie van de jaarrekening 2024, die identiek is aan het bijgevoegde gestempelde exemplaar.

Ondertekening en vaststelling van de jaarrekening

Eén exemplaar van de jaarrekening (met daaraan toegevoegd het jaarverslag) dient te worden ondertekend door de leden van het dagelijks bestuur en door de leden van het algemeen bestuur voordat de jaarrekening wordt aangeboden aan van gemeenschappelijke Regeling Werkbedrijf Arbeid Voor Allen. De jaarrekening dient te worden vastgesteld door van gemeenschappelijke Regeling Werkbedrijf Arbeid Voor Allen. Deze vaststelling dient te worden genotuleerd.

Indien de jaarrekening niet binnen 45 dagen na de datum van afgifte van onze controleverklaring wordt vastgesteld, vervalt onze toestemming om onze controleverklaring bij de jaarrekening op te nemen. Wij verzoeken u in dat geval contact met ons op te nemen om de situatie te bespreken.

Wij verzoeken u een kopie van het ondertekende exemplaar van de jaarrekening aan ons toe te sturen voor ons dossier.

Gebeurtenissen na balansdatum

Indien er, vóór vaststelling van de jaarrekening, omstandigheden met belangrijke financiële gevolgen voor de Gemeenschappelijke Regeling (gebeurtenissen na balansdatum) blijken, dient de jaarrekening te worden aangepast. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Boschdijktunnel 10, 5611 AG Eindhoven, Postbus 6365, 5600 HJ Eindhoven, T: 088 792 00 40, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.



Toestemming openbaarmaking controleverklaring en daaraan verbonden voorwaarden

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan om een afschrift van onze controleverklaring openbaar te maken tezamen met de volledige jaarrekening (met daaraan toegevoegd het jaarverslag), mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Werkbedrijf Arbeid voor Allen.

Indien u de jaarrekening en een afschrift van de verklaring opneemt op het internet, dient u te waarborgen dat deze goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarrekening in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarrekening verlaat ('U verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening').

Wij zijn graag bereid tot het geven van een nadere toelichting.

Hoogachtend,
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Annemarie Kros

A.C.M. Kros RA
director

Bijlagen



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 blijkende 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 egalisereserve 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 kan leiden tot een herleving van het oude

lening saldo van € 7.600.000. In het kader van het nieuwbouwproces wordt waar mogelijk groot onderhoud uitgesteld om deze stijging zo veel mogelijk te voorkomen.

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-

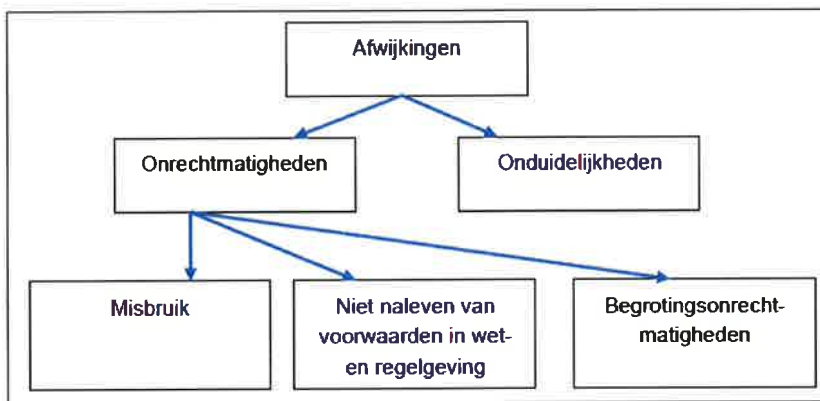
medewerkers. Het subsidieresultaat is € 905.000 gunstiger dan begroot, doordat de ontvangen rijksbijdrage hoger was dan voorzien in de begroting en door een positief verschil op begeleid werken en personeelslasten. Het effect kan grotendeels als incidenteel worden betiteld (totaal incidentele bate € 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 doorstorting 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 aselecte 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	18.097
Programma werk en reïntegratie - lasten	18.311	19.390	19.785	18.555
Gerealiseerde salde van baten en lasten	282-	283-	632	458-
Overhead (last)	-	-	-	-
Vennootschapsbelasting (last)	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten	282-	283-	632	458-
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	282-	283-	632	458-

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

(bedragen x € 1.000)

	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
Doorbelast gebruik gebouwen	580	580	930
Rente lening BNG	-81	-146	-45
Energie	-279	-217	-397
Vaste lasten	-422	-426	-123
Overhead			
Personeelskosten	-	-	-
Doorbelasting 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 € 17.535.000 (aandelenkapitaal en agioreserve).

3.2.3 Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

<i>Vorderingen op openbare lichamen</i>	2024	2023
Te ontvangen bedragen LIV	113	219
Totaal	113	219
<i>Uitzettingen in rijksschatkist</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 drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	334	381	317	330
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	666	619	683	670
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	10.000			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	10.000			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.		Drempelbedrag			
		1.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	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. De uitvoering van groot onderhoud wordt hangende het huisvestingsbesluit waar mogelijk uitgesteld.

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 € 173.000 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
Subtotaal	0
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
Subtotaal	0
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	8.470	5.000	833,33
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	23.300	23.300	3.692
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	8.470	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, vervolg 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.	155.635
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen	N.v.t.
Subtotaal	155.635
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	155.635
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 geuid 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, 24 juni 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 bedrijfsplan (gem. 2024)	In budget (mei en sept. circulaire 2024)	Realisatie binnen WAVA (gem. 2024)	Verschil met:	
				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 vlg. bedrijfsplan	Bijdrage subsidiresultaat	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

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	-

5. Controleverklaring van de onafhankelijke Accountant

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Werkbedrijf Arbeid Voor Allen

Verklaring over de jaarrekening 2024

Ons oordeel met beperking

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2024 en van het vermogen van Gemeenschappelijke Regeling Werkbedrijf Arbeid Voor Allen ('de Gemeenschappelijke Regeling') op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten ('BBV'), uitgezonderd de mogelijke gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking'.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024 van Gemeenschappelijke Regeling Werkbedrijf Arbeid Voor Allen gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- overzicht van baten en lasten over 2024;
- balans per 31 december 2024 (vóór resultaatbestemming);
- toelichting op de balans en het overzicht van baten en lasten, met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024; en
- de rekening naar taakvelden.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is het BBV.

De basis voor ons oordeel met beperking

Bevindingen die hebben geleid tot ons oordeel met beperking

De beperking in ons oordeel heeft betrekking op WNT-aangelegenheden bij intra-groep detachering en ziet toe op de WNT-gegevens van de volgende topfunctionaris(sen) bij de volgende WNT-instelling(en):

- de heer J.G. Rooijmans in functie als leidinggevende topfunctionaris van Gemeenschappelijke Regeling Werkbedrijf Arbeid Voor Allen;
- de heer H.A.P.J.M. van Bool in functie als toezichthoudende topfunctionaris van Gemeenschappelijke Regeling Werkbedrijf Arbeid Voor Allen;
- de heer mr. S.M.P.T. Vermeulen in functie als toezichthoudende topfunctionaris van Gemeenschappelijke Regeling Werkbedrijf Arbeid Voor Allen;
- de heer H. Timmermans in functie als toezichthoudende topfunctionaris van Gemeenschappelijke Regeling Werkbedrijf Arbeid Voor Allen.

Wij zijn niet in staat geweest:

- vast te stellen of in de overige doorbelaste kosten nog bezoldigingscomponenten zijn opgenomen die aan het vervullen van de topfunctie moeten worden toegerekend, omdat de bepalingen bij en krachtens de WNT niet voorzien in een limitatieve opsomming van de componenten die tot de WNT-bezoldiging gerekend moeten worden bij intra-groep detachering;
- vast te stellen of de verantwoorde omvang dienstverband van de betreffende leidinggevende topfunctionaris(sen) overeenkomt met de praktijk, onder meer omdat de bepalingen bij en krachtens de WNT niet voorzien in de wijze van toerekening van groepsbrede activiteiten aan individuele WNT-instellingen, alsmede als gevolg van het ontbreken van een vorm van tijdsregistratie.

Als gevolg hiervan zijn wij niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om vast te stellen dat de WNT-gegevens over zowel 2024 als 2023 van de hiervoor genoemde topfunctionaris(sen) bij de WNT-instelling(en), inclusief een eventuele onverschuldigde betaling als gevolg van WNT-bezoldigingselementen die mogelijk in de overige doorbelaste kosten zijn begrepen, in overeenstemming zijn met de bepalingen bij en krachtens de WNT.

De basis voor onze controle

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol en het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 4 november 2024 en het Controleprotocol WNT 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van Gemeenschappelijke Regeling Werkbedrijf Arbeid Voor Allen zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot fraude en financiële risico's, en de aangelegenheden daaruit, bepaald in de context van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. De informatie ter ondersteuning van ons oordeel, zoals onze bevindingen en observaties ten aanzien van de controleaanpak frauderisico's en de controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie, moet in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

De reikwijdte van onze controle wordt beïnvloed door het toepassen van materialiteit. Het begrip 'materieel belang' wordt toegelicht in de sectie 'Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening'.

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de bij onze controle toegepaste materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op €197.850 (2023: €185.550), waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% bedraagt en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2024.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de €19.785 (2023: €18.550) rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen of in het kader van WNT, relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen n en o, Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, en of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvat ook andere informatie. Dat betreft alle informatie in de jaarstukken anders dan de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met het BBV;
- de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het controleprotocol 2024 (inclusief normenkader);
- het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening; en voor
- een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de Gemeenschappelijke Regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de Gemeenschappelijke Regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze doelstellingen zijn een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de jaarrekening als geheel geen afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten en een controleverklaring uit te brengen waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid en is geen garantie dat een controle die overeenkomstig de controlestandaarden is uitgevoerd altijd een afwijking van materieel belang ontdekt wanneer hier sprake van is.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Eindhoven, 27 juni 2025

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Annemarie Kros

A.C.M. Kros RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2024 van Gemeenschappelijke Regeling Werkbedrijf Arbeid voor Allen

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 4 november 2024, het Controleprotocol WNT 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat
 - de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet, in alle van materieel belang zijnde aspecten, rechtmatig tot stand zijn gekomen.
- Het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing van de Gemeenschappelijke Regeling.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de Gemeenschappelijke Regeling.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.

- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de Gemeenschappelijke Regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Ook het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de Gemeenschappelijke Regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de Gemeenschappelijke Regeling financiële risico's niet kan opvangen.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen en het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de Gemeenschappelijke Regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.



MidZuid B.V.
T.a.v. het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur
Wilhelminakanaal Noord 3
4902 VR OOSTERHOUT

27 juni 2025

Jaarrekening en controleverklaring 2024

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u een gestempeld exemplaar van de jaarrekening 2024 en onze getekende controleverklaring gedateerd 27 juni 2025. Ook zenden wij u één afschrift van bovengenoemde controleverklaring.

De controleverklaring, die is voorzien van een digitale handtekening, dient te worden opgenomen in de 'overige gegevens' bij de originele, door de leden van het dagelijks bestuur ondertekende, jaarrekening. Dit origineel is bestemd voor uw eigen archief. Een afschrift van de controleverklaring is voorzien van de naam van de externe accountant, echter zonder handtekening. Wij bevestigen u akkoord te gaan met het opnemen van een afschrift in de 'overige gegevens' bij een kopie van de jaarrekening 2024, die identiek is aan het bijgevoegde gestempelde exemplaar.

Ondertekening en vaststelling van de jaarrekening

Eén exemplaar van de jaarrekening (met daaraan toegevoegd het bestuursverslag en de 'overige gegevens') dient te worden ondertekend door de leden van het dagelijks bestuur voordat de jaarrekening wordt aangeboden aan de algemene vergadering. De jaarrekening dient te worden vastgesteld door de algemene vergadering. Deze vaststelling dient te worden genoteerd.

Indien de jaarrekening niet binnen 45 dagen na de datum van afgifte van onze controleverklaring wordt vastgesteld, vervalt onze toestemming om onze controleverklaring in de 'overige gegevens' bij de jaarrekening op te nemen. Wij verzoeken u in dat geval contact met ons op te nemen om de situatie te bespreken.

Wij verzoeken u een kopie van het ondertekende exemplaar van de jaarrekening aan ons toe te sturen voor ons dossier.

Gebeurtenissen na balansdatum

Indien er, vóór vaststelling van de jaarrekening, omstandigheden met belangrijke financiële gevolgen voor de vennootschap (gebeurtenissen na balansdatum) blijken, dient de jaarrekening te worden aangepast. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Boschdijktunnel 10, 5611 AG Eindhoven, Postbus 6365, 5600 HJ Eindhoven, T: 088 792 00 40, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Toestemming openbaarmaking controleverklaring en daaraan verbonden voorwaarden

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan om een afschrift van onze controleverklaring openbaar te maken tezamen met de volledige jaarrekening (met daaraan toegevoegd het bestuursverslag en de 'overige gegevens'), mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door de algemene vergadering.

Indien u de jaarrekening en een afschrift van de verklaring opneemt op het internet, dient u te waarborgen dat deze goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarrekening in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarrekening verlaat ('U verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening').

Deponeringsplicht

De jaarrekening moet binnen zeven maanden na afloop van het desbetreffende boekjaar zijn vastgesteld of indien door de algemene vergadering uitstel is verleend voor het opmaken van de jaarrekening, moet en de vaststelling en deponering uiterlijk twaalf maanden na afloop van het desbetreffende boekjaar plaatsvinden. Uiterlijk acht dagen na vaststelling van de jaarrekening moet deponering in het Handelsregister van de Kamer van Koophandel plaatsvinden.

Indien u de jaarrekening (met daaraan toegevoegd het bestuursverslag en de 'overige gegevens') zonder aanpassingen deponeert in het Handelsregister van de Kamer van Koophandel, gaan wij ermee akkoord dat onze controleverklaring gedateerd 27 juni 2025 bij de jaarrekening 2024 wordt gepubliceerd als onderdeel van de te deponeren stukken mits dit binnen 45 dagen na de datum van afgifte van onze controleverklaring geschiedt.

Indien dit niet het geval is, bijvoorbeeld door het verstrijken van de termijn van 45 dagen, de toepassing van eventuele vrijstellingen en/of artikel 2:394 lid 4 BW, en/of vanwege deponering via XBRL of andere aanpassingen in de te deponeren stukken, verzoeken wij u contact met ons op te nemen ten behoeve van onze toestemming voor openbaarmaking van onze controleverklaring bij de te deponeren stukken.

Wij willen u erop wijzen dat het deponeren van de stukken wettelijk verplicht is en dat het niet deponeren bij wet strafbaar is gesteld. In bepaalde gevallen kan het niet deponeren er zelfs toe leiden dat u als bestuurder persoonlijk aansprakelijk gesteld wordt.

De te deponeren stukken zelf hoeven niet persoonlijk door de leden van het dagelijks bestuur ondertekend te worden. Met het oog op het risico van identiteitsfraude adviseren wij u geen stukken te deponeren die voorzien zijn van een handtekening. U dient de datum van vaststelling van de jaarrekening op het gedeponeerde exemplaar aan te geven.

Kwaliteit IT-omgeving

Op grond van artikel 2:393 lid 4 BW is de accountant verplicht om zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking te rapporteren. In het kader van onze controle van de jaarrekening hebben wij geen aangelegenheden te melden als gevolg van onze controlewerkzaamheden.



De verantwoordelijkheid met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking ligt primair bij het dagelijks bestuur van MidZuid B.V. Het doel van onze jaarrekeningcontrole is het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening als geheel. Het is niet de doelstelling van een jaarrekeningcontrole om zekerheid te verschaffen over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of delen daarvan.

Wij zijn niet gevraagd een separaat onderzoek uit te voeren naar de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of delen daarvan. Wij wijzen u erop dat, als wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht naar de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of delen daarvan, wij wellicht aanvullende bevindingen zouden hebben geconstateerd en gerapporteerd die voor u van belang zijn.

Fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij het dagelijks bestuur. Als uw accountant hebben wij de verantwoordelijkheid om risico's van fraude te herkennen, voor zover deze risico's kunnen leiden tot materiële fouten in de jaarrekening.

Zouden wij tijdens de controlewerkzaamheden een fraude hebben ontdekt, dan zouden wij deze aan u hebben gerapporteerd. Indien, in het geval van fraude van materieel belang ten aanzien van de financiële verantwoording, door u geen adequate maatregelen worden getroffen, zijn wij gehouden hiervan melding te maken bij de bevoegde autoriteiten.

Tijdens onze controle van de jaarrekening 2024 zijn ons geen aanwijzingen van fraude gebleken.

Wij zijn graag bereid tot het geven van een nadere toelichting.

Hoogachtend,
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Annemarie Kros

A.C.M. Kros RA
director

Bijlagen



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.....	43
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 storten 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	<u>737</u>	<u>844</u>
	767	888
VLOTTENDE ACTIVA		
2.4.2.2 Vorderingen		
op handelsdebiteuren	2.136	1.753
op groepsmaatschappijen	-	-
overige vorderingen	<u>386</u>	<u>190</u>
	2.522	1.943
2.4.2.3 Liquide middelen	<u>1.167</u>	<u>561</u>
	1.167	561
TOTAAL ACTIVA	<u>4.456</u>	<u>3.392</u>

(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)	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)	13.387	11.943
afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa (2.4.3.5)	227	221
overige bedrijfskosten (2.4.3.6)	3.282	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	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-
Desinvesterings 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	

* De agio storting is geen feitelijke kasstroom, omdat er geen onderliggende geldstroom aan ten grondslag ligt. Echter voor het inzicht is de agio storting op deze wijze zichtbaar gemaakt in het kasstroomoverzicht.

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 vervolgwaaardering 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 gascontainers (€ 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	-	-
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 WAVA/MidZuid. Daarmee wordt juridisch voldaan aan de eisen van quasi-inbesteding en past dit binnen Europese regelgeving. Dit is getoetst door een specialist in Europees aanbestedingsrecht van AKD.

2.4.3.2 Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten betreffen de opbrengsten samenhangend met 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	10.676	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	459	29-
ESF scholingskosten	-	-
Indirecte productiekosten	212	197
Huur- en leasekosten	465	444
Kosten doorbelasting gebouwen van GR WAV.	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	3.282	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>
	767	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 participanten	-	-
op groepsmaatschappijen	-	-
overige vorderingen	<u>300</u>	<u>36</u>
	2.436	1.789
Liquide middelen (3.3.2.3)	<u>1.142</u>	<u>560</u>
	1.142	560
TOTAAL ACTIVA	4.345	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 handelskredieten	672		606	
schulden aan participanten	795		2.301	
schulden aan groepsmaatschappijen	328		94	
belastingen en premies sociale verzekeringen	436		1.008	
overige schulden	296		285	
overlopende passiva	676		563	
		3.203		4.857
TOTAAL PASSIVA		4.345		3.331

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)	8.109	7.625
afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	227	221
overige bedrijfskosten (3.3.3.2)	8.560	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	-	-
Totaal	-	-
<i>Vorderingen op groepsmaatschappijen</i>		
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
Totaal	795	2.207
<i>Schulden aan groepsmaatschappijen</i>		
Rekening-courant Midzuid A.I.D. BV	328	94
Totaal	328	94
	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	6.473	6.103
Sociale lasten		
Sociale lasten	1.080	1.003
Pensioenpremies	557	518
Totaal	1.636	1.522

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	401	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	8.560	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 2024 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 Oosterhout, d.d. 24 juni 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	Beschermw erk 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



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de algemene vergadering van MidZuid B.V.

Verklaring over de jaarrekening 2024

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van MidZuid B.V. ('de vennootschap') een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de vennootschap en de groep (de vennootschap samen met haar dochtermaatschappijen) op 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek ('BW').

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024 van MidZuid B.V. te Oosterhout gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde jaarrekening van de groep en de enkelvoudige jaarrekening.

De jaarrekening bestaat uit:

- de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2024;
- de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2024; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is Titel 9 Boek 2 BW.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van MidZuid B.V. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot fraude en continuïteit bepaald in de context van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. De informatie ter ondersteuning van ons oordeel, zoals onze bevindingen en observaties ten aanzien van de controleaanpak frauderisico's en de controleaanpak continuïteit, moet in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Controleaanpak frauderisico's

Wij hebben risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude geïdentificeerd en ingeschat. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in MidZuid B.V. en haar omgeving en de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het dagelijks bestuur inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort. Wij constateren dat het dagelijks bestuur beschikt over een geformaliseerde frauderisicoanalyse in concept, maar die nog definitief gemaakt moet worden.

Wij hebben ten aanzien van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude de opzet en implementatie van de interne beheersing geëvalueerd, waaronder de frauderisicoanalyse van het management, de gedragscode en klokkenluidersregeling.

Wij hebben om inlichtingen gevraagd bij de concerncontroller, de algemeen directeur, diverse administratieve medewerkers, leden van het dagelijks bestuur en leden van het algemeen bestuur het dagelijks bestuur of zij op de hoogte zijn van feitelijke, vermeende of vermoede fraude. Hieruit volgden geen signalen van feitelijke, vermeende of vermoede fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van frauderisico's, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van frauderisico's.

De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

Geïdentificeerde frauderisico's	Onze controlewerkzaamheden en observaties
Het doorbreken van interne beheersings-maatregelen door het management Het management bevindt zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken. Daarom besteden wij bij al onze controles aandacht aan het risico van het doorbreken van maatregelen van interne beheersing door het management, waaronder risico's op mogelijke afwijkingen als gevolg van fraude op basis van een analyse van mogelijke belangen van het management. In dat kader hebben wij specifiek aandacht besteed aan: • journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt; • significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening; • schattingen.	Wij hebben journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria en hierop specifieke controle-werkzaamheden verricht. Deze werkzaamheden omvatten onder meer inspectie van informatie uit brondocumenten. Wij hebben geen significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening geïdentificeerd. Tevens hebben wij specifieke controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt. Daarnaast hebben we werkzaamheden uitgevoerd op belangrijke schattingen van het management, zoals de waardering van vaste activa en debiteuren. Tot slot hebben we werkzaamheden uitgevoerd op de betalingsorganisatie waarbij we getoetst hebben of de betaling conform het bankafschrift is overgemaakt naar het bankrekeningnummer op de factuur. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door management.

Wij hebben in onze controle een element van onvoorspelbaarheid ingebouwd. Daarnaast zijn wij tijdens de controle alert gebleven op indicaties voor fraude. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die een aanwijzing vormen voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Controleaanpak continuïteit

Zoals toegelicht in het onderdeel *Continuïteit* op pagina 17 in het bestuursverslag heeft het dagelijks bestuur de continuïteitsbeoordeling van de vennootschap voor ten minste twaalf maanden vanaf de datum van opmaken van de jaarrekening uitgevoerd en geen gebeurtenissen of omstandigheden geïdentificeerd die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven (hierna: continuïteitsrisico's).

Onze werkzaamheden om de continuïteitsbeoordeling van het dagelijks bestuur te evalueren omvatten onder andere:

- Overwegen of de continuïteitsbeoordeling van het dagelijks bestuur alle relevante informatie bevatte waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hadden en het dagelijks bestuur bevragen over de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten. Wij hebben hierbij onder andere aandacht besteed aan de garantstelling van Gemeenschappelijke Regeling Werkbedrijf Arbeid voor Allen voor alle schulden van MidZuid B.V.
- Evalueren van de begrote operationele resultaten en daaraan gerelateerde kasstromen voor de periode van ten minste twaalf maanden vanaf de datum van opmaken van de jaarrekening rekening houdend met de ontwikkelingen in de branche en onze kennis uit de controle.
- Analyseren of de huidige en de benodigde financiering voor het kunnen continueren van het geheel van de bedrijfsactiviteiten is gewaarborgd.
- Inwinnen van inlichtingen bij het dagelijks bestuur over haar kennis van continuïteitsrisico's na de periode van de door het dagelijks bestuur verrichte continuïteitsbeoordeling.

Onze controlewerkzaamheden hebben geen informatie opgeleverd die strijdig is met de veronderstellingen en aannames van het dagelijks bestuur over de gehanteerde continuïteitsveronderstelling.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvat ook andere informatie. Dat betreft alle informatie in de jaarstukken anders dan de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW; en voor
- een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de vennootschap in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde verslaggevingsstelsel moet het dagelijks bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het dagelijks bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar bedrijfsactiviteiten kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze doelstellingen zijn een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de jaarrekening als geheel geen afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten en een controleverklaring uit te brengen waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid en is geen garantie dat een controle die overeenkomstig de controlestandaarden is uitgevoerd altijd een afwijking van materieel belang ontdekt wanneer hier sprake van is.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Eindhoven, 27 juni 2025

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Annemarie Kros

A.C.M. Kros RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2024 van MidZuid B.V.

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de vennootschap.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Ook op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen en het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.



Wij zijn verantwoordelijk voor het plannen en uitvoeren van de groepscontrole om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen met betrekking tot de financiële informatie van de entiteiten of bedrijfsonderdelen binnen de groep als basis voor het vormen van een oordeel over de jaarrekening. Tevens zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de beoordeling van de controlewerkzaamheden die in het kader van de groepscontrole zijn uitgevoerd. Wij dragen de volledige ongedeelde verantwoordelijkheid voor ons oordeel.

Wij communiceren met het dagelijks bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

-  Aanbiedingsbrief
-  Onze kernboodschappen
-  Onze conclusies
-  Uitkomsten controle 2024
-  Jaarverslag
-  Vooruitblik
-  Onze samenwerking
-  Bijlagen

Accountantsverslag 2024

Gemeenschappelijke Regeling WAVA & MidZuid B.V.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
27 juni 2025



 Aanbiedingsbrief Onze kernboodschappen Onze conclusies Uitkomsten controle 2024 Jaarverslag Vooruitblik Onze samenwerking Bijlagen

Aanbiedingsbrief

Gemeenschappelijke Regeling WAVA en Midzuid B.V.
T.a.v. het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur
Wilhelminakanaal Noord 3
4902 VR OOSTERHOUT

27 juni 2025

Referentie: NLE00031252.1.1

Geachte bestuursleden,

Hierbij bieden wij u ons accountantsverslag aan dat wij hebben opgesteld in het kader van onze opdracht om de jaarrekening 2024 inclusief de rechtmatigheidsverantwoording (de 'jaarrekening') van de Gemeenschappelijke Regeling WAVA en de jaarrekening 2024 van MidZuid B.V. te controleren. We hebben de controle uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbrief van 17 oktober 2024 en daarbij rekening gehouden met de aanpassingen in de kadernota rechtmatigheid en de bijbehorende Audit Alert van de NBA.

Ons accountantsverslag gaat in op de belangrijkste bevindingen uit onze controle van uw jaarrekening en is met uw management besproken op 20 maart 2025.

Wij hebben de inhoud van dit verslag besproken tijdens de vergadering van het dagelijks bestuur op 10 april 2025. Hebt u in de tussentijd nog vragen, neemt u dan gerust contact met ons op.

Wij bedanken u en uw medewerkers voor de medewerking tijdens onze controle.

Hoogachtend,
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Annemarie Kros

A.C.M. Kros RA
director

*PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., N.V., Boschdijktunnel 10, 5611 AG Eindhoven, Postbus 6365, 5600 HJ Eindhoven,
T: 088 792 00 20, F: 088 792 96 40, www.pwc.nl*

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop) voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

-  Aanbiedingsbrief
-  **Onze kernboodschappen**
-  Onze conclusies
-  Uitkomsten controle 2024
-  Jaarverslag
-  Vooruitblik
-  Onze samenwerking
-  Bijlagen

Onze kernboodschappen

In dit hoofdstuk hebben we onze kernboodschappen samengevat.

01



- Aanbiedingsbrief
- Onze kernboodschappen
- Onze conclusies
- Uitkomsten controle 2024
- Jaarverslag
- Vooruitblik
- Onze samenwerking
- Bijlagen

Onze kernboodschappen

Onze conclusies

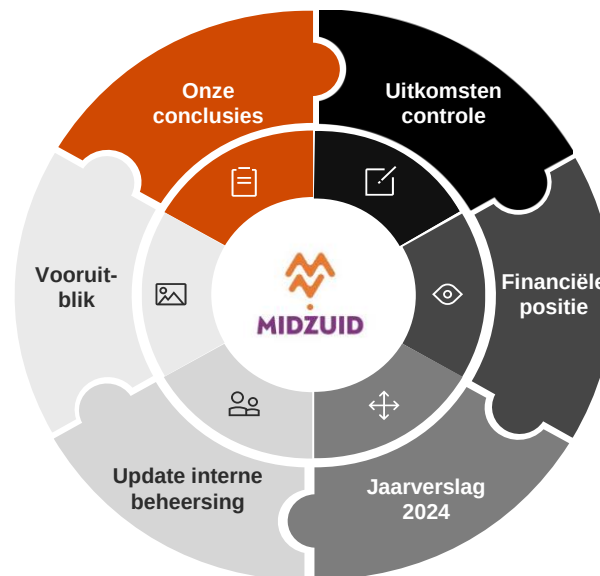
- GR WAVA:** De controle van de jaarrekening van GR WAVA is afgerond en we hebben een verklaring met beperking verstrekt ten aanzien van WNT-aangelegenheden bij intra-groepsdetachering.
- MidZuid B.V.:** De controle van de jaarrekening van MidZuid B.V. is afgerond en we hebben een goedkeurende verklaring verstrekt.

Vooruitblik

- Het onderzoek van Berenschot wordt naar verwachting in 2025 afgerond. De uitkomsten dienen als basis voor besluitvorming van de participanten over de rol van MidZuid als werkontwikkelbedrijf en zijn daarmee van belang om duidelijkheid te creëren, zodat MidZuid gerichte stappen kan zetten om meer toekomstbestendig te worden.
- De migratie naar Office365 is momenteel onderhanden in samenwerking met Equalit. Er wordt naar gestreeft om dit in 2025 volledig af te ronden.
- MidZuid heeft ambities op het gebied van duurzaamheid en wij raden aan om dit komende jaren meer tot uitdrukking te laten komen in het jaarverslag.

Update interne beheersing

- Er zijn een enkele nieuwe bevindingen in de interne beheersing ten opzichte van de rapportage interim-bevindingen.
- Wij hebben geen aanwijzingen van fraude of niet-naleving van wet- en regelgeving verkregen.



Uitkomsten controle

GR WAVA

- De rechtmatigheidsverantwoording is inhoudelijk toereikend, nu enkele formele aspecten zijn aangepast.
- Dotatie aan voorziening groot onderhoud verwerkt op basis van de actualisatie van de plannen.

MidZuid B.V.

- Forse afname rekening-courantschuld aan GR WAVA gedurende 2024 fors als gevolg een agiostorting en (onrechtmatige) doorbelasting van de begeleidingsvergoedingen. Aanbeveling om positieve te formaliseren.

Financiële positie

- Het resultaat van GR WAVA is €246.000 positief; het resultaat van MidZuid B.V. is €386.000 negatief wat een gezamenlijk resultaat geeft van €632.000 positief.
- Het positieve resultaat bij MidZuid B.V. komt door een wijziging in de systematiek rondom verwerking van de begeleidingsvergoedingen, die voorheen in GR WAVA waren opgenomen terwijl de kosten in MidZuid B.V. waren verantwoord. Deze doorbelasting van €1.797.000 leidt bij GR WAVA tot een afwijking ten opzichte van de begroting, wat deels wordt gecompenseerd door het subsieresultaat wat €918.000 positiever is dan begroot.
- Ondanks het positieve resultaat zijn de meeste financiële kengetallen van GR WAVA negatiever dan begroot. Deze geeft de uitdaging van de schaarste en het structureel inzetten van capaciteit weer.
- Een agiostorting en het positieve resultaat leidt tot een positief eigen vermogen bij MidZuid B.V. ultimo 2024 en verbetering van de ratio's ten opzichte van 2023. De rekening-courantschuld aan GR WAVA is gedaald, afwikkeling van het restant zal plaatsvinden middels een agiostorting.
- Zowel bij GR WAVA als MidZuid B.V. achten wij de door het dagelijks bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar.

Jaarverslag

- GR WAVA:** De jaarrekening en het jaarverslag zijn met elkaar verenigbaar en voldoen aan het BBV. De kwaliteit van het jaarverslag is ruim voldoende, de leesbaarheid is naar behoren.
- MidZuid B.V.:** Het bestuursverslag is verenigbaar met de jaarstukken. Het bestuursverslag heeft een goede informatiewaarde over de ontwikkelingen en risico's.

-  Aanbiedingsbrief
-  Onze kernboodschappen
-  **Onze conclusies**
-  Uitkomsten controle 2024
-  Jaarverslag
-  Vooruitblik
-  Onze samenwerking
-  Bijlagen

Onze conclusies

In dit hoofdstuk wordt uitleg gegeven over ons oordeel bij de jaarrekening. Hierin lichten we de geconstateerde fouten en onzekerheden voor de getrouwheid van de verantwoording over de financiële positie en over rechtmatigheid toe.

02



-  Aanbiedingsbrief
-  Onze kernboodschappen
-  **Onze conclusies**
-  Uitkomsten controle 2024
-  Jaarverslag
-  Vooruitblik
-  Onze samenwerking
-  Bijlagen

Onze conclusies – GR WAVA

Ons oordeel bij uw jaarstukken 2024 bevat een beperking ten aanzien van de WNT-verantwoording

Een controleverklaring met beperking ten aanzien van WNT-aangelegenheden

Wij hebben onze accountantscontrole van de jaarrekening 2024 van de GR WAVA afgerond. Wij hebben een controleverklaring met beperking verstrekt inzake de getrouwheid van de jaarrekening, waarin ook de rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen. De basis voor het oordeel met beperking heeft betrekking op de WNT-aangelegenheden bij intra-groepsdetachering en is in lijn met NBA Alert 47.

Geen fouten en onzekerheden geconstateerd in relatie tot getrouwheid

We hebben geen controleverschillen geconstateerd in relatie tot getrouwheid. Wel zijn er enkele tekstuele bevindingen in onder andere de rechtmatigheidsverantwoording, die zijn gecorrigeerd in de definitieve versie van de jaarrekening.

Overige informatie in uw jaarverslag is consistent met uw jaarrekening

Als accountants zijn wij ervoor verantwoordelijk dat wij in onze controleverklaring verslag uitbrengen over de overige informatie die in het jaarverslag is opgenomen. De overige informatie omvat uw jaarverslag, programmaverslag, de paragrafen en de bijlagen. Wij hebben geen materiële inconsistenties, materiële onjuistheden en/of omissies opgemerkt in de informatie die op grond van het BBV (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten) moet worden verstrekt.

Geen aanwijzingen of signalen van fraude of niet-naleving van wet- en regelgeving geïdentificeerd

Tijdens de controle van de jaarrekening 2024 zijn er geen aanwijzingen van fraude of niet-naleving van wet- en regelgeving onder onze aandacht gekomen.

- Aanbiedingsbrief
- Onze kernboodschappen
- Onze conclusies**
- Uitkomsten controle 2024
- Jaarverslag
- Vooruitblik
- Onze samenwerking
- Bijlagen

Onze conclusies – MidZuid B.V.

Ons oordeel bij uw jaarstukken 2024 is goedkeurend

Uw jaarrekening geeft een getrouw beeld

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2024 van MidZuid B.V. afgerond en hebben een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening verstrekt.

Evenals voorgaand jaar rapporteren wij in onze controleverklaring over onze controleaanpak rondom onze werkzaamheden op het gebied van frauderisico's en continuïteit.

De jaarrekening is door u opgesteld op basis van het continuïteitsbeginsel. We hebben bij al onze werkzaamheden onze verantwoordelijkheden en onafhankelijkheid behouden. Wij hebben onze naleving van externe normen, de PwC Global Independence Policy met betrekking tot onze dienstverlening in 2024 bewaakt en bevestigen dat wij aan deze onafhankelijkheidsvereisten voldoen en hebben voldaan.

Gecorrigeerde en niet-gecorrigeerde controleverschillen

Tijdens onze controle hebben we geïdentificeerde controleverschillen boven onze rapportagedrempel van € 20.850 aan u gemeld. Een overzicht hiervan treft u [hier](#) aan. Alle controleverschillen zijn door u verwerkt in de jaarrekening, waardoor geen ongecorrigeerde controleverschillen resteren.

Overige informatie in uw jaarverslag is consistent met uw jaarrekening

Als accountants zijn wij verantwoordelijk om in onze controleverklaring verslag uit te brengen over de overige informatie die in het jaarverslag is opgenomen.

De overige informatie omvat het bestuursverslag, de overige informatie krachtens Titel 9 van Boek 2 BW en de bijlage die is opgenomen inzake de financiële verantwoording van WSP Dongemond. Wij hebben geen materiële inconsistenties, materiële onjuistheden en/of omissies opgemerkt in de informatie die op grond van Titel 9 van Boek 2 BW moet worden verstrekt.

Grondslagen voor financiële verslaggeving worden juist toegepast

MidZuid B.V. heeft de jaarrekening opgesteld in overeenstemming met Titel 9 van Boek 2 BW. Als onderdeel van onze controle van de jaarrekening, hebben wij de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving beoordeeld; en de juistheid en volledigheid van de toelichtingen beoordeeld. Wij zijn van mening dat de grondslagen voor financiële verslaggeving zoals die door de bij het opstellen van de jaarrekening 2024 zijn toegepast aanvaardbaar zijn.

-  Aanbiedingsbrief
-  Onze kernboodschappen
-  Onze conclusies
-  **Uitkomsten controle 2024**
 - Controleaanpak samengevat
 - Schattingen
 - Rechtmatigheid
 - Overige relevante aspecten
-  Jaarverslag
-  Vooruitblik
-  Onze samenwerking
-  Bijlagen

Uitkomsten controle 2024

In dit hoofdstuk beschrijven we de belangrijkste uitkomsten van de controle.

03



Aanbiedingsbrief
Onze kernboodschappen
Onze conclusies
Uitkomsten controle 2024
Controleaanpak samengevat
Schattingen
Rechtmatigheid
Overige relevante aspecten
Jaarverslag
Vooruitblik
Onze samenwerking
Bijlagen

Onze controleaanpak – GR WAVA

Materialiteit

De reikwijdte van onze controle wordt beïnvloed door het toepassen van materialiteit. Het begrip ‘materieel’ wordt toegelicht in de paragraaf ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’ in onze controleverklaring. Afwijkingen worden als materieel beschouwd wanneer redelijkerwijs kan worden verwacht dat ze, elk afzonderlijk of in totaal, gevolgen kunnen hebben voor de economische beslissingen die gebruikers op grond van de jaarrekening nemen.

In het controleplan is de materialiteit bepaald op €185.000. De materialiteit wordt echter geactualiseerd op basis van de feitelijke financiële gegevens en wijzigingen in uw organisatie en omgeving gedurende het hele jaar. De goedkeurings-toleranties die de accountant ten behoeve van de oordeelsvorming over de jaarrekening van GR WAVA hanteert, zijn bepaald in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO). Dit betreft 1% van de totale werkelijke lasten van GRWAVA, inclusief reservemutaties. De geactualiseerde materialiteit voor onze controle is daarmee vastgesteld op €196.000.

Wijzigingen in het controleplan

Onze controleverklaring en de bevindingen die in dit verslag zijn opgenomen, zijn gebaseerd op de werkzaamheden die wij hebben uitgevoerd.

De aanvankelijke reikwijdte van onze controle is afgestemd via de rapportage interim-bevindingen die is besproken met het dagelijks bestuur op 23 januari 2025. De reikwijdte is in de loop van onze controle niet gewijzigd.



Significante controle risico's

Wij hebben het volgende significante controlerisico gesignaleerd, in lijn met de rapportage interim-bevindingen:

- frauderisico: het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management (algemeen inherent risico voor iedere controle); op basis van geldende controlestandaarden (NV COS 240) is dit een standaard significant risico.
- het risico dat aanbestedingen worden gegund aan bevriende partijen.

Significante schattingen

Bij GR WAVA hebben wij de volgende significante schattingen onderkend in de jaarrekening:

- de juistheid en waardering van de materiële vaste activa;
- de juistheid en waardering van de financiële vaste activa;
- de juistheid en volledigheid van de voorzieningen.

- Aanbiedingsbrief
- Onze kernboodschappen
- Onze conclusies
- Uitkomsten controle 2024

Controleaanpak samengevat

Schattingen

Rechtmatigheid

Overige relevante aspecten

Jaarverslag

Vooruitblik

Onze samenwerking

Bijlagen

Onze controleaanpak – MidZuid B.V.

Materialiteit

De geüpdatete materialiteit voor onze controle is als volgt bepaald:

- Totale materialiteit: €417.000 (2023: €326.040).
- 2% van totale opbrengsten.

Wij gebruiken deze, algemeen geaccepteerde, benchmark op basis van onze analyse van de gemeenschappelijke informatiebehoeften van gebruikers van de jaarrekening. Op basis daarvan zijn wij van mening dat de totale opbrengsten een belangrijk kerngetal is voor de financiële prestaties van MidZuid B.V.

Wijzigingen in het controleplan

Onze controleverklaring en de bevindingen die in dit verslag zijn opgenomen, zijn gebaseerd op de werkzaamheden die wij hebben uitgevoerd.

De aanvankelijke reikwijdte van onze controle is afgestemd via de rapportage interim-bevindingen die is besproken met het dagelijks bestuur op 23 januari 2025. Deze reikwijdte is in de loop van onze controle niet gewijzigd.

Significante controle risico's

Wij hebben het volgende significante controlerisico gesignaleerd, in lijn met de rapportage interim-bevindingen:

- frauderisico: het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management (algemeen inherent risico voor iedere controle); op basis van geldende controlestandaarden (NV COS 240) is dit een standaard significant risico.

Significante schattingen

Bij MidZuid B.V. hebben wij geen significante schattingen onderkend in de jaarrekening.

Voorgaand jaar was de waardering van de debiteuren (en bijbehorende voorziening) onderkend als significante schatting. Aangezien de debiteurenpositie grotendeels bestaat uit vorderingen op (deelnemende) gemeenten achten wij het risico op oninbaarheid van deze vorderingen beperkt (en daarmee de significantie van de bijbehorende schatting).



- Aanbiedingsbrief
- Onze kernboodschappen
- Onze conclusies
- Uitkomsten controle 2024
- Controleaanpak samengevat
- Schattingen**
- Rechtmatigheid
- Overige relevante aspecten
- Jaarverslag
- Vooruitblik
- Onze samenwerking
- Bijlagen

Schattingen – GR WAVA

Bij het opstellen van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur belangrijke boekhoudkundige schattingen, beoordelingen en aannames toepassen en toelichten. Wij hebben de belangrijkste schattingen, beoordelingen en aannames die door het dagelijks bestuur zijn gedaan beoordeeld en concluderen dat deze zijn gebaseerd op passende bewijsstukken en goed uitgebalanceerde overwegingen. Onderstaande tabel bevat een overzicht van onze bevindingen met betrekking tot die schattingen en oordelen.

Schatting	Waarde (x €1.000)		Oordeel		Opmerkingen
	2024	2023	2024	2023	
De waardering van de materiële vaste activa	5.654	5.801	●	●	Voor de activa met een economisch nut hebben wij geen indicaties van bijzondere waardevermindering geconstateerd. De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn gebruikelijk in de sector. Aangezien de afschrijvingskosten voor 2024 niet materieel zijn hebben wij geen detailwerkzaamheden verricht ten aanzien van de afschrijvingskosten.
De waardering van de financiële vaste activa	852	-1.535	●	●	Wij hebben de waardering van uw financiële vaste activa in detail gecontroleerd, dit betreft het gehouden belang in MidZuid B.V. GR WAVA is aansprakelijk voor schuden en verplichtingen van MidZuid B.V. Wij zijn nagegaan of naast de verplichtingen zoals opgenomen in de jaarrekening van MidZuid B.V. nog sprake is van andere verplichtingen waarvoor bij de waardering van de deelneming op het niveau van GR WAVA rekening gehouden moet worden. Wij concluderen dat hiervan geen sprake is en dat de inschattingen van het dagelijks bestuur ten aanzien van de waardering van de deelneming evenwichtig tot stand is gekomen.
De juistheid en volledigheid van de onderhoudsvoorziening	2.166	1.877	●	●	Met betrekking tot de voorziening voor groot onderhoud gebouwen hebben wij geconstateerd dat de onttrekkingen achterblijven op het onderhoudsplan. Dit houdt verband met het toekomstperspectief over de rol van MidZuid binnen de participerende gemeenten. Dit leidt op de langere termijn tot potentiële risico's ten aanzien van de staat van het pand met als gevolg dat de omvang van benodigd onderhoud en daarmee de hoogte van de voorziening lastiger in te schatten zijn.

- Aanbiedingsbrief
- Onze kernboodschappen
- Onze conclusies
- Uitkomsten controle 2024
- Controleaanpak samengevat
- Schattingen**
- Rechtmatigheid
- Overige relevante aspecten
- Jaarverslag
- Vooruitblik
- Onze samenwerking
- Bijlagen

Schattingen – MidZuid B.V.

Bij het opstellen van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur belangrijke boekhoudkundige schattingen, beoordelingen en aannames toepassen en toelichten. Wij hebben de belangrijkste schattingen, beoordelingen en aannames die door het dagelijks bestuur zijn gedaan beoordeeld en concluderen dat deze zijn gebaseerd op passende bewijsstukken en goed uitgebalanceerde overwegingen. Onderstaande tabel bevat een overzicht van onze bevindingen met betrekking tot die schattingen en oordelen.

Schatting	Waarde (x €1.000)		Oordeel		Opmerkingen
	2024	2023	2024	2023	
De waardering van de debiteuren	2.136	1.753	●	●	De debiteurenpositie bestaat voornamelijk uit vorderingen op de deelnemende gemeenten. De totale omvang is gestegen ten opzichte van vorig jaar. Dit komt voornamelijk door vorderingen op de gemeente Breda met betrekking tot het TINT-project. De omvang van de voorziening eind 2024 bedraagt €11.000 (2023: idem).
De juistheid en volledigheid van de voorziening langdurig zieken	281	0	●	●	Met betrekking tot de voorziening voor langdurig zieken hebben wij inzicht verworven in de reden voor totstandkoming van de voorziening. Daarnaast hebben wij de opbouw van de voorziening beoordeeld en nagegaan of deze in overeenstemming is met de relevante verslaggevingsvereisten. Hierbij hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd.

	Aanbiedingsbrief
	Onze kernboodschappen
	Onze conclusies
	Uitkomsten controle 2024
	Controleaanpak samengevat
	Schattingen
	Rechtmatigheid
	Overige relevante aspecten
	Jaarverslag
	Vooruitblik
	Onze samenwerking
	Bijlagen

Rechtmatigheid

Uw rechtmatigheidsverantwoording heeft nog aanpassing

GR WAVA heeft een aparte paragraaf opgenomen ten aanzien van de rechtmatigheid. Inhoudelijk is de huidige opgenomen toelichting toereikend.

Rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur legt verantwoording af over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties via de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Als uw accountant hebben wij de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording meegewogen in ons oordeel over de jaarrekening als geheel (indirect oordeel over de rechtmatigheid).

Het dagelijks bestuur heeft onrechtmatigheden boven de verantwoordingsgrens van €50.000 geconstateerd. De onrechtmatigheden bedragen in totaal €915.000 en hebben betrekking op afwijkingen ten opzichte van de begroting. Deze zijn wel tijdig gemeld en daarmee in de basis onrechtmatig, maar wel acceptabel. De afwijkingen boven de verantwoordingsgrens zijn nader toegelicht in de paragraaf 'Rechtmatigheid'.

Wij hebben inzicht verkregen in de wijze waarop de rechtmatigheidsverantwoording tot stand komt. Daarnaast hebben wij kennisgenomen van het VIC-plan en de uitgevoerde VIC-werkzaamheden en de algemene beheersingsmaatregelen binnen MidZuid.

Om de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld conform de kadernota rechtmatigheid;
- vastgesteld dat de VIC-werkzaamheden conform het plan van aanpak invoering rechtmatigheidsverantwoording 2024 zijn uitgevoerd op de onderdelen van het voorwaardecriterium en/of detailwerkzaamheden op de juistheid en volledigheid van het begrotingscriterium en ten aanzien van Misbruik & Oneigenlijk gebruik ('M&O');
- aansluiten van de gerapporteerde afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) met de onderliggende administratie;
- deelwaarnemingen uitgevoerd op de uitgevoerde (VIC)-werkzaamheden op het voorwaardecriterium, begrotingscriterium en M&O.

We adviseren in de paragraaf 'Rechtmatigheid' de maatregelen ter voorkoming van de rechtmatigheidsfouten uit te werken.

Toelichting op het voorwaardecriterium

Ten aanzien van het voorwaardecriterium zijn door u geen fouten opgenomen inzake het niet voldoen aan Europese aanbestedingsregels. Vanuit onze werkzaamheden hebben wij geen aanvullende of tegenstrijdige bevindingen geconstateerd.

Toelichting op M&O

Er zijn geen rechtmatigheidsfouten in het kader van het M&O-criterium.

	Aanbiedingsbrief
	Onze kernboodschappen
	Onze conclusies
	Uitkomsten controle 2024
	Controleaanpak samengevat
	Schattingen
	Rechtmatigheid
	Overige relevante aspecten

	Jaarverslag
	Vooruitblik
	Onze samenwerking
	Bijlagen

Overige relevante aspecten

Aanvullende tekortkomingen geconstateerd in de interne beheersing

In onze rapportage interim-bevindingen 2024 hebben wij ons beeld gegeven van de interne beheersing van MidZuid.

Naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole hebben wij de volgende aanvullende aandachtspunten in de interne beheersing geconstateerd:

- Mogelijkheid voor de salarisadministrateur om ongeautoriseerde mutaties door te voeren in de salarisadministratie. Hiermee bestaat het theoretische risico op onttrekkingen van middelen aan de organisatie, bijvoorbeeld door aanpassing van haar salaris of door aanmaken van fictieve medewerkers.
- Bij het verrichten van batchbetalingen (zowel BNG als Rabobank) worden hashtotalen niet zichtbaar gecontroleerd na inlezen van betaallijsten in de bankapplicaties. Hierdoor ontstaat het theoretische risico op onttrekkingen van middelen aan de organisatie, wanneer betaallijsten (SEPA bestanden) voorafgaand aan import in de bankapplicatie gemanipuleerd worden.

Wij raden in beide gevallen aan om de bestaande interne beheersingsmaatregelen kritisch te bekijken en waar nodig te herzien.

Op basis van een evaluatie van de bevindingen in de interim-rapportage merken wij op dat inmiddels maatregelen zijn getroffen om de zelfstandige betalingsbevoegdheid van de algemeen directeur in te trekken (Rabobank). Wij hebben vernomen dat de interne beheersing op dit punt is herzien en beoordelen de effectiviteit van deze maatregelen tijdens de controle van het nieuwe boekjaar.

Geen nieuwe bevindingen ten aanzien van uw IT-omgeving

Wij zijn verplicht melding te maken van onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze werkzaamheden richten zich op de algemene IT-beheersingsmaatregelen rondom AFAS. Wij hebben geen nieuwe bevindingen naar aanleiding van deze werkzaamheden.

Ontwikkelingen Wet DBA en impact MidZuid

Per 1 januari 2025 is het handhavingsmoratorium Wet DBA beëindigd. Dit betekent dat de Belastingdienst weer kan handhaven op schijnzelfstandigheid met terugwerkende kracht tot 1 januari 2025. In 2025 zal de Belastingdienst bij een correctie nog geen vergrijp- of verzuimboete opleggen indien de gemeente aantoonbaar stappen heeft ondernomen om schijnzelfstandigheid te voorkomen.

Binnen MidZuid wordt beperkt gebruik gemaakt van de inzet van zzp'ers. De potentiële impact van de voorgenomen wijziging van de wet DBA is reeds intern door MidZuid geëvalueerd. Dit heeft plaatsgevonden door per inhuurkracht de implicaties van de wet DBA na te gaan, met als doel het nemen van passende maatregelen om situaties van non compliancete voorkomen. De uitkomst hiervan is dat de financiële risico's beperkt worden geacht (door het geringe aantal én wijze waarop inhuurkrachten worden ingezet). Resterende onzekerheden worden momenteel nader onderzocht en besproken.

Wij hebben kennisgenomen van deze evaluatie en deze ook intern met de concerncontroller besproken. Op basis hiervan zien wij voor de controle van de jaarrekening 2024 geen verhoogd risico.

-  Aanbiedingsbrief
-  Onze kernboodschappen
-  Onze conclusies
-  Uitkomsten controle 2024

Jaarverslag

Financiële positie

Observaties jaarverslag

Wet normering topinkomens

 Vooruitblik

 Onze samenwerking

 Bijlagen

Jaarverslag

In dit hoofdstuk beschrijven we wat ons is opgevallen in relatie tot de informatiewaarde van het jaarverslag. Daarnaast beschrijven we onze visie op de financiële positie.

04



- Aanbiedingsbrief
- Onze kernboodschappen
- Onze conclusies
- Uitkomsten controle 2024
- Jaarverslag

Financiële positie

Observaties jaarverslag

Wet normering topinkomens

Vooruitblik

Onze samenwerking

Bijlagen

Financiële positie

GR WAVA

Het resultaat van GR WAVA over 2024 is €632.000 positief (begroot €238.000 negatief). Dit wordt voornamelijk gedreven door subsidievoordelen, zo is het subsidieresultaat €918.000 gunstiger is geweest dan begroot. Dit komt doordat de ontvangen rijksbijdrage hoger was dan voorzien in de begroting en door een positief verschil op begeleid werken en personeelslasten. Echter, staan de gemeenten (en daarmee de participanten van GR WAVA) de komende periode voor het maken van beleidskeuze en (voor een groot deel) bezuinigingen. Het exploitatieresultaat van dit jaar zal de tekorten in de komende periode opvangen. De begroting voor 2025 gaat uit van een sluitend resultaat.

GR WAVA heeft de streefwaarde voor de solvabiliteit vastgesteld op 30%. De solvabiliteit van GR WAVA in 2024 is 17,5% (2023: 13,8%) en ligt daarmee onder de genoemde streefwaarde. Om te beoordelen of GR WAVA in staat is om in te spelen op de toekomstige risico's is het belangrijk de solvabiliteit te bezien in verhouding tot het weerstandsvermogen en de uitdagingen in de meerjarenbegroting. De ingeschatte risico's komen uit op € 478.000 het weerstandsvermogen bedraagt €1.795.000 en de weerstandsratio komt hiermee uit op 3,8. GR WAVA is hiermee goed in staat om de geïdentificeerde risico's op te vangen.

Verder bedraagt de structurele exploitatieruimte is 7,7%. Hieruit komt naar voren dat GR WAVA in staat is de structurele lasten met structurele baten te financieren.

Continuïteitsveronderstelling

Op basis van de financiële positie zoals hiervoor beschreven, kunnen wij ons voor GR WAVA vinden in de door het dagelijks bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling.

MidZuid B.V.

Het resultaat van MidZuid B.V. is €386.000 positief (2023: €1.819.000 negatief). De stijging van het resultaat komt voornamelijk doordat de begeleidingsvergoedingen voorgaande jaren zijn verantwoord in de cijfers van GR WAVA, terwijl de gerelateerde kosten in MidZuid B.V. zijn opgenomen. In 2024 heeft een doorbelasting plaatsgevonden gebaseerd op de begeleidingsvergoedingen aan MidZuid B.V. Omdat dit niet als zodanig in de begroting was opgenomen, kwalificeert dit voor 2024 als een onrechtmatige handeling door GR WAVA. Vanaf 2025 is dit gewijzigd in de begrotingssystematiek.

Het eigen vermogen ultimo 2024 is omgeslagen naar een positief saldo ter grootte van €852.000 (2023: €1.534.000 negatief). Naast de verbetering van het resultaat ten opzichte van vorig jaar, komt dit mede door een agiostorting van €2.000.000, waarbij een deel van de rekening-courantschuld aan GR WAVA is omgezet in eigen vermogen.

Continuïteitsveronderstelling

MidZuid B.V. hanteert intern een norm tussen de 0,25 en 0,50 voor de solvabiliteit. De solvabiliteit in 2024 is 0,2 (2023: -0,45). Hiermee valt de solvabiliteit buiten de gestelde norm. GR WAVA staat echter garant voor de schulden en verplichtingen van MidZuid B.V. Zodoende hebben wij geen verhoogd risico ten aanzien van de continuïteitsveronderstelling geïdentificeerd, ondanks de overschrijding van de interne solvabiliteitsnormen.

- Aanbiedingsbrief
- Onze kernboodschappen
- Onze conclusies
- Uitkomsten controle 2024
- Jaarverslag

Financiële positie

Observaties jaarverslag

Wet normering topinkomens

- Vooruitblik
- Onze samenwerking
- Bijlagen

Observaties jaarverslag (1/2)

De kwaliteit van uw jaarverslag is voldoende

Jaarverslag	Beoordeling	Observaties
Verenigbaarheid jaarrekening en het jaarverslag	●	Wij hebben vastgesteld, op grond van de verkregen informatie in onze controle, dat de jaarrekening en het jaarverslag verenigbaar zijn. In het BBV zijn diverse eisen opgenomen voor de vorm en inhoud van het jaarverslag. Wij hebben vastgesteld dat uw jaarverslag voldoet aan het BBV.
Kwaliteit paragrafen	●	Wij hebben vastgesteld dat alle verplichte informatie in de paragrafen is opgenomen.
Inzicht in fraudepreventie-systeem in paragraaf 'Bedrijfsvoering'	●	GR WAVA heeft geen afzonderlijk nota misbruik & oneigenlijk gebruik (M&O). Bij de uitvoering van de controle werkzaamheden is stilgestaan bij M&O en mogelijke fraude. Er zijn geen signaleren van fraude of M&O geconstateerd binnen GR WAVA.
Voldoende inzicht in het vermogen om risico's uit de bedrijfsvoering financieel op te vangen in de paragraaf 'Weerstandvermogen en risicobeheersing'	●	Wij hebben vastgesteld dat GR WAVA alle relevante informatie heeft opgenomen in de paragraaf 'Weerstandvermogen en risicobeheersing'; daarnaast zijn alle relevante ontwikkelingen uit de sector en de impact daarvan op GR WAVA opgenomen in de toelichting. Wij vinden dat GR WAVA in de paragraaf 'Weerstandvermogen en risicobeheersing' een goede reflectie heeft gegeven op het vermogen om de risico's vanuit de bedrijfsvoering financieel op te vangen. Ook kunnen wij ons vinden in de kwantificering van de vermelde risico's of het ontbreken ervan. Een voorbeeld waarbij geen kwantificering is opgenomen betreft het risico rondom fixatie van macrobudgetten voor de SW. Vanwege het sterke politieke karakter van dit risico heeft het dagelijks bestuur hiervoor geen concreet bedrag opgenomen.
Informatiewaarde jaarverslag	●	Ons oordeel is gebaseerd op de leesbaarheid, concreetheid en kwaliteit van de analyses. Wij zijn van mening dat het jaarverslag de gewenste informatie verschaft per beleidsterrein.

- Aanbiedingsbrief
- Onze kernboodschappen
- Onze conclusies
- Uitkomsten controle 2024
- Jaarverslag

Financiële positie

Observaties jaarverslag

Wet normering topinkomens

- Vooruitblik
- Onze samenwerking
- Bijlagen

Observaties jaarverslag (2/2)

Toelichtingen in het jaarverslag inzake rechtmatigheid

Paragraaf bedrijfsvoering	Beoordeling	Observaties
Afwijkingen + maatregelen toegelicht	●	GR WAVA heeft alle afwijkingen toegelicht die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen voor zover deze de rapportagegrens overschrijden. Hierbij bevelen wij aan om een toelichting op te nemen over hoe deze afwijkingen in de toekomst worden voorkomen.
Rapportering niet naleving normen gids proportionaliteit	●	Het inkoop- en aanbestedingen beleid van GR WAVA is gebaseerd op de normen uit de gids proportionaliteit. Uit de crediteurenanalyse blijkt dat zich geen aanbestedingen hebben voorgedaan in 2024 bij GR WAVA. Zodoende zijn hierover ook geen toelichtingen opgenomen in het jaarverslag.
Niet financiële onrechtmatigheden toegelicht	●	Niet financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van bepalingen in de wet Fido en bijbehorende Regelingen moeten worden opgenomen en toegelicht worden in de paragraaf bedrijfsvoering. Aangezien bij GR WAVA geen niet-financiële onrechtmatigheden zijn geconstateerd inzake niet naleven van bepalingen in de wet Fido en de bijbehorende regelingen is melding hiervan ook geen melding opgenomen.
Toelichting geconstateerde fraude medewerkers	●	GR WAVA heeft toegelicht dat er geen signalen zijn van fraude binnen de organisatie.
Toelichting begrotingsrechtmatigheid	●	Volgens artikel 28 van de BBV dienen overschrijdingen en onderschrijdingen van zowel de baten als de lasten ten opzichte van de begroting na wijziging bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te worden toegelicht. Wij hebben vastgesteld dat de toelichting inzake begrotingsrechtmatigheid inhoudelijk voldoet aan de vereisten van de BBV.

- Aanbiedingsbrief
- Onze kernboodschappen
- Onze conclusies
- Uitkomsten controle 2024

- Jaarverslag
- Financiële positie
- Observaties jaarverslag

Wet normering topinkomens

- Vooruitblik
- Onze samenwerking
- Bijlagen

Wet normering topinkomens

De bezoldiging van uw topfunctionarissen is juist verantwoord in de WNT-bijlage

Bevindingen en conclusies omtrent de WNT-verantwoording 2024 in lijn met voorgaand jaar

Als onderdeel van onze controle hebben wij de nalevering van de Wet normering topinkomens ('WNT') gecontroleerd. Hierbij hebben we een beperking in ons oordeel bij de jaarrekening af moeten geven, die betrekking heeft op WNT-aangelegenheden bij intra-groepsdetachering en ziet toe op de WNT-gegevens van de topfunctionarissen bij GR WAVA.

Wij zijn niet in staat geweest:

- vast te stellen of in de overige doorbelaste kosten nog bezoldigingscomponenten zijn opgenomen die aan het vervullen van de topfunctie moeten worden toegerekend, omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in een limitatieve opsomming van de componenten die tot de WNT-bezoldiging gerekend moeten worden bij intra-groepsdetachering;
- vast te stellen of de verantwoorde deeltijdfactor van de desbetreffende leidinggevende topfunctionaris(sen) overeenkomt met de praktijk, onder meer omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in de wijze van toerekening van groepsbrede activiteiten aan individuele WNT-instellingen, en als gevolg van het ontbreken van een vorm van tijdsregistratie.

De WNT is in 2024 beperkt gewijzigd

In 2024 is er voor de WNT weinig gewijzigd ten opzichte van 2023. Wel zijn de bedragen geïndexeerd op basis van de loonontwikkeling in de sector overheid. De wettelijke maximale bezoldiging voor topfunctionarissen is aangepast van €216.000 in 2023 naar €223.000 in 2024.

Bijlage WNT



U hebt vier topfunctionarissen verantwoord in de jaarrekening 2024.



De topfunctionarissen zijn geen van allen in loondienst bij GR WAVA. Het betreft drie externe bestuursleden die kwalificeren als topfunctionaris en één leidinggevende topfunctionaris die een vergoeding ontvangt via een gelieerde rechtspersoon.



U hebt in 2024 geen ontslagvergoedingen boven de WNT-grens uitgekeerd.

-  Aanbiedingsbrief
-  Onze kernboodschappen
-  Onze conclusies
-  Uitkomsten controle 2024
-  Jaarverslag
-  **Vooruitblik**
-  Onze samenwerking
-  Bijlagen

Vooruitblik

In dit hoofdstuk van het verslag bespreken wij de relevante ontwikkelingen die vanaf het jaar 2025 relevant zijn voor uw organisatie.

05



- Aanbiedingsbrief
- Onze kernboodschappen
- Onze conclusies
- Uitkomsten controle 2024
- Jaarverslag
- Vooruitblik**
- Onze samenwerking
- Bijlagen

Belangrijke aandachtspunten komend jaar

Rol en strategische positie van MidZuid als werkontwikkelbedrijf

MidZuid bevindt zich op een belangrijk beslissingspunt, met deelnemende gemeenten die verschillen van mening over de toekomstige rol van de organisatie ter invulling van de participatiewet. Ter ondersteuning van deze beslissingen is een extern onderzoeksbureau ingeschakeld (Berenschot). Cruciale onderwerpen, zoals de rol in regionale werkgelegenheid en sociale inclusie, en praktische zaken, zoals de optimalisatie van de huisvesting hangen af van dit onderzoek.

Wij hebben begrepen dat de resultaten hiervan in de loop van 2025 worden verwacht. Hiermee wordt MidZuid voor de komende jaren weer sterk gepositioneerd om haar doelen te kunnen behalen. Voor het waarborgen van de continuïteit op lange termijn is het belangrijk dat uitsluitsel komt over de te volgen koers. Graag worden wij op de hoogte gehouden hiervan en blijven wij hierover met u in gesprek.

IT ontwikkelingen

In het kader van de doorlopende verbetering van de digitale infrastructuur heeft de organisatie het besluit genomen om de overstap naar Office 365 te maken. Deze migratie wordt uitgevoerd met ondersteuning van de externe IT-dienstverlener Equalit. Het proces verloopt moeizamer dan verwacht,

voornamelijk door enkele wisselingen van contactpersonen bij Equalit en verschillen van inzicht over de technische inrichting van de nieuwe IT omgeving.

Een goedwerkende en robuuste IT omgeving is belangrijk voor een soepel verloop van reguliere bedrijfsprocessen en daarmee ook voor onze controle. Zodoende blijven wij graag in gesprek met u over de voortgang.

Duurzaamheidsrapportering

Uit gesprekken met u merken wij dat MidZuid zich proactief inzet om duurzaamheidsrapportering te omarmen. Ondanks dat hiertoe vooralsnog geen wettelijke verplichting bestaat, is sprake van toenemende wensen en eisen van afnemers om relevante informatie omtrent duurzaamheid te verschaffen over MidZuid. Wij vinden het zodoende positief dat volop aandacht wordt besteed aan het inrichten van processen voor het genereren van relevante informatie op het gebied van duurzaamheid en blijven de ontwikkelingen op dit vlak nauwgezet monitoren. Tevens raden wij aan om komende jaren duurzaamheid nadrukkelijker terug te laten komen in het jaarverslag.

-  Aanbiedingsbrief
-  Onze kernboodschappen
-  Onze conclusies
-  Uitkomsten controle 2024
-  Jaarverslag
-  Vooruitblik
-  **Onze samenwerking**
-  Bijlagen

Onze samenwerking

In dit hoofdstuk beschrijven we hoe wij hebben samengewerkt met u en uw medewerkers. Daarnaast presenteren wij een overzicht van het aantal uren dat er is gewerkt aan de controle.

06



-  Aanbiedingsbrief
-  Onze kernboodschappen
-  Onze conclusies
-  Uitkomsten controle 2024
-  Jaarverslag
-  Vooruitblik
-  **Onze samenwerking**
-  Bijlagen

Onze samenwerking

We hebben een constructieve samenwerking ervaren tijdens het controleproces

In de huidige tijd van digitaal samenwerken hebben wij een plezierige samenwerking ervaren en is de communicatie tussen de organisatie en PwC goed verlopen. De communicatielijnen waren kort en onze ervaringen vanuit voorgaand jaar hebben eraan bijgedragen dat het over het algemeen een gestructureerd proces is geweest. Evenals voorgaand jaar hebben we hebben een open en fijne cultuur ervaren.

Geen bevindingen te melden rondom onafhankelijkheid

Wij hebben onze naleving van externe normen en ons wereldwijde onafhankelijkheidsbeleid met betrekking tot onze dienstverlening in 2024 bewaakt en bevestigd dat wij aan deze onafhankelijkheidsvereisten hebben voldaan en voldoen.

Onze reflectie op het proces van de jaarrekeningcontrole

De controle van de jaarrekeningen van de GR WAVA en MidZuid B.V. vereist voldoende tijd en aandacht van de teamleden van het juiste niveau voor inhoudelijke werkzaamheden, beoordeling en begeleiding. In overeenstemming met de maatregelen die zijn beschreven in het rapport In het publiek belang geven wij hiernaast een overzicht van de uren die we hebben besteed aan de controles van het lopende jaar.

Er zijn stappen gezet in het proces van de jaarrekeningcontrole. Bij de start van de controle waren veel zaken reeds beschikbaar, wat heeft geholpen om een goede start te maken. Daarnaast hebben we tijdens de planning- en interim periode al gelegenheid gehad om voorbereidend werk te verrichten voor de balanscontrole.

Ondanks deze positieve ontwikkelingen constateren wij slordigheden in bepaalde delen van de aangeleverde informatie, waaronder enkele detailcontroles en aansluiting van lijstwerk. Ook merken wij dat voldoende kennis bij de verantwoordelijke medewerkers in sommige gevallen ontbreekt. Dit heeft geresulteerd in extra tijdsbesteding aan onze kant.

Graag gaan wij hierover met u in gesprek om dit proces verder te evalueren.

-  Aanbiedingsbrief
-  Onze kernboodschappen
-  Onze conclusies
-  Uitkomsten controle 2024
-  Jaarverslag
-  Vooruitblik
-  Onze samenwerking

Bijlagen

Verhoogde risico's

Bevindingen

Communicatie

Bijlagen

07

Inherente verhoogde risico's

Bij de uitvoering van de werkzaamheden ten aanzien van de inherente verhoogde risico's hebben we geen uitzonderingen of aanwijzingen van frauduleuze activiteiten opgemerkt

Risico	Uitkomst controlewerkzaamheden	Risiconiveau
Managementbeïnvloeding: het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management (zowel onderkend voor GR WAVA als MidZuid B.V.)	● Het doorbreken van de beheersingsmaatregelen door het management is op basis van de controlestandaarden altijd een significant risico. Interne beheersingsmaatregelen, ongeacht hoe goed in opzet en bestaan, kunnen risico's van materiële onjuistheden in de jaarrekeningen slechts beperken, en niet volledig afdekken, wegens de inherente beperkingen van interne beheersingsmaatregelen. Wij hebben journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria en hierop specifieke controle-werkzaamheden verricht. Deze werkzaamheden omvatten onder meer de inspectie van informatie uit brondocumenten. Wij hebben geen significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening geïdentificeerd. Ook hebben wij specifieke controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt. Daarnaast hebben we werkzaamheden uitgevoerd op belangrijke schattingen van het management, zoals de waardering van vaste activa en debiteuren. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het management.	Normaal Significant

■ Bevinding

● Geen bevinding

- Aanbiedingsbrief
- Onze kernboodschappen
- Onze conclusies
- Uitkomsten controle 2024
- Jaarverslag
- Vooruitblik
- Onze samenwerking
- Bijlagen
- Verhoogde risico's
- Bevindingen**
- Communicatie

Inherente verhoogde risico's

Bij de uitvoering van de werkzaamheden ten aanzien van de inherente verhoogde risico's hebben we geen uitzonderingen of aanwijzingen van frauduleuze activiteiten opgemerkt

Risico	Uitkomst controlewerkzaamheden		Risiconiveau
Aanbestedingen: het risico dat aanbestedingen worden gegund aan bevriende partijen (alleen onderkend voor GR WAVA)		Dit risico rondom mogelijke gunning aan bevriende partijen is doorgaans bij overheidsorganisaties (in dit geval een regionaal samenwerkingsorgaan) een verhoogd risico. Dit komt omdat veelal zaken gedaan wordt met een veelvoud aan leveranciers met ook een diversiteit aan inkoop van goederen en diensten. Bij onze controlewerkzaamheden hebben we gecontroleerd of voldoende functiescheiding is gehanteerd bij aanbestedingstrajecten en bij het aangaan van contracten. We hadden bij het uitvoeren van deze controlewerkzaamheden geen bevindingen.	 Normaal Significant

 Bevinding  Geen bevinding

- Aanbiedingsbrief
- Onze kernboodschappen
- Onze conclusies
- Uitkomsten controle 2024
- Jaarverslag
- Vooruitblik
- Onze samenwerking
- Bijlagen

Verhoogde risico's

Bevindingen

Communicatie

Overzicht van ongecorrigeerde fouten en onduidelijkheden inzake getrouwheid – GR WAVA



We hebben geen ongecorrigeerde fouten en onduidelijkheden in relatie tot getrouwheid, boven de gestelde rapporteringstolerantie van €19.600, geïdentificeerd.

#	Beschrijving	Jaarrekeningpost	Winst-en-verliesrekening		Balans	
			Debet	Credit	Debet	Credit

1 -



- Aanbiedingsbrief
- Onze kernboodschappen
- Onze conclusies
- Uitkomsten controle 2024
- Jaarverslag
- Vooruitblik
- Onze samenwerking
- Bijlagen

Verhoogde risico's

Bevindingen

Communicatie

Overzicht van gecorrigeerde fouten en onduidelijkheden inzake getrouwheid – GR WAVA

De volgende fouten en onduidelijkheden in relatie tot getrouwheid, boven de gestelde rapporteringstolerantie van €19.600, zijn gecorrigeerd in de jaarrekening. Ook hebben we fouten in de toelichtingen en/of grondslagen en het ontbreken van toelichtingen en/of grondslagen geconstateerd in eerdere versies van de jaarrekening, die allemaal gecorrigeerd zijn in de definitieve jaarrekening.

#	Beschrijving	Jaarrekeningpost	Winst-en-verliesrekening		Balans	
			Debet	Credit	Debet	Credit
1	Onjuiste afgrenzing rentelast lening o/g BNG	DT: Overlopende passiva CR: Rentelasten		81.000	81.000	
Totaal				81.000	81.000	

- Aanbiedingsbrief
- Onze kernboodschappen
- Onze conclusies
- Uitkomsten controle 2024
- Jaarverslag
- Vooruitblik
- Onze samenwerking
- Bijlagen

Verhoogde risico's

Bevindingen

Communicatie



Overzicht van ongecorrigeerde fouten en onzekerheden – MidZuid B.V. (geconsolideerd en enkelvoudig)



We hebben geen ongecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd, boven de gestelde rapporteringstolerantie van €20.850.

#	Beschrijving	Jaarrekeningpost	Winst-en-verliesrekening		Balans	
			Debet	Credit	Debet	Credit

1 -



- Aanbiedingsbrief
- Onze kernboodschappen
- Onze conclusies
- Uitkomsten controle 2024
- Jaarverslag
- Vooruitblik
- Onze samenwerking
- Bijlagen

Verhoogde risico's

Bevindingen

Communicatie

Overzicht van gecorrigeerde fouten en onzekerheden – MidZuid B.V. (geconsolideerd) (1/2)

De volgende geïdentificeerde controleverschillen, boven de gestelde rapporteringstolerantie van €20.850, zijn gecorrigeerd in de jaarrekening. Ook hebben we fouten in de toelichtingen en/of grondslagen en het ontbreken van toelichtingen en/of grondslagen geconstateerd in eerdere versies van de jaarrekening, die allemaal gecorrigeerd zijn in de definitieve jaarrekening.

#	Beschrijving	Jaarrekeningpost	Winst-en-verliesrekening		Balans	
			Debet	Credit	Debet	Credit
1	Onjuiste balansverwerking overlopende schulden	DT: Overige vorderingen			170.000	
		CR: Overlopende passiva				31.000
		CR: Crediteuren				139.000
2	Onjuiste bepaling reservering vakantiedagen	DT: Lonen en salarissen	40.000			
		CR: Overlopende passiva				40.000
3	Onjuiste classificatie schuld inzake WSP als vordering en afgrenzing openstaande positie	DT: Overige vorderingen			283.000	
		CR: Overige schulden				283.000
		DT: Overige schulden			255.000	
		CR: Overige bedrijfsopbrengsten		255.000		

- Aanbiedingsbrief
- Onze kernboodschappen
- Onze conclusies
- Uitkomsten controle 2024
- Jaarverslag
- Vooruitblik
- Onze samenwerking
- Bijlagen
- Verhoogde risico's
- Bevindingen**
- Communicatie

Overzicht van gecorrigeerde fouten en onzekerheden – MidZuid B.V. (geconsolideerd) (2/2)

#	Beschrijving	Jaarrekeningpost	Winst-en-verliesrekening		Balans	
			Debet	Credit	Debet	Credit
4	Onjuiste afgrenzing omzet participatietrajecten en losse producten	DT: Overige vorderingen CR: Omzet		27.000	27.000	
Totaal			40.000	282.000	735.000	493.000

- Aanbiedingsbrief
- Onze kernboodschappen
- Onze conclusies
- Uitkomsten controle 2024
- Jaarverslag
- Vooruitblik
- Onze samenwerking
- Bijlagen

Verhoogde risico's

Bevindingen

Communicatie



Overzicht van gecorrigeerde fouten en onzekerheden – MidZuid B.V. (enkelvoudig)



De volgende geïdentificeerde controleverschillen, boven de gestelde rapporteringstolerantie van €20.850, zijn gecorrigeerd in de jaarrekening. Ook hebben we fouten in de toelichtingen en/of grondslagen en het ontbreken van toelichtingen en/of grondslagen geconstateerd in eerdere versies van de jaarrekening, die allemaal gecorrigeerd zijn in de definitieve jaarrekening.

#	Beschrijving	Jaarrekeningpost	Winst-en-verliesrekening		Balans	
			Debet	Credit	Debet	Credit
1	Onjuiste allocatie van reservering vakantiedagen MidZuid AID BV	DT: Overlopende passiva CR: Schulden aan groepsm'ijen			109.000	109.000
		Totaal			109.000	109.000



- Aanbiedingsbrief
- Onze kernboodschappen
- Onze conclusies
- Uitkomsten controle 2024
- Jaarverslag
- Vooruitblik
- Onze samenwerking
- Bijlagen
- Verhoogde risico's
- Bevindingen
- Communicatie

Communicatie

Update over onze communicatie met u

Vereiste communicatie op grond van controlestandaarden	Rapportage interim-bevindingen	Accountantsverslag
Mededeling over de verantwoordelijkheden van de accountant	●	
Bevestiging van de onafhankelijkheid van PwC		●
Beschrijving van de reikwijdte en timing van de controle, waaronder significante risico's		●
Eventuele significante tekortkomingen in de interne controle	●	●
Eventuele ontdekte of vermoede fraude	●	●
Niet naleven van wet- en regelgeving		●
Schriftelijke bevestigingen gevraagd van het college van burgemeester en wethouders		●
Alle zaken die van invloed zijn op de vorm en inhoud van de controleverklaring.		●
Standpunt van de accountant over belangrijke kwalitatieve aspecten van de verslaggeving door het college		●
Rapporteren over significante moeilijkheden, aangelegenheden en overige zaken die van belang zijn voor het toezicht op het financiële verslaggevingsproces		●
Niet-gecorrigeerde afwijkingen		●
Significante aangelegenheden die naar voren komen tijdens de controle in verband met verbonden partijen van de GR WAVA en MidZuid B.V.		●

Nota voor het bestuur

Aan: Algemeen Bestuur MidZuid

Van: Dagelijks Bestuur MidZuid

CC:

Betreft: Begroting 2026

Bijlagen:

- 1. Begroting 2026
- 2. Aanbiedingsbrief (inclusief reactie op zienswijzen)
- 3. Vaststellingsbesluit

Voorstel

Het stuk wordt geagendeerd:

- 1. Ter vaststelling
-

Voorstel

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld om:

- 1) kennis te nemen van de aangeboden begroting 2026; en tevens
- 2) kennis te nemen van de binnengekomen zienswijzen inclusief de reactie daarop;
- 3) in te stemmen met de aangeboden begroting 2026 en deze als zodanig vast te stellen; en tevens
- 4) in te stemmen de reactie op de binnengekomen zienswijzen en deze als zodanig vast te stellen;
- 5) overeenkomstig de bepalingen in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen de begroting 2026 inclusief zienswijzen en de reactie daarop aan de raden van de deelnemende gemeenten evenals aan de provincie te versturen.

Algemeen

Er zijn geen zienswijzen binnengekomen op de begroting 2026.



MIDZUID

Werkt voor iedereen

Ontwerpbegroting 2026
en meerjarenraming 2026-2029

van

Gemeenschappelijke regeling WAVA,
(mede inhoudende de begroting van MidZuid B.V.)

Dagelijks Bestuur d.d. 10 april 2025

COLOFON

Wij zijn MidZuid

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

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

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

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

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

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

MidZuid

Werkt voor iedereen



"Ik ga met liefde en plezier naar Flinstering toe. Ik kom lachend naar mijn werk. Ik heb er echt zin in."

Mia, werkzaam bij tweedehandskledingwinkel Flinstering

Inhoudsopgave

COLOFON	2
1. Algemene toelichting op de begroting	5
2. Begroting 2026 en meerjarenraming	11
2.1 Uitgangspunten voor de begroting	11
2.2 Begroting 2026 GR WAVA	13
2.3 Meerjarenperspectief 2026-2029 GR WAVA	14
2.4 Toelichting op de begroting 2026 en meerjarenraming	15
2.5 Samenvattend overzicht van baten en lasten	25
3. Paragrafen	26
3.1 Bedrijfsvoering	26
3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	28
3.3 Meerjarig risico	32
3.4 Onderhoud kapitaalgoederen	33
3.5 Financiering	34
3.6 Verbonden partijen	35
4. Begroting 2026 WSP Dongemond	36
4.1. Algemeen	36
4.2. Begroting 2026 WSP Dongemond	36
4.3. Toelichting op begroting WSP en verdeling gemeentelijke bijdrage	37
Bijlage 1: Voorlopige bijdrage per gemeente voor MidZuid	40
Bijlage 2: (Financiële) uitgangspunten	42
Bijlage 3: Begroting naar taakvelden	45
Bijlage 4: Geprognosticeerde balans en EMU-saldo	46

1. Algemene toelichting op de begroting

Inleiding

Hierbij ontvangt u de begroting 2026 met daarin opgenomen de meerjarenraming 2026 tot en met 2029. In deze begroting zijn de meest recente ontwikkelingen en verwachtingen meegenomen. In tegenstelling tot voorgaande jaren is in deze begroting al rekening gehouden met de verwachte indexeringen van lonen en kosten op basis van de septembercirculaire 2024.

Momenteel lopen we op bestuurlijk en ambtelijk niveau een proces over de strategische toekomstvisie van MidZuid 2026-2032. Tijdens het proces over de strategische toekomstvisie van MidZuid kijken we naar de huidige en toekomstige taakuitvoering van MidZuid voor de vier gemeenten en komen we tot een bedrijfsplan MidZuid 2026-2032. We maken daarmee ook de ambities van de diverse gemeenten inzichtelijk.

Zo komt er inzicht in de doelgroepen en aantallen medewerkers die de komende jaren gebruik gaan maken van de infrastructuur van MidZuid. Met de daarbij behorende meerjarige financiële afspraken.

Met het bedrijfsplan MidZuid 2026-2032 leggen we de basis voor langjarige afspraken zodat er stabiliteit geboden wordt door de vier gemeenten met duidelijke momenten wanneer afspraken herzien kunnen worden. Daarmee werken we toe naar een meer stabiele en voorspelbare situatie in de financiële lasten voor MidZuid en de deelnemende gemeenten, waarbij solidariteit het uitgangspunt is en blijft onderling.

Ruimte is er voor individuele gemeenten om meer dienstverlening af te nemen tegen een duidelijke kostprijsberekening.

Ontwikkelingen bij MidZuid

In 2016/2017 is door de raden van alle deelnemende gemeenten unaniem ingestemd met de notitie 'Mensenwerk is de basis'. Daarmee heeft MidZuid de ruimte gekregen om, naast de uitvoering van de Wsw en Beschut Werk, activiteiten te ontwikkelen mits deze een relatie hebben met de uitvoering van de Participatiewet. Daarmee is duidelijk richting gegeven aan de toekomst van het bedrijf. Met het document over de basistaken van MidZuid is dit in 2023 bevestigd, waarmee er ook duidelijkheid is over Beschut Werk, wat de basis is voor de toekomstige huisvesting.

In het najaar van 2024 is Berenschot in opdracht van het bestuur en directie MidZuid gestart met een onderzoek naar de strategische toekomstscenario's.

Hieruit komen een aantal uitgangspunten die door het bestuur zijn vastgesteld en waar het toekomstscenario aan zal moeten voldoen.

Deze uitgangspunten zijn:

1. Voor de vier deelnemende gemeenten staat centraal het doel een goede dienstverlening aan inwoners te leveren. Dat betekent dat geredeneerd wordt vanuit het belang van de individuele inwoner, dit bepaalt de benodigde ondersteuning.
2. MidZuid moet een financieel gezond bedrijf zijn. De vier gemeenten zijn als eigenaar van MidZuid verantwoordelijk voor een langjarig financieel deugdelijk beleid. Dit betekent dat de bedrijfsvoering voor meerdere jaren gegarandeerd is en dat afspraken worden gemaakt wanneer keuzes weer kunnen worden herzien.
3. De gemeenten verdelen de lusten en lasten eerlijk en zijn hierbij solidair. Solidariteit ziet op de activiteiten met een gemeenschappelijk karakter of activiteiten die het collectief ten goede komen (bijv. TINT). Wanneer extra taken worden afgenomen door één of meerdere gemeenten, wordt hiervoor een reële kostprijs berekend inclusief overhead.
4. De vier gemeenten brengen de WSW en beschut werken in principe 1 op 1 over naar MidZuid. Uitzonderingen zijn mogelijk wanneer dit in het belang van de inwoner is, bijvoorbeeld voor inwoners die aan de rand van Dongemond wonen en voor wie het logistiek verstandiger is om bij een andere aanbieder te werken, of inwoners voor wie de aangeboden werksoorten ongeschikt zijn. Gemeenten kunnen ervoor kiezen om het doorverwijzen naar een andere aanbieder voor beschut werkplek in overleg met MidZuid te doen.
5. Ten aanzien van de activiteiten van het Ontwikkelbedrijf MidZuid, maken de vier gemeenten langjarige afspraken over het percentage dat zij inbrengen op deze activiteiten. Deze percentages zijn een afgeleide van de percentages die zij nu ook onderbrengen bij MidZuid.
6. Gemeenten die daarnaast andere taken willen laten uitvoeren door MidZuid maken hierover individuele afspraken (met in achtneming van punt 3).
7. Bovenstaande afspraken vormen voor gemeenten de basis bij de doorberekening van één of meerdere modellen in de vorm van een businesscase. Hiervoor wordt een opdracht gegeven door het algemeen bestuur, na discussie/beraadslaging in een vergadering van het algemeen bestuur.

Als het ware vormen deze uitgangspunten het richtsnoer voor het uiteindelijke scenario dat zich vertaalt in het bedrijfsplan MidZuid 2026-2032. Doel is om in het 3e kwartaal van 2025 het bedrijfsplan MidZuid vast te stellen.

Huisvesting.

Het thema huisvesting is weer verbonden aan het bedrijfsplan 2026-2032. In de afgelopen jaren is de huisvesting van MidZuid onderwerp van discussie geweest. In 2023 is door het algemeen bestuur het besluit tot een voorgenomen besluit sloop/nieuwbouw genomen. De

gemeenteraden van de vier gemeenten zijn afzonderlijk geïnformeerd over de stand van zaken en als vervolg daarop hebben er ook afzonderlijke debatraden plaatsgevonden bij de gemeenten. Een definitief besluit is er in 2024 niet genomen. Dit vanwege het ontbreken van een duidelijke meerjarenvisie en financieel zwaar weer bij een paar gemeenten. In de meerjarenraming 2025-2028 zijn vorig jaar wel de gevolgen meegenomen voor het op niveau brengen van het huidige gebouw naar de wettelijke eisen op het gebied van verduurzaming. Dit is voor het eerst zichtbaar in het jaar 2028 en zal nu ook zichtbaar zijn in het jaar 2029. Na vaststelling van het bedrijfsplan MidZuid 2026-2032 zal huisvesting weer worden opgepakt om tot definitieve besluitvorming te komen.

Circulariteit

In het kader van circulariteit zien we in het afgelopen jaar een nieuwe markt ontstaan binnen de regio Dongemond waar we als MidZuid op acteren door het oprichten van een circulair ambachtscentrum. Kleding is hier met kledingsortering en de kledingverkoop via onze winkel “Flinstering” de eerste loot aan deze stam. Voor twee van de vier gemeenten wordt momenteel kleding ingezameld en hopelijk zal dit de komende jaren uitbreiden. In het verlengde van de kleding zal een naaiatelier worden geopend om zo weer meer ontwikkelmogelijkheden en werksoorten aan te kunnen bieden.

Naast kleding zal het ambachtscentrum worden uitgebreid met een fietsenwerkplaats en een circulariteitsacademie waarin partners van het Circulair AmbachtsNetwerk (CAN) zich zullen presenteren. Hiermee wordt MidZuid een plek waar circulariteit een gezicht krijgt en waar van ideeën werk maakt wordt. Er ontstaan zo ook nieuwe mogelijkheden op het gebied van participatie.

In het verlengde hiervan willen we ook dat we in onze eigen bedrijfsvoering zo duurzaam mogelijk opereren indien dit kan en niet tot excessieve kostenverhogingen leidt. Zo zien we een steeds verdere elektrificering van ons materiaal en wagenpark.

TINT ondersteunt hogere participatiegraad

Als gastheer van de TINT wordt inclusieve technologie meer en meer onderdeel van MidZuid als ondersteunend hulpmiddel in het beter kunnen inzetten van medewerkers op hun talenten, waardoor zij hoogwaardiger werk kunnen verrichten.

TINT West Brabant zal in 2025 met de drie werkontwikkelbedrijven in West-Brabant en opleiders Curio en Avans een duidelijker gezicht krijgen bij werkgevers. Ook in Brabants verband is er een start gemaakt om kennis te delen en wellicht gezamenlijk ontwikkelcapaciteit te werven. TINT heeft voor de komende jaren tot en met 2027 financiering voor de basisinfrastructuur om projecten mogelijk te maken via de regiodeal.

Veranderende doelgroep

Ten aanzien van het aantal medewerkers uit de verschillende doelgroepen wordt verwacht dat de lijn, die na de invoering van de Participatiewet is ingezet, zich de komende jaren

doorzet. Zeker nu we met het bestuur daarin belangrijke uitgangspunten hebben bepaald die een bedrijfsplan met een gezond financieel meerjarenperspectief tot een reële optie maken. Alle gemeente zitten met nieuw beschut op de landelijke taakstellingen of zelfs daarboven. Ten aanzien van de Participatiewet zien we dat de instroom achter blijft door onvoldoende middelen van de Rijksoverheid waardoor veel trajecten op het gebied van leerwerken, arbeidsactivering, stages vanuit PRO/VSO/scholen zich niet om kunnen zetten naar daadwerkelijke dienstverbanden. Dit betekent dat mensen terugvallen op een toekomst zonder duidelijk perspectief. Iets waar we in gezamenlijkheid met het bestuur ons ten volle bewust van zijn.

We zien daarnaast als werkontwikkelbedrijf de afgelopen jaren de doelgroep veranderen. Met name de begeleidingscomponent van de medewerkers is in de afgelopen jaren toegenomen. In de laatste cijfers over 2024 zien we dat naast de aantallen medewerkers die zich ontwikkelen naar zelfstandiger werken, de zogenaamde trap-op, ook een even groot aantal medewerkers de “trap-af” gaan naar een meer beschutte werkomgeving. En ook van participatie naar arbeidsmatige dagbesteding. Tevens zien we dat medewerkers zich in een steeds sneller wordende wereld begeven die meer vraagt van hen. Met daarbij een arbeidsvoorwaardelijk pakket hetgeen geen vetpot is en ook dit jaar weer voor een deel zelfs achteruitgang in salaris betekende.

Daar staat een groei van het aantal medewerkers via de doelgroepen Beschut Werk en andere participatiebanen tegenover. In deze begroting wordt ervan uitgegaan dat de uitgangspunten voor 2025 e.v., zowel voor Beschut Werk als voor participatiebanen gehaald kunnen worden. Daarnaast wordt blijvend ingezet op andere instrumenten, zoals leerwerken, om zo veel mogelijk mensen te ondersteunen om aan het werk te komen. Echter is in 2025 en 2026 op basis van de huidige verwachtingen een krimp zichtbaar in de totale omvang van deze medewerkers. Toch wordt er door onderzoeksbureau Berenschot op langere termijn wel een groei verwacht van het aantal mensen met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt. De vraag is echter of er voldoende middelen vanuit het Rijk beschikbaar komen om deze inwoners mee te kunnen laten doen.

Om op deze ontwikkelingen in te kunnen spelen hebben we de afgelopen jaren fors geïnvesteerd in het ontwikkelbudget en worden alle leidinggevende lagen opgeleid. Van teamleider tot werkbegeleiders en hun assistenten. Hiervoor is een kenniscentrum opgericht van leidinggevend en HR om tot een jaarlijks goed curriculum te komen.

Ook op het directe contact met medewerkers is en wordt extra geïnvesteerd via de functionerings- en beoordelingsgesprekken en maandelijkse werkoverleggen.

We zullen ook de komende jaren hier fors op moeten blijven investeren opdat de begeleidingsvaardigheden op orde blijven en kennis over onze doelgroepen actueel blijft.

Vorming Regionaal Werkcentrum in de arbeidsmarktregio

In de arbeidsmarktregio West-Brabant wordt er door de 14 gemeenten, UWV, Curio, Avans, VNO-NCW en de werkontwikkelbedrijven samengewerkt en worden afspraken gemaakt over beleid en uitvoering inzake de programmalijnen uit de meerjarenagenda en de vorming van een Regionaal Werkcentrum.

MidZuid vertegenwoordigd de drie werkontwikkelbedrijven in het Regionaal Beraad, het nieuwe bestuur van de arbeidsmarktregio West-Brabant.

De begroting 2026 in cijfers

In januari 2025 heeft het dagelijks bestuur de herziene begroting 2025 vastgesteld om aan te bieden aan de colleges van de deelnemende gemeenten. Zoals hiervoor al is opgemerkt zijn de cijfers in de begroting 2026 in lijn met de meerjarencijfers uit de herziene begroting 2025, waarbij deze is geïndexeerd en geactualiseerd voor wat betreft de netto-omzet. In de huidige begroting wordt uitgegaan van het in stand houden van het huidige pand met een beperkte investering om aan de eisen van energielabel-C te voldoen. Ook de voorziening van het meerjarig onderhoudsplan is hierop gebaseerd. In de meerjarenraming is in 2028 en 2029 een stijging van de gemeentelijke bijdrage zichtbaar. Deze hangt samen met de investeringen die in 2028 staan gepland om het huidige pand tijdig naar energielabel-A te krijgen.

Vanaf 2015 zijn er vastgelegde afspraken over de opbouw en de verdeelsleutels gemeentelijke bijdrage voor de begroting en de meerjarenraming. Deze afspraken kennen een basis in collectiviteit en solidariteit, met een heldere verrekening over de zogeheten vaste lasten, maar ook een ontwikkeling richting een individuele verrekening per gemeentelijke opdrachtgever voor participatieactiviteiten. Het dagelijks bestuur heeft in november 2016 het uitgangspunt vastgelegd dat de (meerjaren)begrotingen vanaf 2017 sluitend moeten zijn. Dit uitgangspunt heeft consequenties voor de hoogte van de gemeentelijke bijdrage. In de voorliggende begroting betekent dit dat bij het bepalen van de gemeentelijke bijdrage, naast het subsidieresultaat Wsw en vaste lasten, ook de overige posten uit de begroting worden betrokken.

Verwacht resultaat jaarrekening 2024

Voor 2024 was een negatief resultaat begroot. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2023 werd voorzien dat het resultaat 2024 lastig te halen zou zijn. Uiteindelijk leveren de inspanningen gedurende 2024 wel een resultaat op dat boven de begroting eindigt. De gerealiseerde bezuinigingen uit het verleden hebben geleid tot een structureel betere financiële bedrijfsvoering, maar door onder andere de inflatie en stijging van de minimumlonen en forse aanpassingen in de cao's ging deze in aanloop naar 2024 volledig teniet, wat resulteerde in hoge noodzakelijke indexeringen. Samen met onze stakeholders hebben we deze noodzakelijke indexeringen kunnen realiseren. Daarnaast bleek de

meicirculaire voor SW-bedrijven extra positief, doordat er eenmalig € 63,9 miljoen beschikbaar is gekomen voor SW-bedrijven om de infrastructuur te versterken. Derhalve vertoont de concept-jaarrekening 2024 een beter resultaat dan begroot, zijnde € 312.000, welke noodzakelijk is om de reserves weer tot een noodzakelijk niveau aan te kunnen vullen. In de begroting 2026 is met de structurele effecten uit de jaarcijfers 2024 rekening gehouden.

Recente ontwikkelingen

Voor 2026 speelt vooral de afschaffing van de transitievergoeding per 1 juli 2026 voor medewerkers die ziek uit dienst gaan een grote rol. Bij MidZuid werken veel mensen met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt. Eén van die kwetsbaarheden kan ook gezondheid zijn. We zien dat veel mensen het niet redden om door te werken tot hun pensioenleeftijd en vroegtijdig ziek uit dienst gaan. Dit resulteert in enorme uitgaven aan transitievergoedingen welke oplopen tot jaarlijks boven de € 300.000. In 2026 komen deze dan voor een half jaar ten laste van MidZuid en vanaf 2027 voor een volledig jaar. Dit betekent een forse extra last voor MidZuid. De uitstroom van de Wsw gaat door, mede als gevolg van gunstige regelingen om minder te gaan werken of eerder volledig te stoppen, die in de cao SW zijn opgenomen. Hierdoor komt de productiecapaciteit onder druk te staan en daarmee het resultaat van de bedrijfsvoering. Deze ontwikkelingen worden meegenomen in het hiervoor genoemde onderzoek dat door Berenschot wordt uitgevoerd.

2. Begroting 2026 en meerjarenraming

2.1 Uitgangspunten voor de begroting

Bij het samenstellen van de begroting 2026 en meerjarenraming zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd.

Opzet van de begroting

De begroting van de Gemeenschappelijke Regeling WAVA (GR WAVA) heeft primair betrekking op de activiteiten en financiën van GR WAVA zelf. De bedrijfsactiviteiten vinden echter in belangrijke mate plaats binnen de 100% dochter van GR WAVA: MidZuid B.V. In de begroting wordt wel duidelijk onderscheid gemaakt tussen beide rechtspersonen. Dit betekent dat de (formele) begrotingscijfers uitsluitend betrekking hebben op de GR WAVA. Het verwachte resultaat van MidZuid B.V. komt in de begroting van GR WAVA tot uitdrukking in één begrotingspost: het operationeel resultaat. Om ook inzicht te verschaffen in de begrote cijfers van MidZuid B.V. is in de toelichting op de begroting een geconsolideerde begroting van GR WAVA en MidZuid B.V. (met toelichting) opgenomen. De begroting is opgesteld rekening houdende met de meest recente regels op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies (BBV). De activiteiten waarop de begroting betrekking heeft, vinden plaats in één programma: werk en re-integratie.

Financiële uitgangspunten

In de herziene begroting 2025 die in december 2024 door het dagelijks bestuur is vastgesteld en aangeboden is aan de colleges, zijn ook de meerjarencijfers 2026 e.v. opgenomen. Aangezien de ontwikkelingen hard gaan sinds het moment van opstellen van de herziene begroting 2025 zijn de cijfers op onderdelen geactualiseerd waar het gaat om omzet ontwikkelingen. Verder vormen de meerjarencijfers uit deze herziene begroting de basis voor de begroting 2026 en zijn zowel de kosten als de opbrengsten naar het prijspeil van 2026 gebracht op basis van de indexeringsverwachtingen uit de septembercirculaire 2024. Voor 2028 e.v. zijn de kosten om het huidige pand naar energielabel-A te krijgen opgenomen. De loonkosten en de subsidieopbrengsten voor de Wsw zijn niet geïndexeerd, omdat deze aan elkaar gekoppeld zijn en deze muteren aan de hand van de komende circulaire. Een belangrijke opbrengstpost vormt de rijkssubsidie Wsw. Binnen het macrobudget is sprake van een prijscomponent (P) en een volumecomponent (Q). Afwijkingen in het volume kunnen effect hebben op de prijs. In deze begroting zijn de laatst bekende cijfers van het Rijk aangehouden op basis van de septembercirculaire 2024. De (financiële) uitgangspunten die betrekking hebben op de diverse begrotingsposten zijn nader in detail uitgewerkt in bijlage 2, waarnaar wordt verwezen. Verdere bijzondere ontwikkelingen worden eind 2025 in de herziene begroting 2026 meegenomen.

Visie, missie en gemeentelijke bijdrage

Vanuit de vastgestelde visie en missie vervult de GR WAVA (hierna: WAVA) voor haar vier deelnemende gemeenten een publieke opdracht in een private omgeving. Deze opdracht luidt: mensen naar duurzaam passend werk begeleiden en dat zo efficiënt mogelijk doen. Ze voelen zich en zijn daardoor waardevol onderdeel van de maatschappij.

Dit leidt tot 3 uitgangspunten:

- Het ontwikkelen van mensen is leidend, dat betekent dat wij medewerkers zo hoog mogelijk plaatsen op de werkladder en binnen een trede hun loonwaarde of toegevoegde waarde optimaliseren.
- Om dit te behalen werken we duurzaam samen met onze partners en dat betekent:
 - o We maken heldere afspraken over prijs en kwaliteit op basis van marktconforme tarieven en loonwaarden van medewerkers.
 - o We maken heldere afspraken over de begeleiding en ondersteuning op de werkvloer.
 - o We zorgen voor een prettige en veilige werkomgeving voor medewerkers, conform de wettelijke eisen.
- Doelstelling is dat de bedrijfsvoering over alle werksoorten die MidZuid uitvoert samen budgettair neutraal verloopt en dat de gemeentelijke bijdrage zoveel als mogelijk wordt beperkt. Zie in dit kader ook hetgeen in hoofdstuk 1 over de gemeentelijke bijdrage is opgemerkt, alsmede de financiële uitgangspunten die zijn opgenomen in bijlage 2.

2.2 Begroting 2026 GR WAVA

Bedragen * € 1.000

	Begroting 2024 herzien	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2025 herzien	Begroting 2026
Subsidieresultaat wsw					
Rijkssubsidie	12.548	13.559	11.904	12.205	11.906
Begeleid werken	-778	-916	-803	-947	-975
Subsidie beschikbaar voor WAVA	11.770	12.643	11.101	11.258	10.931
Personeelslasten (na aftrek LIV compensatie)	-11.783	-11.742	-11.177	-11.658	-11.194
Vervoer doelgroep	-212	-222	-195	-172	-157
Totaal personeelskosten ca.	-11.995	-11.964	-11.372	-11.830	-11.351
Subsidieresultaat wsw	-225	680	-271	-572	-420
Nieuw beschut					
Loonkostensubsidies	1.515	1.338	1.700	1.811	1.981
Personeelslasten (netto, na aftrek LIV compensatie)	-3.011	-2.665	-3.401	-3.404	-3.829
Subsidieresultaat nieuw beschut	-1.496	-1.327	-1.702	-1.593	-1.848
Begeleidingsvergoedingen	1.184	1.288	1.326	1.341	1.539
Saldo nieuw beschut	-312	-39	-375	-252	-310
Nieuwe doelgroepen (P-wet)					
Loonkostensubsidies	940	982	1.027	1.187	1.285
Personeelslasten	-2.293	-2.203	-2.556	-2.806	-3.037
Subsidieresultaat nieuwe doelgroepen	-1.353	-1.221	-1.529	-1.619	-1.752
Begeleidingsvergoedingen	413	509	450	534	590
Saldo nieuwe doelgroepen	-940	-712	-1.079	-1.085	-1.162
Subtelling saldo alle doelgroepen	-1.477	-72	-1.725	-1.909	-1.892
Vaste lasten WAVA					
Gebouw	-828	-841	-851	-833	-920
Huuropbrengst derden	185	200	62	162	166
Doorbelast gebruik gebouwen	580	580	597	597	610
Rente lening BNG	-146	-81	-197	-168	-218
Energie	-217	-279	-223	-223	-229
Vaste lasten	-425	-422	-613	-465	-590
Overhead					
Personeelskosten	-	-	-	-	-
Doorbelasting naar MidZuid B.V.	-	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-	-
Overige bedrijfskosten	-22	-1.739	-22	-35	-35
Doorbetaling bijdrage GR WAVA aan MidZuid B.V.				-1.875	-2.025
Operationeel resultaat MidZuid B.V.	-749	195	-822	963	906
Onvoorzien	-100	-	-100	-100	-100
Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	-2.774	-2.037	-3.282	-3.421	-3.736
Rijksbijdrage en Impulsbudget sociale infrastructuur				375	375
Gemeentelijke bijdrage	2.491	2.491	3.282	3.046	3.360
Resultaat excl. incidentele baten en lasten	-283	454	-	-	-
Incidentele baten en lasten	-	-	-	-	-
Resultaat exploitatie WAVA	-283	454	-	-	-

¹⁾ Betreffen de cijfers 2024 op basis van de concept-jaarrekening excl. WSP

2.3 Meerjarenperspectief 2026-2029 GR WAVA

Bedragen * € 1.000

	Begroting 2025 herzien	Begroting 2026	Meerjarenraming 2027	2028	2029
Subsidieresultaat wsw					
Rijkssubsidie	12.205	11.906	11.498	11.255	10.756
Begeleid werken	-947	-975	-1.007	-1.036	-1.070
Subsidie beschikbaar voor WAVA	11.258	10.931	10.491	10.219	9.687
 Personeelslasten (na aftrek LIV compensatie)	-11.658	-11.194	-10.729	-10.356	-9.684
Vervoer doelgroep	-172	-157	-143	-133	-118
Totaal personeelskosten ca.	-11.830	-11.351	-10.872	-10.489	-9.803
 Subsidieresultaat wsw	-572	-420	-381	-270	-116
 Nieuw beschut					
Loonkostensubsidies	1.811	1.981	2.131	2.281	2.432
Personeelslasten (netto, na aftrek LIV compensatie)	-3.404	-3.829	-4.118	-4.407	-4.697
Subsidieresultaat nieuw beschut	-1.593	-1.848	-1.987	-2.126	-2.265
Begeleidingsvergoedingen	1.341	1.539	1.655	1.773	1.890
Saldo nieuw beschut	-252	-310	-332	-353	-375
 Nieuwe doelgroepen (P-wet)					
Loonkostensubsidies	1.187	1.285	1.349	1.412	1.475
Personeelslasten	-2.806	-3.037	-3.185	-3.334	-3.482
Subsidieresultaat nieuwe doelgroepen	-1.619	-1.752	-1.836	-1.921	-2.007
Begeleidingsvergoedingen	534	590	619	648	677
Saldo nieuwe doelgroepen	-1.085	-1.162	-1.217	-1.274	-1.331
 Subtelling saldo alle doelgroepen	-1.909	-1.892	-1.930	-1.897	-1.822
 Vaste lasten WAVA					
Gebouw	-833	-920	-920	-1.134	-1.134
Huuropbrengst derden	162	166	166	166	166
Doorbelast gebruik gebouwen	597	610	610	610	610
Rente lening BNG	-168	-218	-252	-406	-406
Energie	-223	-229	-229	-229	-229
Vaste lasten	-465	-590	-624	-993	-993
 Overhead					
Personeelskosten	-	-	-	-	-
Doorbelasting naar MidZuid B.V.	-	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-	-
 Overige bedrijfskosten	-35	-35	-35	-35	-35
 Doorbetaling bijdrage GR WAVA aan MidZuid B.V.	-1.875	-2.025	-2.164	-2.303	-2.442
Operationeel resultaat MidZuid B.V.	963	906	1.028	1.151	1.298
 Onvoorzien	-100	-100	-100	-100	-100
 Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	-3.421	-3.736	-3.824	-4.177	-4.093
 Rijksbijdrage en Impulsbudget sociale infrastructuur	375	375	375	375	375
Gemeentelijke bijdrage	3.046	3.360	3.449	3.802	3.718
 Resultaat excl. incidentele baten en lasten	-	-	-	-	-
 Incidentele baten en lasten	-	-	-	-	-
 Resultaat exploitatie WAVA	-	-	-	-	-

2.4 Toelichting op de begroting 2026 en meerjarenraming

Zoals hiervoor is opgemerkt betreft deze begroting de GR WAVA. In de begroting zijn daarom uitsluitend de posten opgenomen die betrekking hebben op de GR WAVA. Hierna wordt in eerste instantie een toelichting gegeven op deze posten. Daarna wordt een overzicht gegeven van de geconsolideerde cijfers van GR WAVA en MidZuid B.V. en wordt, voor zover dat niet al is gebeurd in het kader van de begroting van de GR WAVA, een nadere toelichting op enkele geconsolideerde posten gegeven.

Bij de financiële ontwikkelingen in meerjarenperspectief kan het volgende worden opgemerkt. Met name het subsidieresultaat over de komende jaren vertoont een positieve ontwikkeling, wat wordt veroorzaakt door een stijgende subsidie van het Rijk per arbeidsjaar (AJ). Deze ontwikkeling vertaalt zich langjarig niet door in de ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage. Dit heeft te maken met de ontwikkeling van beschikbare arbeidsomvang, de loonontwikkeling van de doelgroep medewerkers, de sterke stijging van de automatiseringskosten, de hogere rente die jaarlijks resulteert in een lastenverzwaring ten opzichte van het voorgaande jaar en gestegen onderhoudskosten waarvoor liquide middelen aangetrokken moeten worden welke direct resulteren in een stijging van de rentelast. Hier staat tegenover dat er in de begroting is uitgegaan van een stabilisering van de energielasten vanaf 2025 en dat deze voor de jaren daarna in stand blijft. De uitstroom van de Wsw ligt op een iets hoger niveau dan eerdere jaren, doordat er steeds meer mensen op basis van aantrekkelijke regelingen in de cao-SW in aanmerking komen voor vermindering van arbeidsuren, dan wel het volledig eerder stoppen met werken. Ook de komende jaren gaat een behoorlijke groep Wsw-medewerkers met pensioen/RVU, waarbij verwacht wordt dat de instroom dit in die periode niet compenseert. Hierdoor komt de productiecapaciteit verder onder druk te staan en daarmee het resultaat van de bedrijfsvoering. Naar dit strategische vraagstuk wordt binnen het lopende Berenschot onderzoek gekeken.

Subsidieresultaat Wsw

Het subsidieresultaat Wsw bestaat uit het verschil tussen de loonkosten van de medewerkers met een sw-indicatie en de rijkssubsidie Wsw. Aangezien de rijkssubsidie lager is dan de loonkosten is sprake van een negatief subsidieresultaat.

Volgens de septembercirculaire 2024 bedraagt voor 2026 het bedrag per AJ € 39.165; In de jaren erna wordt tevens een lichte stijging van dit bedrag verwacht, mede dankzij de loon- en prijscompensatie. De personeelskosten van de Wsw-medewerkers zijn gebaseerd op de verwachte omvang van de formatie en daarbij is rekening gehouden met de verwachte prijsontwikkeling (zie ook toelichting in bijlage 2, financiële uitgangspunten). Door de lichte stijging in het bedrag per AJ en doordat het aantal Wsw-medewerkers landelijk harder afneemt dan de daling van het totaalbudget, is er meerjarig sprake van een verbetering van het subsidieresultaat.

De personeelskosten van de Wsw-medewerkers en de toerekening van de subsidie voor Wsw-medewerkers die begeleid werken zijn gebaseerd op de volgende jaargemiddelden:

Uitgedrukt in fte:

	Begroting			
	2026	2027	2028	2029
Gemiddeld aantal fte in dienst bij WAVA	266,4	246,8	233,4	213,8
Gemiddeld aantal fte begeleid werken	24,2	24,2	24,2	24,2

Uitgedrukt in arbeidsjaren (AJ):

	Begroting			
	2026	2027	2028	2029
Gem aantal AJ in dienst bij WAVA	274,9	254,6	240,9	220,7
Gem aantal AJ begeleid werken	24,9	24,9	24,9	24,9

Nieuw beschut

De kosten en opbrengsten zijn voor wat betreft de begroting 2026 gebaseerd op het aantal medewerkers nieuw beschut werk volgens een publicatie van het Rijk van eind 2023, met de te realiseren aantallen ultimo 2024. Voor de jaren erna is het aantal gebaseerd op de budgetontwikkeling/ingroeiregeling genoemd in de brief van de staatssecretaris aan de Tweede Kamer inzake de Uitvoering en evaluatie Participatiewet van juli 2019. In onderstaand overzicht is de ontwikkeling van het aantal medewerkers nieuw beschut werk (o.b.v. 31 uur per week) weergegeven.

Medewerkers nieuw beschut	Begroting			
	2026	2027	2028	2029
Gemiddelde jaarlijkse taakstelling	130	139	149	159

Uit het financieel meerjarenperspectief blijkt dat er sprake is van een negatief resultaat op Beschut Werk. Hierdoor ontstaat ten onrechte het beeld dat meer Beschut werkplekken direct leidt tot een lager resultaat voor MidZuid. Door de inzet van deze medewerkers wordt er namelijk ook omzet gerealiseerd binnen de PMC's en verdienen zij hun resterende subsidieresultaat (grotendeels) terug.

Participatiebanen

Naast de Wsw en Beschut Werk wordt in de begroting uitgegaan van het aanbieden van participatiebanen (P-banen) aan mensen die óf binnen de eigen organisatie (PMC's) werken óf worden gedetacheerd.

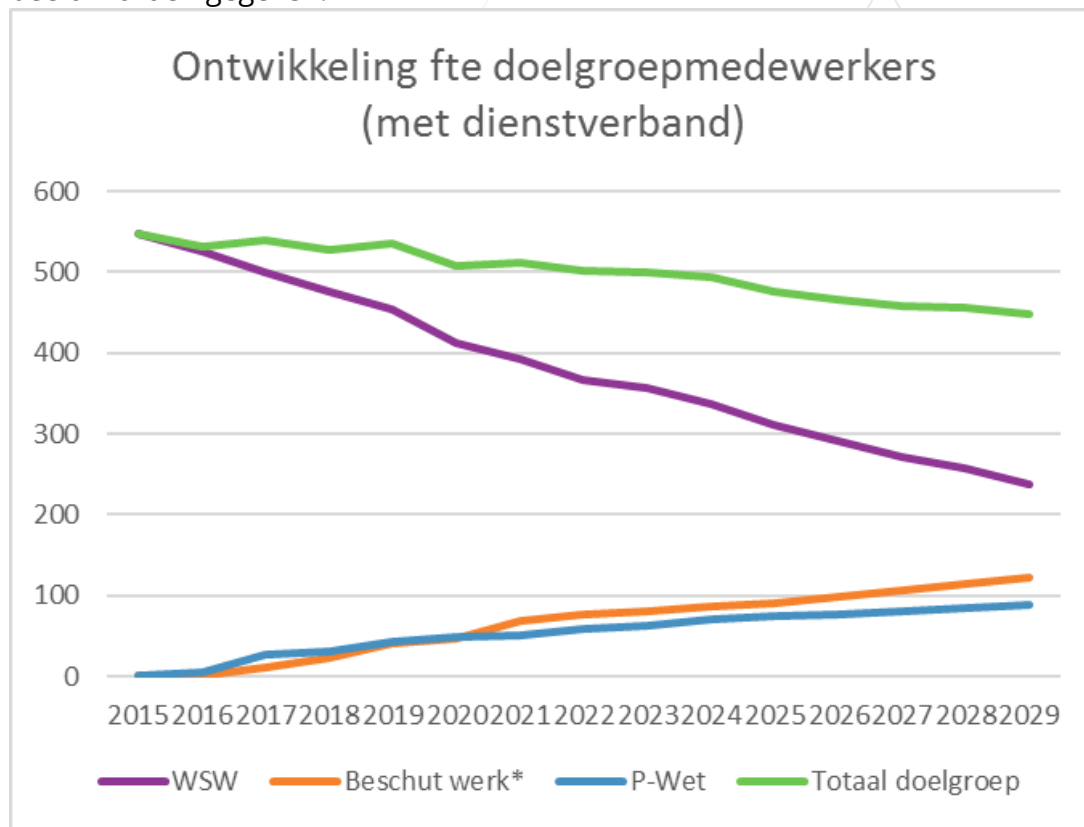
Uitgegaan wordt van een groeiende groep in de komende jaren volgens onderstaand overzicht.

	Begroting			
	2026	2027	2028	2029
Gemiddeld aantal medewerkers met P-baan	102	107	112	117

Hierbij wordt rekening gehouden met de stijging in P-banen op basis van de ontwikkelingen van de afgelopen jaren. Als mensen vanuit een bijstandsuitkering in dienst komen via een participatiebaan, dan leidt dit voor de betrokken gemeente tot een besparing van de uitkeringslasten (verschil tussen uitkering en loonkostensubsidie), waarbij de vergoeding voor loonkostensubsidie op basis van realisatie gecompenseerd wordt.

Ontwikkeling aantal doelgroepmedewerkers (fte)

Van de verwachte ontwikkeling in de omvang van de diverse doelgroepen kan het volgende beeld worden gegeven.



Uit dit overzicht blijkt een geleidelijke teruggang in het aantal Wsw-medewerkers, die echter grotendeels wordt opgevangen door instroom van medewerkers uit de nieuwe doelgroepen Beschut Werk en P-wet. De terugval in 2020 is direct gerelateerd aan de coronacrisis.

Vaste lasten

In de meerjarencijfers zien we de vaste lasten verder oplopen. We verwachten dat de energielasten op het huidige niveau stabiliseren, maar door de rentestand die hoger is dan de rentepercentages waartegen de lopende leningen zijn afgesloten zien we dat de totale rentelast jaarlijks toeneemt als het gevolg van herfinancieringen van deze leningen. De diverse groot onderhoud posten zijn steeds doorgeschoven en er wordt al een paar jaar alleen het echt noodzakelijke groot onderhoud uitgevoerd. Dit heeft de laatste jaren wel als bijeffect dat de incidentele onderhoudskosten stijgen. Bij de actualisering van het meerjarig onderhoudsplan (MJOP) bleek dat de jaarlijkse reservering verhoogd moet worden, om op lange termijn de onderhoudskosten te kunnen dekken. Deze begroting is op het meest actuele MJOP opgesteld. Ondanks de afwachting van de besluitvorming over huisvesting zien we wel dat een groot deel van de huurders die zijn weggevallen toch weer worden ingevuld. In de begroting wordt er nog steeds vanuit gegaan dat de stijging die voor 2025 is begroot wordt gerealiseerd en dat daarmee de hogere huuropbrengst meerjarig kan worden vastgehouden. De doorbelasting van de vaste lasten aan de PMC's is gemaximeerd op € 610.448 voor 2026. Hier zit de gedachte achter, dat een overcapaciteit aan ruimte niet ongelimiteerd doorbelast kan worden aan de PMC's. Dat risico ligt bij de GR WAVA. Derhalve resteert er daar een kostenpost voor vaste lasten. De rentelast wordt meerjarig geraamd op het huidige van 3,5% (eind 2021 nog 0,17%) per vervaldatum van de toekomstige leningen. Voor 2026 is dit effect € 33.000 die jaarlijks nog verder op loopt. Ervan uit gaande dat alle leningen uiteindelijk op 3,5% zijn gefinancierd. Met daarbij het risico dat de rente ook nog verder kan oplopen. Voor eind 2027 is meegenomen dat er een extra lening van € 4.000.000 wordt aangetrokken om in 2028 het pand op energielabel-A te krijgen. Deze extra rentelast en de afschrijving op deze investering komt in de meerjarenraming in 2028 en 2029 tot uiting.

Overhead

De overhead heeft betrekking op de loonkosten van reguliere medewerkers die een ambtelijke dienstbetrekking hebben binnen de GR WAVA. Op dit moment zijn er geen medewerkers onder deze regeling in dienst. Zij waren werkzaam in (staf)functies die vallen binnen de definitie van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (hierna: BBV) met betrekking tot overhead. In het BBV zijn enkele indicatoren specifiek voorgeschreven. Eén ervan betreft de overhead, uitgedrukt in een percentage van de totale lasten. Het verloop van dit kengetal is als volgt:

	Herziene		2027	2028	2029
	Begroting	Begroting			
	2025	2026			
Overhead in % totale lasten	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Aangezien de overhead in de GR WAVA uitsluitend de loonkosten van medewerkers met een ambtelijke dienstbetrekking omvat, zeggen de in de tabel opgenomen percentages niet zoveel. Een beter beeld van de werkelijke overhead kan worden gevormd op basis van de geconsolideerde cijfers van de GR WAVA en MidZuid B.V. Daarop wordt hierna nog nader ingegaan.

Overige bedrijfskosten

Dit betreft de accountantskosten voor controle administratie en jaarrekening GR WAVA.

Operationeel resultaat

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

Onvoorzien

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

Gemeentelijke bijdrage

Zoals hiervoor al is toegelicht is er sprake van een redelijk stabiele gemeentelijke bijdrage in 2026 en 2027. Dit is enerzijds omdat de meerjarenbegroting is opgesteld conform het prijspeil 2026 en er geen bijzondere kostenontwikkelingen worden voorzien. Verder gaan we ervan uit dat er in de resultaatsontwikkeling van MidZuid B.V. een stabilisatie optreedt, waarbij afname van de Wsw-medewerkers wordt opgevangen met een stabiele instroom van Beschut Werk en P-banen. Vanaf 2028 verandert dit beeld als gevolg van de investeringen in energiebesparende maatregelen om in het huidige pand te komen tot het energielabel-A.

Ontwikkeling EMU-saldo

De cijfers met betrekking tot de ontwikkeling van het EMU-saldo zijn opgenomen in bijlage 4, waarnaar wordt verwezen.

Incidentele baten en lasten

In de begrotingscijfers 2026 e.v. is geen sprake van een incidentele onttrekking aan de overige reserves. Verder zijn er geen incidentele baten en/of lasten opgenomen; de vermelde cijfers zijn derhalve allen structureel van karakter.

Geconsolideerde cijfers

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

Begroting WAVA en MidZuid B.V., geconsolideerd

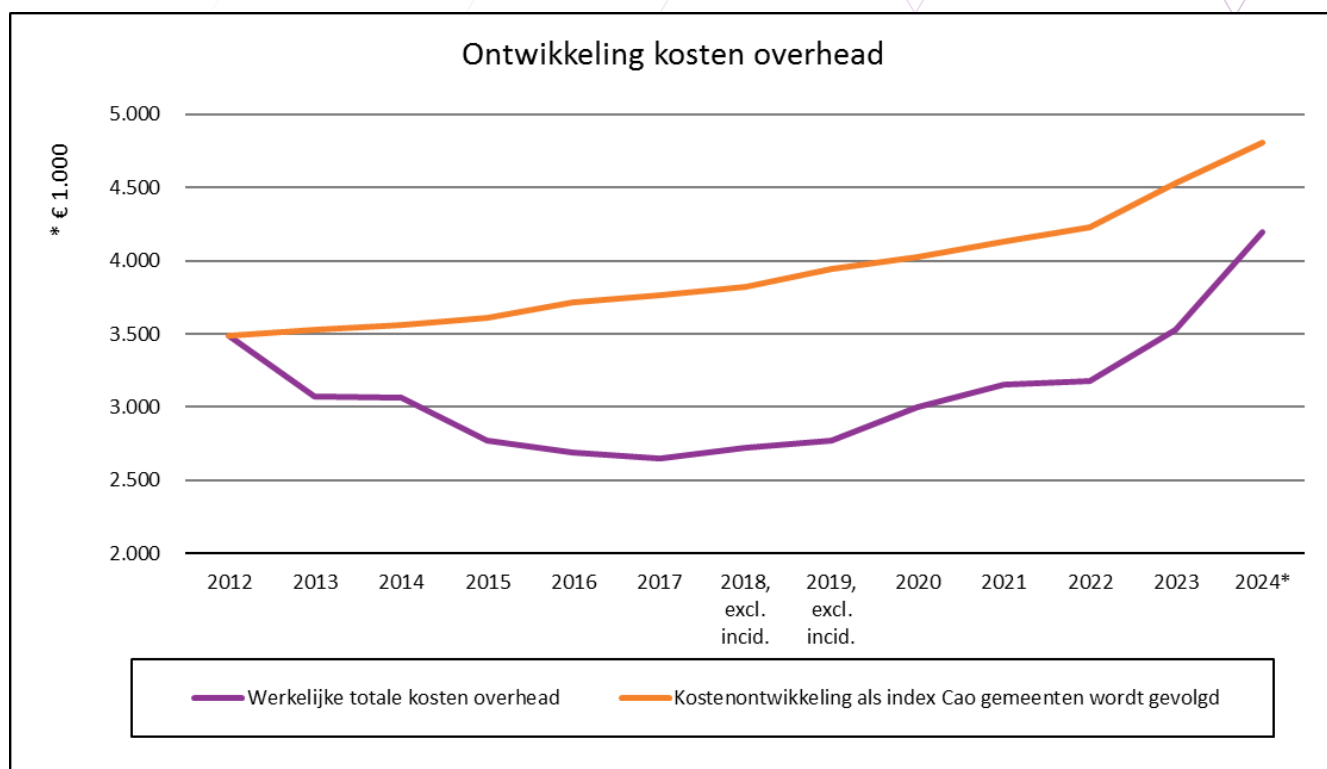
	Herziene begroting 2025	Begroting 2026	Meerjarenraming		
			2027	2028	2029
<i>Bedragen * € 1.000</i>					
Subsidieresultaat wsw					
Rijkssubsidie	12.205	11.906	11.498	11.255	10.756
Begeleid werken	-947	-975	-1.007	-1.036	-1.070
Subsidie beschikbaar voor WAVA	11.258	10.931	10.491	10.219	9.687
Personeelslasten (na aftrek LIV compensatie)	-11.658	-11.194	-10.729	-10.356	-9.684
Vervoer doelgroep	-172	-157	-143	-133	-118
Totaal personeelskosten ca.	-11.830	-11.351	-10.872	-10.489	-9.803
Subsidieresultaat wsw	-572	-420	-381	-270	-116
Nieuw beschut					
Loonkostensubsidies	1.811	1.981	2.131	2.281	2.432
Personeelslasten (netto, na aftrek LIV compensatie)	-3.404	-3.829	-4.118	-4.407	-4.697
Subsidieresultaat nieuw beschut	-1.593	-1.848	-1.987	-2.126	-2.265
Begeleidingsvergoedingen	1.341	1.539	1.655	1.773	1.890
Saldo nieuw beschut	-252	-310	-332	-353	-375
Nieuwe doelgroepen (P-wet)					
Loonkostensubsidies	1.187	1.285	1.349	1.412	1.475
Personeelslasten	-2.806	-3.037	-3.185	-3.334	-3.482
Subsidieresultaat nieuwe doelgroepen	-1.619	-1.752	-1.836	-1.921	-2.007
Begeleidingsvergoedingen	534	590	619	648	677
Saldo nieuwe doelgroepen	-1.085	-1.162	-1.217	-1.274	-1.331
Subtelling saldo alle doelgroepen	-1.909	-1.892	-1.930	-1.897	-1.822
Vaste lasten WAVA					
Gebouw	-833	-920	-920	-1.134	-1.134
Huuropbrengst derden	162	166	166	166	166
Doorbelaast gebruik gebouwen	597	610	610	610	610
Rente lening BNG	-168	-218	-252	-406	-406
Energie	-223	-229	-229	-229	-229
Vaste lasten	-465	-590	-624	-993	-993
Overhead					
Bedrijfskosten	-1.400	-1.429	-1.429	-1.429	-1.429
Indirect personeel	-2.452	-2.634	-2.630	-2.630	-2.630
Doorbelaast gebruik gebouw	-154	-158	-158	-158	-158
Doorbelaasting naar PMC's (en WSP MidZuid)	4.007	4.221	4.217	4.217	4.217
	0	-0	-0	-0	-0
Exploitatieresultaat PMC's					
Omzet (excl. begel.vergoedingen) incl.subs.BW	13.944	14.429	14.460	14.488	14.507
Kosten van de omzet	-3.834	-3.965	-3.974	-3.983	-3.993
Netto omzet	10.110	10.463	10.486	10.505	10.514
Loonkosten direct	-6.286	-6.621	-6.661	-6.697	-6.697
Doorbelaast gebr. gebouw	-423	-433	-433	-433	-433
Beheerskosten	-384	-394	-394	-394	-394
Doorbelaasting overhead	-3.961	-4.169	-4.169	-4.169	-4.169
Totaal kosten PMC's	-11.054	-11.616	-11.656	-11.692	-11.692
Operationeel resultaat PMC's	-947	-1.153	-1.170	-1.188	-1.179
Onvoorzien	-100	-100	-100	-100	-100
Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	-3.420	-3.735	-3.824	-4.177	-4.093
Rijksbijdrage en Impulsbudget sociale infrastructuur	375	375	375	375	375
Gemeentelijke bijdrage	3.046	3.360	3.449	3.802	3.718
Resultaat excl. incidentele baten en lasten	-	-	-	-	-
Incidentele baten en lasten	-	-	-	-	-
Te bestemmen resultaat operationeel	-	-	-	-	-

Toelichting op de geconsolideerde cijfers

Hierna worden nog enkele specifieke posten in het overzicht met geconsolideerde cijfers toegelicht, voor zover niet reeds toegelicht naar aanleiding van de begrotingscijfers van de GR WAVA.

Overhead GR WAVA/MidZuid B.V.

De kosten van overhead zijn in de periode 2014 tot 2017 fors gedaald en daarna stabiel in lijn met de kostenstijging van de cao. Zie onderstaande grafiek (waarin de ontwikkeling in de overhead tevens is afgezet tegen de salariskostenontwikkeling volgens de cao Gemeenten). De stijging in 2024 heeft te maken met de fors gestegen ICT kosten, waaronder ook de ICT-beveiligingskosten. Daarnaast zijn de kosten van tijdelijke inhuur krachten fors hoger dan in andere jaren.



*2024 o.b.v. voorlopige jaarcijfers

Inmiddels is de ondergrens van de kosten van overhead bereikt, aangezien verdere bezuinigingen de goede, professionele bedrijfsvoering in gevaar brengen. De kosten van overhead zullen zich naar verwachting in de komende jaren stabiliseren. Dit betekent overigens niet dat niet nauwlettend wordt bewaakt hoe de kosten zo beperkt mogelijk gehouden kunnen worden. De stijging in 2024 komt voort uit de tijdelijke vervanging van

personeel. De organisatie is door de krappe overhead niet in staat om uitval in kritieke functies zelf op te vangen. Ook is het noodzakelijk geweest om specialisten in te schakelen.

De ontwikkeling van de overhead, uitgedrukt in een percentage van de totale lasten, is in onderstaande tabel zichtbaar gemaakt. Volledigheidshalve wordt daarbij nog opgemerkt dat in de geconsolideerde cijfers het begrip overhead ruimer wordt geïnterpreteerd dan volgens de definitie in het BBV.

	Herziene begroting				
	2025	2026	2027	2028	2029
Overhead in % totale lasten, geconsolideerd	11,7%	11,7%	11,9%	11,8%	11,9%

Gelet op de ontwikkeling van de doelgroepen (terugloop Wsw en toename overige doelgroepen) en de verwachte toename in het aantal participatietrajecten en participatieproducten, wordt verwacht dat de bedrijfsactiviteiten op een constant niveau blijven. In bovenstaande tabel zijn de overheadkosten uitgedrukt in een percentage van de totale lasten. De ontwikkeling in de komende jaren wordt als stabiel ingeschat.

PMC's totaal

De mogelijkheden tot het realiseren van omzet zijn sterk afhankelijk van het aantal beschikbare mensen. In de komende jaren zal sprake zijn van terugloop van het aantal Wsw-medewerkers. Hiertegenover staat een toename van het aantal medewerkers vanuit andere doelgroepen: Beschut Werk en participatiebanen. Zoals uit het hiervoor opgenomen overzicht met doelgroep medewerkers blijkt, vertoont de totale populatie doelgroep medewerkers een beperkte daling, waardoor de verwachting is dat de omzet van de PMC's de komende jaren redelijk op peil kan blijven. Voor wat betreft de met de omzet samenhangende kosten kan in algemene zin gesteld worden dat deze flexibel meebewegen met de omzet. Voor de toekomstige ontwikkeling wordt op basis van het lopende Berenschotonderzoek naar een passende oplossing gekeken, waarbij de bereidheid van de gemeenten tot het faciliteren van instroom een belangrijke factor is.

Meerjarenbeeld per PMC

Algemeen

De resultaten van de PMC's bestaan enerzijds uit de netto-omzetten en de directe kosten van de PMC's. Anderzijds zijn in de resultaten ook doorbelaste kosten van overhead en gebouwen begrepen. Deze doorbelastingen zullen in de komende jaren stabiel blijven.

Beschermd werk

De verwachting bij deze PMC is dat de omzet de komende jaren op peil zal blijven, na een behoorlijke terugloop in 2019. Door de aard van de werkzaamheden zijn de toegevoegde waarden relatief laag, zodat sprake is van een negatief operationeel resultaat. Naar verwachting zal dit negatieve resultaat op een enigszins stabiel niveau blijven. Wel is er vanaf 2022 ingezet op de inzet van technologie, waarmee er hoogwaardiger werk kan worden aangetrokken en wordt binnen deze afdeling ingezet op circulariteitswerkzaamheden, waarvan de kledingsortering de eerste pijler is. Inmiddels is Flinstering geopend als tweedehands kledingwinkel en worden de voorbereidingen getroffen voor een fietsenherstelwerkplaats. Deze circulaire activiteiten leveren uiteindelijk een verbetering op van de netto toegevoegde waarde van onze medewerkers. Dit zou op termijn moeten bijdragen aan een beter resultaat. In de huidige begroting is dat effect nog niet meegenomen, omdat het aandeel in het geheel nog beperkt is en de prijzen van de overige activiteiten nog steeds onder druk staan.

Groepsdetachering

Ook bij groepsdetachering is de verwachting dat de omzet op peil blijft en de netto omzet beperkt verbetert door verbeteringen van tarieven. Ook bij deze PMC worden negatieve operationele resultaten verwacht die weliswaar negatief zijn, maar wel stabiel.

Publieke dienstverlening

Onder deze PMC vallen de activiteiten groenvoorziening, beheer milieustations en postbezorging. Naar verwachting zal de omzet in de komende jaren stabiel blijven. Er is wel potentie tot groei van de omzet, maar de vraag is of voldoende mensen vanuit de doelgroep beschikbaar zijn/komen om daaraan invulling te kunnen geven. Indien dat niet het geval is leidt dat tot relatief hoge kosten van het werk door derden. In de begroting wordt daarom (nog) uitgegaan van een stabiele omzet en een daarmee samenhangend stabiel resultaat. Binnen deze PMC worden ook vakkrachten ingezet om de uitstroom van ervaren Wsw - medewerkers op te vangen. Dit is een mooie door ontwikkel kans voor deze medewerkers, maar leidt wel tot een stijging in personeelskosten.

Facilitaire dienstverlening

Onder deze PMC vallen de activiteiten met betrekking tot schoonmaak en catering. Door de beperkte instroom vanuit nieuwe doelgroepen en uitstroom als gevolg van een grote vraag in de markt staat het aantal beschikbare medewerkers voor het schoonmaakdeel in deze PMC erg onder druk. In 2023 is om deze reden afscheid genomen van bestaande opdrachten, waarmee het dienstenpakket voor nu weer passend is. Het operationeel resultaat van deze PMC blijft meerjarig wel stabiel.

Individuele Plaatsing & Detachering

Bij deze PMC is de verwachting dat de uitstroom van Wsw-medewerkers niet volledig gecompenseerd kan worden met mensen uit de nieuwe doelgroepen. Dit zal een dalend effect hebben op de omzet. Door het verbeteren van de detacheringstarieven en door scherp te blijven op ziekteverzuim blijft het operationeel resultaat in de komende jaren redelijk op niveau. Echter ligt bij deze PMC wel het grootste risico. Doordat de begeleid werken activiteiten hier ook onder vallen verbetert het resultaat op basis daarvan de komende jaren wel iets doordat de jaarlijkse verbetering van de WSW-bijdrage hierop positief doorwerkt.

Participatieactiviteiten

Voor de komende jaren wordt op basis van de vraag naar participatieproducten een resultaat onder het nulpunt verwacht. De verwachting voor de komende jaren is dat de netto-omzet en het operationeel resultaat minimaal stabiel blijven. Hierbij is MidZuid wel direct afhankelijk van alle deelnemende gemeenten en hoe zij deze producten van MidZuid inzetten.

2.5 Samenvattend overzicht van baten en lasten

Volgens het BBV is een samenvattend overzicht van baten en lasten voorgeschreven. Dit overzicht is hierna opgenomen:

Overzicht van baten en lasten, begroting 2026			
<i>Bedragen * € 1.000</i>	Baten	Lasten	Saldo
Totaal programma	22.718	-22.618	100
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Overhead	-	-	-
Heffing Vpb	-	-	-
Onvoorzien	-	-100	-100
Saldo van baten en lasten	22.718	-22.718	-
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-
Resultaat	22.718	-22.718	-

3. Paragrafen

3.1 Bedrijfsvoering

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

Ontwikkelingen in de bedrijfsvoering

Door het vaststellen van de notitie 'Mensenwerk is de basis' heeft het bedrijf de ruimte gekregen om, naast de uitvoering van de Wsw en Beschut Werk, activiteiten te ontwikkelen, mits deze een relatie hebben met de uitvoering van de Participatiewet. Daarmee is duidelijk richting gegeven aan de toekomst van het bedrijf. Het jaar 2017 was het eerste jaar waarin volgens deze koers is gewerkt. Anno 2025 zal dit nog steeds de koers zijn die gevolgd wordt. Dit komt in de begroting onder meer tot uitdrukking in de samenstelling en ontwikkeling van het personeelsbestand (waaronder P-banen) en in de verdere uitbouw van participatieactiviteiten. In 2021 heeft het scheidende bestuur een overdrachtsdocument opgesteld waarin deze werkwijze wordt bevestigd. In vervolg daarop hebben er in 2022 en 2023 gesprekken plaatsgevonden met het huidige bestuur hoe dit verder concreet vorm te geven. Er is daarbij gekeken naar de strategische toekomstvisie van MidZuid. Daaruit is het document basistaken ontstaan, welk door de raden van de vier gemeenten opnieuw is bekrachtigd. In het najaar van 2024 is Berenschot in opdracht van het bestuur en directie MidZuid gestart met een onderzoek naar de strategische toekomstscenario's, wat uiteindelijk moet resulteren in een uitgewerkt bedrijfsplan MidZuid 2026-2032.

Technologische inclusie

Als gastheer van de TINT wordt inclusieve technologie meer en meer onderdeel van MidZuid als ondersteunend hulpmiddel in het beter kunnen inzetten van medewerkers op hun talenten, waardoor zij hoogwaardiger werk kunnen verrichten.

De TINT West-Brabant heeft in 2025 met de drie werkontwikkelbedrijven in West-Brabant en opleiders Curio en Avans een duidelijker gezicht gekregen bij werkgevers. Ook in Brabants verband is er een start gemaakt om kennis te delen en wellicht gezamenlijk ontwikkelcapaciteit te werven. En de TINT heeft voor de komende jaren tot en met 2027 financiering voor de basisinfrastructuur om projecten mogelijk te maken via de regiodeal.

Ontwikkelingen in samenstelling personeel

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

Doelgroep medewerkers

Doordat geen instroom vanuit de Wsw plaatsvindt zal het aantal Wsw-medewerkers de komende jaren een dalende lijn laten zien. Dit wordt in belangrijke mate gecompenseerd door de verwachte instroom vanuit de nieuwe doelgroepen, Beschut Werk en P-banen. Per saldo zal het aantal doelgroep medewerkers in de komende jaren naar verwachting licht gaan dalen. In paragraaf 2.4 is een overzicht gegeven van het verwachte verloop.

Reguliere medewerkers (kaderpersoneel)

De formatie van het kaderpersoneel is stabiel. Hierop hanteren we nog steeds een “vacaturestop, tenzij”. Bovendien is er intern een beweging op gang gebracht om binnen het reguliere personeel meer medewerkers te verplaatsen van een overheadfunctie naar een functie in de directe aansturing of begeleiding van medewerkers. De begroting 2026 is gebaseerd op een formatie van 106,95 fte.

Enkele uitgangspunten met te bereiken doelen

In het voorgaande zijn al enkele cijfers genoemd met betrekking tot aantallen medewerkers e.d. Voor 2026 gelden de volgende te bereiken aantallen voor nieuwe doelgroepen:

- Nieuw beschut werk, te realiseren aantal gemiddeld over 2026 (o.b.v. budgetontwikkeling; gebaseerd op 31 uur per week): 130
- Aantal medewerkers via P-baan, te realiseren gemiddeld over 2026: 102

Voor wat betreft het bereiken van de hiervoor genoemde aantallen medewerkers voor nieuw beschut werk en P-wetters spelen de deelnemende gemeenten een grote rol, aangezien deze mensen (deels) door hen worden voorgedragen. Het aantal Wsw-medewerkers daalt en deze daling is voor het bedrijf niet beïnvloedbaar. Om die reden wordt het aantal hier niet als afzonderlijk doel genoemd. De verwachte aantallen op basis van de landelijke uitstroomcijfers zijn vermeld in paragraaf 2.4.

Het ontwikkelen van medewerkers is één van de uitgangspunten bij MidZuid. Doordat de instroom voor de Wsw is beëindigd, worden ook de mogelijkheden tot verdere groei op de werkladder voor deze doelgroep beperkter. Het uitgangspunt voor de komende jaren blijft om het aantal stijgers en dalers op de werkladder in evenwicht te houden. Het liefst realiseren we per saldo een stijging. Om dat te kunnen bereiken is voldoende instroom van mensen uit de nieuwe doelgroepen noodzakelijk.

We streven ernaar om medewerkers een werkplek zo dicht mogelijk bij de eigen woonomgeving te bieden. Bij dit uitgangspunt moet wel de kanttekening worden gemaakt dat werk gezocht moet worden, dat past bij de talenten van de betrokken werknemer.

3.2 Weerstandvermogen en risicobeheersing

Weerstandscapaciteit

Onder weerstandscapaciteit verstaan we de middelen en mogelijkheden 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. Naast de algemene reserve is in de begroting € 100.000 opgenomen voor onvoorziene uitgaven.

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

1. GR WAVA brengt jaarlijks alle risico's die verbonden zijn aan haar activiteiten en de bedrijfsvoering in beeld.
2. GR WAVA splitst deze risico's enerzijds in vaste lasten en subsidieresultaat en anderzijds in overhead en exploitatieresultaat.
3. De berekening voor de weerstandscapaciteit voor GR WAVA wordt gebaseerd op 3% van de absolute bedragen van de aan GR WAVA toe te rekenen opbrengsten en kosten in de onderdelen overhead en exploitatieresultaat.
4. Een minimumomvang van de weerstandscapaciteit vast te stellen omdat GR 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-systematiek. Bij het vaststellen van de resultaatbestemming over 2014 is door het bestuur overwogen om hiervoor eventueel een aparte risico- en egaliseringsreserve te vormen. Begin 2015 is echter besloten tot het alternatief dat de individuele gemeenten hiervoor een eigen risicoreserve aanhouden.

Bij het vaststellen van de jaarrekening 2023 is op grond van de genoemde uitgangspunten de bandbreedte van de algemene reserve als volgt berekend: ondergrens € 762.000; bovengrens € 1.524.000. De stand van de algemene reserve ultimo 2024 bevindt zich na toevoeging van het resultaat over 2023 van € 424.000 negatief binnen de bandbreedte. Op grond van de voorlopige cijfers 2024 kunnen deze grenzen worden bijgesteld naar € 854.000 c.q. € 1.708.000. Voor het voorlopige resultaat over 2024 van € 312.000 zal voorgesteld worden om dit ten gunste van de reserve te laten komen; daarover moet nog wel een besluit worden genomen bij het vaststellen van de jaarrekening 2024. Hierna zitten de reserves nog steeds

binnen de bandbreedte, maar is het ingeteerde deel wel weer terugverdiend. Ter afdekking van de hierna geïnventariseerde risico's is na aftrek van het voorlopige resultaat over 2024 een weerstandscapaciteit beschikbaar van € 1.660.000 (algemene reserve) + € 100.000 (onvoorzien) = € 1.760.000.

Risico-inventarisatie (financieel)

In deze risico-inventarisatie worden de risico's onderscheiden in enerzijds de risico's die samenhangen met de vaste lasten en subsidieresultaat en anderzijds de risico's met betrekking tot overhead en exploitatieresultaat. De gekwantificeerde risico's kunnen vervolgens worden gerelateerd aan de omvang van de weerstandscapaciteit.

Risico's in samenhang met vaste lasten en subsidieresultaat:

- Het macrobudget voor de SW is gefixeerd op een vast bedrag, dat alleen voor loon- en prijsontwikkelingen wordt aangepast. Het macrobudget bestaat uit een prijscomponent (P) en een volumecomponent (Q). De gevolgde methodiek is dat het macrobudget gelijk blijft en dat mutaties in de Q leiden tot aanpassingen in de P. Als landelijk het volume achterblijft dan zal de prijscomponent per fte stijgen en andersom. Dit brengt risico's met zich mee die moeilijk zijn in te schatten. In de begroting is rekening gehouden met de laatst bekende cijfers (september-circulaire 2024).

In opdracht van het ministerie heeft Berenschot de 2^e thermometer Wsw uitgevoerd (over de jaren 2015-2016), waaruit blijkt dat als gevolg van rijks bezuinigingen ook in de komende jaren sprake is van een forse financiële problematiek rond de SW-financiering. Dit kan volgens Berenschot niet worden opgevangen met verbeteringen in het operationele resultaat. Dit betekent dat aanvullende middelen nodig zijn. Volgens de staatssecretaris zijn deze middelen via het IBP (interbestuurlijk programma) beschikbaar, maar deze mening wordt niet gedeeld door Cedris en de VNG. Uit het vervolgonderzoek van Berenschot in 2023 naar de infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven blijkt nogmaals de problematiek rond de financiering. Dit onderzoek is uitgevoerd in een gezamenlijke opdracht van Het ministerie van SZW, VNG en Cedris. Hierdoor is er een breed draagvlak over de uitkomsten hiervan, wat resulteert in breed politiek draagvlak voor verbeteringen van deze financiering. Er zijn vanuit SZW hierin voorstellen gedaan tot verbetering, maar deze zijn nog niet bekrachtigd.

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

- De bijdrage per arbeidsjaar waarmee in de begroting is gerekend, is gebaseerd op de septembercirculaire 2024 en bedraagt voor het jaar 2026 € 39.165. Indien de situatie zich voordoet dat landelijk de uitstroom in 2024 en 2025 lager blijkt te zijn dan

waarmee rekening is gehouden zou het budget verder kunnen dalen. Voor 2026 kan dit risico maximaal € 425.000 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 2026 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 € 314.000 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 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 € 480.000 en de kans daarop wordt geschat op 50%.

Als alle hier genoemde risico's (exclusief de risico's die betrekking hebben op de subsidiesystematiek) zich tegelijk zouden voordoen maal de kans, dan zou dat een bedrag omvatten van € 397.000. Hiertegenover staat een geraamde weerstandscapaciteit na resultaat bestemming 2024 van € 1.760.000. Hierbij wordt nog opgemerkt dat de kans dat alle hiervoor genoemde risico's zich tegelijk zullen voordoen zeer klein is.

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

Overzicht verloop reserves							
Bedragen * € 1.000	Begrotingsjaar 2026				Meerjarenraming (saldi 31-12)		
	Saldo 1-1	Bij	Af	Saldo 31-12	2027	2028	2029
Algemene reserve	1.660	-	-	1.660	1.660	1.660	1.660
Resultaat lopend jaar	-	-	-	-		-	-
Totaal reserves	1.660	-	-	1.660	1.660	1.660	1.660

Het saldo per 1 januari 2026 is het reserve bedrag € 1.660.000. Dit bedrag ontstaat uit de algemene reserve per einde 2024 van € 1.348.000 (voor resultaatbestemming 2024) met daaraan toegevoegd het verwachte resultaat over 2024 van € 312.000, waarna een saldo resteert dat binnen de bandbreedte van de maximale aan te houden algemene reserve van GR WAVA valt conform het reservebeleid.

Voorzieningen

Bij het beoordelen van de financiële positie is het ook van belang of de voorzieningen op peil zijn. De GR WAVA beschikt ultimo 2024 over een voorziening voor groot onderhoud. Deze is nader toegelicht, inclusief een overzicht van het verloop, in de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen. Op grond van de thans aanwezige kennis kan worden geconcludeerd dat de omvang van de voorzieningen toereikend is.

Financiële positie en kengetallen

Door middel van onderstaande kengetallen wordt inzicht gegeven in de financiële positie van GR WAVA. De netto schuldquote geeft de verhouding weer tussen schulden minus vorderingen en overige opbrengsten. Een netto schuldquote tussen 0% en 90% wordt als normaal beschouwd. De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin men in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. Dit kengetal geeft het percentage eigen vermogen weer ten opzichte van het totale vermogen. De minimumnorm voor deze ratio wordt gesteld op 30%. Het kengetal structurele exploitatieruimte is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte er is om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is.

Begroting 2026	Verloop van de kengetallen					
Kengetallen	Jaarrek.	Begroting:				
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Netto schuldquote	11,8%	19,6%	17,4%	15,1%	31,2%	30,5%
Netto schuldquote, gecorrigeerd voor verstrekte leningen	11,8%	19,6%	17,4%	15,1%	31,2%	30,5%
Solvabiliteitsratio	17,6%	18,9%	18,5%	13,2%	13,4%	13,6%
Structurele exploitatieruimte	3,2%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

De netto schuldquote fluctueert de komende jaren. Dit komt doordat in 2025 met uitloop naar 2026 groot onderhoud staat gepland inzake de huisvesting, wat gepaard gaat met een stijging van de schuldquote, doordat de daarvoor gereserveerde gelden in het verleden zijn aangewend voor aflossing op langlopende schulden. In 2028 neemt de netto schuldquote toe als gevolg van de geplande investeringen in energiebesparende maatregelen om tijdig tot een energielabel-A te komen. De solvabiliteitsratio voldoet nog niet aan de hiervoor genoemde minimumnorm, hetgeen te maken heeft met in het verleden aangetrokken leningen. De daling van de solvabiliteit eind 2027 komt door de extra lening voor de investeringen in 2028. Het is bij de GR WAVA niet de bedoeling om structureel (positieve) resultaten te boeken, maar om een sluitende exploitatie te hebben, hetgeen ook tot uitdrukking komt in het kengetal structurele exploitatieruimte.

3.3 Meerjarig risico

In de meerjarencijfers is de gemeentelijke bijdrage hoger dan in de herziene begroting 2025. In basis laat de gemeentelijke bijdrage weer wel een meer stabiele ontwikkeling zien. De stijging in 2026 ten opzichte van de herziene begroting 2025 is in basis de normale indexering. Daarnaast speelt dat de compensatie voor betaalde transitievergoeding aan medewerkers die ziek uit dienst gaan halverwege 2026 wordt afgeschaft. Dit resulteert in 2026 in een extra last van € 150.000. Voor 2027 komt daar nog eens € 150.000 extra bij omdat er dan voor een heel jaar geen compensatie meer wordt ontvangen. De stijging in 2028 is al eerder in samenspraak met de gemeenten opgenomen inzake de verduurzaming van het bedrijfspand. Op basis van de huidige ontwikkelingen is dat het meest reële beeld.

Er vinden uitvoerige gesprekken plaats met het bestuur en de deelnemende gemeenten om tot een passend financieel perspectief te komen. Zoals vermeld is onderzoeksbureau Berenschot hierbij betrokken om als onafhankelijke externe partij hierop te kunnen reflecteren. Verder wordt er binnen MidZuid steeds gezocht naar mogelijkheden om verdere besparingen te kunnen realiseren. Desalniettemin worden we ook geconfronteerd met extra kosten als gevolg van verduurzamingseisen voor het wagenpark door onze opdrachtgevers. MidZuid onderkent de noodzaak om heel efficiënt georganiseerd te blijven, waarbij strak wordt gestuurd op de inzet van formatieruimte. Een en ander wordt versterkt door het besef dat in 2026 de gemeenten geconfronteerd worden met een korting op hun begroting, onder meer door het afschaffen van de normeringssystematiek en het voornemen van de Rijksoverheid om de opschalingskorting vanaf 2026 weer te gaan innen.

3.4 Onderhoud kapitaalgoederen

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

Algemeen

De GR WAVA heeft de gebouwen aan de Esdoornlaan en Wilhelminakanaal Noord te Oosterhout in eigendom. In 2017 is op basis van een integrale inspectie de onderhoudstoestand opnieuw in beeld gebracht en begin 2021 is de onderhoudsplanning geactualiseerd. Bij het opstellen van de begroting 2026 is de uitvoeringsplanning van het groot onderhoud geactualiseerd en zijn de opgenomen prijzen geïndexeerd. Het plan heeft ook als leidraad gediend voor het begrote bedrag aan uit te voeren onderhoud en als onderbouwing voor het verloop van de voorziening onderhoud. Overigens wordt gestreefd naar optimalisatie van de verhouding tussen kosten en de hinder door werkzaamheden. Dit vindt onder meer plaats door onderdelen te bundelen en zodoende kostentechnische en planning-technische voordelen te behalen. Hierdoor kunnen onderdelen tussen de verschillende jaren doorschuiven. Voorop staat de instandhouding van de activa op het overeengekomen niveau.

Financiële consequenties

Alle kosten van doorlopend onderhoud aan gebouwen en installaties e.d. worden in de resultatenrekening opgenomen. In het kader van het groot onderhoud is een voorziening voor het groot onderhoud beschikbaar. Zoals vermeld is in 2017 een inventarisatie van de onderhoudstoestand uitgevoerd, met daaraan gekoppeld een actualisatie begin 2025 van de onderhoudsprognose. Op basis daarvan is de voorziening geactualiseerd; ook zijn de dotaties en onttrekkingen in de begrote cijfers hierop gebaseerd. Onderstaand is een overzicht opgenomen van het verwachte verloop van de voorziening onderhoud.

Overzicht verloop onderhoudsvoorziening								
Bedragen * € 1.000	Begrotingsjaar 2025				Meerjarenraming (saldi 31-12)			
	Saldo 1-1	Bij	Af	Saldo 31-12	2026	2027	2028	2029
Voorziening onderhoud	2.166	359	2.497	28	234	530	259	43

3.5 Financiering

De GR WAVA is in de afgelopen jaren sterk afhankelijk gebleken van externe financiering. Dit wordt veroorzaakt door het ontbreken van voldoende eigen vermogen. Van het verloop van de langlopende leningen in het begrotingsjaar 2026 kan het volgende overzicht worden gegeven:

	1	2	3	4	5	6	Totaal
Oorspronkelijk bedrag	begroot 1.000.000	begroot 1.000.000	begroot 1.600.000	begroot 2.500.000	begroot	begroot	
Ingangsdatum	29-dec-2021	29-dec-2022	28-dec-2023	30-dec-2024	31-dec-2025	29-dec-2026	
Looptijd tot	29-dec-2026	29-dec-2027	29-dec-2027	29-dec-2028	29-dec-2029	29-dec-2029	
Aflossing	op einddatum	op einddatum	op einddatum	op einddatum	op einddatum	op einddatum	
Rentepercentage	0,15%	3,31%	2,74%	2,70%	3,50%	3,50%	
Restantbedrag 1 januari 2026	1.000.000	1.000.000	1.600.000	2.500.000	1.500.000	-	7.600.000
Aflossing in 2026	-1.000.000		-	-			-1.000.000
Nieuwe lening 2026	-	-	-	-	-	1.000.000	1.000.000
Restantbedrag 31 dec. 2026	-	1.000.000	1.600.000	2.500.000	1.500.000	1.000.000	7.600.000

Oorspronkelijk was sprake van leningen van totaal € 11 miljoen, waarvan € 5 miljoen ter financiering voor de aankoop van het pand en € 6 miljoen voor verliesfinanciering. De laatste lening is in 2014 overgesloten voor een bedrag van € 5 miljoen. 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).

De verwachting is dat de aflossingen in de toekomst geherfinancierd zullen worden. Dit komt doordat de reserves op maximaal staan en de bedragen daarboven normaliter aan de deelnemende gemeenten worden terugbetaald. Vanwege het geplande onderhoud is de verwachting dat de schuldpositie in 2025 toeneemt naar haar normale niveau. Hiermee komt het geld dat bestemd was voor het uitvoeren van het groot onderhoud aan het pand daarvoor weer beschikbaar. Vanwege het steeds verder uitstellen van het groot onderhoud in afwachting van de nieuwbouwplannen neemt het risico steeds verder toe dat er acuut onderhoud uitgevoerd moet worden, zodat een noodzakelijk niveau aan Arbo-omstandigheden gewaarborgd blijft.

Eind 2027 zal een extra lening van € 4 miljoen worden afgesloten voor de dekking van de uitgaven in het pand gedurende 2028 om tijdig tot een energielabel-A te komen.

Bij de BNG is een kredietfaciliteit beschikbaar van € 1 miljoen (met een intradaglimiet van € 1,5 miljoen).

Het betalingsverkeer is volledig geautomatiseerd en verloopt middels een systeem van elektronisch bankieren. In lijn met de bepalingen van de wet FIDO is een treasurystatuut beschikbaar dat is geactualiseerd begin 2019. De GR WAVA voldoet aan alle verplichtingen inzake het Schatkistbankieren. Dagelijks wordt het saldo beoordeeld en indien nodig afgestort ten gunste van de centrale overheid.

Gelet op de gemaakte afspraken met de deelnemende gemeenten, waarbij de begrote gemeentelijke bijdrage op kwartaalbasis vooraf wordt vergoed, wordt verwacht dat voorlopig geen beroep hoeft te worden gedaan op de kredietfaciliteit bij de BNG.

Geprognosticeerde balans en EMU-saldo

In bijlage 4 is de geprognosticeerde balans opgenomen, alsmede de ontwikkeling van het EMU-saldo. Daarnaar wordt verwezen.

3.6 Verbonden partijen

Overzicht verbonden partijen

De deelnemende gemeenten in de GR 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 de GR WAVA. MidZuid B.V. is voor 100% eigendom van WAVA. Het resultaat van MidZuid B.V. wordt volledig verrekend met de GR WAVA.
- MidZuid A.I.D. B.V.; is een 100% deelneming van MidZuid B.V. MidZuid A.I.D. B.V. is de entiteit waarin onder meer de werknemers vanuit andere contracten dan de WSW, ambtenaren en het regulier personeel worden verloond. De activiteiten van MidZuid A.I.D. B.V. worden volledig verrekend met MidZuid B.V.

4. Begroting 2026 WSP Dongemond

4.1. Algemeen

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de begroting 2026 van WSP Dongemond. De cijfers zijn gebaseerd op de herziene begroting 2025, waarbij de cijfers zijn geïndexeerd. In het najaar met de herziene begroting 2026 van MidZuid wordt het volledige jaarplan van WSP Dongemond opgenomen.

4.2. Begroting 2026 WSP Dongemond

Bedragen * € 1

	Begroting 2026	Herziene begroting 2025
KOSTEN		
Personele kosten voor aansturing, accountmanagement, nazorg en administratieve ondersteuning	693.000	825.000
Inhuur jobcoaching bij MidZuid 260 personen * 60% * 3 uur p/p	50.000	48.000
Organisatie evenementen	18.000	16.500
Bijdrage in regionale kosten (participatie-event e.d.)	P.M.	P.M.
Uitvoeringskosten:		
Gebruik kantoorruimten	20.000	19.500
Kosten ICT en telefonie	38.000	51.500
Auto- en reiskosten	43.000	52.000
Diversen (kopieerkosten e.d.)	17.000	19.500
Kosten overhead	48.000	46.079
Huur ruimte TINT	-	50.000
Totaal begrote kosten	927.000	1.128.079
OPBRENGSTEN		
Opbrengsten uit externe financieringsbronnen		
Opbrengsten uren projecten en inzet extern	79.000	247.000
Opbrengst subsidies TINT	-	66.000
Gemeentelijke bijdrage	848.000	815.500
Totaal begrote opbrengsten	927.000	1.128.500

4.3. Toelichting op begroting WSP en verdeling gemeentelijke bijdrage

Algemene toelichting op de begroting van WSP

Indexeringen

In de begroting 2026 zijn bedragen ten opzichte van de herziene begroting 2025 als volgt geïndexeerd:

- De loonkosten zijn geïndexeerd met 5,1% op basis van de Loonvoet sector overheid 2026 uit de septembercirculaire 2024 (3,8% voor 2026 en een aanvulling van 1,3% over 2025)
- De overige kosten zijn geïndexeerd met 2,4% conform de nationale consumentenprijsindex (CPI) 2026 uit de septembercirculaire 2024.
- De gemeentelijke bijdrage is geïndexeerd met 3,94%, waarmee wordt aangesloten bij de indexering van MidZuid, zijnde het gewogen gemiddelde van loonvoet sector overheid 5,1% (3,8% voor 2026 en een aanvulling op de gebruikte loonvoetsector overheid van 1,3% over 2025) en de prijsontwikkeling netto materiële consumptie voor 2026 (2,2%) vanuit de september circulaire 2024 in een verhouding van 60% loonkosten en 40% overige kosten.

TINT

In 2026 wordt de Technohub Inclusieve Technologie (TINT) ondergebracht bij MidZuid. Daarmee schuiven ook de daarbij behorende personele kosten en subsidie opbrengsten mee naar de begroting van MidZuid.

Ontwikkeling Werkcentrum

In 2026 is de planning dat het WSP onderdeel wordt van het Werkcentrum. Dit is een organisatorische verandering, maar de financieringssystematiek blijft ongewijzigd. De exploitatie van de individuele onderdelen (de WSP's) blijven separaat gefinancierd worden door gemeenten, zoals altijd het geval is geweest. De bestaande DVO (tot eind 2025) zal derhalve verlengd dienen te worden.

Toelichting op kosten

Personele kosten

De personele kosten hebben betrekking op reguliere medewerkers (totaal 7,75 fte; leiding 0,4 fte, werkgeversadviseurs 5,95 fte en matchers 1,4 fte) en enkele doelgroep medewerkers voor administratieve ondersteuning. Als gevolg van de verschuiving van de TINT vallen deze kosten voor 2026 lager uit.

Nazorg en jobcoaching bij plaatsing

De doelstelling voor 2026 is nog niet bekend, vandaar dat hier voorlopig nog wordt uitgegaan van de doelstelling van 260 duurzame plaatsingen (o.b.v. de doelstelling voor 2025) van

inwoners uit de deelnemende gemeenten. Dit betreft zowel mensen met een gemeentelijke uitkering op grond van de Participatiewet (60% van het totaal), als mensen met een WW- of Wajonguitkering en vanuit de Wsw. De nazorg geldt voor alle geplaatsten; de kosten van jobcoaching alleen voor mensen met een gemeentelijke uitkering. Voor de jobcoaching worden consultants van MidZuid ingehuurd. De nazorg wordt uitgevoerd door de matchers, zodat de kosten daarvan onderdeel uitmaken van de personele kosten.

Toelichting op opbrengsten

In de begroting is, in lijn met de realisatie in 2024, rekening gehouden met de opbrengst uit externe financieringsbronnen onder meer als kostendekking voor georganiseerde evenementen.

Gemeentelijke bijdrage

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

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

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

De basisgegevens voor de verdeling 2025, welke voorlopig ook voor 2026 zijn aangehouden zijn als volgt:

Gemeente	aantal inwoners	aantal uitkeringsdossiers
Altena	58.293	587
Drimmelen	28.311	194
Geertruidenberg	21.965	292
Oosterhout	58.284	850
	166.853	1.923

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

Altena	32,0%
Drimmelen	12,4%
Geertruidenberg	14,5%
Oosterhout	41,1%
	<u>100,0%</u>

Op basis van deze uitgangspunten wordt de gemeentelijke bijdrage voor WSP in 2026:

<i>Bedragen * € 1</i>	Begroting 2026	Herziene begroting 2025
Altena	271.324	260.925
Drimmelen	104.995	100.971
Geertruidenberg	123.055	118.339
Oosterhout	348.627	335.265
	<u>848.000</u>	<u>815.500</u>

Overige dekking kosten 2026

Door de afgesloten SWO tussen MidZuid en Altena is er voldoende dekking beschikbaar voor de matcher binnen het WSP, die specifiek voor Altena wordt ingezet.

Bijlage I: Voorlopige bijdrage per gemeente voor MidZuid

De gemeentelijke bijdrage bestaat uit een bijdrage in de vaste lasten en een bijdrage in het subsidieresultaat c.q. om te komen tot een sluitende begroting. De bijdrage in de *vaste lasten* wordt over de gemeenten verdeeld op basis van een eerder vastgesteld omslagpercentage. De mutaties in de vaste lasten component bestaat uit de hogere kosten van onderhoud, de hogere rentekosten en de lagere huurinkomsten komt. Hierdoor zijn de vaste lasten hoger.

Verdeling vaste lasten:					
<i>Bedragen * € 1</i>	Omslagfactor	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Altena	26,83%	158.312	167.435	266.446	266.446
Drimmelen	12,17%	71.819	75.958	120.876	120.876
Geertruidenberg	15,61%	92.091	97.398	154.994	154.994
Oosterhout	45,39%	267.778	283.209	450.684	450.684
	<u>100,00%</u>	<u>590.000</u>	<u>624.000</u>	<u>993.000</u>	<u>993.000</u>

Voor de gemeentelijke bijdrage in het *subsidieresultaat/begrotingssaldo* is het aantal plaatsingen bepalend. Daarvoor is het aantal definitieve plaatsingen in 2024 als uitgangspunt genomen. Op grond van deze verdeling bedraagt de bijdrage per gemeente in het subsidieresultaat/begrotingssaldo:

Verdeling subsidieresultaat / begrotingssaldo					
<i>Bedragen * € 1</i>	Omslagfactor	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Altena	105	727.125	741.563	737.363	715.313
Drimmelen	47	325.475	331.938	330.058	320.188
Geertruidenberg	66	457.050	466.125	463.485	449.625
Oosterhout	182	1.260.350	1.285.375	1.278.095	1.239.875
	<u>400</u>	<u>2.770.000</u>	<u>2.825.000</u>	<u>2.809.000</u>	<u>2.725.000</u>

Hierbij wordt nog opgemerkt dat bovengenoemde bedragen voorschotbedragen zijn. Bij de jaarrekening vindt een onderlinge verrekening plaats op basis van het werkelijk aantal plaatsingen in dat jaar.

De totale bijdrage per gemeente is opgenomen in onderstaande tabel:

Totale bijdrage per gemeente				
<i>Bedragen * € 1</i>	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Altena	885.437	908.997	1.003.809	981.759
Drimmelen	397.294	407.896	450.933	441.063
Geertruidenberg	549.141	563.523	618.479	604.619
Oosterhout	1.528.128	1.568.584	1.728.779	1.690.559
	<u>3.360.000</u>	<u>3.449.000</u>	<u>3.802.000</u>	<u>3.718.000</u>

Dit betekent ten opzichte van de herziene begroting 2025 de volgende wijzigingen:

<i>Bedragen * € 1.000</i>	2026	2027	2028	2029
<u>Herziene begroting 2025:</u>				
Totaal gemeentelijke bijdrage	3.081	3.020	3.373	
<u>Begroting 2026:</u>				
Totaal gemeentelijke bijdrage	3.360	3.449	3.802	3.718
. begroting-herziene begroting (- = herziene begroting is lager)	279	429	429	

Bijlage 2: (Financiële) uitgangspunten

Hierna wordt een overzicht gegeven van de bij het opstellen van de begroting gehanteerde (financiële) uitgangspunten voor de diverse begrotingsposten:

- De begroting is opgemaakt op basis van de meest recente gegevens en inzichten. De basis voor deze begroting wordt gevormd door de meerjarencijfers uit de herziene begroting 2025, rekening houdende met verwachte indexeringen op basis van de septembercirculaire en met tussentijdse ontwikkelingen die aanpassing van deze cijfers noodzakelijk maken.
- De kosten en opbrengsten worden zo zuiver mogelijk toegerekend aan de diverse posten in de begroting.
- De laatste bekende begrotingscijfers van het macrobudget voor de subsidie van het Rijk m.b.t. de uitvoering van de Wsw worden als uitgangspunt genomen voor het te verwachten subsidiebedrag. Dit betekent dat de cijfers van de septembercirculaire 2024 zijn aangehouden voor wat betreft de rijkssubsidie Wsw voor 2026 en volgende jaren. De macrocijfers kunnen aangepast worden aan eventuele ontwikkelingen betreffende de hoogte van het wettelijk minimumloon (WML) en de lonen in de gesubsidieerde sector. Dit wordt pas bekend in de loop van het begrotingsjaar. Hiermee is, conform bestendige gedragslijn, geen rekening gehouden. Binnen het macrobudget is sprake van een prijscomponent (P) en een volumecomponent (Q). Afwijkingen in het volume kunnen effect hebben op de prijs. Dit kan financiële risico's met zich meebrengen.
- Voor de Wsw is rekening gehouden met een teruglopend personeelsbestand. Deze terugloop is enerzijds gebaseerd op de 'blijfkans' volgens het rijksbudget met betrekking tot de deelnemende gemeenten en de daaruit voortvloeiende volumecomponent (Q). Anderzijds is deze gebaseerd op de verwachte daadwerkelijke uitstroom bij GR WAVA. Het aldus bepaalde aantal is bepalend geweest voor zowel de begrote rijkssubsidie als ook voor de berekening van de formatie/salariskosten Wsw-medewerkers.
- Voor Beschut Werk is uitgegaan van opbrengsten in de vorm van loonkostensubsidie en een begeleidingsvergoeding (€ 11.876 per medewerker). Het saldo op Beschut Werk is afzonderlijk zichtbaar gemaakt in de staat van baten en lasten. Het aantal medewerkers Beschut Werk voor 2026 is gebaseerd op de eind 2023 door het ministerie gepubliceerde aantallen (taakstelling ultimo jaar). Voor 2025 en volgende is het aantal hierop gebaseerd, aangepast aan de budgetontwikkeling met een doorlopende stijging vanaf 2026. Deze aantallen zijn teruggerekend naar gemiddelden over het jaar.
- Voor 2025 is uitgegaan van 97 medewerkers die werkzaam zijn via een participatiebaan. Voor de jaren erna is dit aantal jaarlijks met 5 verhoogd. Verder is voor deze doelgroep rekening gehouden met een begeleidingsvergoeding van

gemiddeld € 5.784 per persoon. Het saldo op de doelgroep participatiebanen is afzonderlijk zichtbaar gemaakt in de staat van baten en lasten.

- De loonkosten van de SW-medewerkers zijn gebaseerd op de cao SW. Op grond van deze cao volgt de loonontwikkeling de prijsontwikkeling van het rijksbudget (LPO) resp. het wettelijk minimumloon. De nieuwe cao-SW loopt van 2021 – 2025, waarin de systematiek uit de vorige cao voor wat betreft het berekenen van de algemene loonstijgingen is voortgezet.
- De loonkosten van het reguliere personeel zijn gebaseerd op de cao-gemeenten en de daarin gemaakte afspraken voor loonontwikkeling. Ten opzichte van de herziene begroting 2025 is uitgegaan van een loonstijging van 5,1% in 2026 op basis van de loonvoet sector overheid (3,8% voor 2026 en een aanvulling op de gebruikte loonvoetsector overheid van 1,3% over 2025).
- De loonkosten van de overige medewerkers (nieuw beschut, participatiebanen) zijn gebaseerd op de cao “Aan de slag” en zijn voor 2026 geïndexeerd met 3%.
- De prijzen 2026 zijn gebaseerd op 2025 welke geïndexeerd zijn naar 2026. Voor de indexering van de prijzen is in de begroting 2026 rekening gehouden met een indexering van 2,4% op basis van de nationale consumentenprijsindex 2026 uit de septembercirculaire van 2024. Voor de meerjarenbegroting is het prijspeil gelijk gehouden. Dit geldt zowel voor de kosten als opbrengsten.
- De omzet wordt voornamelijk gerealiseerd binnen MidZuid B.V. en maakt daarmee onderdeel uit van het operationeel resultaat in de begroting. Voor 2026 is de omzet geïndexeerd met 3,94% en waar nodig geactualiseerd op de capaciteit ontwikkeling. Deze 3,94% is voorlopig gelijk gehouden aan de indexering op de gemeentelijke bijdrage. Bij de herziene begroting 2026 wordt deze geactualiseerd aan de daadwerkelijke prijsstijging over 2026.
- Onder de vaste lasten wordt verstaan de kosten van het gebouw en de rentekosten van een lening uit het verleden. De vaste lasten worden volgens een vastgesteld percentage verdeeld over de deelnemende gemeenten (zie hiertoe bijlage 1).
- De term overhead is bij de laatste wijziging van het BBV nader gedefinieerd. De onder overhead bij de GR WAVA in de begroting opgenomen kosten betreffen de ambtelijke medewerkers die werkzaam zijn in functies die binnen de nieuwe definitie van overhead vallen. In de geconsolideerde cijfers is ook een post overhead opgenomen. Aangezien MidZuid B.V. niet hoeft te voldoen aan de verslaggevingseisen van het BBV, wordt het begrip overhead in de geconsolideerde cijfers ruimer geïnterpreteerd. Deze overhead bestaat uit de algemene bedrijfskosten en de kosten van indirect personeel. Deze posten worden begroot op basis van een realistische inschatting van de ontwikkelingen op het gebied van volume, loon en prijs. De kosten van overhead worden geheel verrekend met de PMC's.
- Bij de PMC's publieke dienstverlening en facilitaire dienstverlening wordt een belangrijk deel van de werkzaamheden uitgevoerd in opdracht van de 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 MidZuid B.V.. Daarmee wordt juridisch voldaan aan de eisen van quasi-inbesteding en past dit binnen de Europese regelgeving. Dit is getoetst door een specialist in Europees aanbestedingsrecht van AKD.

- Voor het bepalen van de hoogte van de post onvoorzien is uitgegaan van 2% van de loonkosten van het reguliere personeel van de GR WAVA en MidZuid B.V. (afgerond naar beneden). De verwachting is namelijk dat de grootste kans op onvoorziene uitgaven in de personele sfeer ligt (vervanging bij langdurige ziekte e.d.).
- De gemeentelijke bijdrage blijft beperkt tot het subsidieresultaat en de vaste lasten. Doelstelling is dat de bedrijfsvoering over alle werksoorten samen neutraal verloopt. In de vergadering van het Dagelijks Bestuur van 24 november 2016 is de afspraak gemaakt dat de begroting (en meerjarenbegroting) sluitend moeten zijn. Dit heeft effect op de hoogte van de gemeentelijke bijdragen: de vaste lasten zijn geheel opgenomen in de gemeentelijke bijdrage; in de gemeentelijke bijdrage in het subsidieresultaat/begrotingssaldo worden nu, naast het subsidieresultaat, ook de overige exploitatieposten betrokken.
- In de begroting is geen rekening gehouden met eventuele lasten in het kader van de vennootschapsbelasting. Begin 2016 heeft de belastingdienst bericht dat er, gelet op de activiteiten van de GR WAVA en de wijze waarop eventuele resultaten worden verrekend, geen sprake is van een winsttoogmerk en dat daarom ook geen sprake is van vennootschapsbelastingplicht. 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. Voor MidZuid B.V. wordt met terugwerkende kracht naar 2018 daar ook gebruik van gemaakt.

Bijlage 3: Begroting naar taakvelden

	Herziene begroting Begroting Meerjarenraming				
	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Bedragen * € 1.000</i>					
<u>0.1 Bestuur</u>					
Baten					
Lasten	35-	35-	35-	35-	35-
<u>0.4 Overhead</u>					
Baten	-	-	-	-	-
Lasten	-	-	-	-	-
<u>0.5 Treasury</u>					
Baten					
Lasten	168-	217-	252-	406-	406-
<u>0.8 Overige baten en lasten</u>					
Baten					
Lasten	100-	100-	100-	100-	100-
<u>0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)</u>					
Baten					
Lasten					
<u>0.10 Mutatie reserves</u>					
Baten					
Lasten					
<u>011. Resultaat van de rekening van baten en lasten</u>					
Baten	-	-	-	-	-
Lasten	-	-	-	-	-
<u>6.4. Begeleide participatie</u>					
Baten	22.220	22.718	22.881	23.473	23.397
Lasten	21.918-	22.366-	22.494-	22.932-	22.856-
<u>6.5. Arbeidsparticipatie</u>					
Baten	-	-	-	-	-
Lasten					
Totalen taakvelden					
Baten	22.220	22.718	22.881	23.473	23.397
Lasten	22.220-	22.718-	22.881-	23.473-	23.397-
Saldo	-	-	-	-	-

Bijlage 4: Geprognosticeerde balans en EMU-saldo

Hieronder is een overzicht van het verwachte verloop van de balanscijfers opgenomen, alsmede de berekening van het EMU-saldo. Daarbij is gebruik gemaakt van de door de commissie BBV beschikbaar gestelde (berekenings)modellen.

Geprognosticeerde balans:

Begrotingsjaar T		2026					
Bedragen * € 1.000		T-2	T-1	T	T+1	T+2	T+3
Activa		31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029
(im) Materiële vaste activa		5.654	5.458	5.262	5.066	8.655	8.244
Financiële vaste activa: Kapitaalverstrekkingen		849	900	900	900	900	900
Financiële vaste activa: Leningen		0					
Financiële vaste activa: Uitzettingen > 1 jaar		0					+
Totaal Vaste Activa		6.503	6.358	6.162	5.966	9.555	9.144
Voorraden: Onderhanden werk & Overige grond- en hulpstoffen		0					
Voorraden: Gereed product en handelsgoederen & vooruitbetalingen		0					
Uitzettingen <1 jaar		4.149	3.782	4.184	4.676	4.816	5.011
Liquide middelen		562	250	250	4.250	250	250
Overlopende activa		8	60	60	60	60	60 +
Totaal Vlottende Activa		4.719	4.092	4.494	8.986	5.126	5.321
Totaal Activa		11.222	10.450	10.656	14.952	14.681	14.465
Passiva		31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029
Eigen vermogen		1.972	1.972	1.972	1.972	1.972	1.972
Voorzieningen		2.166	28	234	530	259	43
Vaste schuld		5.600	7.600	7.600	11.600	11.600	11.600 +
Totaal Vaste Passiva		9.738	9.600	9.806	14.102	13.831	13.615
Vlottende schuld		1.034	450	450	450	450	450
Overlopende passiva		450	400	400	400	400	400 +
Totaal Vlottende Passiva		1.484	850	850	850	850	850
Totaal Passiva		11.222	10.450	10.656	14.952	14.681	14.465

EMU-saldo:

Bedragen * € 1.000

Bedragen * € 1.000				T-1	T	T+1	T+2	T+3
				2025	2026	2027	2028	2029
EMU-SALDO				-1.942	402	492	-3.860	195
EMU-SALDO referentiewaarde								
Verschil EMU-saldo & referentiewaarde				-1.942	402	492	-3.860	195
Mutaties (1 januari tot 31 december)	Activa	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekkingen en leningen	51	0	0	0	0
			Uitzettingen	0	0	0	0	0
		Vlottende activa	Uitzettingen	-367	402	492	140	195
			Liquide middelen	-312	0	4.000	-4.000	0
			Overlopende activa	52	0	0	0	0
	Passiva	Vaste Passiva	Vaste schuld	2.000	0	4.000	0	0
		Vlottende passiva	Vlottende schuld	-584	0	0	0	0
			Overlopende passiva	-50	0	0	0	0
Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa				0	0	0	0	0

Het bestuur van Gemeenschappelijke Regeling
WAVA / MidZuid
Postbus 109
4900 AC Oosterhout

Datum

4 juni 2025

Uw kenmerk

DB/JR/JF

Ons kenmerk

In behandeling bij

Sociaal Domein Beleid
tel. 14 0162

Onderwerp

ontwerpbegroting 2026 MidZuid

Geacht bestuur,

De gemeenteraad van Oosterhout heeft in zijn vergadering van 3 juni 2025 kennis genomen van de jaarstukken 2024 en de ontwerpbegroting 2026. De gemeenteraad heeft hierbij besloten om geen zienswijze in te dienen over de ontwerpbegroting 2026.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en wethouders van Oosterhout,

, burgemeester

, secretaris

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Altena,

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders,

gelet op

- De bevoegdheid van de raad om zienswijzen in te dienen bij de (concept)begrotingen van de gemeenschappelijke regelingen
- De afspraak uit de nota verbonden partijen om de zienswijzen voor 1 juli aan de verbonden partijen toe te sturen

besluit:

De zienswijzen ten aanzien van de ontvangen ontwerpbegrotingen 2025 van de gemeenschappelijke regelingen:

- 1) Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant;
- 2) Streekarchief Langstraat Heusden Altena;
- 3) GGD West-Brabant;
- 4) Regionale Ambulance Voorziening Brabant Midden-West-Noord;
- 5) Regio West-Brabant;
- 6) Gemeenschappelijke Regeling Programma Schoolverzuim en Voortijdig Schoolverlaten (Regionaal Bureau Leren);
- 7) Samenwerkingsverband Vastgoedinformatie Heffing en Waardebepaling;
- 8) Omgevingsdienst Midden-West-Brabant;
- 9) Nazorg Gesloten Stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen;
- 10) MidZuid;
- 11) Geweld in Afhankelijkheidsrelaties en Meldpunt Crisiszorg vast te stellen en

in te dienen, conform bijgevoegde bundeling van zienswijzen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Altena van 18 juni 2025

de voorzitter,



drs. E.B.A. Lichtenberg MCM

de raadsgriffier,



drs. S.J. Peet

Bundeling zienswijzen conceptbegrotingen GR-en 2026

1. Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant
Geen zienswijze.
2. Streekarchief Langstraat Heusden en Altena
Het Streekarchief het verzoek te doen een ombuiging van 3% te realiseren op de meerjarenbegroting voor 2026-2029 en deze te verwerken in de deelnemersbijdrage.
3. GGD West-Brabant
Geen zienswijze.
4. Regionale Ambulance Voorziening Brabant Midden-West-Noord
Geen zienswijze.
5. Regio West-Brabant
 1. Het transitiebudget ad € 200.000 alleen voor 2026 op te nemen in de begroting.
 2. De SRBT en de Baronie zijn in ontwikkeling. Daarmee is sprake van omvorming van de werkwijze en aandachtsgebieden van de RWB. Dit heeft ook de aandacht van de RWB. Om deze reden is er een begeleidingscommissie ingesteld. We verwachten komend jaar uitwerkingsvoorstellen om voor te leggen aan de gemeenteraden. Dit voorkomt dat aandachtsgebieden in meerdere samenwerkingsverbanden worden opgepakt. Hierdoor vinden geen dubbelingen plaats.
6. Regionaal Bureau Leren (RBL)
Geen zienswijze.
7. Samenwerkingsverband Vastgoedinformatie Heffing en Waardebepaling (SVHW)
Geen zienswijze.
8. Omgevingsdienst Midden-West Brabant (OMWB)
De OMWB het verzoek te doen een ombuiging van 3% te realiseren op de meerjarenbegroting voor 2026-2029 en deze te verwerken in de deelnemersbijdrage.
9. Nazorg gesloten stortplaatsen Zevenbergen & Bavel Dorst
Eén verschil te constateren tussen de Jaarrekening (pagina 18) en de begroting (pagina 12). In de jaarrekening wordt gesproken over dat het resultaat 2024 wordt uitgekeerd aan de deelnemende gemeentes. In de begroting wordt gesproken in de kolom rekening 2024 dat het bedrag wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

10. MidZuid

Geen zienswijze.

11. Geweld in Afhankelijkheidsrelaties (GIA) en Meldpunt Crisiszorg

-

Vaststellingsbesluit

Van: Algemeen bestuur MidZuid

CC: Directie MidZuid

Datum: 3 juli 2025

Onderwerp: Vaststellingsbesluit jaarrekening 2024 en begroting 2026

Bijlagen: Geen

Algemeen

In de bestuursvergadering van 3 juli 2025 is de jaarrekening 2024 en de begroting 2026 behandeld. In dit vaststellingsbesluit is de besluitvorming hieromtrent vastgelegd.

1.1 Voorstel bij jaarrekening 2024

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld om:

- 1) Kennis te nemen van het accountantsverslag 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.

1.2 Besluit bij jaarrekening 2024

Het voorstel is met algemene instemming aangenomen.

2.1 Voorstel bij begroting 2026

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld om:

- 1) kennis te nemen van de aangeboden begroting 2026; en tevens
- 2) kennis te nemen van de binnengekomen zienswijzen inclusief de reactie daarop;
- 3) in te stemmen met de aangeboden begroting 2026 en deze als zodanig vast te stellen; en tevens
- 4) in te stemmen de reactie op de binnengekomen zienswijzen en deze als zodanig vast te stellen;
- 5) overeenkomstig de bepalingen in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen de begroting 2026 inclusief zienswijzen en de reactie daarop aan de raden van de deelnemende gemeenten evenals aan de provincie te versturen.

2.2 Besluit bij begroting 2026

Er zijn geen zienswijzen ontvangen op de begroting. Het voorstel is met algemene instemming aangenomen.

Aldus opgemaakt te Oosterhout,
3 juli 2025

De heer W.J.W.A. van der MA MSc
Voorzitter

Drs. J.G Rooijmans MSc
Secretaris

Gemeente

T.a.v. het college en de gemeenteraad

Postbus

.....

Datum: 03-07-2025

Ons kenmerk: AB/JR/MM

Onderwerp: Aanbieding begroting MidZuid 2026

Geachte college en gemeenteraad,

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling WAVA heeft op 03 juli 2025 de begroting 2026 van MidZuid vastgesteld.

Dagelijks Bestuur

Het dagelijks bestuur van WAVA heeft op 10 april 2025 de ontwerpbegroting 2026 vastgesteld en toegestuurd naar de deelnemende gemeenten, waarmee deze de mogelijkheid geboden kregen om hun zienswijze in te dienen.

Zienswijzen

Op de begroting MidZuid 2026 heeft MidZuid van geen van de vier gemeenten een zienswijze ontvangen.

Hierbij sturen wij u de d.d. 03 juli 2025 door het algemeen bestuur vastgestelde begroting MidZuid 2026.

Met vriendelijke groet,

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

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

Eigen notitie / memo

Aan colleges van de bij Equalit aangesloten deelnemers
Van college van B & W van gemeente Oosterhout
Datum 11 juni 2025
Onderwerp Informatiebrief onderzoek toekomst Equalit

Aanleiding

In het laatste bestuurlijk overleg Equalit is afgesproken dat het college van de gemeente Oosterhout een brief stuurt aan de colleges van de bij Equalit aangesloten deelnemers zodat zij hun gemeenteraad kunnen informeren over het onderzoek dat wordt gedaan naar de toekomst van Equalit.

Gemeente ...
T.a.v. college van B&W
Adres
Postcode en Plaats

Oosterhout, <...> juni 2025

Betreft: onderzoek toekomst Equalit

Geacht college,

Sinds 2005 ondersteunt de gemeente Oosterhout collega-gemeenten met informatisering en automatisering van de gemeentelijke dienstverlening aan inwoners, bedrijven en instellingen. Dit doet zij door het leveren en in stand houden van een ICT-omgeving waar Oosterhout en de collega-gemeenten gezamenlijk gebruik van maken en taakuitoefening op het gebied van informatisering en automatisering. Dit doet de gemeente Oosterhout onder de naam Equalit. Ook onze gemeente is onderdeel van de Equalit-samenwerking.

In de afgelopen twintig jaar heeft de digitalisering een grote vlucht genomen. Zowel in de dienstverlening richting de samenleving als in de onderliggende techniek. Inwoners, bedrijven en instellingen verwachten dat de gemeentelijke dienstverlening hierin meegaat of zelfs voorop loopt. Ook binnen het gemeentehuis heeft I(C)T en informatievoorziening (IV) een andere plek en rol gekregen: in het hart van de hele organisatie. IV en IT zijn verweven in alle processen en werkzaamheden van de gemeente. Gevolg is een andere manier van werken en organiseren: inhoudelijk samenwerken tussen 'de business' en I(C)T is noodzakelijk om de samenleving de excellente dienstverlening aan te kunnen blijven bieden.



Daarbij zijn de juridische vorm waarin de Equalit-samenwerking is vastgelegd en de governance waarlangs wordt gewerkt in de afgelopen twintig jaar onveranderd. De wens om te harmoniseren in uitvoering, applicatielandschap, inrichting en beheer in diverse uitvoeringsdomeinen wordt nu onvoldoende gerealiseerd. We versnellen niet in het aanbieden van excellente dienstverlening aan de samenleving door slim gebruik van IV/I(C)T.

Een versnelling in het slim gebruiken en inzetten van IV/I(C)T is wel gewenst. We verwachten dat dit een andere manier van samenwerken in Equalit-verband vraagt. Met oog op deze verwachting is de gemeente Oosterhout in 2024 onder aanvoering van haar wethouder ICT en informatie gestuurd werken een bestuurlijk overleg gestart met de bij Equalit aangesloten deelnemers. Geconstateerd is dat we Equalit en de dienstverlening toekomstbestendig willen maken. Daarom willen we de organisatiestructuur tegen het licht houden zodat we de Equalit-samenwerking kunnen ontwikkelen en toekomstbestendig blijven aanpassen. Vanuit het bestuurlijk overleg is de vraag aan de gemeente Oosterhout gesteld om een extern bureau onderzoek te laten doen naar de toekomstige scenario's van Equalit.

Opbrengst van de adviesopdracht is een aantal toekomstscenario's met bijbehorend inrichtingsvoorstel voor de juridische vorm, governance en financiën van Equalit en de deelnemende gemeenten met bijbehorende voor- en nadelen, en eventueel transitiepad en mijlpalen waaruit het bestuurlijk overleg een voorkeursvariant aanwijst.

In april 2025 is de definitieve onderzoeksopdracht geformuleerd en zijn onderzoeksbureaus benaderd. In mei hebben de selectiegesprekken plaatsgevonden en is de opdracht aan TwynstraGudde gegund. Het onderzoek is in juni opgestart. In samenwerking met de bestuurlijke regiegroep en de deelnemersraad wordt onder leiding van het bureau gewerkt naar oplevering van de scenario's. De verwachting is deze in augustus 2025 te presenteren. Eventuele besluitvorming over scenario's kan dan in het najaar worden voorgelegd aan de colleges en indien van toepassing aan de raden.

De kosten voor het onderzoek worden gedragen door de gemeente Oosterhout.

Met voorgaande toelichting gaan wij er van uit u voldoende geïnformeerd te hebben over het onderzoek naar de toekomst van Equalit. Voor meer informatie kunt u contact opnemen met het collegelid dat zitting heeft in het bestuurlijk overleg van Equalit.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en wethouders van Oosterhout

, burgemeester,

, secretaris.

