Bundel - Algemeen bestuursvergadering MidZuid van 30 oktober 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 03-07-2025 ter vaststelling voor AB
2. Actielijst bestuur ter bespreking
2.1 Concept-notulen AB 03-07-2025
2.2 Actielijst bestuur MidZuid

3 Ter bespreking
Er zijn deze vergadering geen punten ter bespreking.

4 Ter instemming
1. Herfinanciering aflossing lening
2. Normenkader/Controleprotocol
3. Vergaderschema 2026
4.1 Herfinanciering aflossing geldlening
4.2 Voorlegger controleprotocol 2025 ev
4.2.1 Controleprotocol 2025 e.v
4.3 Concept vergaderschema bestuursvergaderingen 2026

5 Ter kennisname
1. Halfjaarcijfers
5.1 Presentatie halfjaarcijfers 2025
5.1.1 Halfjaarrapportage 2025

6 Rondvraag en sluiting

Agendapunt 1

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

Vergadering van: 30 oktober 2025 | 13:30 uur tot 14:00 uur

Bijlagen:
1. agenda

Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:
1) Mededelingen te bespreken
2) De agenda vast te stellen

Mededelingen

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

Agenda vergadering Algemeen Bestuur MidZuid van 30 oktober 2025

13:30 uur – 14:00 uur

1. Opening, mededelingen en vaststellen agenda
- Mededelingen Algemeen Directeur
❖ Algemene stand van zaken MidZuid door Algemeen Directeur

2. Notulen en actielijst
1. Notulen AB 03-07-2025 ter vaststelling voor AB
2. Actielijst bestuur ter bespreking

3. Ter bespreking
X

4. Ter instemming
1. Herfinanciering aflossing lening
2. Normenkader/Controleprotocol
3. Vergaderschema 2026

5. Ter kennisname
1. Halfjaarcijfers

6. Rondvraag en sluiting

Concept Notulen Algemeen bestuur MidZuid

03 juli 2025

Aanwezig:

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

Afwezig met kennisgeving:

Afwezig zonder kennisgeving:

De vergadering vindt plaats in de Heuvel bij MidZuid.

1. Opening, mededelingen en vaststellen agenda
De vergadering wordt om 14.05 uur geopend door de voorzitter.

De voorzitter licht de structuur van de vergaderingen toe. Er volgt eerst een normale, openbare AB vergadering. Daarna zal deze vergadering gesloten worden en de Berenschot vergadering worden geopend als een nieuwe, besloten vergadering. De Berenschot vergaderingen zullen altijd besloten zijn. Tijdens deze besloten vergadering zullen ook de

notulen van de vorige Berenschot vergadering nog vastgesteld worden.

Patrick Akkermans stelt zichzelf voor als nieuw AB-lid voor de gemeente Drimmelen.
Een korte voorstelronde volgt.

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

Mededelingen Algemeen Directeur

- Algemene stand van zaken MidZuid door Algemeen Directeur
  - Het verzuim daalt met ATO (arbodienstverlener Arbo Triple One) van 17% naar 14,5%. De verzuimduur daalt ook, evenals de frequentie. Het was wennen aan deze arbodienstverlener maar inmiddels heeft de algemeen directeur complimenten van de OR ontvangen.
  - Financieel gezien zit MidZuid een half miljoen boven begroting in het eerste kwartaal. Het tweede kwartaal is nog niet afgesloten. Vanuit de meicirculaire heeft MidZuid tot nu toe 6 ton extra.
  - Vandaag gehoord dat MidZuid weer een subsidie binnen heeft weten te halen. €100.000 van het Gak voor circulariteit. MidZuid wordt steeds beter in het binnenhalen van subsidies, de verwachting is ook dat hier nog meer uit te halen is.
  - MidZuid was er al een tijd mee bezig dat er soms onvoldoende werk was in de productie. Er is nu werk gevonden met structureel werk voor 15 mensen voor Kuhne-Nagel. MidZuid gaat ook werken met Robotica. Stilvallen lijkt daarmee steeds sporadischer voor te komen.
  - Er is een VCA-audit geweest, deze heeft MidZuid gehaald. Er is ook een RI&E geweest, deze komt volgende week in het MT. Er is momenteel veel goed nieuws, MidZuid heeft de wind in de zeilen op meerdere vlakken. Het droge seizoen tot op heden helpt bijvoorbeeld ook in het beperken van uitzendkrachten voor het groen etc.

2. Notulen en actielijst

1. Notulen AB 22-05-2025 ter vaststelling voor AB
Inhoudelijk: x
Tekstueel: x
Naar aanleiding van: x
De notulen worden ongewijzigd vastgesteld.

2. Actielijst bestuur ter bespreking
In het DB is besloten dat punt 2 naar Q3 doorschuift.
De actielijst wordt vastgesteld.

3. Ter bespreking

X

4. Ter instemming

1. Jaarrekening 2024 en overige stukken

De concerncontroller geeft een korte toelichting. De controleverklaringen zijn binnen, er zijn enkele kleine aanpassingen gedaan maar geen bijzonderheden te benoemen. Er is wel nog een keer goed gekeken naar de hoogte van de externe huren. Gebleken is dat sommige huren meerjarig zijn opgeteld. Het bedrag is naar beneden bijgesteld. Het is nog steeds belangrijk om het over deze bedragen te hebben, echter deze zijn niet zo extreem als eerder gedacht. Er wordt net als tijdens het DB uitgelegd dat voortaan alle bestuursleden de jaarrekeningen dienen af te tekenen. Na een vraag geeft de concerncontroller aan dat de aanpassing in de huren geen invloed hebben op de cijfers. Het punt zal wel worden opgenomen als actie om op een ander moment nogmaals over te spreken.

De voorzitter geeft aan dat dit in het bedrijfsplan meegenomen dient te worden waarna de Jaarrekening van de GR wordt vastgesteld, alsmede die van MidZuid B.V. en MidZuid AID B.V.

2. AVA MidZuid B.V.

De voorzitter opent de AVA.

2.1 Formeel vaststellen jaarrekening MidZuid B.V.

Voorzitter: De jaarrekening MidZuid 2024 wordt vastgesteld.

2.2 Decharge directie MidZuid B.V.

Voorzitter: Er wordt door het bestuur decharge verleend aan de directie van MidZuid.

2.3 Besluit resultaatbestemming

Het besluit van de vorige vergadering wordt overgenomen.

2.4 Afsluiting AVA

De voorzitter sluit de AVA.

3. Begroting 2026

De concerncontroller geeft een korte toelichting. Er zijn geen vragen.

De voorzitter stelt de Begroting 2026 vast.

4. Product- dienstencatalogus Equalit

De concerncontroller geeft een korte toelichting. Er wordt gevraagd hoe andere werkontwikkelbedrijven hun ICT-voorziening hebben geregeld omdat men zich voor kan stellen dat MidZuid niet alles nodig heeft wat een gemeente nodig heeft. De omgang hiermee door collega-bedrijven is wisselend. Dit is echter ook de reden dat MidZuid in ieder geval graag zo snel mogelijk een eigen tenant heeft.

De voorzitter concludeert dat het onderwerp is besproken en dat het onderzoek akkoord is.

5. Ter kennisname

X

6. Rondvraag en sluiting

Wethouder Melsen geeft aan dat door hem de suggestie is gedaan om te bekijken of bij de nieuwe fietsenstalling bij het nieuwe gemeentehuis wellicht toezicht in combinatie met een kleine fietsreparatieservice kan worden gerealiseerd die dan bemand wordt door MidZuid. Dit is dus bedoeld voor de eenvoudigere dingen waarbij de moeilijkere klussen bij MidZuid zelf

uitgevoerd kunnen worden. Wellicht dat dit onderwerp dus in de toekomst weer aan bod komt.

De vergadering sluit om 14:26 uur.

De heer W.J. van der Zanden
Voorzitter

Drs. J.G Rooijmans MSc
Secretaris

Actielijst bestuur MidZuid

Beschrijving	Toelichting	Datum	Verant w.	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.	Wordt nog voorgesteld door wethouder van Hunnik	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.

MIDZUID

Laatste aanpassing: 25 september 2025

Agendapunt 4.1

Aan: Algemeen bestuur MidZuid
Van: Dagelijks bestuur MidZuid
CC:
Betreft: Herfinanciering aflossing geldlening

Vergadering van: 30 oktober 2025

Bijlagen: Geen

Voorstel

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld om:

1) Kennis te nemen van het voornemen om ultimo 2025 € 1,0 miljoen (her)financiering aan te trekken, met een looptijd van 4 jaar;
2) in te stemmen met het voorstel om ultimo 2025 € 1,0 miljoen (her)financiering aan te trekken, met een looptijd van 4 jaar; en
    a. de directie te machtigen om de (her)financiering, conform de bepalingen in het treasurystatuut, verder te regelen.
    b. Dit document middels ondertekening door de voorzitter aan te merken als vaststellingsbesluit

---

De financiering

De financiering van WAVA vindt voor een belangrijk deel plaats via langlopende leningen. Ultimo 2024 stond bij WAVA voor € 5.600.000 aan langlopende leningen in de balans. Dit betreft 5 leningen, welke ieder hun oorsprong vinden in de lening van 2014 en de financiering van een deel het wagenpark uit 2018. De lening van oorspronkelijk € 5 miljoen, betreft de financiering van een lening die in het verleden was aangetrokken voor de financiering van verliezen. Deze lening is vanaf 2017 overgegaan in een 5-tal separate leningen:

1. een lening groot € 1,0 miljoen met ingang van 12 juni 2020, looptijd 5,5 jaar tot 31 december 2015, rente 0,17%. Dit betreft in eerste instantie een lening ter uitbreiding van de liquiditeit tijdens de coronapandemie die vervolgens is aangewend ter herfinanciering van de aflossing op de hierboven genoemde lening.

2. een lening groot € 1,0 miljoen met ingang van 29 december 2021, looptijd 5 jaar, rente 0,15%. Dit betreft de herfinanciering van de aflossing op de hierboven genoemde lening.
3. een lening groot € 1,0 miljoen met ingang van 29 december 2022, looptijd 5 jaar, rente 3,31%. Dit betreft de herfinanciering van de aflossing op de hierboven genoemde lening.
4. een lening groot € 1,6 miljoen met ingang van 29 december 2023, looptijd 4 jaar, rente 2,74%. Dit betreft de herfinanciering van de aflossing op de hierboven genoemde lening met daarbij de financiering van het wagenpark eind 2018.
5. een lening groot € 1,0 miljoen met ingang van 30 december 2024, looptijd 4 jaar, rente 2.7%. Dit betreft de herfinanciering van de aflossing op de hierboven genoemde lening.

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**

Voor de aflossing op de 1e lening ad € 1,0 miljoen is dat niet mogelijk om deze uit eigen middelen te voldoen, zodat daarvoor herfinanciering nodig is met een lening.

Voorstel

Voorgesteld wordt om ultimo 2025 een lening aan te trekken van € 1,0 miljoen.
Om het risico op rentewijzigingen zo beperkt mogelijk te houden is enige spreiding van de aflossingen gewenst. Om die reden wordt voorgesteld om de lening aan te gaan voor 4 jaar (aflossing in z'n geheel op de einddatum), zodat deze past in het voorgenomen huisvestingsbesluit "Sloop en Nieuwbouw" rekening houdende met de vertraging die nu in dat proces is opgetreden.

Volgens de bepalingen in het treasurystatuut is goedkeuring van het algemeen bestuur nodig voor het aantrekken van langlopende leningen.

Vastgesteld,
Oosterhout, 30 oktober 2025

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

Agendapunt 4.2

Aan: Algemeen bestuur
Van: Dagelijks bestuur
Betreft: Controleprotocol 2025 e.v.

Bijlagen: Controleprotocol GR WAVA 2025 e.v.
Bijlagen: Geen

Voorstel

1. Kennis te nemen van het voorliggende controleprotocol
2. In te stemmen met het voorliggende controleprotocol

Samenvatting

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole dient het algemeen bestuur een aantal zaken op hoofdlijnen nader te regelen. MidZuid heeft aan PwC de opdracht verleend om de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 gemeentewet (GW) uit te voeren. Object van controle is de jaarrekening van de GR WAVA en daarmee tevens het financieel beheer over het controlejaar zoals uitgeoefend door of namens het dagelijks bestuur van MidZuid.

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening van GR WAVA over de periode 2025 en de jaren daarop volgend. Uitgangspunt bij opstellen van dit document is dat het huidige beleid wordt bekrachtigd waarbij er een tweetal aanpassingen zijn gedaan:

1. Op basis van het BBV is de materialiteit als volgt gewijzigd. De materialiteit was als volgt:

	Strekking controleverklaring accountant:			
Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaar-rekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	–	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	–

Dit is aangepast naar:

Materialiteit	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding/Afkeurende verklaring
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle	≤ 2%	>2% – ≤ 4%	> 4%

2. Verder is de rapportagegrens voortaan in een % opgenomen. Deze stond op € 50.000, maar de accountant rapporteerde over 2024 op een veel lagere grens. Vandaar dat nu hetzelfde percentage als de accountant hanteert is opgenomen. Op basis van de cijfers over 2024 zou daarmee de rapportagegrenzen als volgt worden:
   a. Voor de GR € 18.500
   b. Voor de BV € 16.300

   Met deze aanpassing loopt het controleprotocol gelijk aan de rapportagegrens die de accountant hanteert.

Controleprotocol Gemeenschappelijke Regeling WAVA 2025 e.v.

Inhoudsopgave

1. Inleiding 3
2. Doelstelling 4
2.1. Algemeen 4
2.2. Wettelijk kader 4
2.3. Procedure 4
3. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid) 5
4. Te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties 6
4.1. Definitie 6
4.2. Toleranties 6
5. Begrip rechtmatigheid en de aanvullend te controleren rechtmatigheidscriteria 6
5.1. Algemeen 6
5.2. Begrotingscriterium 7
5.3. M&O criterium 10
5.4. Voorwaardencriterium 10
6. Reikwijdte accountantscontrole en rechtmatigheidstoetsing 11
6.1. Wetgeving 11
6.2. Kaders 11
7. Rapportage accountant 12
7.1. Interim-controles 12
7.2. Verslag van bevindingen 12
7.3. Controleverklaring accountant 12
8. Normenkader rechtmatigheid 13

1. Inleiding

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole dient het algemeen bestuur een aantal zaken op hoofdlijnen nader te regelen. Dit vindt in dit controleprotocol plaats. Bij de Gemeenschappelijke Regeling WAVA (hierna: GR WAVA) is tot op heden alleen een uitgebreid normenkader vastgesteld. Dit blijkt binnen de huidige regelgeving niet volledig te voldoen. Vandaar dat middels dit document het normenkader wordt uitgebreid naar een volledig controleprotocol waar het normenkader een onderdeel van is. MidZuid heeft aan PWC de opdracht verleend om de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 gemeentewet (GW) uit te voeren. Object van controle is de jaarrekening van de GR WAVA en daarmee tevens het financieel beheer over het controlejaar zoals uitgeoefend door of namens het dagelijks bestuur van MidZuid[1].

[1] MidZuid is de handelsnaam voor de rechtspersonen GR WAVA, MidZuid B.V., MidZuid Arbeids Integratie Diensten B.V. en WSP MidZuid

2. Doelstelling

2.1. Algemeen

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening van GR WAVA over de periode 2025 en de jaren daarop volgend.

2.2. Wettelijk kader

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant geeft het algemeen bestuur nadere aanwijzingen voor de te hanteren goedkeurings- en rapporteringtoleranties.
Het algemeen bestuur heeft op 28 februari 2019 de verordeningen ex art 212 en 213 Gemeentewet voor MidZuid vastgesteld. Met dit controleprotocol stelt het algemeen bestuur nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor het controlejaar. Het protocol is intern richtinggevend voor de naleving van de rechtmatigheid.

2.3. Procedure

Na afronding van de controle vindt er (afstemming-)overleg plaats tussen de accountant en het bestuur van MidZuid.

3. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid)

Zoals in artikel 213 GW is voorgeschreven zal de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening, uitgevoerd door het algemeen bestuur benoemde accountant, gericht zijn op het afgeven van een oordeel over:

- De getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- Het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen;
- De inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- Het in overeenstemming zijn van de door het bestuur opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (Besluit begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV));
- De verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Bij de controle zijn de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213 GW evenals de Richtlijnen voor de Accountantscontrole (NBA) bepalend voor de uit te voeren werkzaamheden.

4. Te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties

4.1. Definitie

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed.

4.2. Toleranties

Het algemeen bestuur van GR WAVA stelt de goedkeuringstolerantie vast op de minimumeisen van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.
De rapporteringtolerantie wordt voor de GR vastgesteld op 10% van de materialiteit (indicatie: over 2024 € 18.500) en voor MidZuid B.V. op 5% van de materialiteit (indicatie: over 2024 16.300), met dien verstande dat gevoelige zaken altijd worden gemeld. In het hierna opgenomen schema is de goedkeuringstolerantie opgenomen zoals door het algemeen bestuur vastgesteld voor de controlejaren 2025 en de daarop volgende jaren.

Materialiteit	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding/Afkeurende verklaring
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle	≤ 2%	>2% – ≤ 4%	> 4%

5. Begrip rechtmatigheid en de aanvullend te controleren rechtmatigheidscriteria

5.1. Algemeen

Met de wijziging van de gemeentewet is onder andere de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf boekjaar 2023 bekrachtigd. De controle voor MidZuid op de rechtmatigheid is opgenomen in de nota “Rechtmatigheidsverantwoording 2023”, welke door het algemeen bestuur is vastgesteld op 25 mei 2023. Voor de Gemeenschappelijke Regeling WAVA betekent het dat met ingang van 2023 het dagelijks bestuur verantwoordelijk wordt voor een rechtmatigheidsverantwoording. De accountant stelt vervolgens hiervan de getrouwheid vast. Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer wordt primair aandacht besteed aan de volgende rechtmatigheidscriteria:
1. het begrotingscriterium;

2. het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium);
3. het voorwaardencriterium.

Onder rechtmatigheid wordt verstaan op grond van artikel 213 lid 3 onder b Gemeentewet in samenhang met Besluit accountantscontrole decentrale overheden dat de in de jaarrekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dat wil zeggen: in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de besluiten van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling WAVA. In de begroting en jaarstukken van de gemeenschappelijke regeling zal naast de rechtmatigheidsverantwoording, als gevolg van de wetswijziging, in de paragraaf bedrijfsvoering een toelichting opgenomen worden inzake rechtmatigheid. Er wordt in deze paragraaf een nadere duiding gegeven aan de fouten en onduidelijkheden die zijn beschreven in de rechtmatigheidsverantwoording en wordt ook een nadere toelichting gegeven op fouten en onduidelijkheden die boven de rapportagegrens, maar onder de verantwoordingsgrens uitkomen. Ook zal een toelichting opgenomen worden over de maatregelen die het dagelijks bestuur neemt om de fouten en onduidelijkheden te voorkomen. De controle op de rechtmatigheid is gericht op naleving van externe en interne regelgeving, zoals opgenomen zijn in het normenkader (zie hoofdstuk 8). Het normenkader wordt indien nodig geactualiseerd en vastgesteld door het dagelijks bestuur.

Bij rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Er moet worden vastgesteld dat *baten, lasten en balansmutaties* rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het gaat om de financiële beheershandelingen.

5.2. Begrotingscriterium

De accountant kijkt of het budgetrecht van het algemeen bestuur is gerespecteerd en toetst daarom of begrotingsafwijkingen en met name overschrijdingen door het algemeen bestuur zijn geautoriseerd. Uitgangspunt bij dit onderdeel is dat vooralsnog het huidige beleid wordt bekrachtigd. Voor de begrotingsjaren 2025 en de daarop volgende jaren zijn de volgende richtlijnen van toepassing:

a. Onjuist programma, product, budget
Boekingen op een verkeerde economische categorie lasten, functionele categorie lasten of product worden in principe niet als onrechtmatig beschouwd, tenzij de lasten van een product dusdanig worden overschreden dat de realisatie van andere producten binnen hetzelfde programma onder druk komt te staan.

b. Onjuist begrotingsjaar

Het doorschuiven van investeringen naar een volgend boekjaar wordt niet als onrechtmatig beschouwd. Het opnemen van een balansreservering waarvoor nog geen verplichting is aangegaan wordt wel als onrechtmatig beschouwd.

c. Extra kosten gedekt door baten
Een kostenoverschrijding die wordt gedekt door direct gerelateerde inkomsten, zoals kostendekkende omzet of subsidies, wordt in basis beschouwd als een onrechtmatige overschrijding, maar wordt wel als acceptabel aangemerkt. Kosten overschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn worden beschouwd als onrechtmatig.

d. Extra kosten, tijdig gesignaleerd
Wanneer de kosten tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld en deze hiermee heeft ingestemd, worden de kosten, zelfs in het geval dat ze niet tot een begrotingswijziging hebben geleid, niet als onrechtmatig beschouwd.

e. Extra kosten, niet tijdig gesignaleerd
In het geval van extra kosten, die niet tijdig gesignaleerd konden worden, beschouwt het algemeen bestuur deze kosten als onrechtmatig, maar wordt deze wel als acceptabel aangemerkt. In het geval dat extra kosten niet tijdig zijn gesignaleerd terwijl dit wel had gekund, wordt de overschrijding als onrechtmatig beschouwd.

f. Extra kosten, opzettelijk stilgehouden
Dit wordt altijd als een onrechtmatige overschrijding beschouwd.

g. Extra kosten door niet passende activiteiten
Wanneer activiteiten niet passen binnen het bestaande beleid, wordt dit in principe beschouwd als een onrechtmatige overschrijding, tenzij het beleid achteraf alsnog is vastgesteld of is verbijzonderd.
Hier vallen ook situaties onder waarin de kosten conform de begroting zijn, maar sprake is van te lage passende activiteiten. In situaties, waarbij normen nog grotendeels ontbreken, zal in de meeste gevallen de passendheid van de activiteiten niet vast te stellen zijn. In die gevallen is dan geen sprake van een onrechtmatige overschrijding.

h. Extra kosten, achteraf onrechtmatig
Wanneer achteraf uit onderzoek van bijvoorbeeld de belastingdienst of een subsidieverstrekker blijkt, dat uitgaven niet betrokken hadden mogen worden in de verantwoording, wordt dit in beginsel beschouwd als een onrechtmatige overschrijding, maar wordt deze wel als acceptabel aangemerkt indien dit wordt geconstateerd na het

verantwoordingsjaar. Bevindingen die betrekking hebben op het verantwoordingsjaar worden beschouwd als onrechtmatig als deze niet tijdig zijn gemeld.
Het gaat hier bijvoorbeeld om interpretatieverschillen van wet- en regelgeving. Uitsluitend in het geval dat sprake is van bewust foutief handelen wordt de overschrijding als onrechtmatig beschouwd. Deze onrechtmatigheden zullen echter vaak niet aan het licht komen tijdens het verantwoordingsjaar, en dus ook niet in de rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur kunnen worden betrokken.

i. Extra investeringen of, kosten komen later (afschrijving- en financieringslast)
Wanneer de overschrijdingen tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld en deze hiermee heeft ingestemd, worden de extra investeringslasten, zelfs in het geval dat ze niet tot een begrotingswijziging hebben geleid, als onrechtmatig beschouwd, maar wel als acceptabel aangemerkt.

j. Minder kosten, maar te lage passende activiteiten
Indien de verhouding tussen de kosten en de activiteiten niet in belangrijke mate is verstoord wordt dit niet als onrechtmatig beschouwd.

k. Fout in de begroting
1. Er is begroot op een onjuist product; fouten worden niet als onrechtmatig beschouwd.
2. Een post is vergeten te begroten; fouten worden als onrechtmatig beschouwd, maar wel als acceptabel aangemerkt.
3. Indien procedureel nog mogelijk, worden fouten tijdig aan het Algemeen Bestuur gemeld.

l. Kostenoverschrijdingen buiten de invloedsfeer
Kostenoverschrijdingen waarop GR WAVA geen directe invloed uit kan oefenen, worden als onrechtmatig beschouwd, maar wel als acceptabel aangemerkt.

m. Onvoorzien
De post onvoorzien kan worden gebruikt om alle soorten tegenvallers op te vangen.
De moeilijk van te voren in te schatten extra/eenmalige kosten voor de organisatie kunnen hierop worden belast. Overschrijdingen die hieraan voldoen worden niet als onrechtmatig beschouwd. Extra baten mogen gebruikt worden om overschrijdingen van de organisatie begroting te dekken.

n. Extra kosten als gevolg van verschuivingen in doorberekeningen vanuit kostenplaatsen
Extra kosten bij een programma door verschuivingen in doorberekeningen vanuit kostenplaatsen, door de besteding van uren aan andere producten dan geraamd dan wel door het besteden van meer uren beschouwen wij als niet onrechtmatig.

o. Duiding tijdig gemeld

Voor baten geldt dat zowel een begroting over- als onderschrijding als onrechtmatig wordt gezien, tenzij deze tijdig worden gemeld. Voor lasten/investeringen geld dat onderschrijdingen ook als onrechtmatig worden gezien, tenzij deze tijdig worden gemeld. Als tijdig melden wordt gezien alle mededelingen binnen het boekjaar dan wel als deze afwijkingen bij de jaarrekening worden gemeld en toegelicht

5.3. 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 misbruik- en oneigenlijk gebruik kunnen worden genomen.

5.4. Voorwaardencriterium

Door het algemeen bestuur zijn in verschillende besluiten voorwaarden opgenomen. Met het vaststellen van de reikwijdte van de rechtmatigheidstoets door de accountant in het hierna volgende hoofdstuk in dit controleprotocol wordt het voorwaardencriterium nader uitgewerkt. Uitgangspunt daarbij is dat vooralsnog het huidige beleid wordt bekrachtigd.

6. Reikwijdte accountantscontrole en rechtmatigheidstoetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid voor de controlejaren 2025 en de daarop volgende jaren is limitatief gericht op:

6.1. Wetgeving

Naleven van wettelijke kaders, zoals die in het normenkader rechtmatigheid in hoofdstuk 8 onder externe regelgeving is opgenomen. Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen;

6.2. Kaders

Voor de accountantscontrole gelden de volgende kaders:

1. de begroting na laatste wijziging;
2. bestuursbesluiten voor zover zij een noodzakelijke uitwerking zijn van rijks- of gemeentelijke (dus door het algemeen bestuur vastgestelde) regelgeving.
3. en de overige kaders zoals die in het normenkader rechtmatigheid in hoofdstuk 8 onder interne regelgeving is opgenomen. Dit laatste voor zover van toepassing en uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen.

Ten aanzien van het voorwaardencriterium vindt voor de interne regelgeving uitsluitend een toets plaats naar het recht, de hoogte en de duur van financiële beheershandelingen, tenzij tegenover derden aanvullende voorwaarden met directe financiële consequenties zijn opgenomen.[2]

Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door het algemeen bestuur of hogere overheden vastgestelde regels betreft. Met andere woorden: interne regels van dagelijks bestuur naar de eigen organisatie vallen daar buiten. Deze interne regels kunnen overigens wel relevant zijn voor de nadere vaststelling van de invulling van “hogere” besluiten, maar zijn op zich geen object van onderzoek. Voorts kan een afwijking van deze lagere regelgeving passend zijn binnen de uitvoering van hogere besluiten. Het is (over het algemeen) aan het dagelijks bestuur om een oordeel te vellen over de geconstateerde afwijkingen van lagere interne regels.

[2] Dergelijke tegenover derden geformuleerde (financiële) voorwaarden zijn immers ook al relevant voor de accountantscontrole inzake de getrouwheid van de jaarrekening.

7. Rapportage accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant hierna in het kort weergegeven als volgt:

7.1. Interim-controles

Net als in voorgaande jaren zal in het controlejaar 2025 en de jaren daarop volgend zal een interim-controle plaatsvinden. Gebruikelijk wordt deze gehouden in de tweede helft van het controlejaar. Deze controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne-beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. In onze management

7.2. Verslag van bevindingen

In overeenstemming met wet- en regelgeving wordt over de controle een verslag van bevindingen uitgebracht aan het algemeen bestuur en in afschrift aan het dagelijks bestuur. In het verslag van bevindingen wordt onder meer gerapporteerd over de getrouwheid en rechtmatigheid, de financiële positie, de interne beheersing en de kwaliteit van de verslaggeving

7.3. Controleverklaring accountant

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze controleverklaring is bestemd voor het algemeen bestuur, zodat deze de door het dagelijks bestuur opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

8. Normenkader rechtmatigheid

Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole betreft een inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante interne en externe wet- en regelgeving. Deze inventarisatie leidt tot een normenkader, dat vastgesteld wordt in het Algemeen Bestuur.

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

Concept vergaderschema Bestuur 2026 – Let op moet nog worden ingepland in (externe) agenda's na vaststelling in AB op 30 oktober

<u>Vergaderingen Ambtelijk vooroverleg</u>
Tijd: 11.00 – 12.30 uur

Dinsdag 13 januari voor DB 22 januari (1 week er tussen i.v.m. kerstvakantie t/m 4 januari)
Dinsdag 3 maart voor DB en AB 19 maart
Dinsdag 24 maart voor DB 9 april
Dinsdag 12 mei voor DB en AB 28 mei
Dinsdag 23 juni voor DB en AB 9 juli
Dinsdag 8 september voor DB 24 september
Dinsdag 13 oktober voor AB 29 oktober
Dinsdag 24 november voor DB 10 december

<u>Vergaderingen Dagelijks Bestuur</u>
Tijd: 13.30 – 15.30 uur
Bij vergaderingen van zowel DB als ook AB tijden nog afstemmen totale tijd 13.00 uur – 16.00 uur

Donderdag 22 januari
Donderdag 19 maart
Donderdag 9 april
Donderdag 28 mei
Donderdag 9 juli
Donderdag 27 augustus (thema DB zonder vaste agendaonderwerpen en zonder ambtelijk vooroverleg vooraf)
Donderdag 24 september
Donderdag 10 december

<u>Vergaderingen Algemeen Bestuur</u>
Tijd: 13.30 – 15.30 uur
Bij vergaderingen van zowel DB als ook AB tijden nog afstemmen totale tijd 13.00 uur – 16.00 uur

Donderdag 19 maart
Donderdag 28 mei
Donderdag 9 juli

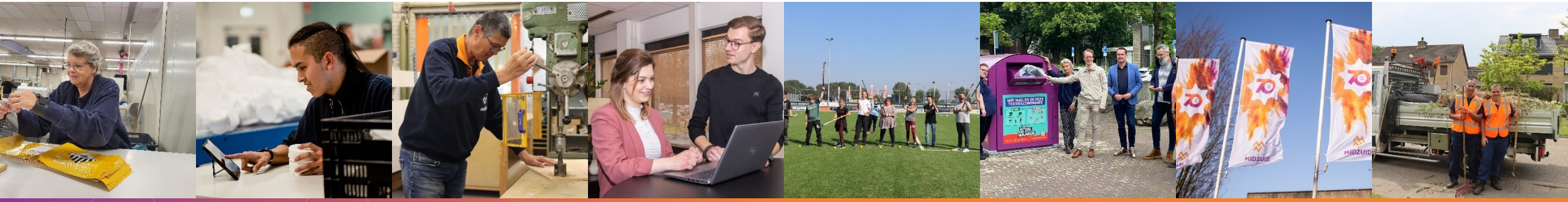
Donderdag 29 oktober

Aandeelhoudersvergadering (AVA) MidZuid B.V.
Donderdag 28 mei (tijdstip nog te bepalen afhankelijk van agenda)

Andere bijeenkomsten 2026

- Informatiebijeenkomst gemeenteraden. Invulling nog nader te bepalen.
- Werkbezoek ambtelijke gelederen **Dinsdag 6 oktober.**
- Werkbezoek bestuur **vrijdag 13 november**.
- Kadernota-besprekingen. Uitnodiging voor één sessie voor de vier gemeenten wordt verstuurd aan MidZuid. De besprekingen vinden plaatst in februari.

MIDZUID



Halfjaarverslag 2025

Overzicht 1e half jaar 2025

- Berenschotonderzoek
- Jester: opstart bedrijfsplan
- TINT
- Circulair ambachtscentrum

Overzicht 1e half jaar 2025

- TINT:
  - Regiodeal West-Brabant: € 1.600.000 subsidie
  - Inzet Exoskeletten in de schoonmaak
  - Inzet Mobiele Andon (procesbewaking in Dok A)
  - Inzet vakvaardig app (kennisontwikkeling in de groenafdeling)
  - Verder onderzoek stressmonitoring
  - Cognitieve ondersteuning in de schoonmaak in verschillende talen

Overzicht 1e half jaar 2025

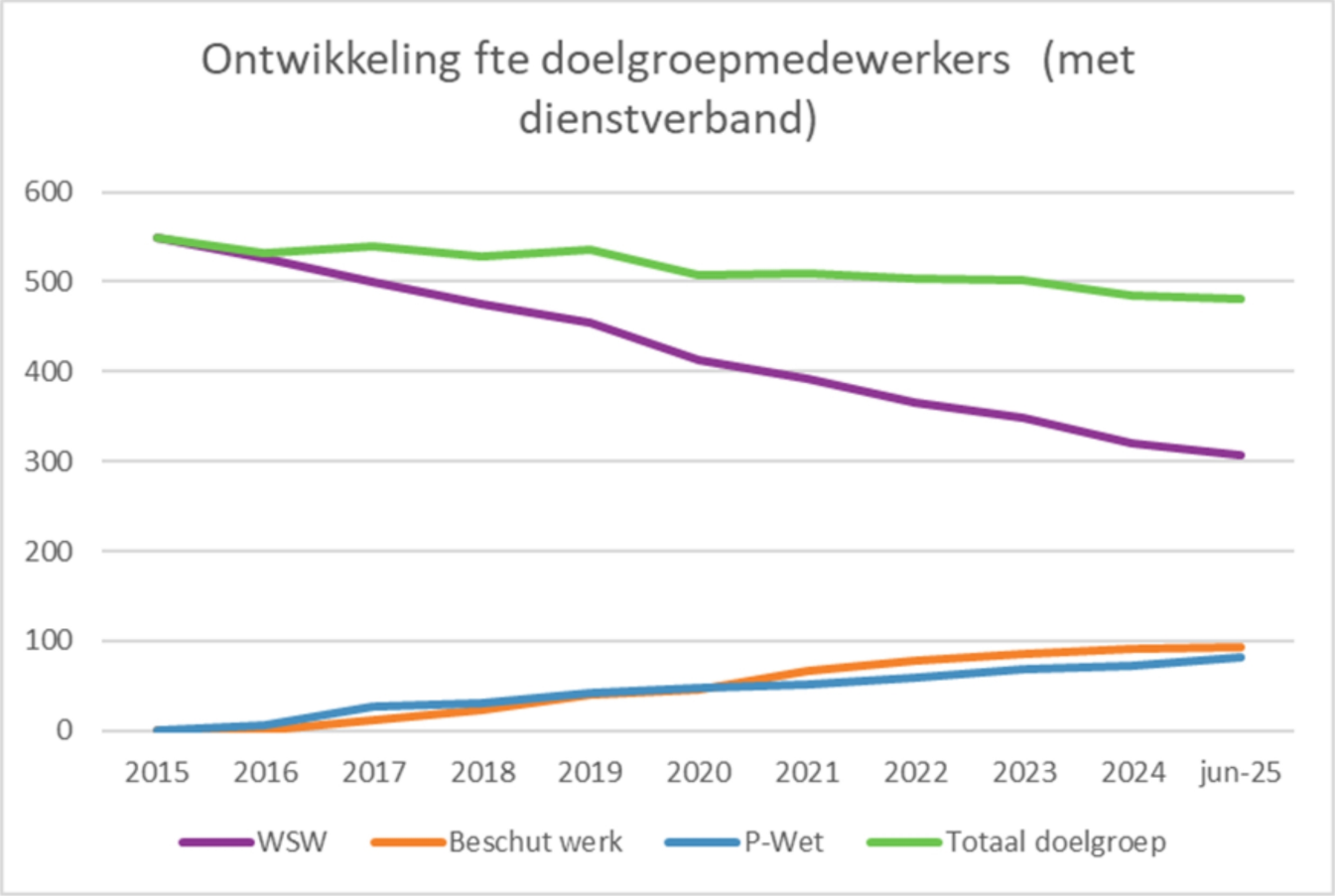
- Circulair ambachtscentrum
  - Flinstering verder in de markt gezet
  - Naaiatelier voor kledingreparaties en relatiegeschenken
  - Voorbereiding fietsreparatiewerkplaats

Personele ontwikkelingen

	FTE's			Aantallen		
	2025		2024	2025		2024
	begroot [1]	30-jun	31-dec	begroot [1]	30-jun	31-dec
WSW	286,9	281,6	293,8	349	347	363
WSW begeleid werken	24,2	25,8	26,4	28	29	30
Beschut werk	91,0	92,3	90,8	110	119	116
Participatiewet	74,0	80,9	73,1	83	111	99
Overig direct personeel	80,2	80,0	75,5	97	90	84
Overhead	27,2	25,5	24,8	37	33	32

[1] begrote fte's betreffen gemiddelde over gehele jaar

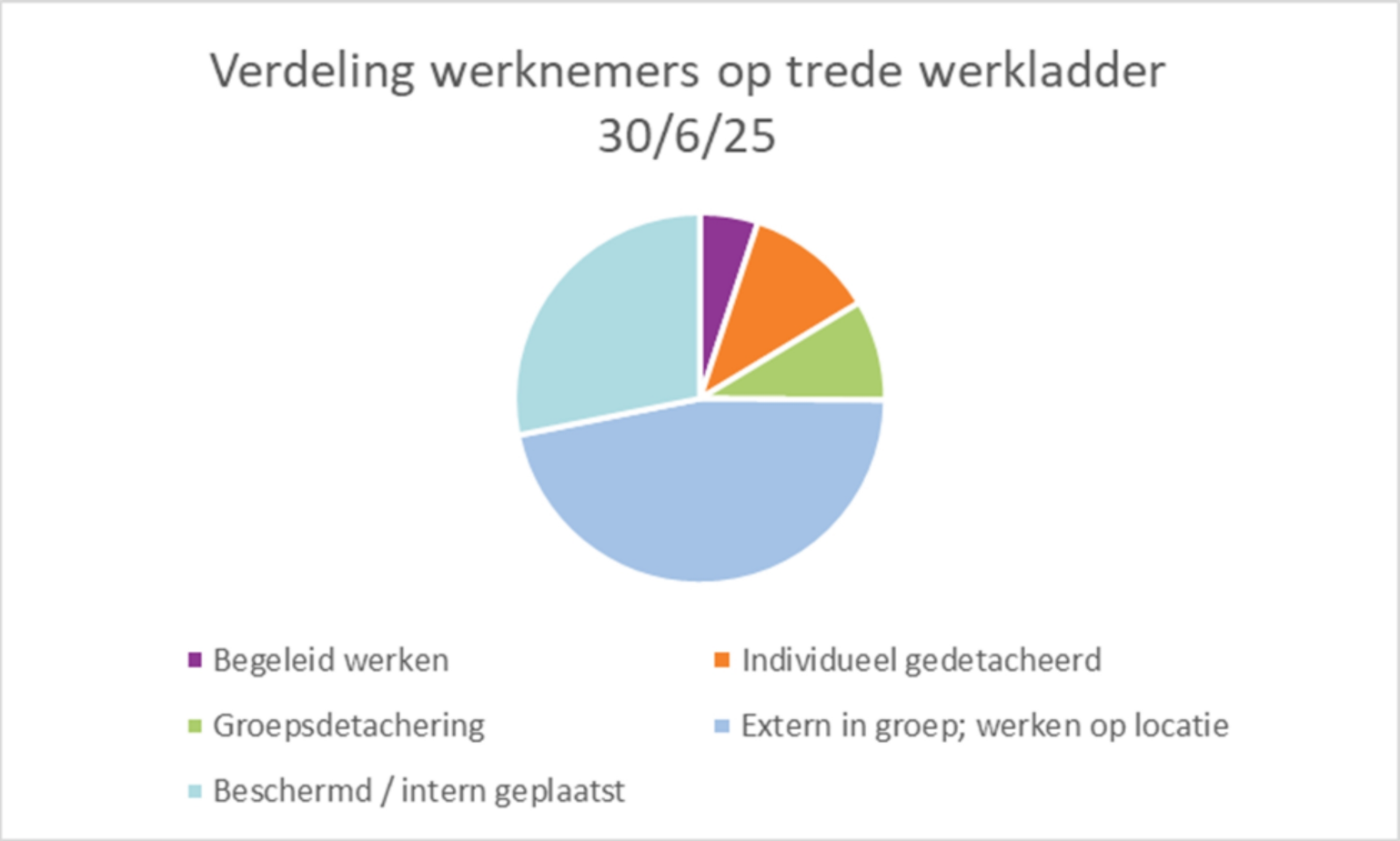
Ontwikkeling doelgroep



Trajecten en stages (nieuw)

Aantal overeenkomsten per maand gemiddeld							
	jan	feb	maart	april	mei	juni	gemiddeld
Oosterhout	7	5	2	3	2	1	3,3
Drimmelen	3	2	3	2	2	2	2,3
G'berg	7	6	4	7	8	9	6,8
Altena	8	6	8	6	7	9	7,3
Totaal gemeenten	**25**	**19**	**17**	**18**	**19**	**21**	**19,8**
Schoolstages	**17**	**18**	**22**	**20**	**20**	**8**	**17,5**
Anders/UWV	**3**	**4**	**3**	**3**	**3**	**3**	**3,2**

Waar werken onze mensen?



In- en uitsroom

Instroom en uitstroom aantallen gedurende 1e helft 2025			
	Instroom	Uitstroom	Toename
AOK Beschut werk LKS	2	3	-1
AOK Beschut werk met loondisp.	2		2
AOK Participatiewet	17	4	13
AOK WSW		16	-16
Totaal AOK's MidZuid	**21**	**23**	-2
AOK WSW begeleidwerken		**1**	-1
OVK Arbeidsactivering	24	16	8
OVK Leerwerken	1	1	0
OVK School Stage	8	11	-3
OVK Stage	5		5
OVK Leerwerktraject			0
OVK arbeidsmatie dagbesteding	1		1
Totaal OVK's MidZuid	**38**	**28**	10

Cijfers MidZuid 1e half jaar 2025

	werkelijk 2024 ytd	Bedrijfsplan 2025 ytd	Werkelijk 2025 ytd	Gerealiseerd % van totaal bedrijfsplan
Subsidieresultaat	**-135.292**	**-935.565**	**-37.083**	3,96%
WSW	*290.831*	*-267.056*	*381.209*	-142,74%
Nieuw beschut	*-35.532*	*-125.987*	*-12.242*	9,72%
Nieuwe doelgroepen	*-390.590*	*-542.523*	*-406.050*	74,84%
Vaste Lasten	-153.685	-232.484	-233.197	100,31%
Operationeel resultaat PMC's	-787.650	-472.271	-257.498	54,52%
Saldo	**-1.076.627**	**-1.640.320**	**-527.777**	**32,18%**
Onvoorzien	-12.440	-49.950	-2.080	4,16%
Incidentele baten	0	0	0	
Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	**-1.089.067**	**-1.690.270**	**-529.857**	**31,35%**
Gemeentelijke bijdrage	1.145.000	1.522.843	1.523.000	100,01%
Te bestemmen rekeningresultaat	***55.933***	***-167.428***	***993.143***	-593,18%

Subsidieresultaat + € 700.000

+ € 440.000

	werkelijk 2024 ytd	Bedrijfsplan 2025 ytd	Werkelijk 2025 ytd	Gerealiseerd % van totaal bedrijfsplan
Subsidieresultaat				
Rijkssubsidie	7.206.750	6.529.667	6.970.904	106,76%
Rijkssubsidie buitengemeenten	0	0	0	
Begeleid werken	-397.797	-473.460	-499.835	105,57%
Doorbetaalde subsidie buitengemeenten	-15.459	0	-13.183	
Totaal beschikbaar voor WAVA	6.793.494	6.056.207	6.457.885	106,63%
Vervoer doelgroep	-118.273	-86.183	-107.359	124,57%
Personeelslasten	-6.384.391	-6.237.081	-5.969.317	95,71%
Totaal subsidieresultaat	**290.831**	**-267.056**	**381.209**	**-142,74%**

- € 260.000

Cijfers MidZuid 1e half jaar 2025

	werkelijk 2024 ytd	Bedrijfsplan 2025 ytd	Werkelijk 2025 ytd	Gerealiseerd % van totaal bedrijfsplan
Subsidieresultaat	**-135.292**	**-935.565**	**-37.083**	3,96%
WSW	*290.831*	*-267.056*	*381.209*	-142,74%
Nieuw beschut	*-35.532*	*-125.987*	*-12.242*	9,72%
Nieuwe doelgroepen	*-390.590*	*-542.523*	*-406.050*	74,84%
Vaste Lasten	-153.685	-232.484	-233.197	100,31%
Operationeel resultaat PMC's	-787.650	-472.271	-257.498	54,52%
Saldo	**-1.076.627**	**-1.640.320**	**-527.777**	**32,18%**
Onvoorzien	-12.440	-49.950	-2.080	4,16%
Incidentele baten	0	0	0	
Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	**-1.089.067**	**-1.690.270**	**-529.857**	**31,35%**
Gemeentelijke bijdrage	1.145.000	1.522.843	1.523.000	100,01%
Te bestemmen rekeningresultaat	***55.933***	***-167.428***	***993.143***	-593,18%

PMC's + € 215.000

		werkelijk 2024 ytd	Bedrijfsplan 2025 ytd	Werkelijk 2025 ytd	Gerealiseerd % van totaal bedrijfsplan
VI	**Exploitatieresultaat Product-Markt Combinaties**				
	Omzet	6.205.412	6.971.994	6.223.009	89,26%
	Kosten van de omzet	-1.775.062	-1.917.116	-1.463.183	76,32%
	Netto omzet	4.430.350	5.054.879	4.759.827	94,16%
	Loonkosten direct	-2.693.307	-3.143.066	-2.703.771	86,02%
	Doorbel. gebr. gebouw	-205.624	-211.437	-212.151	100,34%
	Beheerskosten	-149.336	-192.240	-210.559	109,53%
	Doorbelasting overhead	-2.169.734	-1.980.407	-1.890.844	95,48%
	Totaal kosten PMC	-5.218.001	-5.527.150	-5.017.324	90,78%
	Operationeel resultaat	**-787.650**	**-472.271**	**-257.498**	**54,52%**

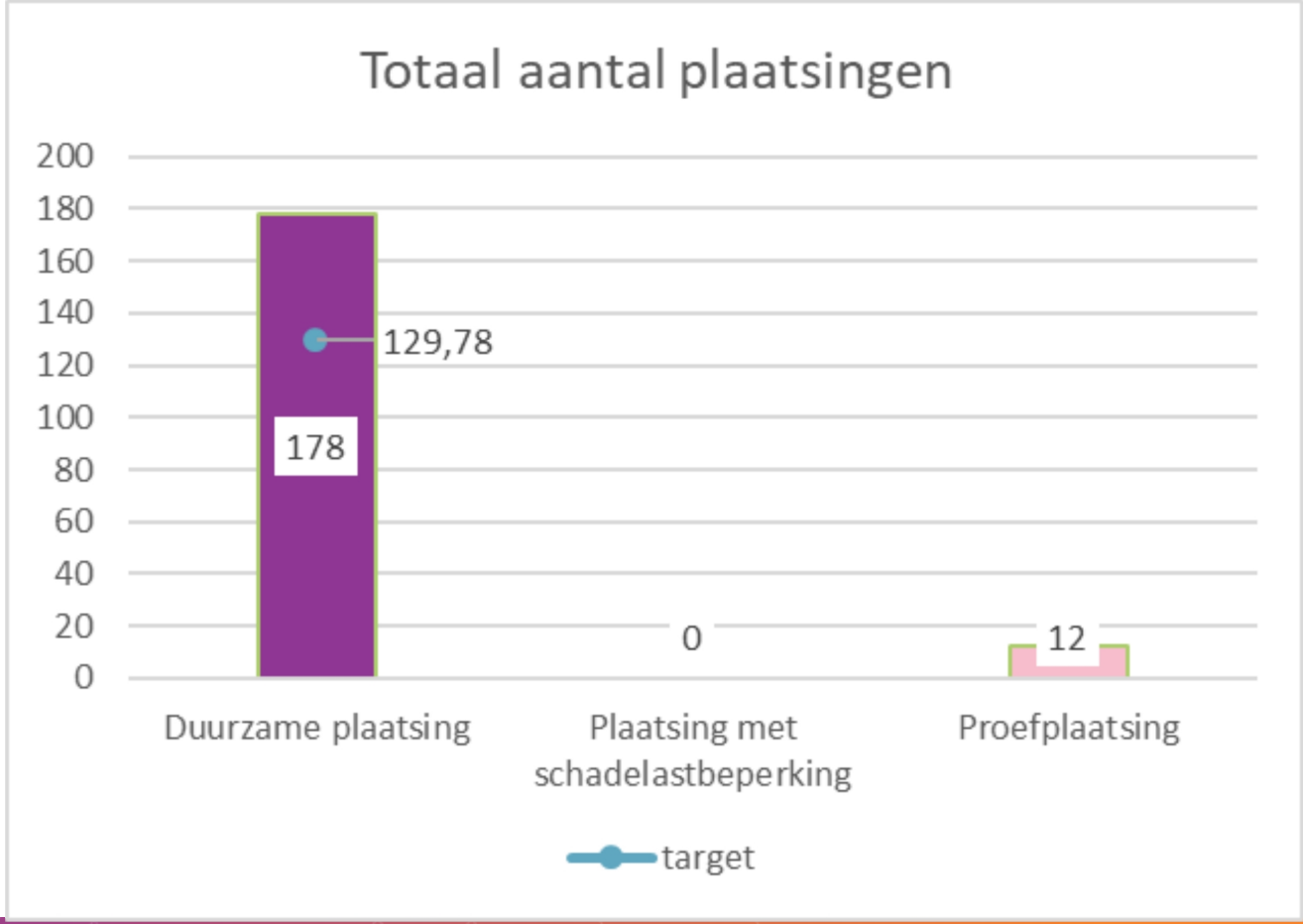
Doorkijk 2025

Het is een jaar waarin bedrijfsmatig alles mee zit:

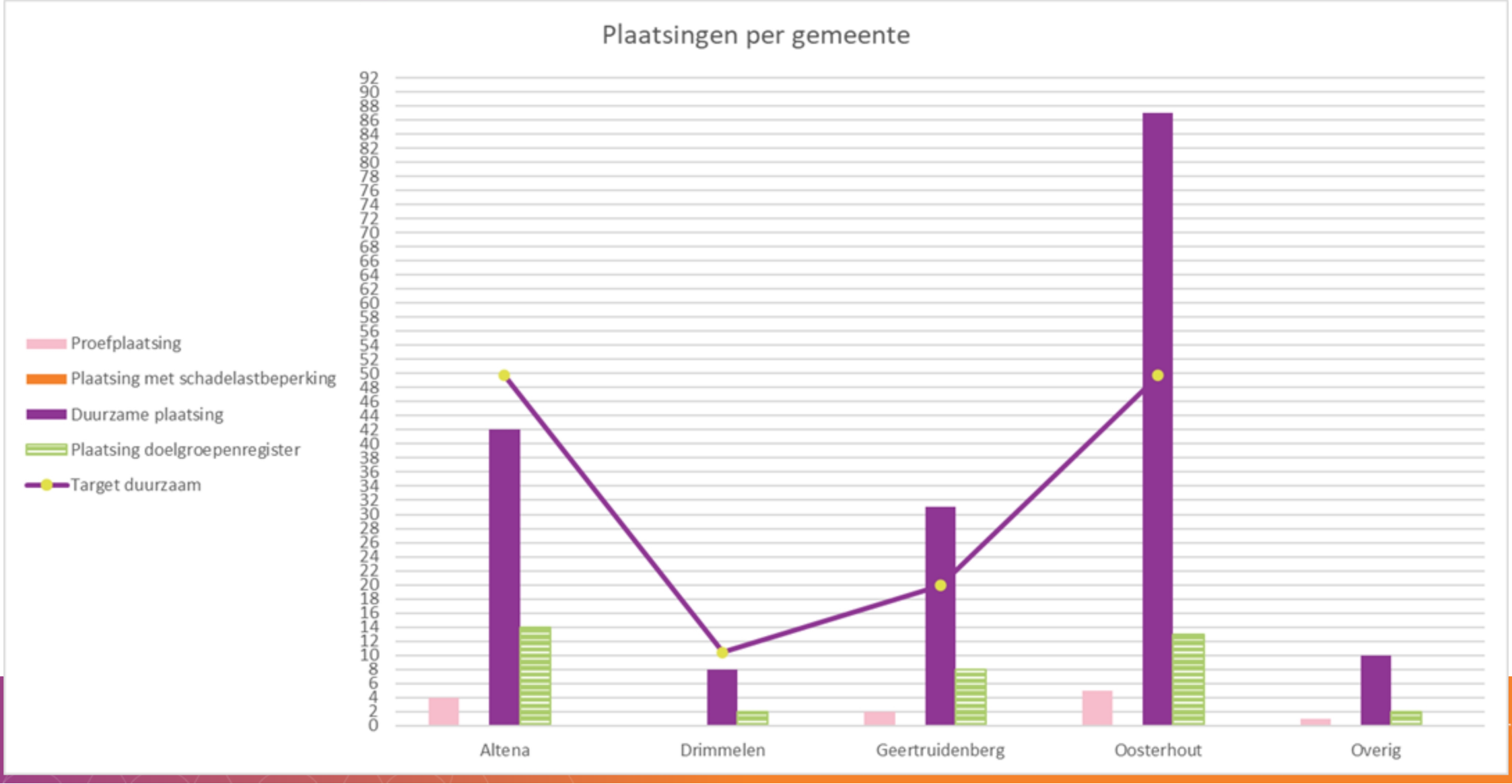
- Nauwelijks extra inhuur groen
- Geen dip in productie
- Positieve meicirculaire
- Onderschrijding personeelsbegroting
- Wel normale stijging tweede half jaar voor alle medewerkers

=> Fors positief resultaat over 2025

WSP Dongemond



WSP Dongemond



WSP resultaat 1e half jaar 2025

Financiële verantwoording 2025 WSP

*Bedragen * € 1.000*	Werkelijk 2025 ytd	Begroting 2025 ytd	Werkelijk 2024 ytd
Kosten			
Personele kosten voor aansturing, accountmanagement, nazorg en administratieve ondersteuning	394	413	367
Inhuur jobcoaching	24	24	20
Organisatie banenbeurzen / verkoopkosten	0	9	8
Bijdrage in regionale kosten	-	-	-
Uitvoeringskosten:	-	-	-
- gebruik kantoorruimten	10	10	10
- kosten ICT en telefonie	26	26	25
- auto- en reiskosten	24	26	14
- diversen (kantoorbenodigdheden e.d.)	13	10	9
- kosten overhead	22	23	22
		25	
Totaal kosten	513	564	474
Opbrengsten			
Opbrengsten uit externe financieringsbronnen	11	-	17
Opbrengsten uren projecten en inzet extern	91	124	4
Opbrengst subsidies	-	33	-
Gemeentelijke bijdrage	408	408	388
Totaal opbrengsten	509	564	409
Saldo (+ = batig)	-3	-	-65

Werkt voor iedereen

Halfjaarverslag 2025

van

Gemeenschappelijke Regeling WAVA
MidZuid B.V.
WSP Dongemond

Dagelijks bestuur, 25 september 2025

Colofon

Missie
Samen groeien in werk.

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

Kernwaarden
De kernwaarden van MidZuid zijn geworteld in ons doen en laten. Ze beschrijven de manier waarop wij werken, hoe wij omgaan met elkaar en met onze partners. We noemen het dan ook onze dagelijkse principes.

- We hebben oog voor de mens
- We durven buiten de kaders te denken
- We doen wat we beloven
- We hebben veel expertise

Ons verhaal
Samen met onze partners verbinden wij mensen duurzaam met werk. Eerder deden we dit vanuit de sociale werkplaats; nu in een breed netwerk als werkontwikkelbedrijf. De vier gemeenten in de regio Dongemond zijn gezamenlijk eigenaar van deze organisatie. Zo geven we uitvoering en betekenis aan: samen groeien in werk!

Wij stimuleren groei
Iedereen heeft talenten en wil dat talent tot bloei brengen. Wij faciliteren die groei. Dat doen we voor mensen die een plek zoeken op de arbeidsmarkt, onze collega's en onze partners. Wij geloven in sociale oplossingen voor arbeidsmarktvraagstukken. Zo groeien we naar een samenleving waarin iedereen meedoet.

Samen met jou
Samen met gemeenten, UWV, bedrijven en maatschappelijke organisaties realiseren wij de inclusieve arbeidsmarkt waar iedereen een plek verdient. Samen met jou, want jij verdient een kans op werk. Samen met jou, want jij streeft naar een optimale dienstverlening voor werkzoekenden. Samen met jou, want jij biedt kansen aan anderen in jouw bedrijf. Zo versterken wij de regio Dongemond.

Iedereen verdient kansen

Voor mensen met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt, zijn kansen op werk niet vanzelfsprekend. Wij vinden dat iedereen altijd een kans verdient op werk. Wij helpen die te vinden of te creëren. Met diverse werkplekken bij onze partners en in ons eigen bedrijf, bieden wij de opstap die nodig is om talent te laten groeien. Zo draagt iedereen bij aan een waardevolle samenleving.

Inhoudsopgave

Colofon **2**
1. Verslag op hoofdlijnen **5**
1.1. Inleiding 5
1.2. Het eerste halfjaar in vogelvlucht 5
1.2.1. Bestuur en raad 5
1.2.2. Informatie en projecten 5
1.2.3. Bestendige organisatie 7
1.2.4. Overige zaken 7
1.3. Doorkijk tweede halfjaar 8
2. Sociaal Verslag **9**
2.1. Aantal en soort arbeidsovereenkomsten 9
2.2. Sociale gegevens 12
3. Financieel Verslag **16**
3.1. Tussentijds financieel resultaat 16
3.2. Toelichting 17
4. WSP Dongemond **21**
4.1. Wat is WSP Dongemond? 21
4.2. Doelstellingen en realisatie 21
4.3. Financieel overzicht 1e halfjaar 2024 WSP Dongemond 23

1. Verslag op hoofdlijnen

1.1. Inleiding

Het werkontwikkelbedrijf MidZuid (GR WAVA en MidZuid B.V.) verzorgt voor de vier gemeenten in de Dongemond de uitvoering van de Wsw. Tevens verzorgt MidZuid onderdelen van de participatiewet waar het gaat om beschut werken en re-integratie-activiteiten.

MidZuid rapporteert aan de gemeenten onder andere met de jaarrekeningen en het jaarverslag, maar ook per kwartaal met kwartaalrapportages. Na de eerste drie maanden en na negen maanden is dat een beknopte rapportage en na het eerste halfjaar bieden wij een meer uitgebreide rapportage aan. Hierbij ontvangt u dan ook het (uitgebreide) verslag van het eerste halfjaar van MidZuid.

1.2. Het eerste halfjaar in vogelvlucht

1.2.1. Bestuur en raad

Bestuur
In het eerste halfjaar van 2025 is er veel gesproken over de opdracht die door Berenschot wordt uitgevoerd. Hierin is de verdere route bepaald en de eerste berekeningen en bevindingen zijn door Berenschot opgeleverd en bediscussieerd. In de zomer van 2025 worden de verschillende scenario's verder uitgewerkt. In het 3e kwartaal van 2025 is de verwachting dat de rapportage wordt aangeboden aan het bestuur van MidZuid. Ondertussen is aan de directeur van MidZuid de opdracht gegeven de voorbereidingen te treffen voor het opstellen van het bedrijfsplan 2026-2032. Dit is opgepakt met onderzoeksbureau Jester. De voortgang van dit onderzoek is afhankelijk van de bestuurlijke besluitvorming op de uitkomsten van het onderzoek van Berenschot. Het totaalbeeld van beide onderzoeksbureaus zullen worden gebundeld en zullen leiden tot het bedrijfsplan 2026-2032 van MidZuid. De verwachting is dat deze richting het eind van 2025, begin 2026 opgeleverd kan worden.

1.2.2. Informatie en projecten

Technohub in de regio: TINT
De Technohub Inclusieve Technologie (TINT) West-Brabant is een publiek-private samenwerking die inzet op het vergroten van arbeidsparticipatie van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt door middel van technologische innovaties. Door het ontwikkelen van een fysieke en digitale leeromgeving waarin onderwijs, werkgevers en werkzoekenden

samenkomen, wil TINT bijdragen aan een inclusieve arbeidsmarkt. De lopende projecten maken onderdeel uit van de Regio Deal Brede Welvaart en richt zich op duurzame inzetbaarheid, werkgeluk en maatschappelijke participatie. In juni 2025 is een subsidie toegekend van € 1.600.000 voor de periode 2025-2028.
In 2025 zetten we opnieuw mooie stappen in het toepassen van inclusieve technologie samen met al onze partners. Zo onderzoeken we de inzet van exoskeletten in de schoonmaak, waarmee fysiek zwaar werk lichter en gezonder wordt. We zijn begonnen met deel 2 van het onderzoek naar stressmonitoring, waarin we kijken hoe slimme meetinstrumenten en digitale dagboeken bijdragen aan welzijn op de werkvloer bij gedetacheerde medewerkers. Ook startten we met de implementatie van een mobiele andon, een praktisch hulpmiddel om werkprocessen te verbeteren en medewerkers direct te ondersteunen. Daarnaast zetten we de VakVaardig-app in West-Brabant in de groenvoorziening, die medewerkers helpt hun vakkennis verder te ontwikkelen, en werken we samen met TNO binnen het onderzoek TKI-LSH aan cognitieve ondersteuning in de schoonmaak waarin we kijken naar de verschillende talen.
Met deze projecten versterken we niet alleen de duurzame inzetbaarheid van onze collega's, maar maken we ook de weg vrij voor een inclusievere arbeidsmarkt.

Circulair ambachtscentrum

Het aanboren van nieuwe kansrijke sectoren voor duurzame werkgelegenheid met perspectief op regulier werk voor onze medewerkers, is één van de strategieën van MidZuid. Recycling is een sector die hiervoor in aanmerking komt, waarbij bijdragen aan een circulaire economie een duale doelstelling wordt om deze strategie verder uit te werken. Inmiddels is de kledinginzameling en uitsortering voor de gemeente Oosterhout en Geertruidenberg reeds een jaar geleden van start gegaan. Ondanks de lage conjunctuur in de markt van tweedehandskleding zien we hierin nog genoeg kansen, zeker met UPV-gelden die hier ook voor beschikbaar komen. Verder realiseren we hiermee het uitgangspunt om de gesorteerde kleding weer terug te brengen als betaalbare kleding naar de inwoners van de Dongemond gemeenten en draagt het voldoende bij in de opgave die gemeenten hebben om hun afvalstromen te reduceren. Daarnaast is de tweedehands kledingwinkel Flinstering in Oosterhout gerealiseerd en is er een naaiatelier geopend voor kleine kledingreparaties en productie van relatiegeschenken op basis van ingezameld textiel. Er wordt daarnaast gezocht naar een locatie voor een tweede vestiging van Flinstering in de gemeente Geertruidenberg. Voor de tweede helft van 2025 staat de opstart van een fietsreparatiewerkplaats gepland, waarmee meteen een leerlijn ontstaat om mensen te kunnen ontwikkelen op techniek. We verwachten vanaf 1 januari 2026 hiermee operationeel te zijn.

1.2.3. Bestendige organisatie

Tussentijdse financiële resultaten
Het (tussentijdse) resultaat over het eerste halfjaar is gunstiger dan begroot en bedraagt € 973.000 positief. In de begroting naar tijdsevenredigheid was uitgegaan van een negatief resultaat van € 167.000, zodat de werkelijke cijfers € 1.140.000 gunstiger zijn dan begroot. Het gunstigere resultaat wordt veroorzaakt door een positieve meicirculaire in combinatie met de hogere uitstroom van de sw-medewerkers. De netto omzet is beduidend hoger dan in 2024, maar nog niet op het niveau van de begroting. Dit wordt gecompenseerd door de lagere loonkosten die zijn toegerekend aan de PMC's, waardoor we daar per saldo ook gunstiger uitkomen. Per saldo cumuleert dit in een hoger resultaat dan begroot. Een uitgebreide toelichting op de cijfers is opgenomen in hoofdstuk 3 (financieel verslag).

Strategie
Naar aanleiding van de vragen over de duiding van de meerjarenstrategie van MidZuid in combinatie met de huisvestingsplannen is een onderzoeksopdracht geformuleerd die is uitgezet bij het onderzoeksbureau Berenschot door MidZuid in opdracht van het bestuur en de directie van MidZuid. Mede doordat Berenschot een partij is die een uitgebreide database bezit waarin alle mogelijke toekomstscenario's tot uiting komen en ook de leidende marktpartij is als het gaat om onderzoek naar de toekomst van werkontwikkelbedrijven is gekozen voor dit onderzoeksbureau. De planning is dat de uitkomsten van het onderzoek in september 2025 worden gepresenteerd aan het bestuur. Inmiddels is aan de directeur van MidZuid de opdracht gegeven om aanvang te maken met bedrijfsplan 2026-2032 dat verder uitgewerkt gaat worden op basis van de uitkomsten van het Berenschot onderzoek. De voorbereidingen hiervoor worden getroffen zodat dit meteen uitgewerkt kan worden na oplevering van het businessplan door Berenschot. Hierna volgt dan besluitvorming door het bestuur. Verwacht wordt dat de besluitvorming en daarmee de oplevering van het businessplan eind 2026 zal zijn afgrond. Daarna zal in de planfase het businessplan door MidZuid verder worden uitgewerkt tot een bedrijfsplan voor de jaren 2026-2032.

1.2.4. Overige zaken

Huisvesting
In verband met het strategische onderzoek dat door Berenschot wordt uitgevoerd, is de toetsing van de huisvestingsplannen doorgeschoven. In de tweede fase van dit proces, de planfase (waarin het bedrijfsplan wordt gemaakt), wordt het voorkeursscenario verder uitgewerkt en komt er zicht op hoe de uitvoeringspraktijk eruit gaat zien en wat dat betekent

voor de organisatie-inrichting van MidZuid. Dit alles betekent dat de huisvestingsplannen pas nà formele besluitvorming door het bestuur, eind vierde kwartaal 2025, opnieuw bezien kunnen worden. Realistisch gezien zal dit dan op zijn vroegst in de begroting van 2028 gevolgen hebben.

WSP Dongemond

Sinds 2018 heeft WSP Dongemond een eigen begroting en financiering via de gemeentelijke bijdrage. Om ook tussentijds inzicht te geven in de plaatsingen, activiteiten en financiën van WSP Dongemond is daarvoor in deze rapportage een afzonderlijk hoofdstuk opgenomen.
In het eerste halve jaar zijn door WSP Dongemond 178 duurzame plaatsingen gerealiseerd en 12 proefplaatsingen. Daarmee lopen we voor op de doelstelling voor heel 2025 van 260 duurzame plaatsingen. Het lijkt alsof het WSP Dongemond buiten haar begroting opereert over het eerste halfjaar, maar dit komt doordat de subsidie vanuit de regio voor de TINT pas in het tweede half jaar is goedgekeurd en daarom nog niet in de halfjaarcijfers is verwerkt. Door de toekenning van deze subsidie zal het WSP Dongemond op jaarbasis ruim boven begroting eindigen.

1.3. Doorkijk tweede halfjaar

Resultaten 2025 verwachting

Een prognose van het te verwachten jaarresultaat 2025 zal, net als in andere jaren, worden opgenomen in de 3e kwartaalrapportage. Desalniettemin kunnen we hier al wel enigszins op voorsorteren. Mede geholpen door de meicirculaire is de verwachting dat we, zonder bijzondere omstandigheden, het jaar ruim boven begroting zullen afsluiten.

2. Sociaal Verslag

2.1. Aantal en soort arbeidsovereenkomsten

In deze paragraaf worden de belangrijkste gegevens met betrekking tot de bij MidZuid werkzame personen weergegeven.

In onderstaand overzicht zijn de aantallen en de dienstverbanden en trajecten opgenomen per ultimo 2024 en per 30 juni 2025.

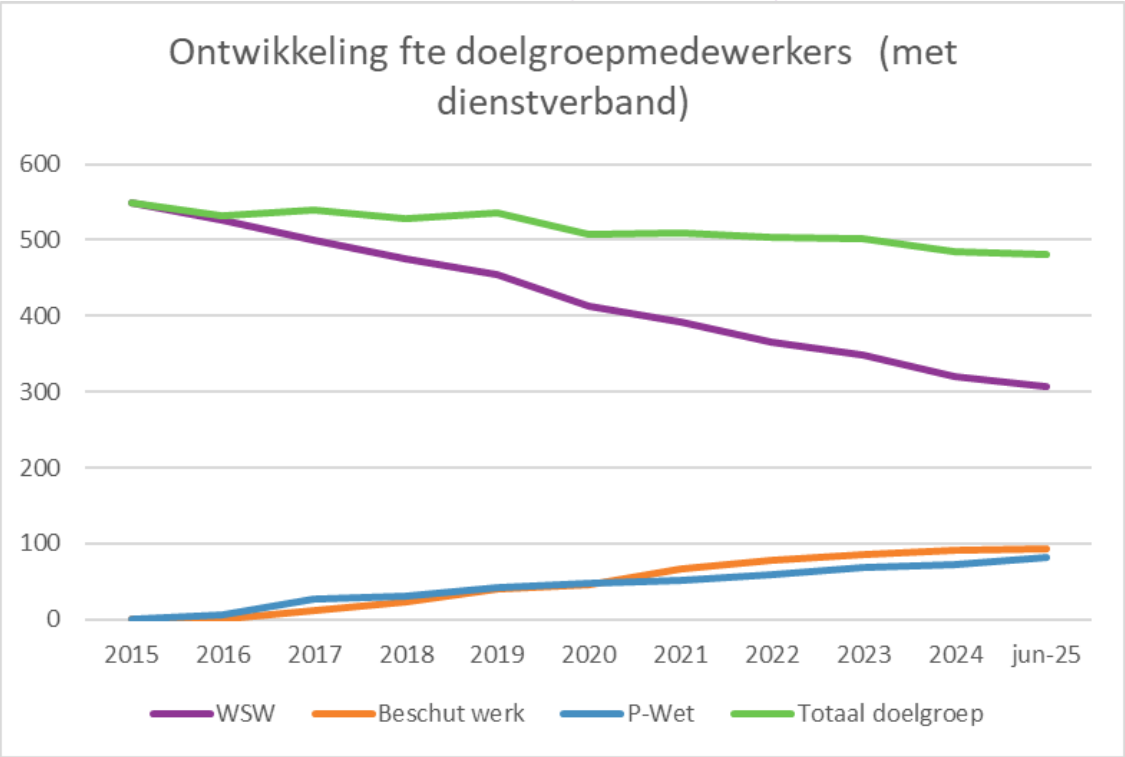
	FTE's			Aantallen		
	2025		2024	2025		2024
	begroot [1]	30-jun	31-dec	begroot [1]	30-jun	31-dec
WSW	286,9	281,6	293,8	349	347	363
WSW begeleid werken	24,2	25,8	26,4	28	29	30
Beschut werk	91,0	92,3	90,8	110	119	116
Participatiewet	74,0	80,9	73,1	83	111	99
Overig direct personeel	80,2	80,0	75,5	97	90	84
Overhead	27,2	25,5	24,8	37	33	32

[1] begrote fte's betreffen gemiddelde over gehele jaar

Uit bovenstaande overzicht blijkt dat het aantal medewerkers met een dienstverband onder de CAO SW en CAO Aan de slag in het eerste half jaar van 2025 per saldo slechts met 2 daalt. Enerzijds daalt de sw-populatie in het eerste half jaar veel sterker dan voorzien. Dit heeft deels te maken met de aantrekkelijke regelingen om eerder te stoppen in de CAO SW. Anderzijds is de instroom van medewerkers met een indicatie voor beschut werk stabiel en is er een behoorlijke stijging van medewerkers vanuit de Participatiewet.

Sinds de invoering van de Participatiewet in 2015 vindt er geen instroom meer plaats onder de noemer van de WSW, terwijl vanaf dat moment sprake is van de nieuwe doelgroepen Beschut Werk en Participatiewet. Met ingang van 1 juli 2021 vallen beide doelgroepen onder de CAO Aan de slag.

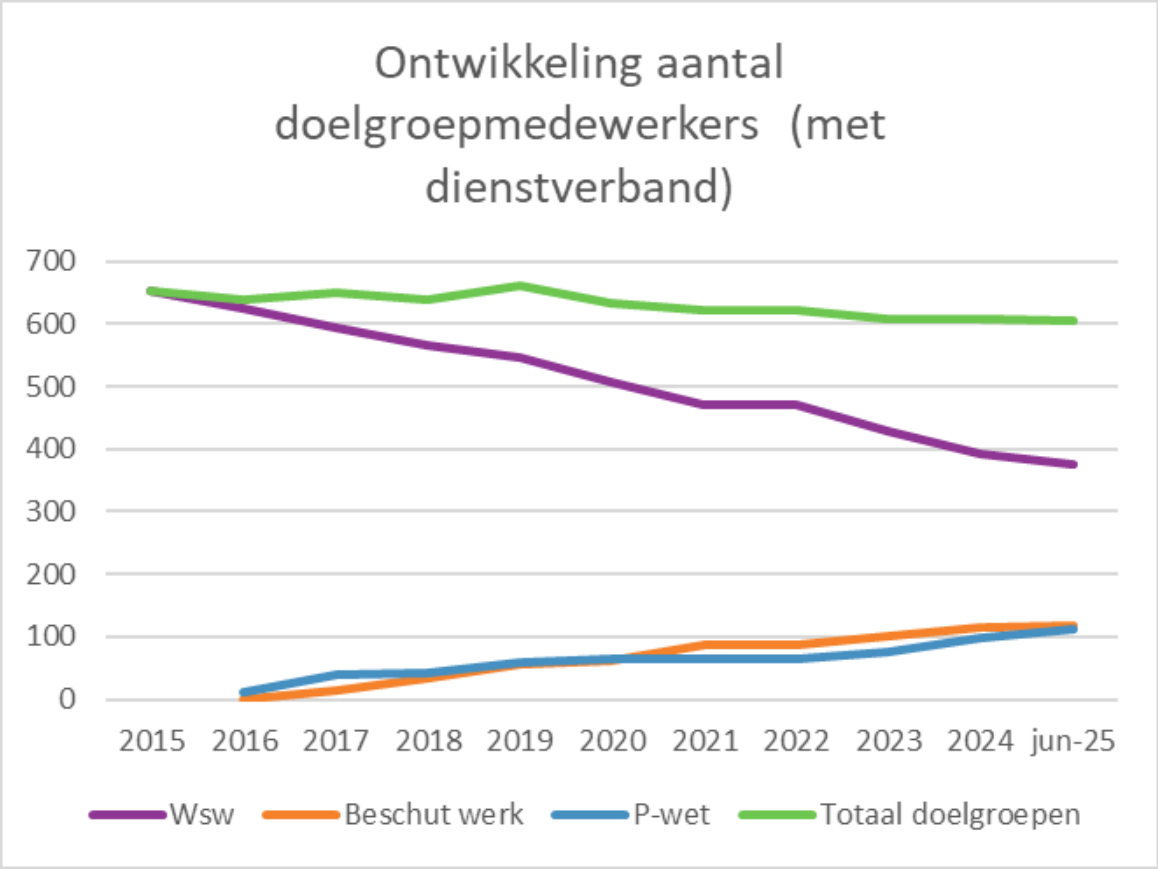
Het verloop van de diverse doelgroepen blijkt uit onderstaande grafiek.



Uit bovenstaand overzicht blijkt dat in fte het aantal medewerkers met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt in het eerste halfjaar minimaal is afgenomen, maar het is wel een momentopname. De daling van het aantal sw-medewerkers is grotendeels gecompenseerd door toename van de nieuwe doelgroepen: nieuw beschut en participatiewet. Hierna is een overzicht opgenomen met de stand medio 2025 van het aantal medewerkers met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt in fte, per gemeente en per werknemersgroep.

FTE per werknemersgroep per 30 juni 2025	Altena	Drimmelen	Geertruidenberg	Oosterhout	Overig	Totaal	juni 2024
WSW	68,4	31,1	42,0	121,6	18,5	**281,6**	315,3
WSW begeleid werken	7,1	1,4	4,5	6,9	5,9	**25,8**	24,9
Beschut werk	24,3	8,0	16,1	38,0	6,0	**92,3**	85,9
Participatiewet	23,1	10,5	24,1	21,3	1,9	**80,9**	72,1
Totaal	122,9	51,1	86,6	187,7	32,3	**480,6**	498,2

Hierna volgt een overzicht van onze werknemers met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt in aantallen:



Aantallen per werknemersgroep per 30 juni 2025	Altena	Drimmelen	Geertruidenberg	Oosterhout	Overig	Totaal	juni 2024
WSW	80,0	39,0	54,0	152,0	22,0	**347,0**	387,0
WSW begeleid werken	8,0	2,0	5,0	8,0	6,0	**29,0**	28,0
Beschut werk	31,0	10,0	21,0	49,0	8,0	**119,0**	110,0
Participatiewet	31,0	13,0	35,0	29,0	3,0	**111,0**	95,0
Totaal	150,0	64,0	115,0	238,0	39,0	**606,0**	620,0

In aantallen is een daling in de ontwikkeling van de aantallen te zien. Dat neemt niet weg dat de instroom nog steeds behoorlijk is. Het zijn ook momentopnamen. In het eerste half jaar is de uitstroom van de sw-medewerkers relatief hoog geweest.

Het aantal reguliere medewerkers is iets gestegen. Dit heeft te maken met de vacature ruimte in 2024 die nu is ingevuld. Een verdere daling wordt niet reëel geacht, omdat anders vitale functies niet voldoende zijn bezet.

2.2. Trajecten en stages

Gemeenten melden inwoners aan die niet rechtstreeks kunnen worden begeleid en bemiddeld naar een reguliere werkgever. Het betreft met name aanmeldingen voor arbeidsactivering.

Een derde van het totaal aantal trajecten wordt aangemeld door PRO/VSO scholen in de vorm van stages.

Aantal overeenkomsten per maand gemiddeld							
	jan	feb	maart	april	mei	juni	gemiddeld
Oosterhout	7	5	2	3	2	1	3,3
Drimmelen	3	2	3	2	2	2	2,3
G'berg	7	6	4	7	8	9	6,8
Altena	8	6	8	6	7	9	7,3
Totaal gemeenten	**25**	**19**	**17**	**18**	**19**	**21**	**19,8**
Schoolstages	**17**	**18**	**22**	**20**	**20**	**8**	**17,5**
Anders/UWV	**3**	**4**	**3**	**3**	**3**	**3**	**3,2**

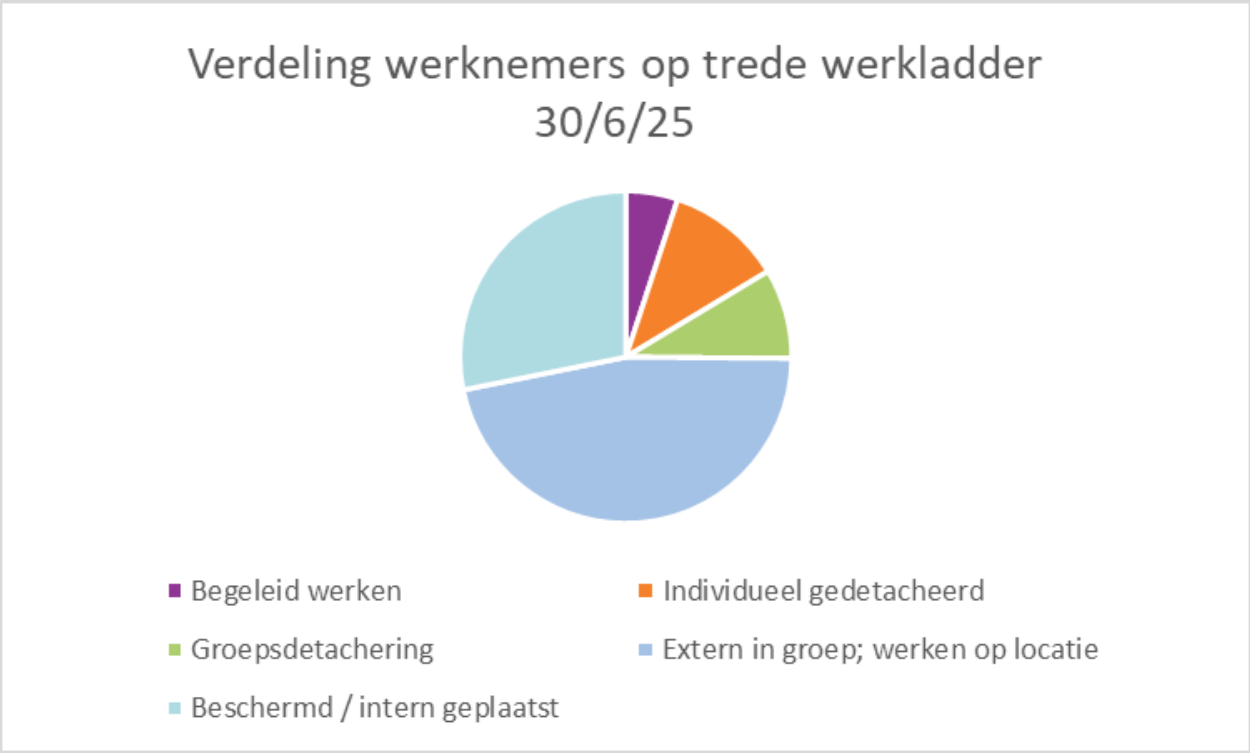
2.3. Arbeidsontwikkeling

De Wsw medewerkers zijn werkzaam op verschillende treden van de “werkladder”. In het onderstaande overzicht staan de aantallen medewerkers uitgesplitst naar trede op de werkladder (in de grafiek: procentuele verhouding per 30 juni 2025). Ook de overige medewerkers zijn voortaan in deze overzichten meegenomen. Hieronder is zowel de verdeling per Grafisch wordt de totale groep weergegeven.

Aantallen 30-06-2024	**WSW**	**%**	**Pwet**		**Beschut Werk**		**Beschut Werk met loondisp.**	
Begeleid werken	**28**	7%	**0**	0%	**0**	0%	**0**	0%
Individueel gedetacheerd	**61**	15%	**4**	4%	**4**	4%	**0**	0%
Groepsdetachering	**30**	7%	**9**	9%	**13**	13%	**1**	11%
Extern in groep; werken op locatie	**160**	39%	**72**	76%	**55**	54%	**6**	67%
Beschermd / intern geplaatst	**125**	30%	**10**	11%	**29**	29%	**2**	22%
RVU	**11**	3%						
TOTAAL	**415**		**95**		**101**		**9**	

Aantallen 30-06-2025	WSW	%	Pwet		Beschut Werk		Beschut Werk met loondisp.	
Begeleid werken	**30**	8%	**0**	0%	**0**	0%	**0**	0%
Individueel gedetacheerd	**56**	14%	**7**	7%	**4**	4%	**0**	0%
Groepsdetachering	**26**	7%	**13**	13%	**12**	11%	**1**	11%
Extern in groep; werken op locatie	**145**	37%	**68**	69%	**58**	54%	**6**	67%
Beschermd / intern geplaatst	**121**	31%	**11**	11%	**33**	31%	**2**	22%
RVU	**15**	4%						
TOTAAL	**393**		**99**		**107**		**9**	

Stappen werkladder 1e helft 2025	aantal	%	aantal	%	aantal	%	aantal	%
aantal omhoog	0	0%	3		1	50%	0	
aantal omlaag	5	100%	3		1	50%	0	
Totaal	**5**		**6**		**2**		**0**	



De stappen op de werkladder gaan met golfbewegingen. In het eerste halfjaar van 2025 is te zien dat het aantal treden omlaag hoger is dan het aantal treden omhoog. Van de 4 collega's die een trede omhoog zijn gegaan, zijn er 2 doorgestroomd naar individuele detachering en 2 zijn er doorgestroomd naar werken op locatie. De daling komt voort uit individuele detachering (2 collega's) groepsdetachering (6 collega's) en Werken op Locatie (1 collega). De WSW-doelgroep, welke 2 dalingen op individuele detacheringen omvat, veroudert geleidelijk, wat langzaamaan van invloed wordt op de inzetbaarheid van deze groep medewerkers. Daarnaast worden mensen zo hoog mogelijk op de werkladder geplaatst, waarbij soms achteraf blijkt dat het voor langere termijn toch niet haalbaar is op het niveau dat wordt gevraagd. Uiteraard komt het ook voor dat de externe plaatsen komen te vervallen, bijvoorbeeld door verhuizing van een bedrijf waar de medewerkers van MidZuid gedetacheerd zijn.

Van de WSW-groep zit 68% in een soort van beschutte werkomgeving. Voor de Participatiewet en Beschut Werk is dat resp. 80% en 85%. Bij P-wet was dit 87% in het eerste half jaar van 2024, waarmee deze groep nu een hogere positie op de werkladder heeft dan een jaar eerder. Dat is een combinatie van instroom en doorstroom dat dit veroorzaakt. We zien wel nog steeds dat de instroom meer behoefte heeft aan intensieve begeleiding, wat vaak te maken heeft met multiproblematiek bij een werknemer.

2.4. In- en uitstroom gegevens

Het aantal arbeidsovereenkomsten bij MidZuid is het eerste half jaar gedaald met 2 contracten omdat de instroom kleiner is dat de uitstroom. Gemeenten boden eerste helft dit jaar 25 inwoners een traject bij MidZuid. Over 2024 als geheel waren dat 60 inwoners. Onderstaand wordt een totaaloverzicht weergegeven van de in- en uitstroom gegevens van MidZuid over het eerste half jaar van 2025.

Instroom en uitstroom aantallen gedurende 1e helft 2025			
	Instroom	Uitstroom	Toename
AOK Beschut werk LKS	2	3	-1
AOK Beschut werk met loondisp.	2		2
AOK Participatiewet	17	4	13
AOK WSW		16	-16
Totaal AOK's MidZuid	**21**	**23**	-2
AOK WSW begeleidwerken		**1**	-1
OVK Arbeidsactivering	24	16	8
OVK Leerwerken	1	1	0
OVK School Stage	8	11	-3
OVK Stage	5		5
OVK Leerwerktraject			0
OVK arbeidsmatie dagbesteding	1		1
Totaal OVK's MidZuid	**38**	**28**	10

3. Financieel Verslag

3.1. Tussentijds financieel resultaat

*Bedragen * € 1.000*	Werkelijk 2024 ytd	Bedrijfsplan 2025 totaal	Bedrijfsplan 2025 ytd	Werkelijk 2025 ytd
Subsidieresultaat wsw				
Rijkssubsidie	7.191	12.205	6.530	6.958
Begeleid werken	-398	-947	-473	-500
Subsidie beschikbaar voor WAVA	6.793	11.258	6.056	6.458
Personeelslasten	-6.384	-11.658	-6.237	-5.969
Vervoer doelgroep	-118	-172	-86	-107
Totaal personeelskosten ca.	-6.503	-11.830	-6.323	-6.077
Subsidieresultaat wsw	291	-572	**-267**	**381**
Nieuw beschut				
Loonkostensubsidies	631	1.811	906	772
Personeelslasten	-1.253	-3.404	-1.702	-1.489
Subsidieresultaat nieuw beschut	-622	-1.593	-796	-717
Begeleidingsvergoedingen	586	1.341	671	705
Saldo nieuw beschut	-36	-252	**-126**	**-12**
Nieuwe doelgroepen (P-wet)				
Loonkostensubsidies	475	1.187	594	597
Personeelslasten	-1.120	-2.806	-1.403	-1.320
Subsidieresultaat nieuwe doelgroepen	-644	-1.619	-809	-723
Begeleidingsvergoedingen	254	534	267	317
Saldo nieuwe doelgroepen (P-wet)	-391	-1.085	**-543**	**-406**
Subtelling saldo alle doelgroepen	*-135*	*-1.909*	***-936***	***-37***

	Werkelijk 2024 ytd	Bedrijfsplan 2025 totaal	Bedrijfsplan 2025 ytd	Werkelijk 2025 ytd
Tussentelling	-135	-1.909	-936	-37
Vaste lasten WAVA				
Gebouw	-399	-833	-416	-431
Huuropbrengst derden	116	162	81	68
Doorbelast gebruik gebouwen	290	597	298	298
Rente lening BNG	-41	-168	-84	-54
Energie	-120	-223	-112	-116
Vaste lasten	-154	-465	**-232**	**-233**
Overhead				
Bedrijfskosten	-820	-1.400	-700	-684
Indirect personeel	-1.296	-2.452	-1.226	-1.173
Doorbelast gebruik gebouw	-75	-154	-77	-76
Doorbelasting naar PMC's (en WSP Dongemond)	2.192	4.007	2.004	1.913
	-0	0	**0**	**-20**
Exploitatieresultaat PMC's				
Omzet	6.205	13.944	6.972	6.223
Kosten van de omzet	-1.775	-3.834	-1.917	-1.463
Netto omzet	4.430	10.110	5.055	4.760
Loonkosten direct (excl. doelgroepen)	-2.693	-6.286	-3.143	-2.704
Doorbelast gebruik gebouw	-206	-423	-211	-212
Beheerskosten	-149	-384	-192	-211
Doorbelasting overhead	-2.170	-3.961	-1.980	-1.891
Totaal kosten PMC's	-5.218	-11.054	-5.527	-5.017
Operationeel resultaat PMC's	-788	-945	**-472**	**-257**
Onvoorzien	-12	-100	**-50**	**-2**
Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	-1.089	-3.418	**-1.690**	**-550**
Gemeentelijke bijdrage	1.145	3.046	**1.523**	**1.523**
Resultaat excl. incidentele baten en lasten	56	-373	**-167**	**973**
Incidentele baten en lasten	-	-	**-**	**-**
Te bestemmen resultaat operationeel	56	-373	**-167**	**973**

3.2. Toelichting

Algemeen

De (herziene) begroting 2025 is vastgesteld en de daaraan onderliggende taken worden uitgevoerd. Qua resultaat liggen we voor op schema. De meicirculaire valt voor 2025 positief uit. De uitstroom van de sw-medewerkers is in het eerste half jaar een stuk sneller gegaan dan verwacht, waarbij wij al rekening hielden met een snellere uitstroom dan volgens de landelijke statistieken. Er zijn ook meer sw-medewerkers richting begeleid werk gegaan, waarmee zij zelfstandig aan de slag zijn gegaan bij een reguliere werkgever. Het aantal werknemers onder de nieuw beschut regeling sluit aan op de verwachting. De instroom van werknemers onder de nieuwe doelgroepregeling (Participatiewet) ligt beduidend hoger dan vooraf ingeschat.

De totale netto omzet van de PMC’s loopt iets achter op de begroting, maar de verwachting daarbij is wel dat de begrote omzet nog steeds haalbaar is op jaarbasis. De kosten van de omzet zijn lager dan vorig jaar. Dit is niet alleen bij publieke dienstverlening, maar ook bij

groepsdetachering het geval. Bij publieke dienstverlening komt dit doordat het een heel gunstig seizoen is, waardoor de extra inhuur heel beperkt is geweest. Bij groepsdetachering is zowel de omzet als de kosten lager, doordat bij een opdracht gever voor een andere manier van samenwerken is gekozen, waardoor de inhuur van derden op die opdracht niet meer via MidZuid loopt. Het effect op de netto omzet is hiervoor per saldo ongeveer neutraal. Verder zien we over de hele breedte van de overige PMC's dat de kosten van de omzet verder goed in lijn lopen met de begroting. De overige kosten van de PMC's lopen achter op de begroting. Dit zit met name in de loonkosten. Deze blijven achter doordat er formatieruimte niet is ingevuld en de loonstijgingen later in het jaar plaatsvinden. Na analyse is de verwachting dat er geen noodzaak is om de netto omzet voor 2025 bij te stellen.

Subsidieresultaat

Het subsidieresultaat op de Wsw is per saldo € 648.000 gunstiger dan begroot. Dit bestaat hoofdzakelijk uit een hogere rijkssubsidie (€ 402.000). De personeelskosten in totaal zijn iets lager. Dit heeft enerzijds te maken met het moment van uitstroom van de sw-medewerkers, maar anderzijds zijn er ook meer mensen onder "begeleid werken" aan de slag, waardoor deze niet meer in dienst zijn bij MidZuid. Dit laatste heeft juist een kostenverlagend effect op de personeelskosten. De vervoerskosten zijn iets hoger dan begroot.

De begrote rijkssubsidie Wsw is gebaseerd op de septembercirculaire 2024. Bij het verschijnen van de meicirculaire 2024 bleek de rijkssubsidie hoger te zijn dan was opgenomen in de begroting. Over het eerste halfjaar 2025 is het effect hiervan € 428.000 positief. Hiervan heeft € 366.000 betrekking op indexatie (loon- en prijsontwikkeling, LPO; 5,26%) en de rest (€ 62.000)) betreft hoeveelheidsverschillen.
Voor wat betreft de LPO moet nog worden opgemerkt dat op grond van de cao-sw deze indexering wordt vertaald in een algemene salarisverhoging per 1 juli conform de ontwikkeling van het wettelijk minimumloon (2,42%) en per 1 januari van het volgende jaar voor het verschil tussen de LPO en de reeds per 1 juli ontvangen loonsverhoging. Dit betekent dat de LPO, zij het wat vertraagd, wordt doorgegeven aan de sw-medewerkers. Dit zal in het tweede halfjaar daarom tot hogere salarislasten leiden.

De sw-loonkosten zijn € 268.000 lager dan begroot. In de begroting is uitgegaan van een daling van het aantal sw-medewerkers in 2025; de begrote loonkosten zijn gebaseerd op de verwachte gemiddelde bezetting over geheel 2025. In het eerste halfjaar was de begrote daling in fte's gemiddeld hoger dan verwacht, mede doordat een aantal medewerkers zijn doorgestroomd naar begeleid werken. De vervoerskosten zijn iets hoger dan begroot, doordat er meer vervoersbewegingen zijn gemaakt dan bij de begroting voorzien.

Nieuw beschut

De gemiddelde taakstelling in de begroting over 2025 voor nieuw beschut bedraagt 91 fte. Per 30 juni is op dat moment 92,3 fte in dienst. In fte voor werknemers “nieuw beschut” zitten we op de begrotingslijn. Deze loonkosten liggen iets hoger dan begroot, omdat de taakstelling meteen in het eerste half jaar is behaald en daarmee niet geleidelijk in het jaar, terwijl daarop wel is begroot.

Nieuwe doelgroepen

De instroom voor de “nieuwe doelgroepen” ligt gemiddeld op een goed niveau over het eerste halfjaar. De daarmee gemoeide kosten liggen daardoor ook in lijn met de begroting.

Vaste lasten

De vaste lasten zijn in lijn met de begroting. Bij de vaste lasten “gebouw” zijn de kosten € 15.000 hoger dan begroot, maar dat zit ook deels in incidenteel onderhoud wat niet gelijk over het jaar verdeeld wordt uitgevoerd. De rentelasten zijn iets lager dan begroot, doordat de herfinanciering van een leningsdeel tegen een lagere rente dan verwacht is gerealiseerd De de huuropbrengsten zijn iets lager dan begroot, omdat er minder meters zijn verhuurd. De energiekosten zijn daarentegen iets hoger als gevolg van een combinatie van tarieven en verbruik in het eerste halfjaar.

Overhead

De totale kosten van de overhead liggen lager dan in de begroting. De personeelslasten liggen lager doordat niet alle formatieruimte is ingezet en de inhuur van tijdelijke ondersteuning zo veel als mogelijk is beperkt. De bedrijfskosten zijn iets lager dan begroot, doordat op diverse posten net iets onder de begroting wordt gebleven.

Productmarktcombinaties

Algemeen

Het operationeel resultaat van de PMC’s is € 215.000 lager dan begroot. De netto-omzet was weliswaar € 295.000 lager dan begroot waarbij de overige kosten fors lager zijn dan begroot. Verder is het een combinatie van lagere omzet , maar ook lagere kosten. Dit laatste komt door beperkte inhuur van derden in de publieke dienstverlening en een andere manier van samenwerken bij groepsdetachering. Hierdoor lopen er bij groepsdetachering minder omzet, maar ook minder kosten via MidZuid.

Over nagenoeg de gehele linie is de gerealiseerde omzet ruim hoger dan in 2024. Met uitzondering bij groepsdetachering als gevolg van de nieuwe manier van samenwerken,. Als we daar naar de netto omzet kijken, dan is die wel gestegen. Gezien de indexeringen is omzetstijging over de gehele linie ook een logisch beeld. We zien in het eerste halfjaar dat de opdrachten constant zijn doorgelopen en constateren we ook dat voor het tweede halfjaar er

veel positieve ontwikkelingen zijn. Dus qua omzet zijn er wat verschuivingen, maar is de verwachting dat dit op jaarbasis op begrotingsniveau kan eindigen. Over de hele breedte zien we dat de netto omzet wat achter blijft, maar dat blijft te voerzien. Na uitgebreide analyse en in samenspraak met onze commerciële afdeling hebben we een doorkijk gemaakt naar eind 2025. Op basis hiervan concluderen we dat er voor 2025 geen reden is om de omzet naar beneden bij te stellen.

Onvoorzien
Hieronder zijn geen kosten opgenomen, omdat er geen specifiek bijzondere kosten in het eerste half jaar zijn gemaakt. Personeelslasten die hier mogelijk onder zouden vallen zijn eind 2024 al voorzien.

Participatieactiviteiten
Het operationeel resultaat op participatieactiviteiten is € 173.000 negatief (begroot: € 98.000 negatief). Dit negatieve resultaat wordt vooral veroorzaakt doordat minder opleidingen en trainingen zijn uitgevoerd en door minder activiteiten met betrekking tot arbeidsovereenkomsten in het kader van de Participatiewet.

Gebeurtenissen van invloed op de resultaten 2e helft van 2025
In de septembercirculaire 2025 zal het definitieve Wsw-budget voor 2025 bekend worden gemaakt. Hierin worden geen bijzondere wijzigingen ten opzichte van de meicirculaire verwacht voor 2025.

Op basis van de cao-SW stijgen de salarissen van de sw-medewerkers per 1 juli 2025 met 2,42%. Het financieel effect hiervan voor het 2e halfjaar bedraagt zo'n € 80.000. Bij de toelichting op het subsidieresultaat is toegelicht dat vervolgens per 1 januari 2025 weer sprake zal zijn van een salarisstijging als gevolg van de toekenning van de resterende LPO.

De omzet van de PMC's is sterk afhankelijk van de markt en de economische situatie. Een hogere of lagere omzet werkt direct door in het operationele resultaat. Het hogere operationele resultaat over het eerste halfjaar 2025 mag dan ook niet één op één worden geëxtrapoleerd naar de rest van het jaar. Per kwartaal verschilt de samenstelling van werkzaamheden. Verder hebben nieuwe plaatsingen direct een grote invloed op het resultaat bij individuele- en groepsdetachering. Aandachtspunt blijft ook het hoge ziekteverzuim, hoewel we daar in 2025 een verbetering zien. Verder is er per oktober nog een loonstijging van 1,85% voor het kaderpersoneel op basis van de stijging van de CAO gemeenten.

Een prognose van het te verwachten jaarresultaat 2025 zal, net als in andere jaren, worden opgenomen in de 3e kwartaalrapportage. Desalniettemin kunnen we hier al wel enigszins op

voorsorteren. Mede geholpen door de meicirculaire is de verwachting dat we zonder bijzondere omstandigheden het jaar ruim boven begroting zullen afsluiten.

4. WSP Dongemond

4.1. Wat is WSP Dongemond?

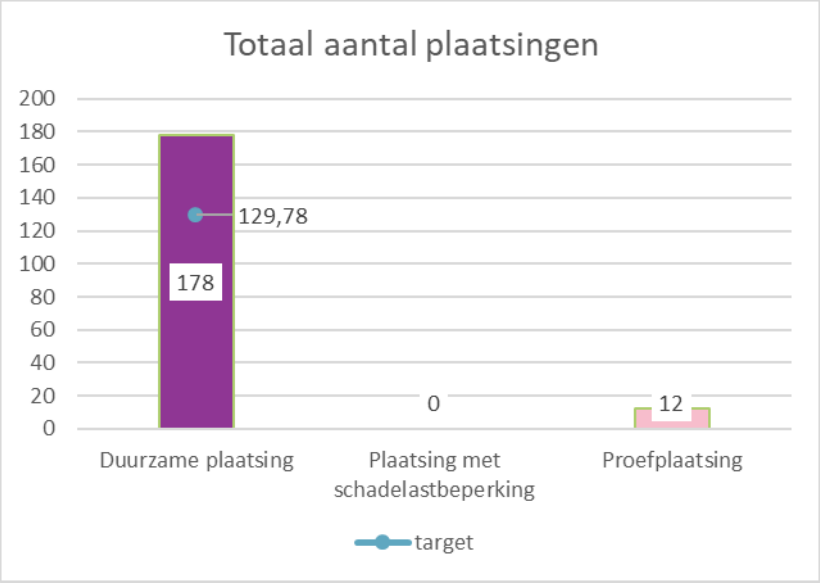
Werkgevers Servicepunt Dongemond is een succesvolle samenwerking van gemeenten, UWV Werkbedrijf en WAVA/MidZuid in de Dongemond, waarin de werkgeversbenadering van alle samenwerkende partijen vorm is gegeven. Het is onderdeel van de arbeidsmarktregio West-Brabant en profileert zich als onderdeel van WSP West-Brabant.
Bedrijven hebben hierbij één contactpersoon en worden ondersteund en begeleid bij vacatures en plaatsingen. Via WSP Dongemond wordt de verbinding gemaakt met de samenwerkende partijen als gemeenten en UWV. De opdracht is het realiseren van duurzame plaatsingen voor minimaal 6 maanden van mensen die o.a. onder de Participatiewet vallen.

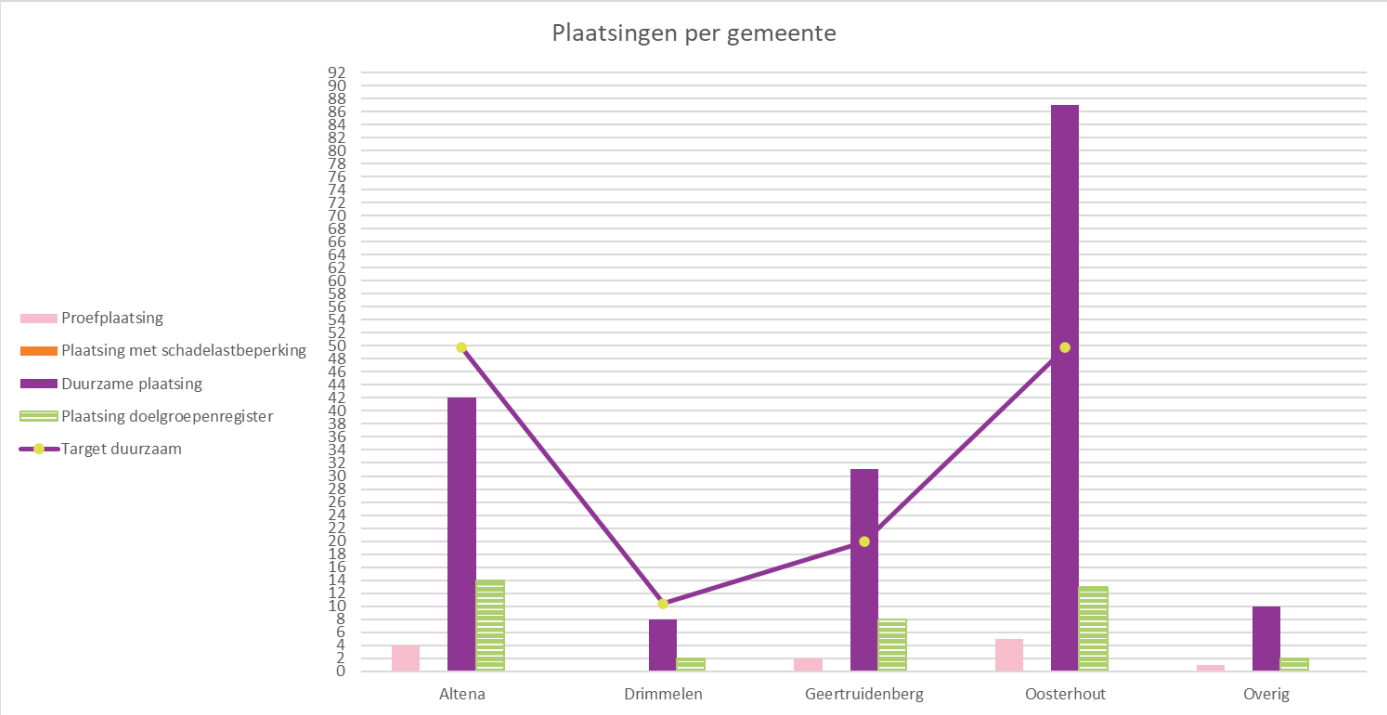
WSP Dongemond is altijd al aan veranderingen onderhevig geweest. Ofwel door wetswijzigingen, nieuwe samenwerkingsverbanden, regionale governance en projecten of door personeelswijzigingen. Het is een flexibel team dat door creativiteit en een tomeloze inzet tot dusver goed heeft weten mee te bewegen.

Om de verbinding met het sociaal domein en de arbeidsmarkt optimaal te waarborgen is de keuze gemaakt dat wij binnen de regio Dongemond in de werkgeversdienstverlening generalisten blijven die verdeeld zijn over de vier gemeenten. Daarnaast zal ter borging van de regionale initiatieven geparticipeerd worden in sectorteams binnen de meest kansrijke sectoren. Verder valt hierbij nog te denken aan specialisme in de uitvoering ten aanzien van het doelgroepregister om zo de banenafspraak te kunnen borgen. Het spanningsveld blijft met name in beleid/plannen van regionaal West-Brabant met daar tegenover het WSP Dongemond met haar beperkte capaciteit als uitvoeringsorgaan.

4.2. Doelstellingen en realisatie

Duurzame plaatsingen WSP Dongemond
In onderstaande grafieken wordt een overzicht gegeven van de plaatsingen door het WSP, zowel in totaal als per gemeente. De in deze overzichten vermelde targets zijn naar tijdsevenredigheid (dus teruggerekend naar een halfjaar).





Toelichting Realisatie tot en met Q2:

Het aantal duurzame plaatsingen ligt per medio 2025 dus 48 boven de tijdsevenredige periode, maar tijdens de komende vakantieperiode weten we dat het enigszins stil komt te vallen met plaatsingen. De verwachting is dat we de doelstelling dit jaar gaan halen. De actuele stand per 30 juni is 178 duurzame plaatsingen bij het tijdsevenredig doel van 130. Het

wordt wel steeds moeilijker bij een gebrek aan kandidaten en vacatures in overvloed. Dit vraagt meer maatwerk en langdurige procedures om goed te kunnen matchen.

4.3. Financieel overzicht 1e halfjaar 2025 WSP Dongemond

Onderstaand wordt een overzicht gegeven van de financiën over het 1e halfjaar 2025.

Financiële verantwoording 2025 WSP

*Bedragen * € 1.000*	**Werkelijk 2025 ytd**	**Begroting 2025 ytd**	**Werkelijk 2024 ytd**
Kosten			
Personele kosten voor aansturing, accountmanagement, nazorg en administratieve ondersteuning	394	413	367
Inhuur jobcoaching	24	24	20
Organisatie banenbeurzen / verkoopkosten	0	9	8
Bijdrage in regionale kosten	-	-	-
Uitvoeringskosten:	-	-	-
- gebruik kantoorruimten	10	10	10
- kosten ICT en telefonie	26	26	25
- auto- en reiskosten	24	26	14
- diversen (kantoorbenodigdheden e.d.)	13	10	9
- kosten overhead	22	23	22
		25	
Totaal kosten	513	564	474
Opbrengsten			
Opbrengsten uit externe financieringsbronnen	11	-	17
Opbrengsten uren projecten en inzet extern	91	124	4
Opbrengst subsidies	-	33	-
Gemeentelijke bijdrage	408	408	388
Totaal opbrengsten	509	564	409
Saldo (+ = batig)	-3	-	-65

Het WSP Dongemond opereert op het niveau van de begroting 2025.