



MIDZUID

werkt voor iedereen

Eerste herziene begroting 2024
Bestendige lijn naar de toekomst

Wij zijn MidZuid

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

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

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

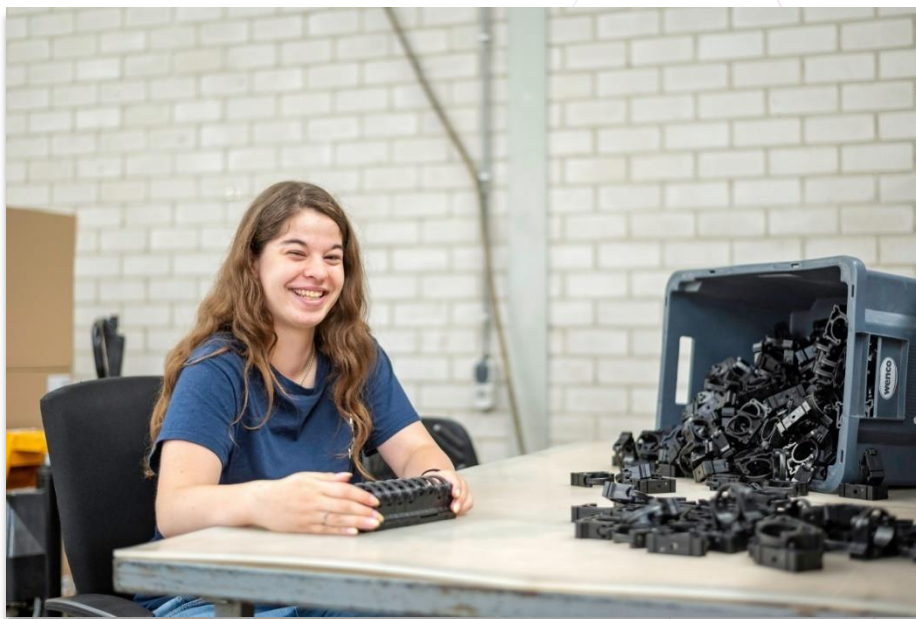
Doordat we kijken naar de persoon en zijn situatie en veel kennis en kunde in huis hebben, kunnen we de juiste knoppen vinden om aan te draaien. De ene keer past een standaard-procedure prima en de andere keer proberen we iets nieuws als dat beter werkt. Dat doen we resultaatgericht. Soms is dat eenvoudig,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

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

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

MidZuid

Werkt voor iedereen



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

Esmeralda van der Velden

Productiemedewerker bij MidZuid

Inhoudsopgave

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

5.6. Verbonden partijen	44
6. Bijlagen.....	45
6.1. Bijlage 1: Inzicht in gemeentelijke bijdrage.....	45
6.2. Bijlage 2: (Financiële) uitgangspunten	47

1. Inleiding

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

2. Belangrijkste financiële ontwikkelingen

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

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

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

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

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

3. Wat mag het kosten in 2024

3.1. Beeld van de financiële ontwikkeling 2023/2024

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

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

3.2. Belangrijkste uitgangspunten in de herziene begroting

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

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

3.3. De herziene begroting 2024 op hoofdlijnen

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

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

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

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

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

3.4.1. Herziene begroting 2024 WAVA

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

Herziene begroting 2024 WAVA

Bedragen * € 1.000

Subsidieresultaat wsw

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

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

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

Nieuw beschut

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

Nieuwe doelgroepen (P-wet)

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

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

Vaste lasten WAVA

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

Overhead

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

Overige bedrijfskosten

Operationeel resultaat MidZuid B.V.	-22	-22	-22
	-558	-583	-749

Onvoorzien	-100	-100	-100
------------	------	------	------

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

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

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

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

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

3.4.2. Meerjarenperspectief 2024-2027 WAVA

In onderstaand overzicht staan de geactualiseerde meerjarencijfers van WAVA.

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

3.4.3. Herziene begroting 2024 WAVA

Uitgangspunten bij het opstellen van de herziene begroting

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

Subsidieresultaat WSW

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

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

Aantal uitgedrukt in fte's:

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

Aantal uitgedrukt in arbeidsjaren (aj):

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

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

Nieuw beschut

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

Aantal uitgedrukt in fte's:

	Herziene Begroting				
	2024	2025	2026	2027	2028
Medewerkers nieuw beschut					
Gemiddelde jaarlijkse taakstelling	84	92	99	107	114

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

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

Participatiebanen

Naast WSW en nieuw beschut werk wordt in de herziene begroting uitgegaan van het aanbieden van participatiebanen (P-banen) aan mensen die óf binnen de eigen organisatie (PMC's¹) werken óf worden gedetacheerd. In de herziene begroting wordt uitgegaan van een groeiende groep in de komende jaren volgens onderstaand overzicht. Uitgangspunt van de ontwikkeling van de aantallen is de bestendige gedragslijn van de afgelopen jaren en de verwachte groei van de doelgroep op basis van het model van Berenschot van per saldo een stijging van 5 werknemers per jaar. In onderstaand overzicht is de ontwikkeling van aantallen medewerkers in participatiebanen weergegeven.

Aantal uitgedrukt in fte's

	Herziene				
	Begroting	Begroting			
	2024	2025	2026	2027	2028
Gemiddelde jaarlijkse taakstelling	64,04	67,90	71,76	75,62	79,48

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

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

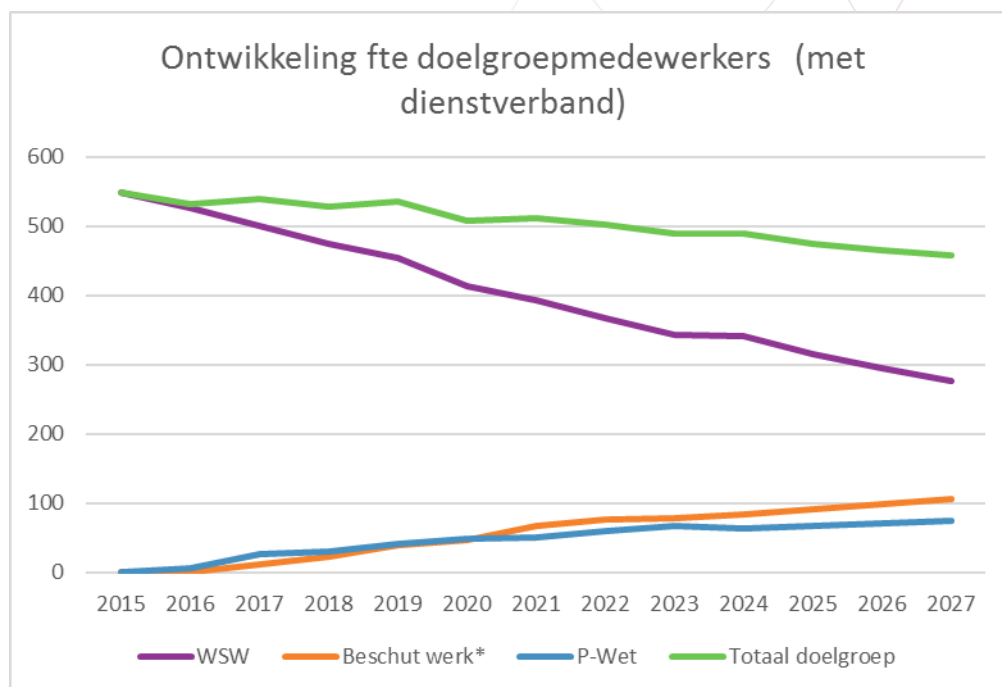
van de uitkeringslasten (verschil tussen uitkering en loonkostensubsidie). Met ingang van 2022 krijgen de gemeenten de loonkostensubsidie ook gecompenseerd op basis van T-1. Hiermee is het nog aantrekkelijker om loonkostensubsidie als instrument in te zetten. Dit voordeel is er niet als het bijvoorbeeld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

Ontwikkeling doelgroepen samengevat

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

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

Deze gegevens zijn ter illustratie samengevoegd in onderstaande grafiek.



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

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

Vaste lasten

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

Overhead

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

Overige bedrijfskosten

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

Operationeel resultaat

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

Onvoorzien

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

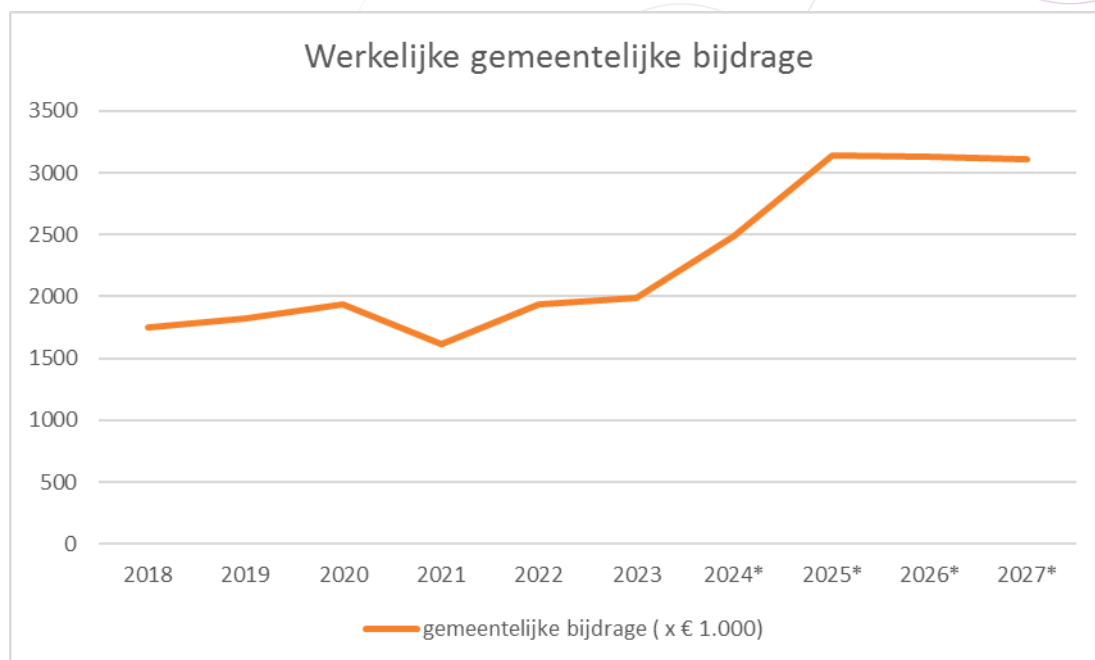
Gemeentelijke bijdrage

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

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

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

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



Overzicht incidentele baten en lasten

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

Geconsolideerde cijfers

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

Begroting WAVA en MidZuid B.V., geconsolideerd

Bedragen * € 1.000

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

Toelichting op de geconsolideerde cijfers

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

Overhead

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

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

	Herziene begroting			
	2024	2025	2026	2027
Overhead in % totale lasten, geconsolideerd	12,0%	12,0%	12,0%	12,1%

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

Exploitatieresultaat product markt combinaties (PMC's)

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

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

3.5. Kosten en besparingen

MidZuid heeft continue de opgave om kritisch te zijn op kosten en processen om daarmee de gemeentelijke budgetten zo min mogelijk te belasten. In de begrotingscyclus wordt kritisch gekeken naar de ontwikkeling van de kosten en de noodzaak van een kostenstijging. Daardoor wordt de gemeentelijke bijdrage niet zomaar geïndexeerd, maar wordt alleen de bijdrage gevraagd die noodzakelijk is voor de uitvoering van de taken van MidZuid. Hierdoor presenteert MidZuid langjarig een relatief constante gemeentelijke bijdrage. Dit neemt niet weg dat in de huidige marktsituatie een bepaald niveau van indexering op de gemeentelijke bijdrage noodzakelijk is, aangezien de gemeentelijke bijdrage een aantal kostenposten dekt die ook fors zijn gestegen.

3.5.1. Ontwikkelingen in bestaande regelgeving

Wsw-bijdrage meicirculaire 2023; € 92.000 te kort

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

Cao SW: € 198.000 extra te kort

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

Cao aan de slag: € 23.000 extra kosten

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

Algemene stijging minimumloon participatiewet: € 294.000 extra last

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

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

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

Uitbreiding in begeleidingsorganisatie: € 146.000 extra last

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

Hogere begeleidingsvergoeding nieuw beschut werk: € 239.000 extra opbrengst

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

Totale effect van de bestaande regelgeving;

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

3.5.2. Overige ontwikkelingen

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

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

Ontwikkeling energiekosten: € 217.000 lagere kosten

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

Ontwikkeling huuropbrengsten: € 28.000 lagere opbrengsten

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

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

Effect ziekteverzuim: € 190.000 lagere omzet

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

ICT-kosten: € 143.000 hogere kosten

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

Totale effect van overige ontwikkelingen;

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

3.5.3. Indexeringen overige kosten

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

3.5.4. Recapitulatie

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

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

3.5.5. Maatregelen en kansen

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

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

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

Indexeringen omzet PMC's: € 937.000 extra opbrengst

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

Circulair ambachtscentrum

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

Herbeoordeling kosten en opbrengsten

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

Recapitulatie maatregelen 2024	
Bedragen * € 1	
Indexeringen omzet PMC's	€ 937.000
Circulair ambachtscentrum	p.m.
Herbeoordeling kosten en opbrengsten	p.m.
	€ 937.000

3.5.6. Ontwikkeling gemeentelijke bijdragen MidZuid versus besparingen

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

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

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

Overzicht opgenomen wijzigingen in herziene begroting 2024

Doelgroepmedewerkers:

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

Begeleidingsorganisatie

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

Totaal:

-

4. Jaarplan en begroting 2024 WSP

4.1. Jaarplan 2024

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

4.1.1. Ontwikkelingen algemeen

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

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

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

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

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

4.1.2. Ontwikkelingen omtrent Technohub West-Brabant

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

4.1.3. Doelstelling 2024

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

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

Aantal plaatsingen gespecificeerd per gemeente in 2024

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

	Doelstelling 2024
Altena	100
Drimmelen	21
Geertruidenberg	40
Oosterhout	100

Totaal	261

4.1.4. Werkgeversdienstverlening en regionale aanpak

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

Sub regionale activiteiten en evenementen in 2024:

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

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

Regionale activiteiten

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

4.2. Begroting 2024 WSP

Bedragen * € 1

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

4.3. Toelichting op begroting WSP en verdeling gemeentelijke bijdrage

Algemene toelichting op de begroting van WSP

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

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

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

Toelichting op kosten

Personele kosten

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

Nazorg en jobcoaching bij plaatsing

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

Bijdrage in regionale kosten

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

Toelichting op opbrengsten

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

Gemeentelijke bijdrage

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

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

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

De basisgegevens voor de verdeling 2024 zijn als volgt:

Gemeente	aantal inwoners	aantal uitkeringsdossiers
Altena	57.776	535
Drimmelen	28.096	184
Geertruidenberg	22.087	299
Oosterhout	57.600	861
	165.559	1.879

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

Altena	30,6%
Drimmelen	12,2%
Geertruidenberg	15,1%
Oosterhout	42,1%
	100,0%

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

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

Overige dekking kosten 2024

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

Plaatsingsdoelstellingen per gemeente

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

Gemeente	Doelstelling 2024 duurzame plaatsingen	Doelstelling 2023 duurzame plaatsingen
Altena	100	80
Drimmelen	21	25
Geertruidenberg	40	35
Oosterhout	100	100
TOTAAL	261	240

5. Overige paragrafen

5.1. Bedrijfsvoering

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

5.1.1. Ontwikkelingen in de bedrijfsvoering

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

5.1.2. Ontwikkelingen in samenstelling personeel

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

Doelgroep medewerkers

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

Reguliere medewerkers

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

Enkele uitgangspunten bij de te bereiken doelen

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

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

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

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

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

5.2. Weerstandscapaciteit en risicobeheersing

Weerstandscapaciteit

Onder weerstandscapaciteit worden de middelen en mogelijkheden bedoeld die de organisatie heeft om niet begrote kosten te dekken. De weerstandscapaciteit bestaat voornamelijk uit de algemene reserve. Eind 2022 bedraagt de algemene reserve € 1.656.000 vóór de resultaatbestemming over 2022. Naast de algemene reserve is in de begroting € 100.000 opgenomen voor onvoorziene uitgaven. De algemene reserve dient om onvoorziene risico's die samenhangen met de uitvoering af te dekken. In december 2013 heeft het bestuur het volgende beleid vastgesteld:

1. WAVA brengt jaarlijks alle risico's die verbonden zijn aan haar activiteiten en de bedrijfsvoering in beeld.

2. WAVA splitst deze risico's enerzijds in vaste lasten en subsidieresultaat en anderzijds in overhead en exploitatieresultaat.
3. De berekening voor de weerstandscapaciteit voor WAVA wordt gebaseerd op 3 % van de absolute bedragen van de aan WAVA toe te rekenen opbrengsten en kosten in de onderdelen overhead en exploitatieresultaat.
4. Een minimumomvang van de weerstandscapaciteit vast te stellen omdat WAVA niet gewoon is gedurende het boekjaar begrotingswijzigingen door te voeren.
5. De minimumomvang van de weerstandscapaciteit vast te stellen op 1 maal het berekende jaarrisico, het maximum op tweemaal dit risico.
6. De berekening van de weerstandscapaciteit is niet maatgevend voor een berekening van de bestemming bij het rekeningresultaat. Dat laatste vindt elk jaar apart plaats, waarbij wel het minimumniveau van de weerstandscapaciteit in acht wordt genomen.

Hierbij wordt nog opgemerkt dat de algemene reserve beleidsmatig niet gerelateerd is en ook niet bedoeld is voor het opvangen van risico's en fluctuaties in de subsidie-systeem. Bij het vaststellen van de resultaatbestemming over 2014 is door het bestuur overwogen om hiervoor eventueel een aparte risico- en egaliseringsreserve te vormen. Begin 2015 is echter besloten tot het alternatief dat de individuele gemeenten hiervoor een eigen risicoreserve aanhouden. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2022 is op grond van de genoemde uitgangspunten de bandbreedte van de algemene reserve als volgt berekend: ondergrens € 696.000; bovengrens € 1.391.000. Echter door de negatieve begroting voor 2023 en 2024 is het bovenmatige deel van de reserve aangehouden. Waardoor na resultaatbestemming 2022 de algemene reserve op 1.771.000 staat. De stand van de algemene reserve na vaststelling van het resultaat 2022 bevindt zich dus boven het maximum. Ter afdekking van de hierna geïdentificeerde risico's is een weerstandscapaciteit beschikbaar van € 1.771.000 (algemene reserve) + € 100.000 (onvoorzien) - € 492.000 (begrote verlies 2023) - € 283.000 (begrote verlies 2024) = € 1.096.000.

Risico-inventarisatie (financieel)

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

Risico's in samenhang met vaste lasten en subsidieresultaat:

- Het macrobudget voor de SW is gefixeerd op een vast bedrag, dat alleen voor loon- en prijsontwikkelingen wordt aangepast. Het macrobudget bestaat uit een prijscomponent (P) en een volumecomponent (Q). De gevolgde methodiek is dat het

macrobudget gelijk blijft en dat mutaties in de Q leiden tot aanpassingen in de P. Als landelijk het volume achterblijft dan zal de prijscomponent per fte stijgen en andersom. Dit brengt risico's met zich mee die moeilijk zijn in te schatten. In de begroting is rekening gehouden met de laatst bekende cijfers (september-circulaire 2023).

In opdracht van het ministerie heeft Berenschot de 2^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 2023 en bedraagt voor het jaar 2024 € 34.260. Indien de situatie zich voordoet dat landelijk de uitstroom in 2023 lager blijkt te zijn dan waarmee rekening is gehouden zou het budget verder kunnen dalen. Voor 2024 kan dit risico maximaal € 276.000 bedragen. De kans hierop wordt ingeschat op 50%.
- Het risico bestaat dat de uitstroom van de Wsw-medewerkers bij WAVA ten opzichte van de in het budget berekende blijfkans achterblijft. Door de systematiek van T-1 betekent dit dat WAVA in die omstandigheid voor het verschil van de medewerkers de salarislasten voor één jaar moet voorfinancieren. Het risico voor 2024 wordt ingeschat op maximaal 9 arbeidsjaren (loonkosten € 285.000). De kans dat dit risico zich voordoet wordt ingeschat op 25%.
- In de brief van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid is aangegeven dat er voor 2024 incidenteel extra geld beschikbaar komt voor de infrastructuur van SW-bedrijven en dat het voorstel is om dit via de Rijksbijdrage WSW uit te keren. Ook ligt er een voorstel voor een meerjarenbijdrage met instemming van het ministerie van Financiën. Alleen moet er nog een definitief akkoord vanuit de coalitie en de kamer op

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

- Met ingang van 2017 is het LIV (lage inkomens voordeel) ingevoerd. Het LIV is van toepassing op medewerkers die tussen de 100% en 125% van het wettelijk minimumloon (WML) verdienen. Voor deze groep kan, mits aan voorwaarden van het aantal gewerkte uren e.d. wordt voldaan, een vergoeding in het kader van het LIV worden ontvangen, die overigens pas een jaar later wordt uitbetaald. Inmiddels is er twee jaar ervaring opgedaan met het LIV. De omvang van het bedrag aan LIV kan vanuit de salarisadministratie redelijk worden benaderd. Een onzekerheid blijft echter het landelijke plafond in de middelen die voor het LIV beschikbaar zijn. In de begroting is rekening gehouden met LIV-opbrengsten voor de doelgroepen Wsw, nieuw beschut werk en P-wetters, totaal € 341.000. Deze opbrengsten zijn met enige voorzichtigheid ingeschat, maar door de hiervoor geschetste onzekerheden bestaat het risico dat de begrote opbrengsten niet worden gehaald. Dit risico wordt ingeschat op 50%

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

- Het niet geheel realiseren van de begrote netto-opbrengst. De omzet wordt deels gerealiseerd bij de deelnemende gemeenten en deels op de vrije markt. De mogelijkheden om de begrote omzet te realiseren zijn dan ook afhankelijk van de takenpakketten van onze deelnemende gemeenten en van de economische- en marktsituatie. De begrote omzetten zijn zo goed als mogelijk ingeschat, maar door veranderende omstandigheden bestaat het risico dat deze niet worden gehaald. De omvang van het risico is € 484.000 en de kans van optreden is normaliter minder dan 50%.
- Voor het realiseren van omzet is het nodig om voldoende mensen te hebben die bij de diverse PMC's kunnen worden ingezet. De terugloop van het aantal SW-medewerkers heeft hierop een negatief effect. In de begroting is ermee rekening gehouden dat deze terugloop voor een belangrijk deel kan worden gecompenseerd door medewerkers die via nieuw beschut werk of P-banen instromen, alsmede door de begeleidingsvergoeding die zij meebrengen. Als deze verwachtingen niet uitkomen kan het gaan voorkomen dat opdrachten niet kunnen worden geaccepteerd of teruggegeven moeten worden. Het financieel risico hiervan wordt ingeschat op € 400.000 en de kans daarop wordt geschat op 50%.

Als alle hier genoemde risico's (exclusief de risico's die betrekking hebben op de subsidiesystematiek) zich tegelijk zouden voordoen maal de kans, dan zou dat een bedrag omvatten van € 643.000. Hiertegenover staat een weerstandscapaciteit na resultaat bestemming 2022 van € 1.871.000, welke naar verwachting terugloopt naar € 1.379.000 begin

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

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

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

Voorzieningen

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

Financiële positie en kengetallen

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

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

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

5.3. Onderhoud kapitaalgoederen

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

Algemeen

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

Financiële consequenties

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

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

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

5.4. Investerings

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

5.5. Financiering

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

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

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

De verwachting is dat de aflossingen in de toekomst geherfinancierd zullen worden. Dit komt doordat de reserves op maximaal staan en de bedragen daarboven normaliter aan de deelnemende gemeenten worden terugbetaald. Vanwege het geplande onderhoud is de verwachting dat de schuldpositie in 2024 toe neemt. Het geld dat voor dit onderhoud nodig is, is in het verleden aangewend om de schulden verder af te lossen. Bij de BNG is een kredietfaciliteit beschikbaar van € 1 miljoen (met een intradaglimiet van € 1,5 miljoen).

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

Gelet op de gemaakte afspraken met de deelnemende gemeenten, waarbij de begrote gemeentelijke bijdrage op kwartaalbasis vooraf wordt vergoed, wordt verwacht dat voorlopig geen beroep hoeft te worden gedaan op de kredietfaciliteit bij de BNG. In dit kader moet nog wel worden opgemerkt dat in de begroting rekening is gehouden met opbrengsten in het kader van het LIV en de bonus nieuw beschut werk. Deze opbrengsten moeten worden voorgefinancierd, aangezien de betaling ervan pas plaatsvindt in het jaar volgend op het begrotingsjaar.

5.6. Verbonden partijen

Overzicht verbonden partijen

De deelnemende gemeenten in de gemeenschappelijke regeling WAVA zijn: Altena, Drimmelen, Geertruidenberg en Oosterhout.

Daarnaast zijn binnen de gemeenschappelijke regeling de volgende rechtspersonen aanwezig:

- MidZuid B.V., ten behoeve van het aangaan van samenwerkingsverbanden met derden, gericht op de verbetering van de mogelijkheden voor de uitvoering van de doelstelling van WAVA.

MidZuid B.V. is voor 100% eigendom van WAVA.

Het resultaat van MidZuid B.V. wordt volledig verrekend met WAVA.

- MidZuid A.I.D. B.V.; dit is een 100% deelneming van MidZuid B.V.
MidZuid A.I.D. B.V. is de entiteit waarin onder meer de werknemers vanuit andere contracten dan de WSW, ambtenaren en het regulier personeel worden verloond. De activiteiten van MidZuid A.I.D. B.V. worden volledig verrekend met MidZuid B.V.

6. Bijlagen

6.1. Bijlage I: Inzicht in gemeentelijke bijdrage

Algemeen

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

Gemeentelijke bijdrage 2024

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

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

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

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

Vorenstaande cijfers zijn getotaliseerd weergegeven in de volgende tabel:

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

Meerjarencijfers

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

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

6.2. Bijlage 2: (Financiële) uitgangspunten

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

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

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

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

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

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

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

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