



MIDZUID

werkt voor iedereen

Eerste herziene begroting 2025
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



"Ik ben me steeds zelfverzekerder gaan voelen en ik durf weer met kleine stapjes mijn grenzen te verleggen."

Mariska, via MidZuid werkzaam bij de Bibliotheek Altena

Inhoudsopgave

1. Inleiding.....	6
2. Belangrijkste financiële ontwikkelingen	6
3. Wat mag het kosten in 2025	8
3.1. Beeld van de financiële ontwikkeling 2024/2025	8
3.2. Belangrijkste uitgangspunten in de herziene begroting	8
3.3. De herziene begroting 2025 op hoofdlijnen	9
3.4. De herziene begroting 2025 in cijfers en de toelichting per onderdeel	9
3.4.1. Herziene begroting 2025 WAVA.....	10
3.4.2. Meerjarenperspectief 2025-2028 WAVA	12
3.4.3. Herziene begroting 2025 WAVA.....	13
3.5. Maatregelen, ontwikkelingen en kansen.....	22
3.5.1. Ontwikkelingen in bestaande regelgeving voor 2025.....	22
3.5.2. Indexeringen overige kosten.....	22
3.5.3. Maatregelen en kansen	23
3.5.4. Ontwikkeling gemeentelijke bijdragen MidZuid versus besparingen.....	26
4. Jaarplan en begroting 2025 WSP	27
4.1. Jaarplan 2025.....	27
4.1.1. Ontwikkelingen algemeen	27
4.1.2. Ontwikkelingen omtrent Technohub West-Brabant	27
4.1.3. Doelstelling 2025.....	28
4.1.4. Werkgeversdienstverlening en regionale aanpak	29
4.2. Begroting 2025 WSP.....	31
4.3. Toelichting op begroting WSP en verdeling gemeentelijke bijdrage	31
5. Overige paragrafen.....	34
5.1. Bedrijfsvoering	34
5.1.1. Ontwikkelingen in de bedrijfsvoering.....	34
5.1.2. Ontwikkelingen in samenstelling personeel	34
5.2. Weerstandscapaciteit en risicobeheersing	35
5.3. Onderhoud kapitaalgoederen.....	39
5.4. Investerings	40
5.5. Financiering	41
5.6. Verbonden partijen	42
6. Bijlagen.....	43

6.1. Bijlage 1: Inzicht in gemeentelijke bijdrage.....	43
6.2. Bijlage 2: (Financiële) uitgangspunten.....	45

1. Inleiding

Voor u ligt de herziene begroting van 2025. Sinds 2023 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 11 juli 2024 door het algemeen bestuur is vastgesteld.

2. Belangrijkste financiële ontwikkelingen

De belangrijkste ontwikkelingen in deze herziene begroting betreffen oplossingen om een aantal bijzonderheden in zowel benodigde investeringen als ook wegvallende gelden te ondervangen.

De gelden voor de versterking van de infrastructuur vallen vanaf 2025 uit het WSW-budget. Dit bedrag is via een aparte regel toegevoegd aan de herziene begroting. Op deze manier is het bedrag te volgen. Omdat het nog niet duidelijk is of elke gemeente of de gemeente met het grootste inwoneraantal de gelden hiervoor zal ontvangen van het Rijk kan dit bedrag niet meegenomen worden in de gemeentelijke bijdrage. Het bedrag per gemeente is nog niet toe te wijzen.

Het LIV vervalt in 2025. In de herziene begroting wordt de begeleidingsvergoeding net als andere jaren meegenomen onder de personeelskosten. De bedragen zullen per persoon per gemeente gefactureerd worden. Voor Beschut Werk zit dit reeds in de herziene begroting verwerkt omdat het bedrag definitief is vastgesteld. Voor de Wsw zit hier nog wat onduidelijkheid in, dit is dan ook nog niet opgenomen in de herziene begroting.

MidZuid B.V. heeft een negatief eigen vermogen. Het structurele verlies moet eruit. Dit ontstaat onder meer doordat de begeleidingsvergoedingen in de GR staan en de feitelijke begeleiding in de B.V. wordt uitgevoerd. In de begroting van de GR moet apart zichtbaar worden dat er gelden worden doorbetaald aan MidZuid B.V. In de herziene begroting is opgenomen dat het bedrag ter hoogte van de begeleidingsvergoeding naar de B.V. wordt doorbetaald. Daarmee loopt de B.V. qua resultaat ook positief en is een nieuwe agiostorting ook niet meer nodig. Dit is een boekhoudkundige aanpassing om aan de rechtmatigheidsvereisten te voldoen. Voor het resultaat van MidZuid als geheel heeft het geen effect.

Groot onderhoud huidige pand. De Provincie houdt het groot onderhoud nauwlettend in de gaten. We hebben het afgelopen jaar al zo'n € 50.000 aan groot onderhoud moeten uitvoeren aan uitgevallen installaties. Er zijn momenteel geen liquide middelen voor groot onderhoud beschikbaar. We nemen hiervoor een extra lening van €1.500.000 op in de herziene begroting. Deze wordt nog niet geëffectueerd zolang dit niet nodig is. Maar de liquiditeit is dan begrotingstechnisch wel beschikbaar. Het huidige onderhoud is uit eigen liquiditeit voldaan.

Er wordt bij de gemeenten aandacht gevraagd voor verduurzaming van het wagenpark. In de herziene begroting is hierover echter nog niets opgenomen.

De compensatie voor de transitievergoeding vervalt in 2026. Het is nog de vraag of hier in een andere vorm compensatie voor terugkomt. Voor nu is dit nog niet opgenomen in de meerjarenbegroting maar wordt het wel benoemd in de risicoparagraaf. Met de gemeenten wordt overlegd wanneer dit in de kosten meegenomen zal gaan worden.

MidZuid heeft zelf een aantal maatregelen getroffen om de gemeentelijke bijdrage naar beneden bij te kunnen stellen. Dit ondanks dat de verhoging van de gemeentelijke bijdrage tot stand komt door externe factoren. De maatregelen die MidZuid getroffen heeft of gaat treffen zijn onder andere:

- De indexering op door eigen organisatie uitgevoerde werkzaamheden opgehoogd van 4,6% naar 6,5% dit levert € 245.000 op;
- Een bezuiniging op de formatie van €107.000;
- Het doel om de huuropbrengst met €100.000 te verhogen. Hiervan is de helft al zeker;
- Korting bij ICT-leverancier bedongen van €70.000;
- Efficiencyverbeteringen van €180.000 in de PMC's (taakstellend);
- Herbeoordelingen loonwaardebepalingen € 50.000 (doel)

3. Wat mag het kosten in 2025

3.1. Beeld van de financiële ontwikkeling 2024/2025

Uit de halfjaarrapportage en de rapportage over het derde kwartaal 2024 blijkt dat het resultaat 2024 zich iets positiever dan de begroting ontwikkelt. Het subsidieresultaat is gunstiger, doordat de meicirculaire 2024 leidde tot hogere budgetten dan de septembercirculaire 2023, waarop de herziene begroting 2024 was gebaseerd. Dit moet grotendeels worden betiteld als een incidentele bate, die slechts beperkt doorwerkt naar 2025. Uit de verhoging in de circulaire van 2024 moet onder meer de verhoging van de lonen van de WSW-ers worden voldaan.

De budgetten voor 2025 e.v., zoals opgenomen in deze herziene begroting, zijn gebaseerd op de septembercirculaire 2024. Hieraan liggen meer actuele cijfers met betrekking tot de werkelijke personeelsbezetting ten grondslag. Bij het opstellen van deze herziene begroting is rekening gehouden met de (financiële) ontwikkelingen die zich in 2024 hebben voorgedaan, waarbij de stijging van alle kosten ook MidZuid raken. Indexeringen van toeleveranciers tot 18% worden we nog steeds mee geconfronteerd. Verder is er een verschuiving van Wsw-bijdrage in 2024 naar de "Rijksbijdrage en Impulsbudget sociale infrastructuur" in 2025 en daaropvolgende jaren. In paragraaf 3.3. zijn de verschillen op hoofdlijnen ten opzichte van de begroting in een overzicht weergegeven.

3.2. Belangrijkste uitgangspunten in de herziene begroting

1. Vanuit MidZuid zijn diverse bezuinigingsmaatregelen genomen, waarmee de gemeentelijke bijdragen ten opzichte van de eerder afgegeven begroting ruim € 200.000 is gedaald;
2. Aantallen WSW is lager opgenomen dan het verloop van de meicirculaire 2024;
3. Beschut werkplekken nemen toe met de taakstelling en ook na 2025 wordt deze stijgende lijn voortgezet;
4. Instroom participatiebanen neemt per saldo (instroom minus uitstroom) met 5 werknemers per jaar toe, maar het basisaantal is verhoogd op basis van de hogere instroom gedurende 2024;
5. De indexeringen op de omzetten worden daadwerkelijk verhoogd van 4,6% naar 6,5%, omdat de werkelijk stijging van de kosten hoger uitvalt over 2024;
6. De WSW-bijdrage is lager dan op basis van de toezegging voor extra gelden door het ministerie van SZW voor 2024 voor versterking van de infrastructuur voor SW-bedrijven verwacht mocht worden. Deze gelden zijn niet structureel voortgezet, maar zijn uit de WSW-bijdrage gehaald en worden via het decentralisatiebudget aan de

gemeenten verstrekt. De budgettaire verwerking hiervan zal in de meicirculaire 2025 plaatsvinden;

7. De herziene begroting is gebaseerd op de huidige huisvestingssituatie, waarbij door de onzekerheid van de huisvesting er op dit moment lastig nieuwe grote huurders kunnen worden aangetrokken die de vertrekkende huurders compenseren. Echter is een deel van de verhuur toch weer ingevuld en is de verwachting dat dit nog verder zal toenemen. Hiermee is in de begroting rekening gehouden;
8. Het lage inkomens voordeel (LIV) is voor 2025 afgeschaft. Daarvoor in de plaats komt een compensatieregeling voor SW-bedrijven die via het gemeentefonds loopt. Deze zal rechtsreeks aan de betreffende gemeente per dienstbetrekking worden gefactureerd en is onder de personeelskosten als bate opgenomen.

3.3. De herziene begroting 2025 op hoofdlijnen

Samengevat laat de herziene begroting 2025 de hierna opgenomen cijfers zien. Zie paragraaf 3.4 voor een meer gedetailleerde uitwerking.

<i>Bedragen * € 1.000</i>	Oorspronkelijke begroting 2025	Herziene begroting 2025	Vershil (+ = batig)
Subsidieresultaat wsw	-271	-572	-/-
Saldo nieuw beschut	-375	-252	+
Saldo P-banen	-1.079	-1.085	-/-
<i>Subtotaal saldo alle doelgroepen</i>	<u>-1.725</u>	<u>-1.909</u>	
Vaste lasten WAVA	-613	-465	-/-
	<u>-2.338</u>	<u>-2.374</u>	
Operationeel resultaat	-844	-947	-/-
Onvoorzien	-100	-100	
	<u>-3.282</u>	<u>-3.421</u>	-/-
Rijksbijdrage en Impulsbudget sociale infrastructuur	<u>-</u>	<u>375</u>	
Gemeentelijke bijdrage	<u>3.282</u>	<u>3.046</u>	

3.4. De herziene begroting 2025 in cijfers en de toelichting per onderdeel

De (herziene) begroting 2025 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 2025 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 2025 van WAVA en in paragraaf 3.4.2 op het geactualiseerde meerjarenperspectief van WAVA. Vervolgens wordt in paragraaf 3.4.3 nadere toelichting 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 2025 WAVA

Hierna wordt een overzicht gegeven van de oorspronkelijke begrotingscijfers 2025, zoals door het bestuur vastgesteld in juli 2024, en de aangepaste cijfers volgens de herziene begroting 2025. Verder zijn in dit overzicht ter vergelijking de cijfers van de herziene begroting 2024 opgenomen.

Herziene begroting 2025 WAVA

Bedragen * € 1.000

	Begroting 2024 herzien	Begroting 2025	Begroting 2025 herzien
Subsidieresultaat wsw			
Rijkssubsidie	12.548	11.904	12.205
Begeleid werken	-778	-803	-947
Subsidie beschikbaar voor WAVA	11.770	11.101	11.258
 Personeelslasten (na aftrek LIV compensatie)	-11.783	-11.177	-11.658
Vervoer doelgroep	-212	-195	-172
Totaal personeelskosten ca.	-11.995	-11.372	-11.830
 Subsidieresultaat wsw	-225	-271	-572
 Nieuw beschut			
Loonkostensubsidies	1.515	1.700	1.811
Personeelslasten (netto, na aftrek LIV compensatie)	-3.011	-3.401	-3.404
Subsidieresultaat nieuw beschut	-1.496	-1.702	-1.593
Begeleidingsvergoedingen	1.184	1.326	1.341
Saldo nieuw beschut	-312	-375	-252
 Nieuwe doelgroepen (P-wet)			
Loonkostensubsidies	940	1.027	1.187
Personeelslasten	-2.293	-2.556	-2.806
Subsidieresultaat nieuwe doelgroepen	-1.353	-1.529	-1.619
Begeleidingsvergoedingen	413	450	534
Saldo nieuwe doelgroepen	-940	-1.079	-1.085
 Subtelling saldo alle doelgroepen	-1.477	-1.725	-1.909
 Vaste lasten WAVA			
Gebouw	-828	-851	-833
Huuropbrengst derden	185	62	162
Doorbelaast gebruik gebouwen	580	597	597
Rente lening BNG	-146	-197	-168
Energie	-217	-223	-223
Vaste lasten	-425	-613	-465
 Overhead			
Personeelskosten	-	-	-
Doorbelasting naar MidZuid B.V.	-	-	-
Totaal	-	-	-
 Overige bedrijfskosten	-22	-22	-35
 Doorbetaling bijdrage GR WAVA aan MidZuid B.V.			-1.875
Operationeel resultaat MidZuid B.V.	-749	-822	963
 Onvoorzien	-100	-100	-100
 Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	-2.774	-3.282	-3.421
 Rijksbijdrage en Impulsbudget sociale infrastructuur			375
Gemeentelijke bijdrage	2.491	3.282	3.046
 Resultaat excl. incidentele baten en lasten	-283	-	-
 Incidentele baten en lasten	-	-	-
 Resultaat exploitatie WAVA	-283	-	-

3.4.2. Meerjarenperspectief 2025-2028 WAVA

In onderstaand overzicht staan de geactualiseerde meerjarencijfers van WAVA.

	Begroting	Meerjarenraming			
	2025 herzien	2026	2027	2028	
<i>Bedragen * € 1.000</i>					
Subsidieresultaat wsw					
Rijkssubsidie	12.205	11.743	11.300	11.064	
Begeleid werken	-947	-975	-1.007	-1.036	
Subsidie beschikbaar voor WAVA	11.258	10.768	10.294	10.028	
Personeelslasten (na aftrek LIV compensatie)	-11.658	-11.044	-10.429	-10.056	
Vervoer doelgroep	-172	-157	-143	-133	
Totaal personeelskosten ca.	-11.830	-11.201	-10.572	-10.189	
Subsidieresultaat wsw	-572	-433	-278	-161	
Nieuw beschut					
Loonkostensubsidies	1.811	1.923	2.069	2.215	
Personeelslasten (netto, na aftrek LIV compensatie)	-3.404	-3.716	-3.996	-4.277	
Subsidieresultaat nieuw beschut	-1.593	-1.793	-1.927	-2.062	
Begeleidingsvergoedingen	1.341	1.464	1.575	1.687	
Saldo nieuw beschut	-252	-329	-352	-375	
Nieuwe doelgroepen (P-wet)					
Loonkostensubsidies	1.187	1.248	1.310	1.371	
Personeelslasten	-2.806	-2.950	-3.093	-3.237	
Subsidieresultaat nieuwe doelgroepen	-1.619	-1.702	-1.783	-1.866	
Begeleidingsvergoedingen	534	561	589	616	
Saldo nieuwe doelgroepen	-1.085	-1.140	-1.195	-1.250	
Subtelling saldo alle doelgroepen	-1.909	-1.903	-1.825	-1.786	
Vaste lasten WAVA					
Gebouw	-833	-828	-825	-1.047	
Huuropbrengst derden	162	162	162	162	
Doorbelaast gebruik gebouwen	597	597	597	597	
Rente lening BNG	-168	-218	-252	-406	
Energie	-223	-223	-223	-223	
Vaste lasten	-465	-511	-542	-918	
Overhead					
Personeelskosten	-	-	-	-	
Doorbelaasting naar MidZuid B.V.	-	-	-	-	
Totaal	-	-	-	-	
Overige bedrijfskosten	-35	-35	-35	-35	
Doorbetaling bijdrage GR WAVA aan MidZuid B.V.	-1.875	-2.025	-2.164	-2.303	
Operationeel resultaat MidZuid B.V.	963	1.117	1.270	1.395	
Onvoorzien	-100	-100	-100	-100	
Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	-3.421	-3.457	-3.395	-3.748	
Rijksbijdrage en Impulsbudget sociale infrastructuur	375	375	375	375	
Gemeentelijke bijdrage	3.046	3.081	3.020	3.373	
Resultaat excl. incidentele baten en lasten	-	-	-	-	
Incidentele baten en lasten	-	-	-	-	
Resultaat exploitatie WAVA	-	-	-	-	

3.4.3. Herziene begroting 2025 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 2025 was gebaseerd op de septembercirculaire 2023. Uit de mei-/septembercirculaire 2024 kwam enerzijds een gunstiger beeld naar voren welke nagenoeg geheel te danken is aan de loon- en prijsaanpassing en doordat de uitstroom van SW-medewerkers landelijk harder is gegaan dan voorzien in het budget. 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 2024. Anderzijds is de financiering van € 63,9 miljoen die in 2024 extra in het budget was opgenomen voor de versterking van de infrastructuur voor ontwikkelbedrijven niet structureel geworden, terwijl de loonsverhogingen die hiermee gefinancierd zijn wel structureel zijn. Echter komt vanuit het Rijk wel een compensatie hiervoor die via het gemeentebudget gaat lopen. In de begroting is deze opgenomen onder de noemer "Rijksbijdrage en impulsbudget sociale infrastructuur". Dit is wel een structurele bijdrage vanuit het Rijk, die via het gemeentefonds beschikbaar wordt gesteld.

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			
	2025	2026	2027	2028
Gemiddeld aantal fte in dienst bij WAVA	286,9	266,4	246,8	233,4
Gemiddeld aantal fte begeleid werken	24,2	24,2	24,2	24,2

Aantal uitgedrukt in arbeidsjaren (aj):

	Herziene Begroting			
	2025	2026	2027	2028
Gem aantal Aj in dienst bij WAVA	296,0	274,9	254,6	240,9
Gem aantal Aj begeleid werken	24,9	24,9	24,9	24,9

In de voortgangsbrief van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid van 15 oktober 2024 met als kenmerk 2024-0000671362 wordt ingegaan op de toekomstbestendige infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven. Daaruit blijkt dat de financiering van € 63,9 miljoen voor 2024 in een andere vorm wordt voortgezet en daarmee niet meer via het subsidieresultaat zal lopen. Dit betekent dat het meerjarige bedrag van € 400.000 dat in de meerjarenbegroting was opgenomen komt te vervallen en daarmee ook uit de begroting en meerjarenbegroting is gehaald. In de begroting is deze vervolgens opgenomen onder de noemer "Rijksbijdrage en impulsbudget sociale infrastructuur". Dit is wel een structurele bijdrage vanuit het Rijk, die via het gemeentefonds beschikbaar wordt gesteld.

Nieuw beschut

De kosten en opbrengsten zijn voor wat betreft 2025 gebaseerd op het aantal medewerkers nieuw beschut volgens een publicatie van het Rijk van eind december 2023 in combinatie met 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			
	2025	2026	2027	2028
Medewerkers nieuw beschut				
Gemiddelde jaarlijkse taakstelling	91	99	107	114

Uit de hiervoor opgenomen herziene begroting blijkt dat het resultaat op nieuw beschut werk iets verbeterd is. Echter zijn de loonkosten wel iets verder gestegen, maar op basis van de publicatie eind december 2023 is er nu 1 fte minder begroot. Daarnaast valt de compensatie voor het wegvallen van het lage inkomens voordeel (LIV) hoger uit op basis van de septembercirculaire 2024. Verdere zien we een trend dat de loonwaarden iets dalen, wat leidt tot een hoge loonkostensubsidie. Dit samen met de hogere begeleidingsvergoeding uit de meicirculaire leidt tot een hoger saldo nieuw beschut, wat € 124.000 voordeliger uitkomt dan in de begroting 2025. 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 terugverdien capaciteit 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		
	2025	2026	2027	2028
Gemiddelde jaarlijkse taakstelling	74	77	81	85

Het subsidieresultaat op deze doelgroep is ten opzichte van de eerdere begroting nagenoeg ongewijzigd gebleven, ondanks dat de aantallen iets zijn toegenomen. 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

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

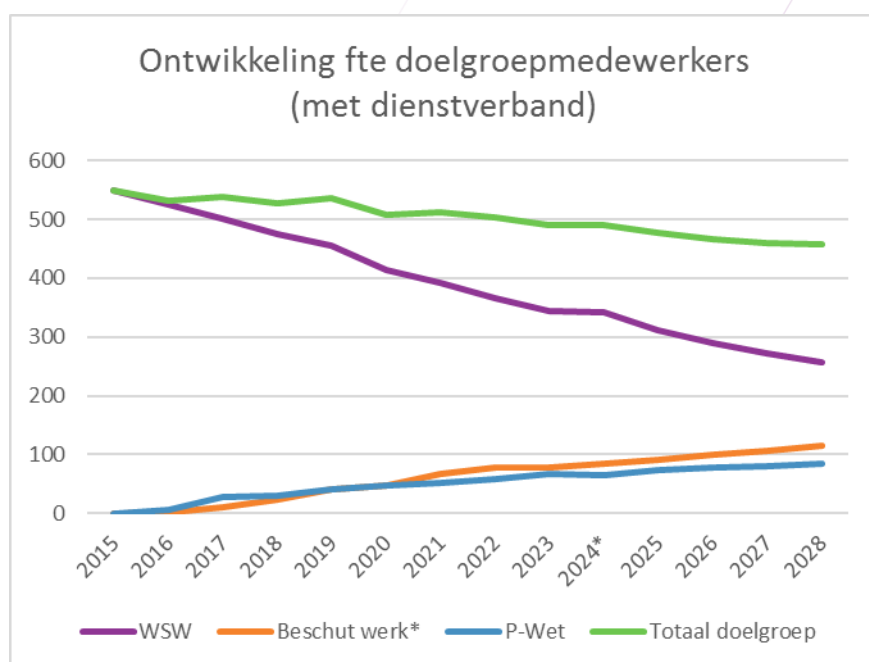
de PMC's met als gevolg dat daar meer capaciteit beschikbaar is. De toename van de aantallen betekent ook meer potentie op uitstroom, doordat we meer mensen naar regulier werk aan het begeleiden zijn. Als mensen vanuit een bijstandsuitkering in dienst komen via een participatiebaan, dan leidt dit voor de betrokken gemeente tot een besparing 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			
	2025	2026	2027	2028
Medewerkers WSW (inclusief begeleid werken)	311,1	290,6	271	257,6
Medewerkers nieuw beschut werk	91	99	107	114
Medewerkers Participatiebanen	74	77	81	85
Totaal in Fte	476,1	466,6	459	456,6

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 2024 voor het tweede jaar achtereen 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 2027 een daling van de doelgroep zichtbaar is. Langjarig zien we een voorzichtige stabilisatie 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 verwachte stijging van de huuropbrengsten. Op basis van de nieuwbouwplannen van MidZuid zien we dat de huurders andere strategische keuzes maken waar het gaat om huisvesting, echter lukt het toch ook weer om nieuwe huurders te trekken. Op basis daarvan is de verwachte huuropbrengst verhoogd. 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 € 597.000 (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. De laatste van deze groep medewerkers is met ingang van 2023 door pensionering niet meer in dienst. Deze groep medewerkers met een ambtelijke dienstbetrekking 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. MidZuid B.V. vertoont al jaren een structureel verlies. De oorzaak hiervan ligt mede in het feit dat de begeleidingsvergoeding in GR WAVA wordt ontvangen en verantwoord, terwijl de begeleidingskosten in MidZuid B.V. worden gemaakt. Bij onder meer toeleveranciers, maar ook voor afnemers en verzekeraars zorgt dit langjarige verlies in combinatie met de het negatieve eigen vermogen tot onrust en is in 2024 besloten tot een agiostorting in MidZuid B.V. Dit is echter geen structurele oplossing. Deze is gevonden in het doorbetalen van de begeleidingsvergoeding aan MidZuid B.V. Dat dit nu zo specifiek in de herziene begroting wordt opgenomen heeft ermee te maken dat anders de doorboeking van deze gelden naar MidZuid B.V. als onrechtmatig wordt aangemerkt.

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 2025 is de gemeentelijke bijdrage lager. Deze daling staat los van de opgenomen post Rijksbijdrage en Impulsbudget sociale infrastructuur. Dit is immers een bedrag dat eerder in het subsidieresultaat zat en nu uit de SW-bijdrage is gehaald en daardoor apart in de begroting wordt gepresenteerd. Dat deel is per saldo neutraal in het resultaat. De daling in de gemeentelijk bijdragen zit in een maatregelenpakket dat MidZuid heeft genomen. Dit maatregelenpakket wordt verder toegelicht in paragraaf 3.5.3.

<i>Bedragen * € 1.000</i>	2025	2026	2027	2028	2029
<u>Begroting 2025:</u>					
Totaal gemeentelijke bijdrage	3.282	3.271	3.254	3.609	
<u>Herziene begroting 2025:</u>					
Totaal gemeentelijke bijdrage	3.046	3.081	3.020	3.372	3.289
<u>Verschil</u> begroting-herziene begroting (- = herziene begroting is lager)	-236	-190	-234	-237	

Ten opzichte van de begroting 2025 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.

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 2025 oorspronkelijk	Herziene begroting 2025	2026	Meerjarenraming 2027	2028
Subsidieresultaat wsw					
Rijkssubsidie	11.904	12.205	11.743	11.300	11.064
Begeleid werken	-803	-947	-975	-1.007	-1.036
Subsidie beschikbaar voor WAVA	11.101	11.258	10.768	10.294	10.028
 Personeelslasten (na aftrek LIV compensatie)	-11.177	-11.658	-11.044	-10.429	-10.056
Vervoer doelgroep	-195	-172	-157	-143	-133
Totaal personeelskosten ca.	-11.372	-11.830	-11.201	-10.572	-10.189
 Subsidieresultaat wsw	-271	-572	-433	-278	-161
Nieuw beschut					
Loonkostensubsidies	1.700	1.811	1.923	2.069	2.215
Personeelslasten (netto, na aftrek LIV compensatie)	-3.401	-3.404	-3.716	-3.996	-4.277
Subsidieresultaat nieuw beschut	-1.702	-1.593	-1.793	-1.927	-2.062
Begeleidingsvergoedingen	1.326	1.341	1.464	1.575	1.687
 Saldo nieuw beschut	-375	-252	-329	-352	-375
Nieuwe doelgroepen (P-wet)					
Loonkostensubsidies	1.027	1.187	1.248	1.310	1.371
Personeelslasten	-2.556	-2.806	-2.950	-3.093	-3.237
Subsidieresultaat nieuwe doelgroepen	-1.529	-1.619	-1.702	-1.783	-1.866
Begeleidingsvergoedingen	450	534	561	589	616
Saldo nieuwe doelgroepen	-1.079	-1.085	-1.140	-1.195	-1.250
 Subtelling saldo alle doelgroepen	-1.725	-1.909	-1.903	-1.825	-1.786
Vaste lasten WAVA					
Gebouw	-851	-833	-828	-825	-1.047
Huuropbrengst derden	62	162	162	162	162
Doorbelaast gebruik gebouwen	597	597	597	597	597
Rente lening BNG	-197	-168	-218	-252	-406
Energie	-223	-223	-223	-223	-223
Vaste lasten	-613	-465	-511	-542	-918
Overhead					
Bedrijfskosten	-1.379	-1.400	-1.400	-1.396	-1.396
Indirect personeel	-2.468	-2.452	-2.452	-2.452	-2.452
Doorbelaast gebruik gebouw	-154	-154	-154	-154	-154
Doorbelaasting naar PMC's (en WSP MidZuid)	4.002	4.007	4.007	4.002	4.002
	0	0	-	-	-
Exploitatieresultaat PMC's					
Omzet (excl. begel.vergoedingen) incl.subs.BW	13.481	13.944	13.972	14.032	14.061
Kosten van de omzet	-3.548	-3.834	-3.843	-3.856	-3.865
Netto omzet	9.933	10.110	10.130	10.176	10.197
 Loonkosten direct	-6.051	-6.286	-6.305	-6.341	-6.377
Doorbelaast gebr. gebouw	-423	-423	-423	-423	-423
Beheerskosten	-360	-384	-384	-385	-385
Doorbelaasting overhead	-3.943	-3.961	-3.961	-3.956	-3.956
Totaal kosten PMC's	-10.777	-11.054	-11.073	-11.105	-11.141
 Operationeel resultaat PMC's	-844	-947	-943	-929	-944
 Onvoorziën	-100	-100	-100	-100	-100
 Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	-3.281	-3.420	-3.457	-3.395	-3.748
 Rijksbijdrage en Impulsbudget sociale infrastructuur		375	375	375	375
Gemeentelijke bijdrage	3.282	3.046	3.081	3.020	3.373
 Resultaat excl. incidentele baten en lasten	-	-	-	-	-
 Incidentele baten en lasten	-	-	-	-	-
 Te bestemmen resultaat operationeel	-	-	-	-	-

Toelichting op de geconsolideerde cijfers

Hierna worden nog enkele specifieke posten 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 € 5.000 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 3,4 % voor 2025. Deze verhoging is grotendeels al in de eerste begroting 2025 meegenomen. Verder is tevens ook de groei van een aantal medewerkers in de loonschalen hierin opgenomen. Voor de jaren na 2025 is geen rekening gehouden met een eventueel na-effect van de stijging in 2025 omdat de indexering voor 2026 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			
	2025	2026	2027	2028
Overhead in % totale lasten, geconsolideerd	11,7%	11,7%	11,7%	11,6%

De kosten van overhead blijven de komende jaren nagenoeg constant.

Exploitatieresultaat product markt combinaties (PMC's)

Het begrote resultaat op de PMC's is gebaseerd op de verwachte omzetontwikkelingen in 2025. Per PMC worden zo zuiver mogelijk alle opbrengsten en kosten (incl. overhead) toegerekend. In vergelijking met de oorspronkelijke begroting 2025 is het saldo van de PMC's (inclusief participatie) iets verslechterd. Dit komt door de hogere loonkosten als gevolg van vervanging van zieke werknemers. De begeleiding van onze medewerkers moet immers doorgaan. Daarnaast zien we door de enorme indexeringen van onderaannemers dat de marge onder druk staat. Neemt niet weg dat in de omzet ook een ambitie is opgenomen tot verbetering van de marge door strakkere sturing op kosten. De indexering op de omzet die we zelf genereren bedraagt voor 2025 op 6,5%. 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 blijft het resultaat van de PMC's redelijk stabiel. Dit is wel afhankelijk van een stabiele instroom van doelgroepmedewerkers.

3.5. Maatregelen, ontwikkelingen en kansen

3.5.1. Ontwikkelingen in bestaande regelgeving voor 2025

Verschuiving van Wsw-bijdrage naar rijksbijdrage en Impulsbudget; € 375.000

De overheidsbijdrage van € 428.000, die in 2024 is ontvangen voor de versterking van de infrastructuur van MidZuid, blijkt incidenteel en is niet structureel gemaakt binnen de Wsw-bijdrage. In de begroting 2025 was er wel vanuit gegaan dat de verhoging structureel zou zijn en was hier € 400.000 in meegenomen, omdat hier ook de stijging van de loonkosten werd afgedekt in de cao-onderhandelingen voor 2024, waarvan de kosten wel structureel zijn. Het tekort wordt grotendeels afgedekt door twee aparte bijdragen, zijnde "Rijksbijdrage en Impulsbudget sociale infrastructuur", dat via het gemeentefonds loopt en daardoor niet meer in de Wsw-bijdrage terugkomt. In de brief van het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid aan de Tweede Kamer van 15 oktober 2024 met kenmerk 2024-0000671362 worden deze budgetten verder toegelicht. De rijksbijdrage sociale infrastructuur bestaat in totaal uit 19,8 miljoen die verder oploopt naar 35,9 miljoen in 2035. Het impulsbudget sociale infrastructuur begin met 35 miljoen in 2025 en loopt af naar 19,8 miljoen in 2034. De benadering van de € 375.000 is van deze budgetten afgeleid en gebaseerd op het aandeel dat de vier Dongemond gemeenten hebben in het totale Wsw-budget.

Vervallen Lage inkomensvoordeel (LIV)

Vanaf 2025 vervalt het lage inkomensvoordeel. In de septembercirculaire is daar een compensatie voor SW-bedrijven voor gekomen die via het gemeentebudget gaat lopen. Dit betreft € 554 per standaard beschut werkplek en € 400 per volledige dienstbetrekking op een interne plaatsing.

3.5.2. Indexeringen overige kosten.

Ten opzichte van de initiële begroting 2025 is in deze herziene begroting 2025 geen aanpassing gedaan op de algemene indexering van de kosten. Wel zijn posten individueel beoordeeld een aangepast wanneer deze indexering niet toereikend was.

3.5.3. Maatregelen en kansen

In 2025 zetten we de ontwikkeling van MidZuid voort. We zetten in op nieuwe business, innovatie, buiten de gebaande paden denken zodat er nog meer nieuwe kansen aan het licht komen. Het zijn van een innovatieve, meer projectmatige organisatie, die flexibel haar capaciteit kan inzetten wordt op ingezet. Dat geeft ook meer focus op het onderwerp ontwikkelen en wellicht het ontstaan van een circulair ambachtscentrum. De tweede stap hierin is gezet met de opening op 30 oktober 2024 van Flinstering: de pop up kledingwinkel van tweedehands kleding en accessoires die uit de eigen kledingsortering komt. 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 6,5%. Dat is noodzakelijk om de kosten te dekken. Tevens worden de kosten op regelniveau per afdeling beoordeeld op mogelijke besparingen. 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 2025 tot aanpassingen leidt. Vooralsnog worden deze op basis van de laatste ontwikkelingen pas vanaf 2029 voorzien. Ook het vraagstuk voor verduurzaming van het wagenpark is een strategisch vraagstuk wat met de gemeenten wordt opgepakt, mede om de kosten van verduurzaming ook bij de juiste gemeentelijke afdelingen te laten vallen.

Extra verhoging indexeringen omzet PMC's: € 245.000 extra opbrengst

Om de extra stijging van de kosten nog op te kunnen opvangen is de initiële indexering iets verhoogd voor 2025. Het gedeelte van de omzet dat betrekking heeft op onze eigen werkzaamheden wordt geïndexeerd met 6,5% welke is ingegeven op de kostenstijging van de medewerkers die de werkzaamheden uitvoeren. De indexering van de werkzaamheden van derden die via MidZuid lopen worden geïndexeerd volgens de indexering zoals wij die ook ontvangen, zodat daarop geen tekorten ontstaan en waarmee we maximale marktconformiteit hanteren. 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 € 245.000, welke volledig opgaat aan de extra kosten die worden verwacht voor 2025.

Rendementsverbetering omzet: €180.000

Binnen MidZuid loopt al een aantal jaren het proces om verantwoordelijkheden lagere in de organisatie te leggen. We hebben hier op financieel gebied ook een aantal slagen in gemaakt, waardoor medewerkers op een lager niveau zelf verantwoordelijk zijn voor bepaalde inkopen, maar ook verantwoordelijk zijn voor het bewaken van die budgetten. Deze bewustwording

levert een besparing op. Daarnaast worden opdrachten ook beoordeeld op winstgevendheid en wordt vanuit de circulariteitsactiviteiten een meer constante stroom in werkzaamheden aangeboord. Verder wordt ingezet op het verder terugdringen van het ziekteverzuim, waardoor er meer productie uren beschikbaar komen. De inschatting is dat dit leidt tot een rendementsverbetering van € 180.000 en is zo taakstellend in de begroting opgenomen.

Verhoging huuropbrengsten € 118.000

Door MidZuid is een makelaar ingeschakeld om te kijken welke ruimtes kansrijk zijn om te verhuren in de huidige markt. Een aantal delen van de huisvesting van MidZuid komt in aanmerking om voor een beperkt aantal jaren te verhuren nu het huisvestingsvraagstuk vanwege het Berenschotonderzoek even is gepauzeerd. Een bedrag van € 68.000 is daarmee al gerealiseerd en de overige € 50.000 die we in de begroting hebben opgenomen zien we als realistisch.

Besparing loonkosten € 107.000

Vanuit de doorontwikkeling van MidZuid wordt er continue geëvalueerd welke functies op welk niveau gehandhaafd blijven. Zo wordt er bewust ingezet op meer lease van bedrijfswagens, om daarmee de kosten van wagenpark beheer te verminderen. Verder wordt onder meer optimaal gebruik gemaakt van de aanbestedingsdiensten via Cedris, zodat we daardoor aanpassingen kunnen doorvoeren op onze inkoopafdeling. Als gevolg van personele wijzigingen binnen functies is er kritisch gekeken naar de opzet van de afdeling inkoop. Een aantal taken van deze afdeling kunnen worden ondergebracht bij de afdeling financiën. Door het verder automatiseren en optimaliseren van de processen binnen financiën is daar ruimte ontstaan om andere passende taken toe te voegen. Dit heeft geleid tot een aantal bewuste keuzes in de formatieruimte die een besparing opleveren van € 107.000.

Besparing op ICT-kosten € 70.000

Door MidZuid is op basis van een uitgebreid marktonderzoek met haar ICT-leverancier een korting van € 70.000 overeengekomen om tot een marktconforme prijs te komen voor de ICT-dienstverlening die wordt afgenomen.

Daling loonwaarde: € 50.000

We zien een lagere loonwaarde bij onze nieuwe werknemers, door de multi problematiek van de medewerkers die vanuit de P-wet bij ons instromen. Derhalve is hier met de loonkostensubsidie in de herziene begroting rekening gehouden.

Circulair ambachtscentrum

Circulariteit staat volop in de belangstelling en biedt MidZuid kansen om voor haar gemeenten hiermee aan de slag te gaan. In 2024 zijn we opgeschaald met het sorteren van kleding en eind 2024 zijn we gestart met Flinstering, waarbij we middels een eigen pop up winkel de opbrengsten van de A kwaliteit kleding optimaliseren. Dit zijn slechts de eerste pijlers in een circulair ambachtscentrum. Voor 2025 wordt al gekeken naar een verdere uitbreiding waar nu bijvoorbeeld wordt gekeken naar het repareren c.q. ontmantelen van oude fietsen. Vanuit het circulair ambachtsnetwerk De Meerwaarde in Oosterhout wordt ook aangesloten bij nieuwe initiatieven. Vanwege de flexibiliteit passen deze werkzaamheden prima bij MidZuid, omdat het meer variatie in werkzaamheden biedt, beter past in de tijdgeest en ook omdat het 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 2024 is de kostenontwikkeling 2024 beoordeeld en doorvertaald naar de cijfers voor 2025, rekening houdende met specifieke indexeringen die voor 2025 worden verwacht. Daarnaast is kritisch gekeken naar de ontwikkelingen van opbrengsten in 2024 en zijn deze voor 2025 bijgesteld, ook rekening houdende met de nieuwe kansen die zich aandienen. 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/kansen/ontwikkelingen 2025		
Bedragen * € 1		
Extra indexeringen omzet PMC's	€	245.000
Rendementsverbetering omzet	€	180.000
Verhoging huuropbrengst	€	118.000
Besparing loonkosten	€	107.000
Besparing ICT kosten	€	70.000
Daling loonwaarde	€	50.000
Circulair ambachtscentrum		p.m.
Herbeoordeling kosten en opbrengsten		p.m.
	€	770.000

3.5.4. Ontwikkeling gemeentelijke bijdragen MidZuid versus besparingen

De kostenstijging op sommige onderdelen is nog hoog, op onderdelen oplopend tot 18% aan indexeringen die we doorberekend krijgen. Daarentegen zien we ook dat de indexeringsruimte aan de omzetkant wel beperkter is na de grote indexeringen over de afgelopen jaren. De ontwikkelingen zullen we nauwlettend volgen. Ten opzichte van de eerste begroting 2025 is de gemeentelijke bijdrage lager. Ondanks dat de loonkosten en een aantal andere kosten hoger uitvallen dan in de initiële begroting hebben we met een aantal maatregelen de gemeentelijke bijdrage terug kunnen brengen.

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 wijzigingen in herziene begroting 2025				
Doelgroepmedewerkers:				
1.	De stijgingen gerelateerd aan de Cao afspraken of de wettelijke stijgingen:			
a.	SW-groep (extra last)	-459.000		
b.	Participatiegroep (extra bate)	19.000		
c.	Totaal lastenstijging in Subsidieresultaat		-440.000	extra last
2.	Dekkingen om dit te bekostigen:			
a.	Extra SW bijdrage	157.000		
b.	Rijksbijdrage en Impulsbudget sociale infrastructuur	375.000		
c.	Lagere gemeentelijke bijdrage	-236.000		
d.	Totaal dekking vanuit overheid/gemeente		296.000	dekking via gemeente
	subtotaal:			-144.000 dekkingstekort
Begeleidingsorganisatie				
3.	a. Ontwikkelingen kosten kaderpersoneel (extra last)			
b.	Hogere kosten van de omzet	-220.000		
c.	Hogere bedrijfskosten (incl. ICT, indexering en huurontw.) (extra last)	-286.000		
d.	Totaal lastenstijging aan bedrijfsvoeringskant	90.000		
			-416.000	
4.	Dekkingen van deze kosten stijgingen uit eigen bedrijfsvoering:			
a.	Hogere begeleidingsvergoeding	98.000		
b.	Hogere indexering	245.000		
c.	Verbeteringen marge	217.000		
d.	Totaal dekking vanuit eigen maatregelen:		560.000	
	subtotaal:			144.000 dekkingsoverschot
Totaal:				-

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat het tekort dat ontstaat bij de doelgroep medewerkers, door het werkbedrijf uiteindelijk wordt opgevangen. Waarmee zichtbaar is dat tekorten die ontstaan in het subsidieresultaat niet automatisch leiden tot hogere kosten voor MidZuid als geheel.

4. Jaarplan en begroting 2025 WSP

4.1. Jaarplan 2025

Het WSP blijft ook voor 2025 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. Wel wordt er ingezet op het organiseren van specifieke banenbeurzen voor anderstaligen inclusief begeleiding door tolken. Binnen deze doelgroep ervaren we wel beperkte inzetbaarheid qua uren door allerlei omstandigheden. 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.

Het regionale platform MetWerk is verder uitgebouwd met thans circa 90 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 vervult regionaal een functie 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 door de Regiodeal, die door het WSP samen met Avans en Curio is aangevraagd en inmiddels is toegekend, waarmee de financieringsbasis voor de komende drie tot vier jaar is geborgd. De TINT voldoet overigens aan de plannen van het Ministerie op het gebied van innovatieve oplossingen bij de arbeidsmarkt.

4.1.3. Doelstelling 2025

De doelstelling voor 2025 wordt in januari pas definitief bepaald gezamenlijk 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 260 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 Banenafspraak.

Aantal plaatsingen gespecificeerd per gemeente in 2025

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

Voorlopige doelstelling 2025

Altena	100
Drimmelen	20
Geertruidenberg	40
Oosterhout	100

Totaal	260

Zienswijze bij begroting 2025

In de zienswijze bij de herziene begroting 2024 en de initiële begroting 2025 is verzocht om bij de bekostiging van WSP een groot deel afhankelijk te maken van de afgenomen trajecten of behaalde resultaten. Echter is op basis van de DVO de kostenverdeling vastgesteld. Het WSP is afhankelijk van de gemeenten hoeveel mensen zij via de infrastructuur van het WSP naar werk laten bemiddelen. Derhalve is het aan de gemeenten om de infrastructuur optimaal in te zetten voor het deel waarvoor zij betalen. Voor alle duidelijkheid: het WSP verzorgt geen trajecten. Trajecten lopen via de PMC Participatie van MidZuid en is geen onderdeel van de begroting van WSP Dongemond.

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 en daarnaast is voor het uitvoeringsplan de manager W&O betrokken bij het programmateam om zowel voor MidZuid als het WSP Dongemond mee te denken.

Sub regionale activiteiten en evenementen in 2025:

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 2025:
 - o Informatiemarkt 'Naar de werkvloer' voor mensen uit het doelgroepregister
 - o Banenbeurs per gemeente voor anderstaligen
 - o Banenbeurs hele regio Dongemond (optioneel)
 - o Diverse bijeenkomsten gerelateerd aan de TINT
 - o Diverse bijeenkomsten MetWerk
- Extra aandacht/activiteiten met betrekking tot statushouders voor meerdere gemeenten.
- Afstemmingsoverleggen laten herleven voor de bespreking 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.
- Deelname in het programmateam van de regio West-Brabant.

4.2. Begroting 2025 WSP

Bedragen * € 1

Herziene begroting 2025

Begroting 2025

KOSTEN

Personele kosten voor aansturing, accountmanagement, nazorg en administratieve ondersteuning	825.000	808.000
Inhuur jobcoaching bij MidZuid 260 personen * 60% * 3 uur p/p	48.000	48.000
Organisatie evenementen	16.500	16.500
Bijdrage in regionale kosten (participatie-event e.d.)	P.M.	P.M.
Uitvoeringskosten:		
Gebruik kantoorruimten	19.500	19.500
Kosten ICT en telefonie	51.500	51.500
Auto- en reiskosten	52.000	52.000
Diversen (kopieerkosten e.d.)	19.500	19.500
Kosten overhead	46.079	44.500
Huur ruimte TINT	50.000	
Totaal begrote kosten	1.128.079	1.059.500

OPBRENGSTEN

Opbrengsten uit externe financieringsbronnen		
Opbrengsten uren projecten en inzet extern	247.000	194.000
Opbrengst subsidies TINT	66.000	50.000
Gemeentelijke bijdrage	815.500	815.500
Totaal begrote opbrengsten	1.128.500	1.059.500

4.3. Toelichting op begroting WSP en verdeling gemeentelijke bijdrage

Algemene toelichting op de begroting van WSP

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

Toelichting op kosten

Personele kosten

De personele kosten zijn geactualiseerd op de werkelijke loonstijgingen en de verwachte stijging in treden voor 2025. 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. Hiervan is er één 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.

Kosten overhead

De overheadkosten zijn geactualiseerd op de ontwikkelingen over 2024, waardoor deze iets hoger uitvallen dan initieel begroot.

Huur ruimte TINT

Op basis van de meerjarige financiering voor de TINT kunnen de huurkosten nu ook worden voldaan en zijn deze derhalve ook als kosten opgenomen in de herziene begroting.

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 herziene begroting is rekening gehouden met de toegezegde meerjarige bijdragen vanuit de Regiodeal.

Gemeentelijke bijdrage

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

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

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

De basisgegevens voor de verdeling 2025 zijn als volgt:

Gemeente	aantal inwoners	aantal uitkerings- dossiers
Altena	58.293	587
Drimmelen	28.311	194
Geertruidenberg	21.965	292
Oosterhout	58.284	850
	<u>166.853</u>	<u>1.923</u>

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

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

Op basis van deze geactualiseerde uitgangspunten wordt de gemeentelijke bijdrage voor WSP in 2025:

<i>Bedragen * € 1</i>	Herziene begroting 2025	begroting 2025	Afwijking
Altena	260.925	249.659	11.266
Drimmelen	100.971	99.369	1.601
Geertruidenberg	118.339	122.777	-4.438
Oosterhout	335.265	343.694	-8.429
	<u>815.500</u>	<u>815.500</u>	<u>0</u>

5. Overige paragrafen

5.1. Bedrijfsvoering

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

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. Deze koers is de afgelopen jaren doorgezet en zal ook in de komende jaren worden 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. Een voorbeeld hiervan zijn de activiteiten die MidZuid momenteel ontplooit op het gebied van circulariteit.

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 2025 is de formatie van reguliere werknemers iets lager dan in de begroting 2025. Deze inkrimping heeft te maken

met het optimaal inzetten van automatiseringen en de netwerken waarbij we aangesloten zijn, waardoor de uitstroom niet meer volledig vervangen hoeft te worden.

Enkele uitgangspunten bij de te bereiken doelen

In het voorgaande zijn al enkele cijfers genoemd met betrekking tot aantallen medewerkers e.d. Voor 2025 gelden de volgende te bereiken aantallen voor de doelgroepen:

- nieuw beschut werk, gemiddeld te realiseren aantal 2025 (o.b.v. budgetontwikkeling; gebaseerd op een gemiddelde werkweek van 28,35 uur per week): 119
- P-wetters, gemiddeld te realiseren aantal 2025 (o.b.v. budgetontwikkeling; gebaseerd op een gemiddelde werkweek van 28,08 uur per week): 97

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 (grotendeels) 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 2023 bedraagt de algemene reserve € 1.771.000 vóór de resultaatbestemming over 2023. 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-systematiek. Bij het vaststellen van de resultaatbestemming over 2014 is door het bestuur overwogen om hiervoor eventueel een aparte risico- en egalisereserve te vormen. Begin 2015 is echter besloten tot het alternatief dat de individuele gemeenten hiervoor een eigen risicoreserve aanhouden. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2023 is op grond van de genoemde uitgangspunten de bandbreedte van de algemene reserve als volgt berekend: ondergrens € 762.000; bovengrens € 1.523.000. Echter door het negatieve resultaat over 2023 en de negatieve begroting voor 2024 is het bovenmatige deel van de reserve aangehouden. Waardoor na resultaatbestemming 2023 de algemene reserve op 1.347.000 staat. De stand van de algemene reserve na vaststelling van het resultaat 2023 bevindt zich dus binnen de bandbreedte. Ter afdekking van de hierna geïnventariseerde risico's is een weerstandscapaciteit beschikbaar van € 1.347.000 (algemene reserve) + € 100.000 (onvoorzien) - €283.000 (begrote verlies 2024) = € 1.164.000.

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).

Uit het onderzoek van Berenschot in 2023 naar de infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven blijkt nogmaals de problematiek rond de financiering. Dit onderzoek is uitgevoerd in een gezamenlijke opdracht van Het ministerie van SZW, VNG en Cedris. Hierdoor is er een breed draagvlak over de uitkomsten hiervan, wat resulteert in breed politiek draagvlak voor verbeteringen van deze financiering. Er zijn vanuit SZW hierin voorstellen gedaan tot verbetering. De laatste stand van zaken is gepubliceerd in de brief van Ministerie van SZW op 15 oktober 2024. Vorenstaande risico's dragen in sterke mate een politiek karakter en kunnen niet goed worden gekwantificeerd.

- De bijdrage per arbeidsjaar waarmee in de begroting is gerekend, is gebaseerd op de septembercirculaire 2024 en bedraagt voor het jaar 2025 € 38.029. Indien de situatie zich voordoet dat landelijk de uitstroom in 2024 lager blijkt te zijn dan waarmee rekening is gehouden zou het budget verder kunnen dalen. Voor 2025 kan dit risico maximaal € 420.000 bedragen. De kans hierop wordt ingeschat op 50%.
- Het risico bestaat dat de uitstroom van de Wsw-medewerkers bij WAVA ten opzichte van de in het budget berekende blijfkans achterblijft. Door de systematiek van T-1 betekent dit dat WAVA in die omstandigheid voor het verschil van de medewerkers de salarislasteren voor één jaar moet voorfinancieren. Het risico voor 2025 wordt ingeschat op maximaal 9 arbeidsjaren (loonkosten € 347.000). De kans dat dit risico zich voordoet wordt ingeschat op 25%.

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

- Het niet geheel realiseren van de begrote netto-opbrengst. De omzet wordt deels gerealiseerd bij de deelnemende gemeenten en deels op de vrije markt. De mogelijkheden om de begrote omzet te realiseren zijn dan ook afhankelijk van de takenpakketten van onze deelnemende gemeenten en van de economische- en marktsituatie. De begrote omzetten zijn zo goed als mogelijk ingeschat, maar door veranderende omstandigheden bestaat het risico dat deze niet worden gehaald. De omvang van het risico is € 505.000 en de kans van optreden is normaliter minder dan 50%.

- Voor het realiseren van omzet is het nodig om voldoende mensen te hebben die bij de diverse PMC's kunnen worden ingezet. De terugloop van het aantal SW-medewerkers heeft hierop een negatief effect. In de begroting is ermee rekening gehouden dat deze terugloop voor een belangrijk deel kan worden gecompenseerd door medewerkers die via nieuw beschut werk of P-banen instromen, alsmede door de begeleidingsvergoeding die zij meebrengen. Als deze verwachtingen niet uitkomen kan het gaan voorkomen dat opdrachten niet kunnen worden geaccepteerd of teruggegeven moeten worden. Het financieel risico hiervan wordt ingeschat op € 450.000 en de kans daarop wordt geschat op 50%.
- Het risico dat vanaf 2026 geen compensatie meer ontvangen wordt voor de betaalde transitievergoeding aan medewerkers die ziek uit dienst gaan.
- Het risico dat opdrachtgevers een verduurzaming van het wagenpark afdwingen om de opdrachten nog uit te mogen voeren.
- Het risico dat er wordt bezuinigd, terwijl de kosten juist stijgen door niet beïnvloedbare factoren.

Als alle hier genoemde risico's (exclusief de risico's die betrekking hebben op de subsidiesystematiek) zich tegelijk zouden voordoen maal de kans, dan zou dat een bedrag omvatten van € 507.000. Hiertegenover staat een weerstandscapaciteit na resultaat bestemming 2023 van € 1.347.000, welke naar verwachting terugloopt naar € 1.146.000 begin 2025. Hierbij wordt nog opgemerkt dat de kans dat alle hiervoor genoemde risico's zich tegelijk zullen voordoen zeer klein is.

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

Overzicht verloop reserves							
<i>Bedragen * € 1.000</i>	Begrotingsjaar 2025				Meerjarenraming (saldi 31-12)		
	Saldo 1-1	Bij	Af	Saldo 31-12	2026	2027	2028
Algemene reserve	1.046	-	-	1.046	1.046	1.046	1.046
Resultaat lopend jaar	-	-	-	-		-	-
Totaal reserves	1.046	-	-	1.046	1.046	1.046	1.046

Voorzieningen

Bij het beoordelen van de financiële positie is het ook van belang of de voorzieningen op peil zijn. WAVA beschikt ultimo 2024 over een voorziening voor groot onderhoud. Deze is nader toegelicht, inclusief een overzicht van het verloop, in de paragraaf onderhoud

kapitaalgoederen. Op grond van de 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.

Herziene begroting 2025	Verloop van de kengetallen					
Kengetallen	Jaarrek. Begroting:					
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Netto schuldquote	14,3%	12,1%	18,9%	17,2%	15,3%	32,9%
Netto schuldquote, gecorrigeerd voor verstrekte leningen	14,3%	12,1%	18,9%	17,2%	15,3%	32,9%
Solvabiliteitsratio	13,8%	10,9%	10,6%	10,4%	7,3%	7,5%
Structurele exploitatieruimte	-2,5%	-1,5%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

De netto schuldquote daalt in 2024, 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 stijging in 2028 heeft te maken met de investeringen die dan gedaan moeten worden voor de verduurzaming van het huidige pand. Dit moet worden begroot zolang er nog geen besluit is genomen over de nieuwbouwplannen. 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 onderhoudsplanung geactualiseerd. Bij het opstellen van de herziene begroting 2025 is de uitvoeringsplanung 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 tot en met 2024 en geïndexeerd voor 2025; ook zijn de dotaties en onttrekkingen in de begrote cijfers hierop gebaseerd. Onderstaand is een overzicht opgenomen van het verwachte verloop van de voorziening onderhoud.

Overzicht verloop onderhoudsvoorziening								
Bedragen * € 1.000	Begrotingsjaar 2025				Meerjarenraming (saldi 31-12)			
	Saldo 1-1	Bij	Af	Saldo 31-12	2026	2027	2028	2029
Voorziening onderhoud	2.072	288	1.978	382	552	792	490	290

5.4. Investerings

Voor 2025 zijn er wederom vervangingsinvesteringen gepland doordat investeringen uit 2024 zijn doorgeschoven naar 2025 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. 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. Dat kan betekenen dat de geraamde investeringen worden omgezet in operational leasekosten, zolang de onderliggende cataloguswaarden de hierboven genoemde

investeringsbedragen niet overschrijden. Daarnaast zullen er de jaarlijkse vervangingsinvesteringen plaatsvinden in overige bedrijfsmiddelen. 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 2025 kan het volgende overzicht worden gegeven:

	1	2	3	4	5	6	Totaal
		begroot	begroot	begroot	begroot	begroot	
Oorspronkelijk bedrag	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.600.000	2.500.000		
Ingangsdatum	12-jun-2020	29-dec-2021	29-dec-2022	28-dec-2023	30-dec-2024	31-dec-2025	
Looptijd tot	31-dec-2025	29-dec-2026	29-dec-2027	29-dec-2027	29-dec-2028	29-dec-2028	
Aflossing	op einddatum	op einddatum	op einddatum	op einddatum	op einddatum	op einddatum	
Rentepercentage	0,17%	0,15%	3,31%	2,74%	3,50%	3,50%	
Restantbedrag 1 januari 2025	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.600.000	2.500.000	-	7.100.000
Aflossing in 2025	-1.000.000	-	-	-	-		-1.000.000
Nieuwe lening 2025	-	-	-	-	-	1.500.000	1.500.000
Restantbedrag 31 dec. 2025	-	1.000.000	1.000.000	1.600.000	2.500.000	1.500.000	7.600.000

Oorspronkelijk was sprake van leningen van totaal € 11 miljoen, waarvan € 5 miljoen ter financiering voor de aankoop van het pand en € 6 miljoen voor verliesfinanciering. De laatste lening is in 2014 overgesloten voor een bedrag van € 5 miljoen. Vanwege effectief uitgevoerd treasurybeleid is het geld dat gereserveerd stond voor het uitvoeren van groot onderhoud aan het pand ingezet om de hoofdsom tijdelijk te verlagen. Hiermee is een jaarlijkse rentebesparing gerealiseerd van zo'n € 60.000. Door de aflossingen is de totale schuld eind 2021 tijdelijk teruggelopen tot € 5.600.000, waar deze normaliter € 7.600.000 zou zijn. De overige leningen betreffen herfinanciering van de aflossingen op de lening inzake verliesfinanciering, met een uitbreiding van € 600.000 voor de financiering van een investering in het wagenpark, begin 2019 (bestuursbesluit 22 november 2018). De verwachting is dat de aflossingen in de toekomst geherfinancierd zullen worden. Dit komt doordat de reserves op maximaal staan en de bedragen daarboven normaliter aan de deelnemende gemeenten worden terugbetaald. Vanwege het geplande onderhoud is de verwachting dat de schuldpositie in 2025 toe neemt naar haar normale niveau. Hiermee komt het geld dat bestemd was voor het uitvoeren van het groot onderhoud aan het pand daarvoor weer beschikbaar. Vanwege het steeds verder uitstellen van het groot onderhoud in afwachting van de nieuwbouwplannen neemt het risico steeds verder toe dat er acuut

onderhoud uitgevoerd moet worden, zodat een noodzakelijk niveau aan Arbo omstandigheden gewaarborgd blijft.

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. Deze zullen met ingang van 2025 ook periodiek worden gefactureerd.

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 verlonen. 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 2025

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 2025	Herziene begroting 2025
Altena	26,83%	164.483	124.771
Drimmelen	12,17%	74.619	56.603
Geertruidenberg	15,61%	95.681	72.580
Oosterhout	45,39%	278.217	211.045
	100,00%	613.000	465.000

Voor de gemeentelijke bijdrage in het *subsidieresultaat/begrotingssaldo* is het aantal plaatsingen bepalend. Daarvoor is als basis genomen het definitieve aantal plaatsingen in 2023 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 2023	Begroting 2025	Herziene begroting 2025
Altena	115	729.005	711.787
Drimmelen	50	307.266	309.472
Geertruidenberg	72	457.887	445.640
Oosterhout	180	1.174.842	1.114.101
	417	2.669.000	2.581.000

Vorenstaande cijfers zijn getotaliseerd weergegeven in de volgende tabel:

Totale bijdrage per gemeente		
<i>Bedragen * € 1</i>	Begroting 2025	Herziene begroting 2025
Altena	893.488	836.558
Drimmelen	381.885	366.076
Geertruidenberg	553.568	518.220
Oosterhout	1.453.059	1.325.146
	3.282.000	3.046.000

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	Begroting		
	2025	2026	2027	2028
Altena	836.558	845.867	828.813	923.360
Drimmelen	366.076	370.356	363.099	406.111
Geertruidenberg	518.220	523.501	512.455	567.172
Oosterhout	1.325.146	1.341.276	1.315.633	1.476.357
	<u>3.046.000</u>	<u>3.081.000</u>	<u>3.020.000</u>	<u>3.373.000</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 2024 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 brief van het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid aan de Tweede Kamer van 15 oktober 2024 met kenmerk 2024-0000671362 waarin een rijksbijdrage sociale infrastructuur wordt aangekondigd van in totaal uit 19,8 miljoen in 2025 die verder oploopt naar 35,9 miljoen in 2035. Verder is rekening gehouden met het aangekondigde impulsbudget sociale infrastructuur welke

begint met 35 miljoen in 2025 en afloopt af naar 19,8 miljoen in 2034. De benadering van de € 375.000 is van deze budgetten afgeleid en gebaseerd op het aandeel dat de vier Dongemond gemeenten hebben in het totale Wsw-budget.

- Voor de SW is rekening gehouden met een sneller teruglopend personeelsbestand dan de uitstroom waarin de septembercirculaire rekening mee wordt gehouden. 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 (€ 11.300 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 2023 door het ministerie per gemeente gepubliceerde taakstelling ultimo 2024 teruggerekend naar gemiddelden over het jaar. Voor de jaren 2025 en volgende is het aantal gebaseerd op het in juli 2019 gepubliceerde aangepaste ingroeipad van de banenafspraken, waarbij voor 2027 en 2028 uit is gegaan van een verdere stijging in lijn met de voorliggende jaren. Verder is rekening gehouden met het vervallen van het lage inkomensvoordeel (LIV) vanaf 2025, en wordt ervan uitgegaan dat de compensatie van € 554 per plek in beschut werk (op basis van 31 uur per week al standaard) periodiek aan de gemeenten wordt gefactureerd.
- Voor 2024 is uitgegaan van gemiddeld 92 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 € 5.503 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, en wordt ervan uitgegaan dat de compensatie van

€ 400 per volledige dienstbetrekking op een interne plaatsing op basis Wsw periodiek aan de gemeenten wordt gefactureerd.

- De loonkosten van het reguliere personeel zijn gebaseerd op de verwachting dat in de nieuwe cao-gemeenten een gematigde loonontwikkeling wordt opgenomen. Deze is ingeschat op 3,4% in 2025.
- De loonkosten van de overige medewerkers (nieuw beschut, participatiebanen) zijn gebaseerd op de cao "Aan de slag" en zijn gerelateerd aan de verwachte stijging van de minimumlonen.
- Voor de ontwikkeling van de prijzen is voor 2025 uitgegaan van de prijsontwikkeling BBP zoals deze in de kadernota 2025 is opgenomen. 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 2025 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 2025 vastgesteld voor de door MidZuid eigen uitgevoerde werkzaamheden, welke ontwikkeling is gevolgd in de begrotingscijfers. De indexering op eigen uitgevoerde werkzaamheden is vastgesteld op 6,5%. Voor de jaren na 2025 is, zoals hiervoor vermeld, het prijspeil 2025 aangehouden. Voor de werkzaamheden die in onderaanneming voor MidZuid worden uitgevoerd is er in de begroting vanuit gegaan dat eventueel hogere indexeringen worden doorbelast aan de afnemers, zodat daar geen extra kosten uit voort komen ten laste van MidZuid.
- 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. Voor 2025 worden geen medewerkers voorzien die onder deze definitie 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.

- In deze herziene begroting is opgenomen dat een bedrag ter grootte van de begeleidingsvergoedingen door mag worden gestort aan MidZuid B.V. Dit resulteert in een positief resultaat bij MidZuid B.V., zodat deze geen structureel verlies meer lijdt. Voor MidZuid als geheel heeft deze aanpassing geen budgettaire gevolgen, maar het is voor de rechtmatigheidsverantwoording wel van belang.
- 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 2025 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.