MIDZUID

Jaarstukken 2022
Gemeenschappelijke Regeling WAVA

Inhoudsopgave

Jaarverslag 4

Programmaverantwoording 4
Paragrafen 7
Weerstandsvermogen en risicobeheersing 7
Onderhoud kapitaalgoederen 11
Financiering 11
Bedrijfsvoering 13
Verbonden partijen 14
Corona-virus 14

Jaarrekening 16
1. Balans per 31 december 2022 (vóór resultaatbestemming) 16
2. Overzicht van baten en lasten 2022 18

Specificatie van baten en lasten 19

3. Toelichting op de balans en het overzicht van baten en lasten 20

3.1 Algemene toelichting 20

3.1.1 Algemeen 20
3.1.2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva 21
3.1.3 Grondslagen voor bepaling van het resultaat 22

3.2. Toelichting op de balans 23

3.2.1 Materiële vaste activa 23
3.2.2 Financiële vaste activa 24
3.2.3 Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar 24
3.2.4 Liquide middelen 26
3.2.5 Overlopende activa 26
3.2.6 Eigen vermogen 26
3.2.7 Voorzieningen 27
3.2.8 Langlopende schulden (looptijd meer dan 1 jaar) 28
3.2.9 Netto vlottende schulden 28
3.2.11 Niet uit de balans blijkende verplichtingen 30
3.2.12 Gebeurtenissen na balansdatum 31

3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 31

3.3.1 Algemeen 31
3.3.2 Subsidieresultaat 31
3.3.4 Nieuwe doelgroepen (P-wet) 32
3.3.5 Vaste lasten 33

3.3.6 Overhead 33
3.3.7 Overige bedrijfskosten 33
3.3.8 Operationeel resultaat MidZuid B.V. 33
3.3.9 Resultaat WSP Dongemond 34
3.3.10 Onvoorzien 34
3.3.11 Gemeentelijke bijdrage 34
3.3.12 Toepassing WNT 34
3.3.13 Overzicht gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen 37
3.3.14 Begrotingsrechtmatigheid en analyse 37
3.3.15 Incidentele baten en lasten 37
3.4 Overige informatie 39
3.4.1 Werknemers 39
3.4.2 Kengetallen per SW-medewerker in AJ 39
4. Overige gegevens 40
4.1 Bijdrage per gemeente, voorschot 40
4.2 Bijdrage per gemeente, afrekening 40
4.3 Rekening naar taakvelden 41
5. Controleverklaring van de onafhankelijke Accountant 42

Jaarverslag

Programmaverantwoording

Door het Rijk is de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) belegd bij gemeenten. Om te voldoen aan deze verplichting is door de destijds bestaande gemeenten, welke nu vallen onder de gemeenten Altena, Drimmelen, Geertruidenberg en Oosterhout, de Gemeenschappelijke Regeling WAVA (hierna: WAVA) opgericht.

In 2016 is het implementatieplan 'Mens*en*werk is de basis' vastgesteld door het Algemeen Bestuur van MidZuid[1]. Met dit plan is door de Raden van de deelnemende gemeenten in 2016/2017 unaniem ingestemd. Daarmee heeft het bedrijf de ruimte gekregen om, naast de uitvoering van de Wsw en nieuw beschut werk, activiteiten te ontwikkelen, mits deze een relatie hebben met de uitvoering van de Participatiewet. Daarmee is een duidelijke lijn naar de toekomst uitgezet. In het jaar 2018 is samen met de gemeenten volgens deze koers verder gewerkt.

In het verlengde hiervan is in 2018 het traject voortgezet om de visie, missie, koers en positionering te herijken en is een onderzoek gestart naar het imago en de profilering (verpopping) van het bedrijf. Dit heeft in 2018 geresulteerd in een nieuwe visie en missie, daarbij is vastgesteld dat de kernwaarden passend zijn maar nog wel een eigentijdse vertaling behoeven. Qua profilering is in 2018 door het bestuur besloten om over te gaan tot een herpositionering van het bedrijf en tot een wijziging van de naam over te gaan. Vanaf 1 januari 2019 is deze naamswijziging formeel ingegaan. Onder de naam MidZuid vallen de GR WAVA, MidZuid B.V., MidZuid AID B.V. en WerkgeversServicepunt (WSP) Dongemond. Soms is het noodzakelijk toch de naam GR WAVA te gebruiken, om voor de lezer helder te houden over welk bedrijfsonderdeel het specifiek gaat.

Voor WSP Dongemond is in 2017 een dienstverleningsovereenkomst afgesloten met de deelnemende gemeenten, waardoor voor WSP Dongemond met ingang van 2018 een eigen begroting en financiering (middels gemeentelijke bijdrage) van toepassing is. De afzonderlijke verantwoording van WSP Dongemond over 2022 is opgenomen in de jaarrekening van MidZuid B.V. en meegenomen in het geconsolideerde resultaat. In het kader van de resultaatbestemming zal door het bestuur over het resultaat van WSP Dongemond een afzonderlijk besluit worden genomen.

[1] MidZuid is de handelsnaam voor o.a. de gemeenschappelijke regeling WAVA.

De samenwerking met de deelnemende gemeenten betreffende de Participatiewet is intensief en begint steeds meer resultaten op te leveren. Dit blijkt onder andere uit de verdere stijging van het aantal medewerkers in het kader van nieuw beschut werk (en de participatiewet) in 2022. Verder is de samenwerking met het UWV, de GGZ en de pro/vso-scholen geïntensiveerd op het gebied van de Participatiewet en WMO. Met de komst van de nieuwe algemeen directeur per 1 juli 2021 is de formatie van de organisatie weer compleet. Waarmee er direct is doorgepakt in de organisatiestructuur van MidZuid, wat per 1 januari 2022 heeft geleid tot een kleinere formatie van het managementteam (MT), waarmee het MT van 9 leden terug is gebracht tot 6. De organisatie is daarmee smaller en de verantwoordelijkheden komen zo lager in de organisatie te liggen. In het eerste kwartaal van 2022 is dit middels afdelingsplannen verder vormgegeven. Deze wijzigingen dragen bij aan de betere wendbaarheid van MidZuid. Eind 2022 zijn de deelnemende gemeenten gezamenlijk in overleg gegaan om hun visie op MidZuid te herijken en te concretiseren. In 2023 zal dit samen met MidZuid verder uitgewerkt worden tot een hernieuwde basis waarmee MidZuid voor de komende jaren weer sterk gepositioneerd wordt om haar doelen te kunnen behalen. Meer mensen met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt aan het werk.

Het boekjaar 2022 sluit met een positief resultaat van € 115.000 (exclusief het resultaat van WSP Dongemond). Het resultaat van de deelneming MidZuid B.V. (hierna: MidZuid) is hierin voor 100% meegenomen. Waar MidZuid in 2021 nog een groot verlies presenteerde, is het resultaat in 2022 in ieder geval weer positief en wordt het resultaat zelfs boven begroting afgesloten. Neemt niet weg dat er voor de jaren 2023 en 2024 nog twee moeilijke jaren worden verwacht, waarin MidZuid haar eigen vermogen zal moeten aanspreken. Vandaar dat dit positieve resultaat niet zonder meer vrij te besteden is, maar hard nodig is in de komende jaren. We zien nog steeds dat de uitstroom harder gaat dan de instroom, waarmee de productiecapaciteit onder druk blijft staan. In combinatie met de kosten die blijven stijgen als gevolg van de enorme inflatie geeft dit de uitdaging goed weer waar we dagelijks mee te maken hebben De uitstroom is ook mede ingegeven door de grote vraag naar werknemers, waardoor ook de uitstroom naar werk buiten MidZuid in 2022 is doorgegaan hetgeen ook een doelstelling is van MidZuid. Neemt niet weg dat MidZuid ook fungeert als een vangnet voor de uitgestroomde medewerkers op basis van de terugkeergaranties in de van toepassing zijnde Cao's wanneer de vraag naar werknemers zou wegvallen. In het resultaat 2022 zijn een aantal incidentele posten opgenomen, voor per saldo € 289.000 (bate). Incidentele baten betroffen het subsidieresultaat (€ 327.000), de coronacompensatie (€ 67.000) en de tijdelijke verhoging van het lage inkomensvoordeel (LIV) (€ 149.000); De Incidentele lasten hadden betrekking op advieskosten inzake huisvesting (€ 37.000) en extra project- en advieskosten (€ 31.000).

Voor WSP Dongemond is met ingang van 2018 sprake van een eigen begroting. Over 2022 is een negatief saldo van € 119.000 gerealiseerd, waarbij in de begroting nog werd uitgegaan van een verlies van € 185.000, waarbij ook nog eens de doelstelling in plaatsingen ruim is behaald, een mooi resultaat. Administratief is dit opgenomen in het resultaat van de Gemeenschappelijk Regeling. Zoals eerder is opgemerkt, zal bij het vaststellen van de jaarrekening het algemeen bestuur afzonderlijk een besluit nemen over de bestemming van het resultaat van WSP Dongemond.

In de interne bedrijfsvoering wordt voortdurend gestreefd naar kostenefficiënt en effectief werken. Hierin is al vaker aangegeven dat, wil het bedrijf goed kunnen blijven functioneren, de grens van wat op dit punt verantwoord is, is bereikt. Sterker nog: de maatschappelijke ontwikkeling op het gebied van duurzaamheid, werknemers welzijn en aanscherping van wetgeving zorgt juist voor een stijging aan kosten, zoals onze deelnemende gemeenten die ook ervaren. Als onderdeel van de gemeenten zijn wij op dat vlak ook onderdeel van dezelfde ontwikkelingen.

Bij het vaststellen van de jaarrekening zal het bestuur tevens een besluit nemen over de bestemming van het positieve resultaat van GR WAVA en een afzonderlijk besluit nemen over het resultaat van WSP Dongemond.

Paragrafen
Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de paragraaf weerstandsvermogen wordt ingegaan op de weerstandscapaciteit van WAVA en een inventarisatie van risico's, die vervolgens worden gerelateerd aan de weerstandscapaciteit. Daarnaast wordt nog ingegaan op enkele kengetallen met betrekking tot de financiële positie.

Weerstandscapaciteit

Onder weerstandscapaciteit worden de middelen en mogelijkheden bedoeld, die de organisatie heeft om niet begrote kosten te dekken. De weerstandscapaciteit bestaat voornamelijk uit de algemene reserve. Eind 2022 bedraagt de algemene reserve € 1.656.000 vóór de resultaatbestemming over 2022. De omvang van de algemene reserve bevindt zich, op basis van de cijfers uit de jaarrekening 2022, op het maximum van de beleidsmatige bandbreedte. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2022 zal in het kader van de resultaatbestemming door het bestuur besloten worden over een eventuele aanpassing van dit maximum, op grond van de afgesproken rekenregels. Volgens deze rekenregels mag het maximum van de algemene reserve op grond van de cijfers over 2022 worden bijgesteld naar een bedrag van € 1.391.000. Echter ligt het in de lijn der verwachting dat in verband met de negatieve begroting 2023 en 2024 de reserve tijdelijk hoger zal worden gesteld dan op basis van de afgesproken rekenregels.

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

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

Hierbij wordt nog opgemerkt dat de algemene reserve beleidsmatig niet gerelateerd is en ook niet bedoeld is voor het opvangen van risico's en fluctuaties in de subsidie-systematiek. Bij het vaststellen van de resultaatbestemming over 2014 is door het bestuur overwogen om hiervoor eventueel een aparte risico- en egalisatiereserve te vormen. Begin 2015 is echter besloten tot het alternatief dat de individuele gemeenten hiervoor een eigen risicoreserve aanhouden.

Risico-inventarisatie (financieel)

In deze paragraaf wordt ingegaan op – relevante – risico's waarmee de organisatie in de komende tijd te maken heeft. De beschreven risico's moeten worden gezien in de totaliteit van GR WAVA en MidZuid B.V.. In deze risico-inventarisatie worden de risico's onderscheiden in enerzijds de risico's die samenhangen met de vaste lasten en het subsidieresultaat en anderzijds de risico's met betrekking tot overhead en het exploitatieresultaat. De gekwantificeerde risico's kunnen vervolgens worden gerelateerd aan de omvang van de weerstandscapaciteit.

Risico's in samenhang met vaste lasten en subsidieresultaat (WAVA):

- 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 2022).
  In opdracht van het ministerie heeft Berenschot de 2e thermometer Wsw uitgevoerd (over de jaren 2015-2016), waaruit blijkt dat als gevolg van rijks bezuinigingen ook in de komende jaren sprake is van een forse financiële problematiek rond de SW-financiering. Dit kan volgens Berenschot niet worden opgevangen met verbeteringen in het operationele resultaat. Dit betekent dat aanvullende middelen nodig zijn. Volgens de staatssecretaris zijn deze middelen via het IBP (interbestuurlijk programma) beschikbaar, maar deze mening wordt niet gedeeld door Cedris en de VNG. 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 2022 en bedraagt voor het jaar 2023 € 30.744. Indien de situatie zich voordoet dat landelijk de uitstroom in 2022 lager blijkt te zijn dan waarmee rekening is gehouden zou het budget verder kunnen dalen. Voor 2023 kan dit risico maximaal € 206.000 bedragen. De kans hierop wordt ingeschat op 50%.

- Het risico bestaat dat de uitstroom van de Wsw-medewerkers bij WAVA ten opzichte van de in het budget berekende blijfkans achterblijft. Door de systematiek van T-1 betekent dit dat WAVA in die omstandigheid voor het verschil van de medewerkers de salarislasten voor één jaar moet voorfinancieren. Het risico voor 2023 wordt ingeschat op maximaal 9 arbeidsjaren (loonkosten € 287.000). De kans dat dit risico zich voordoet wordt ingeschat op 25%.
- In de cao SW is afgesproken dat de loonkostenstijging wordt gekoppeld aan de loon- en prijsontwikkeling (LPO) van het budget, waardoor dit in principe niet tot een extra risico leidt. Het loon van een groep SW-medewerkers ligt echter op het niveau van het wettelijk minimumloon (WML), zodat die ontwikkeling in ieder geval wel gevolgd moet worden, ongeacht of er sprake is van de LPO-ontwikkeling in het budget. Een WML-stijging van 7% die niet tot compensatie zou leiden heeft een effect van € 261.000; de kans hierop wordt ingeschat op 50%. De huidige cao voor het SW-personeel loopt tot en met 31 december 2025.
- Met ingang van 2017 is het LIV (lage inkomens voordeel) ingevoerd. Het LIV is van toepassing op medewerkers die tussen de 100% en 125% van het wettelijk minimumloon (WML) verdienen. Voor deze groep kan, mits aan voorwaarden van het aantal gewerkte uren e.d. wordt voldaan, een vergoeding in het kader van het LIV worden ontvangen, die overigens pas een jaar later wordt uitbetaald. Inmiddels is er twee jaar ervaring opgedaan met het LIV. De omvang van het bedrag aan LIV kan vanuit de salarisadministratie redelijk worden benaderd. Een onzekerheid blijft echter het landelijke plafond in de middelen die voor het LIV beschikbaar zijn. In de begroting is rekening gehouden met LIV-opbrengsten voor de doelgroepen Wsw, nieuw beschut werk en P-wetters, totaal € 319.000. Deze opbrengsten zijn met enige voorzichtigheid ingeschat, maar door de hiervoor geschetste onzekerheden bestaat het risico dat de begrote opbrengsten niet worden gehaald. Dit risico wordt ingeschat op 50%

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

- Het niet geheel realiseren van de begrote netto-opbrengst. De omzet wordt deels gerealiseerd bij de deelnemende gemeenten en deels op de vrije markt. De mogelijkheden om de begrote omzet te realiseren zijn dan ook afhankelijk van de takenpakketten van onze deelnemende gemeenten en van de economische- en marktsituatie. De begrote omzetten zijn zo goed als mogelijk ingeschat, maar door veranderende omstandigheden bestaat het risico dat deze niet worden gehaald. De omvang van het risico is € 594.000 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 € 480.000 en de kans daarop wordt geschat op 50%.

Als alle hier genoemde risico's (exclusief de risico's die betrekking hebben op de subsidiesystematiek) zich tegelijk zouden voordoen maal de kans, dan zou dat een bedrag omvatten van € 724.000. Hiertegenover staat een weerstandscapaciteit na resultaat bestemming 2021 van € 1.756.000, welke naar verwachting oploopt naar € 1.871.000 begin 2023. Hierbij wordt nog opgemerkt dat de kans dat alle hiervoor genoemde risico's zich tegelijk zullen voordoen zeer klein is. Door in 2023 en 2024 in totaal een bedrag van € 773.000 als gevolg van een negatieve exploitatie ten laste van de reserves te brengen ontstaat geen bijzonder extra risico voor de continuïteit van de bedrijfsvoering van MidZuid.

Financiële positie.
Door middel van onderstaande kengetallen wordt inzicht gegeven in de financiële positie van GR WAVA.

De netto schuldquote geeft de verhouding weer tussen schulden minus vorderingen ten opzichte van de netto-opbrengsten. Een netto schuldquote tussen 0% en 90% wordt als normaal beschouwd.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin men in staat is aan financiële verplichtingen te voldoen. Dit kengetal geeft het percentage eigen vermogen weer ten opzichte van het totale vermogen. De minimumnorm voor deze ratio wordt gesteld op 30%.

Het kengetal structurele exploitatieruimte is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte er is om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Het is overigens bij WAVA niet de bedoeling om structureel (positieve) resultaten te boeken, maar om een sluitende exploitatie te hebben.

Verslagjaar 2022	Verloop van de kengetallen		
Kengetallen	2021	Begroting 2022	2022
netto schuldquote	30,93%	35,20%	22,28%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	30,93%	35,20%	22,28%
solvabiliteitsratio	18,91%	14,00%	13,06%
structurele exploitatieruimte	-4,74%	-0,96%	-2,43%

De norm van 30% voor de solvabiliteitsratio wordt niet gehaald door de schuldenlast uit het verleden.

Onderhoud kapitaalgoederen

De doelstelling ten aanzien van de kapitaalgoederen is, dat deze goed worden beheerd. Het daartoe noodzakelijke onderhoud zal worden uitgevoerd.

Algemeen

WAVA heeft de gebouwen aan het Wilhelminakanaal Noord en de Esdoornlaan te Oosterhout in eigendom. In 2017 is op basis van een integrale inspectie de onderhoudstoestand van de gebouwen en installaties opnieuw in beeld gebracht en op grond daarvan is de onderhoudsplanning geactualiseerd. Het plan dient ter onderbouwing van de voorziening onderhoud en vormt de leidraad voor de in de begroting 2019 en volgende jaren opgenomen bedragen voor onderhoud. Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 is de uitvoeringsplanning van het (groot) onderhoud geactualiseerd en zijn de opgenomen prijzen geïndexeerd. Op basis hiervan is ook de dotatie voor 2022 gebaseerd en zijn de werkelijke kosten ten laste van deze reserve gebracht. Eind 2023 vindt er een nieuwe actualisatie plaats.

Financiële consequenties

Alle kosten van doorlopend onderhoud aan gebouwen en installaties e.d. worden in de resultatenrekening opgenomen.

Financiering

Financiering vindt in belangrijke mate via vaste geldleningen plaats. Van de openstaande leningen op 31 december 2022 kan het volgende overzicht worden gegeven:

Overzicht leningen financiële instellingen	in euro's						
Verstrekker	**BNG**	**BNG**	**BNG**	**BNG**	**BNG**	**BNG**	**Totaal**
Oorspronkelijk bedrag	1.000.000	1.600.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	**6.600.000**
Datum laatste aflossing	29-12-2022	28-12-2023	30-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	29-12-2027	
Rentepercentage	**0,335%**	**0,470%**	**0,120%**	**0,170%**	**0,150%**	**3,310%**	
Rentelast 2022	3.350	7.520	1.200	1.700	1.500	0	
Datum renteherziening	29-12-2022	28-12-2023	30-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	29-12-2027	
Saldo bij renteherziening	-	-	-	-	-	-	
Restant lening begin van het jaar	**1.000.000**	**1.600.000**	**1.000.000**	**1.000.000**	**1.000.000**	**-**	**5.600.000**
In 2022 opgenomen						1.000.000	1.000.000
Aflossing 2022	1.000.000-	-	-	-			1.000.000-
Restant lening eind van het jaar	**-**	**1.600.000**	**1.000.000**	**1.000.000**	**1.000.000**	**1.000.000**	**5.600.000**

Oorspronkelijk was sprake van leningen van totaal € 11 miljoen, waarvan € 5 miljoen ter financiering voor de aankoop van het pand en € 6 miljoen voor verliesfinanciering. De laatste lening is in 2014 overgesloten voor een bedrag van € 5 miljoen. Door de aflossingen is de totale schuld eind 2022 teruggelopen tot € 5.600.000. De overige leningen betreffen herfinanciering van de aflossingen op de lening inzake verliesfinanciering, met een uitbreiding van € 600.000 voor de financiering van een investering in het wagenpark, begin 2019 (bestuursbesluit 22 november 2018).

Een verdere aflossing van schulden is op dit moment niet haalbaar. De voorziening groot onderhoud is op dit moment ook niet met liquide middelen gedekt, waardoor de uitvoering van het groot onderhoud in 2022 zal leiden tot een stijging van het totale lening saldo.

Verder is met ingang van 1 januari 2019 een kredietfaciliteit in rekening-courant bij de BNG beschikbaar van € 1.000.000 (met een intradaglimiet van 1,5 miljoen).

Het betalingsverkeer is volledig geautomatiseerd en verloopt middels een systeem van elektronisch bankieren. In lijn met de bepalingen van de wet FIDO is een treasurystatuut opgesteld. Eind 2018 is het treasurystatuut geactualiseerd; vaststelling hiervan door het algemeen bestuur heeft plaatsgevonden op 28 februari 2019. WAVA voldoet aan alle verplichtingen inzake het schatkistbankieren. Dagelijks wordt het saldo beoordeeld en indien nodig afgestort ten gunste van de centrale overheid.

Gelet op de gemaakte afspraken met de deelnemende gemeenten, waarbij de begrote gemeentelijke bijdrage op kwartaalbasis vooraf aan WAVA wordt vergoed, verwacht WAVA voorlopig geen beroep te hoeven doen op de kasgeldfaciliteit bij BNG. In dit kader moet nog wel worden opgemerkt dat de opbrengsten in het kader van het LIV en de

bonus nieuw beschut werken moeten worden voorgefinancierd, aangezien de betaling ervan pas plaatsvindt in het jaar volgend op het begrotingsjaar.

Op balansdatum 31 december 2022 zijn er geen lopende treasurytransacties.

Bedrijfsvoering

Resultaat

Het boekjaar 2022 sluit met een positief resultaat van € 115.000 (exclusief het resultaat op WSP Dongemond(negatief € 119.000). Dit resultaat is gerealiseerd door de activiteiten van WAVA en MidZuid gezamenlijk. Het resultaat van WAVA bedraagt € 4.000 negatief, het resultaat op de deelneming MidZuid bedraagt € 853.000 negatief. Het resultaat van MidZuid wordt voor 100% meegenomen in het resultaat van WAVA; dit is grotendeels opgenomen onder de post resultaat deelnemingen en, voor zover het onvoorziene lasten betrof, onder de post overige bedrijfskosten.

Toelichting op het resultaat

Zoals hiervoor al is opgemerkt is het positieve resultaat 2022 ad € 115.000. In paragraaf 3.3.15 zijn de incidentele posten eveneens vermeld. Hier worden alleen de drie belangrijkste posten toegelicht.

Een belangrijke post in de exploitatie wordt gevormd door het subsidieresultaat. Dit betreft het verschil tussen de rijkssubsidie Wsw en de (loon)kosten van de Wsw-medewerkers. Het subsidieresultaat is € 327.000 gunstiger dan begroot, doordat de ontvangen rijksbijdrage hoger was dan voorzien in de begroting. Het effect kan grotendeels als incidenteel worden betiteld (totaal incidentele bate € 327.000), zoals ook nader is toegelicht in paragraaf 3.3.2.

Naast het subsidie resultaat is het lage inkomensvoordeel (LIV) tijdelijk verhoogd, wat leidt tot een incidentele bate van € 149.000. Tot slot is er in 2022 nog een bedrag van € 67.000 ontvangen aan coronacompensatie.

Voor de activiteiten van WSP Dongemond is met ingang van 2018 een eigen begroting van toepassing. Het batige saldo van WSP Dongemond ten opzichte van de begroting 2022 (negatief € 40.000) is afzonderlijk in het overzicht van baten en lasten vermeld. Bij het vaststellen van de jaarrekening besluit het bestuur apart over de bestemming van dit resultaat.

Fiscaliteit: Convenant Horizontaal Toezicht

Voor het Convenant Horizontaal Toezicht met de belastingdienst vindt jaarlijks een gesprek plaats, waarin de fiscale ontwikkelingen met betrekking tot WAVA en haar deelnemingen worden besproken. Eind 2022 is het Convenant afgelopen en voldoet MidZuid qua omvang niet meer aan de vereisten voor een nieuw convenant. Er is geen beroep gedaan op de tijdelijke overgangsregeling, omdat dit weinig toevoegt aan de relatie met de belastingdienst en alleen gerealiseerd kon worden met een behoorlijke investering en een jaarlijkse toename van de kosten. Deze investering zou een verlenging van slechts drie jaar zijn, waarna het convenant alsnog zou vervallen. Ten aanzien van de vennootschapsbelastingplicht (Vpb) voor overheidsinstellingen is begin 2016 door de belastingdienst bevestigd dat sprake is van een Vpb-vrijstelling voor WAVA, doordat de gemeentelijke bijdrage als tekortfinanciering kan worden beschouwd.

Op 16 juli 2019 is door de belastingdienst vastgesteld dat MidZuid B.V. voldoet aan de voorwaarden voor het toepassen van de SW-vrijstelling en is goedgekeurd dat deze met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2018 wordt toegepast. Ook voor 2022 is de vrijstelling van toepassing. Jaarlijks toetst MidZuid B.V. zelf of zij nog aan de voorwaarden voldoet. MidZuid A.I.D. B.V. is wel zelfstandig belastingplichtig, maar het fiscale resultaat van deze B.V. bedraagt nihil.

Verbonden partijen

Overzicht verbonden partijen

De deelnemende gemeenten in de gemeenschappelijke regeling WAVA zijn: Altena, Drimmelen, Geertruidenberg en Oosterhout. Daarnaast zijn binnen de gemeenschappelijke regeling de volgende rechtspersonen aanwezig:

- MidZuid B.V., ten behoeve van het aangaan van samenwerkingsverbanden met derden, gericht op de verbetering van de mogelijkheden voor de uitvoering van de doelstelling van WAVA. MidZuid B.V. is voor 100% eigendom van WAVA. Het resultaat van MidZuid B.V. wordt volledig verrekend met WAVA.
- MidZuid A.I.D. B.V.; dit is een 100% deelneming van MidZuid B.V. MidZuid A.I.D. B.V. is de entiteit waarin onder meer de werknemers vanuit andere contracten dan de WSW, ambtenaren en het regulier personeel worden verloond. De activiteiten van MidZuid A.I.D. B.V. worden volledig verrekend met MidZuid B.V.

Wet open overheid

De Wet open overheid (Woo) is per 1 mei 2022 in werking getreden en is de opvolger van de Wet openbaarheid bestuur (Wob). In deze paragraaf wordt beschreven hoe MidZuid invulling geeft en gaat geven aan de Wet open overheid.

Passieve openbaarmaking
Formeel heeft MidZuid tot op heden nog niet de rol van Woo-contactfunctionaris ingevuld. Hieraan wordt de komende periode verdere invulling gegeven. Tot de formele benoeming van deze persoon zal de senior adviseur bedrijfsvoering van MidZuid het eerste aanspreekpunt zijn om vragen te beantwoorden over de beschikbaarheid van publieke informatie en om eventuele Woo-verzoeken te behandelen. Contactgegevens zullen op korte termijn worden opgenomen op de website en intern gecommuniceerd worden. Ten behoeve van de behandeling van Woo-verzoeken zal een procesbeschrijving opgesteld worden die voldoet aan de gestelde eisen en termijnen in de Woo.

Actieve openbaarmaking
De Woo stelt de verplichting om 11 benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting geldt niet voor alle 11 categorieën tegelijk. Over de ingangsdatum is op het moment van schrijven van deze paragraaf nog geen zekerheid. Naar verwachting moeten in de zomer van 2023 de eerste categorieën gepubliceerd worden.

MidZuid zorgt ervoor dat de verplichte informatiecategorieën actief gepubliceerd worden conform de daarvoor geldende regels. Zodra mogelijk zal MidZuid aangesloten worden op PLOOI (PLatform Open OverheidsInformatie) zoals de Woo voorschrijft.

Informatiehuishouding op orde
De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding op orde wordt gebracht. Dit is een randvoorwaarde om uitvoering te geven aan openbaarheid. Dit betekent dat er maatregelen moeten worden genomen om informatiebestanden duurzaam toegankelijk te maken en te houden. MidZuid bekijkt de mogelijkheden hierin en hieraan wordt in de komende jaren verdere invulling gegeven.

Tot slot

Met trots en dank voor de bijdrage van al onze partners en vooral van onze medewerkers, die 2022 tot een succesvol jaar hebben gemaakt, spreek ik de hoop uit ook in 2023 te mogen rekenen op hun inzet en betrokkenheid en zien wij de ontwikkelingen met vertrouwen tegemoet.

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

Jaarrekening

I. Balans per 31 december 2022 (vóór resultaatbestemming)

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA

		31-12-2022		30-12-2021
VASTE ACTIVA				
3.2.1 Materiële vaste activa				
Overige investeringen met een economisch nut		**5.928**		**6.090**
3.2.2 Financiële vaste activa				
Deelnemingen		**285**		**1.257**
Totaal vaste activa		**6.213**		**7.348**
VLOTTENDE ACTIVA				
3.2.3 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**3.444**		**1.928**
Vorderingen op openbare lichamen	299		208	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.408		1.112	
Overige vorderingen	1.737		608	
3.2.4 Liquide middelen		**64**		**150**
Kassaldi	-		-	
Banksaldi	64		150	
3.2.5 Overlopende activa		**57**		**42**
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	57		42	
Totaal vlottende activa		**3.565**		**2.121**
Totaal Generaal		**9.778**		**9.468**
Bedrag waarvan het recht bestaat op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969		**-**		**-**

(bedragen x € 1.000)

PASSIVA

		31-12-2022		30-12-2021
VASTE PASSIVA				
3.2.6 Eigen vermogen		**1.786**		**1.790**
Bestemmingsreserve	-		467	
Algemene reserve	1.790		1.997	
Gerealiseerd resultaat	4-		673-	
3.2.7 Voorzieningen		**1.594**		**1.330**
Voorzieningen ter egalisering van kosten	1.594		1.330	
3.2.8 Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		**5.600**		**5.600**
Onderhandse leningen van Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	5.600		5.600	
Totaal vaste passiva		**8.980**		**8.720**
VLOTTENDE PASSIVA				
3.2.9 Kortlopende schulden		**353**		**354**
Overige schulden	353		354	
3.2.10 Overlopende passiva		**445**		**394**
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	388		335	
Overige nog te betalen bedragen en de vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	57		59	
Totaal vlottende passiva		**798**		**748**
Totaal Generaal		**9.778**		**9.468**

2. Overzicht van baten en lasten 2022

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

	Raming begrotings-jaar voor wijziging	Raming begrotings-jaar na wijziging	Realisatie begrotings-jaar	Realisatie vorig begrotings-jaar
Programma werk en reintegratie - baten	16.274	16.715	16.413	15.742
Programma werk en reintegratie - lasten	16.274	16.867	16.417	16.415
Gerealiseerde salde van baten en lasten	**-**	**152-**	**4-**	**673-**
Overhead (last)	-	-	-	-
Vennootschapsbelasting (last)	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten	**-**	**152-**	**4-**	**673-**
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	**-**	**152-**	**4-**	**673-**

In het resultaat 2023 ad € 4.000 negatief is het resultaat van WSP Dongemond begrepen (€ 119.000 negatief). Zie verder de toelichting op het resultaat, hoofdstuk 3.3.

Specificatie van baten en lasten

	2022	Begroting	2021
Subsidieresultaat			
Rijkssubsidie	11.927	11.600	12.062
Begeleid werken	-654	-565	-542
Subsidie beschikbaar voor WAVA	11.274	11.035	11.520
Personeelslasten	-11.403	-11.688	-12.046
Vervoer doelgroep	-196	-243	-253
Totaal personeelskosten	-11.599	-11.931	-12.299
Subsidieresultaat	-325	-895	-779
Nieuw beschut			
Loonkostensubsidies	803	1.026	515
Personeelslasten (na aftrek LIV en bonus)	-1.617	-1.880	-1.085
Subsidieresultaat	-814	-854	-570
Begeleidingsvergoedingen	791	744	577
Saldo nieuw beschut	-23	-110	8
Participatiebanen			
Loonkostensubsidies	585	587	482
Personeelslasten (na aftrek LIV en bonus)	-1.238	-1.547	-1.116
Subsidieresultaat	-653	-960	-634
Begeleidingsvergoedingen	304	298	287
Saldo participatiebanen	-348	-662	-347
Subtelling alle doelgroepen	-697	-1.667	-1.119
Vaste lasten WAVA			
Gebouw	-777	-593	-625
Huuropbrengsten derden	222	227	194
Doorbelast gebruik gebouwen	501	466	467
Rente lening BNG	-15	-24	-22
Energie	-172	-139	-130
Vaste lasten	-242	-64	-117
Overhead			
Personeelskosten	-40	-67	-79
Doorbelasting naar Midzuid B.V.	40	67	79
Totaal	0	0	0
Overige bedrijfskosten	-28	-22	-99
Operationeel resultaat Midzuid B.V.	-853	-49	-920
Resultaat WSP Midzuid	-119	-185	-40
Onvoorzien	0	-100	0
Resultaat voor gemeenteljke bijdrage	-1.939	-2.086	-2.294
Gemeentelijke bijdrage	1.935	1.935	1.621
Resultaat excl. incidentele baten en lasten	-4	-151	-673

3. Toelichting op de balans en het overzicht van baten en lasten

3.1 Algemene toelichting

3.1.1 Algemeen

Activiteiten

In verband met de herstructurering van de GR WAVA te Oosterhout is de uitvoering van de Wsw per 1 januari 2001 ondergebracht bij MidZuid. De gemeenschappelijke regeling is de enige aandeelhouder van MidZuid B.V. (hierna MidZuid).

De belangrijkste taak van de gemeenschappelijke regeling is een juiste uitvoering van de Wsw. Hiertoe is met MidZuid een overeenkomst afgesloten die onder andere de volgende onderdelen bevat:

- Het nemen van een aanwijzingsbesluit tot uitvoering van de sociale werkvoorziening;
- Het maken van afspraken over de te realiseren taakstellingen;
- Verhuren van onroerend goed aan MidZuid;
- Detacheren van Wsw- en ambtelijk personeel bij de diverse vennootschappen.

Met de invoering van de participatiewet in 2015 is tevens beschut werk ondergebracht bij de GR WAVA en vinden (via MidZuid) overige re-integratieactiviteiten plaats.

Dit betekent dat de balans per einde boekjaar, alsmede het overzicht van baten en lasten slechts betrekking heeft op bovenvermelde activiteiten.

Lijst van deelnemingen	***Aandeel in kapitaal***
Deelnemingen:	
MidZuid B.V. te Oosterhout	100%
en haar deelneming in:	
MidZuid Arbeids Integratie Diensten B.V. te Oosterhout	100%

Voor wat betreft MidZuid Arbeids Integratie Diensten B.V. (MidZuid A.I.D.) geldt dat deze gebruikt kan worden om mensen in dienst te nemen op andere arbeidsvoorwaarden dan die formeel voor MidZuid zijn vastgesteld. Dit is met name gewenst in het kader van bedrijfsactiviteiten gericht op het integreren van mensen aan de onderkant van de arbeidsmarkt.

Fiscale positie
Met de belastingdienst zijn samenwerkingsafspraken van toepassing in het kader van het Convenant Horizontaal Toezicht (HT) tot en met 2022. Vanaf 2023 voldoet MidZuid niet meer aan de criteria voor een individueel HT- convenant. Gemeenschappelijke regelingen waren tot en met 2015 niet vennootschapsbelastingplichtig (Vpb), aangezien zij kwalificeerden als een publiekrechtelijk rechtspersoon. Met ingang van 2016 is nieuwe wetgeving van toepassing die (lagere) overheidsinstellingen ook onder het regime van de Vpb brengt. De GR WAVA heeft een gemeentelijke bijdrage nodig, die feitelijk dient als tekortfinanciering en waarvan duidelijk is dat een positief resultaat in de GR WAVA in principe leidt tot verplichting tot terugbetaling van gemeentelijke bijdrage aan de gemeenten. Om deze reden heeft de belastingdienst begin 2016 aangegeven dat onder die condities vrijstelling voor de Vpb wordt verleend aan de GR WAVA. Overigens is eind 2018 de Vpb-regelgeving voor sociale werkbedrijven aangepast, waardoor de mogelijkheden voor toepassing van de Vpb-vrijstelling voor sw-bedrijven duidelijker zijn geworden. MidZuid B.V. maakt met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2018 gebruik van deze vrijstelling. MidZuid A.I.D. B.V. is wel zelfstandig belastingplichtig, maar het fiscale resultaat van deze B.V. bedraagt nihil.

3.1.2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Algemeen
De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het BBV. Activa en passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij een andere waarderingsgrondslag is vermeld. Een geconsolideerde balans en overzicht van baten en lasten zijn conform het BBV niet in de jaarrekening opgenomen. De deelnemingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Mede in verband met de door de GR WAVA aan MidZuid afgegeven comfortletter is de deelneming op grondslag van continuïteit gewaardeerd. Tenzij anders vermeld worden de activa en passiva gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vergelijking met voorgaand jaar
De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

Materiële vaste activa
Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte economische levensduur. Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte economische levensduur of tegen lagere bedrijfswaarde. Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbare

activa worden gewaardeerd tegen verwachte directe opbrengstwaarde. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Financiële vaste activa
Financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen historische kostprijs dan wel duurzaam lagere waarde.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
Vorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen voor oninbaarheid.

Voorzieningen
Voorzieningen worden gevormd voor risico's en verplichtingen die op de balansdatum bestaan en waarvan de omvang onzeker is, maar redelijkerwijs kan worden ingeschat. Daarnaast kunnen voorzieningen worden gevormd ter egalisatie van kosten. Voorzieningen worden, tenzij anders vermeld, opgenomen tegen nominale waarde.

Langlopende schulden en uitzettingen
Opgenomen leningen en kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen
Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen met een jaarlijks vergelijkbaar volume worden geen verplichtingen opgenomen op balansdatum.

3.1.3 Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Algemeen
Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De resultaten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd; verliezen zodra zij bekend of voorzienbaar zijn. Subsidies, niet zijnde investeringssubsidies, worden in het resultaat verantwoord zodra deze definitief zijn vastgesteld en zijn uitgekeerd.

Opbrengsten
Opbrengsten worden verantwoord op het moment dat deze zijn gerealiseerd. De met omzet samenhangende kosten worden aan dezelfde periode toegerekend.

Kosten
De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

3.2. Toelichting op de balans

3.2.1 Materiële vaste activa

OVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA
Het verloop van de materiële vaste activa kan als volgt worden weergegeven.

bedragen in euro's x 1.000

	Grond	Voorzieningen aan terreinen	Gebouw/ kant.inr.	Installaties	Totaal materiële activa
Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per 1 januari 2022	3.630	448	4.252	2.680	11.010
Investeringen 2022	-	-	-	7	7
Projecten in uitvoering	-	-	-	-	-
Desinvestering	-	-	-	-	-
Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per 31 december 2022	3.630	448	4.252	2.687	11.017
Totaal afschrijvingen per 1 januari 2022		443	1.895	2.581	4.919
Afschrijvingen 2022		2	143	24	169
Terugboeking afschrijvingen wegens desinvesteringen		-	-	-	-
Totaal afschrijvingen per 31 december 2022	-	445	2.038	2.605	5.089
Boekwaarde per 1 januari 2022	3.630	5	2.357	99	6.090
Boekwaarde per 31 december 2022	3.630	3	2.214	82	5.928

De materiële vaste activa hebben betrekking op de gronden, gebouwen en installaties aan Wilhelminakanaal Noord/Esdoornlaan in Oosterhout. Deze worden lineair afgeschreven op basis van de geschatte economische levensduur van 5, 10, 20 of 40 jaar. Over de grond vindt geen afschrijving plaats. De materiële vaste activa bevatten uitsluitend investeringen met een economisch nut.

In 2022 zijn geen investeringen gerealiseerd, noch verplichtingen voor investeringen aangegaan.

In 2014 zijn de onroerende zaken getaxeerd. De taxatiewaarde is destijds bepaald op € 5,15 miljoen. Gelet op de prijsontwikkelingen in de markt zal de waarde eind 2022 ca. € 4,4 miljoen bedragen.

3.2.2 Financiële vaste activa

Deelneming MidZuid B.V.
Het verloop van de waardering van de deelneming kan als volgt worden weergegeven:

Boekwaarde per 1 januari 2022		1.257
Mutaties 2022:		
Resultaat WSP	119-	
Resultaat deelneming	853-	
Totaal mutaties 2022		972-
Boekwaarde per 31 december 2022		285

De deelneming wordt gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde. De totale verkrijgingsprijs van de deelneming bedraagt € 17.535.000 (aandelenkapitaal en agioreserve).

3.2.3 Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

Vorderingen op openbare lichamen		
Te ontvangen bedragen LIV	299	208
Totaal	**299**	**208**
Uitzettingen in rijksschatkist		
Schatkistbankieren U/G	1.408	1.112
Totaal Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**3.444**	**1.928**
Debiteuren		
Debiteuren derden	892	457
Voorziening voor oninbaarheid	0	0
Totaal	**892**	**457**
Vorderingen op groepsmaatschappijen		
Midzuid B.V.	845	151
Totaal	**845**	**151**

Totaal Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**3.444**	**1.928**

Het te ontvangen bedrag LIV heeft betrekking op de vordering over 2022. Uitbetaling vindt medio 2022 plaats.

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in 's Rijks schatkist aan te houden. Om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen is er een drempelbedrag, afhankelijk van het begrotingstotaal, dat buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor de GR WAVA bedraagt dit drempelbedrag € 1.000.000. Hierna is een (voorgeschreven) overzicht opgenomen met betrekking tot de kwartaalcijfers schatkistbankieren.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1000**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**213**	**299**	**306**	**236**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	787	701	694	764
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	10.000			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	10.000			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het	Drempelbedrag	1000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	19.213	27.249	28.195	21.731
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	213	299	306	236

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat het drempelbedrag voor schatkistbankieren in 2022 niet is overschreden.

3.2.4 Liquide middelen

	31-12-2022	30-12-2021
Rekening-courant BNG	64	150
Totaal	64	150

De liquide middelen staan ter vrije beschikking. Met ingang van 1 januari 2019 is een kredietfaciliteit in rekening-courant bij de BNG beschikbaar van € 1.000.000 (met een intradaglimiet van 1,5 miljoen).

3.2.5 Overlopende activa

	31-12-2022	30-12-2021
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	0	0
Te vorderen omzetbelasting	38	37
Voorschot personeel	6	5
Overige vorderingen en overlopende activa	13	0
Totaal	**57**	**42**

3.2.6 Eigen vermogen

Het verloop van het eigen vermogen over 2022 is in onderstaand overzicht weergegeven.

		Resultaat bestemming 2021			
Verloop eigen vermogen	**1-1-2022**	**Toevoeging reserve**	**Terugbetaald aan gemeenten**	**Resultaat 2022**	**31-12-2022**
Bestemmingsreserve	467	467-			-
Algemene reserve	1.823	166-			1.656
Reserve WSP	174	40-			134
Resultaat voorgaand boekjaar WSP	40-	40			-
Resultaat voorgaand boekjaar WAVA	633-	633	-		-
Resultaat boekjaar WSP				119-	119-
Resultaat boekjaar WAVA				115	115
Saldo	1.324	467	-	4-	1.786

De algemene reserve bevond zich eind 2021 boven het gestelde maximum. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2021 is het verlies van € 633.000 over 2021 ten laste van de overige reserve gebracht. Daarna bevond deze reserve zich nog steeds iets boven het maximumniveau, maar conform het reservebeleid kan het bestuur besluiten een hogere

reserve aan te houden. In dit geval om de niet sluitende begroting 2022 te kunnen dekken en voldoende reserve te hebben om de extra risico's in de begroting op te vangen als gevolg van de ontwikkelingen rond corona.

Over het jaar 2022 heeft de GR WAVA een positief resultaat van € 115.000 behaald. Daarnaast is op het WSP Dongemond een negatief resultaat behaald van € 119.000. Het resultaat van de GR WAVA staat ter bestemming van het algemeen bestuur, de bestemming van het resultaat van het WSP staat ter bestemming van het dagelijks bestuur.

3.2.7 Voorzieningen

De opbouw van de post voorzieningen is als volgt:

	Saldo per 1-1-2022	Toevoeging	Onttrekking	Vrijval in 2022	Totaal mutatie 2022	Saldo per 31-12-2022
Voorziening groot onderhoud	1.330	264	0	-	264	1.594
Voorzienbare verplichtingen	-			-	-	-
Totaal	**1.330**	**264**	**0**	**-**	**264**	**1.594**

Voorziening voor groot onderhoud

Deze voorziening dient ter egalisatie van de kosten van (groot) onderhoud. De omvang van de voorziening is gebaseerd op een onderhoudsinventarisatie, met daaraan gekoppeld een meerjarige onderhoudsprognose. In 2017 is de onderhouds-inventarisatie geactualiseerd en daarna jaarlijks bijgewerkt. Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 is de uitvoeringsplanning van het (groot) onderhoud geactualiseerd en zijn de opgenomen prijzen geïndexeerd. In 2022 is hangende het huisvestingsbesluit geen groot onderhoud uitgevoerd.

Voorzienbare verplichtingen

Deze voorziening heeft betrekking op de verplichtingen om aan de aangescherpte eisen van de archiefwet te kunnen voldoen. Inmiddels is de achterstand daarop ingelopen en is er geen voorziening meer noodzakelijk en worden de jaarlijkse kosten in de begroting meegenomen.

3.2.8 Langlopende schulden (looptijd meer dan 1 jaar)

Overzicht leningen financiële instellingen	in euro's						
Verstrekker	**BNG**	**BNG**	**BNG**	**BNG**	**BNG**	**BNG**	**Totaal**
Oorspronkelijk bedrag	1.000.000	1.600.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	**6.600.000**
Datum laatste aflossing	29-12-2022	28-12-2023	30-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	29-12-2027	
Rentepercentage	**0,335%**	**0,470%**	**0,120%**	**0,170%**	**0,150%**	**3,310%**	
Rentelast 2022	3.350	7.520	1.200	1.700	1.500	0	
Datum renteherziening	29-12-2022	28-12-2023	30-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	29-12-2027	
Saldo bij renteherziening	-	-	-	-	-	-	
Restant lening begin van het jaar	**1.000.000**	**1.600.000**	**1.000.000**	**1.000.000**	**1.000.000**	**-**	**5.600.000**
In 2022 opgenomen						1.000.000	1.000.000
Aflossing 2022	1.000.000-	-	-	-			1.000.000-
Restant lening eind van het jaar	**-**	**1.600.000**	**1.000.000**	**1.000.000**	**1.000.000**	**1.000.000**	**5.600.000**

In 2022 hebben de geplande aflossingen tijdig plaatsgevonden. In 2022 is conform begroting een extra lening van € 1.000.000 aangetrokken als herfinanciering voor de vervallen aflossingstermijn. De rentelast over 2022 met betrekking tot de langlopende leningen is € 22.170.

3.2.9 Netto vlottende schulden

		31-12-2022	**31-12-2021**
Crediteuren	96	116	
Totaal		**96**	**116**
Belastingen en premies sociale verzekeringen			
Loonheffing	257	237	
Pensioenpremie		0	0
Te betalen omzetbelasting		0	0
Totaal		**257**	**237**
Schulden aan groepsmaatschappijen			
Midzuid B.V.	0	0	
Totaal		**0**	**0**
Totaal netto vlottende schulden		**353**	**355**

	31-12-2022	31-12-2021
Crediteuren	96	116
Totaal	**96**	**116**
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	257	237
Pensioenpremie	0	0
Te betalen omzetbelasting	0	0
Totaal	**257**	**237**
Schulden aan groepsmaatschappijen		
Midzuid B.V.	0	0
Totaal	**0**	**0**
Totaal netto vlottende schulden	**353**	**355**

	31-12-2022	31-12-2021
Crediteuren	96	116
Totaal	**96**	**116**
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	257	237
Pensioenpremie	0	0
Te betalen omzetbelasting	0	0
Totaal	**257**	**237**
Schulden aan groepsmaatschappijen		
Midzuid B.V.	0	0
Totaal	**0**	**0**
Totaal netto vlottende schulden	**353**	**355**

	31-12-2022	31-12-2021
Crediteuren	96	116
Totaal	**96**	**116**
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	257	237
Pensioenpremie	0	0
Te betalen omzetbelasting	0	0
Totaal	**257**	**237**
Schulden aan groepsmaatschappijen		
Midzuid B.V.	0	0
Totaal	**0**	**0**
Totaal netto vlottende schulden	**353**	**355**

3.2.10 Overlopende passiva

Personeelsvereniging	0	1
Tegoeden spaarverlof	387	334
	388	**335**
Transitorische passiva	57	59
Totaal	**445**	**394**

Ultimo 2022 waren er geen kasgeldleningen opgenomen door de GR WAVA.

3.2.11 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Comfortletter

Het algemeen bestuur van de GR WAVA te Oosterhout heeft een comfortletter afgegeven die inhoudt dat de gemeenschappelijke regeling zich garant stelt voor alle schulden uit hoofde van de rechtshandelingen en een mogelijk negatief vermogen van MidZuid te Oosterhout. Deze toezegging vormt een zodanige regeling dat de nakoming van de verplichtingen van MidZuid in geval van een tekort aan middelen wordt gewaarborgd door de GR WAVA. Deze aansprakelijkheid geldt zolang de besloten vennootschap MidZuid bestaat, of tot het moment dat de aansprakelijkheid schriftelijk wordt ingetrokken door het algemeen bestuur van de GR WAVA. Het algemeen bestuur heeft geen enkele intentie om de garantstelling in te trekken.

3.2.12 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan, die van materieel belang zijn op de cijfers over het boekjaar 2022.

3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

3.3.1 Algemeen

Het boekjaar 2022 sluit met een positief resultaat van € 115.000 (exclusief resultaat op WSP Dongemond). Het resultaat van de deelneming MidZuid B.V. is hierin voor 100% meegenomen. In het resultaat zijn enkele incidentele baten en lasten opgenomen; zie in dit verband het overzicht van incidentele baten en lasten in paragraaf 3.3.14. Het resultaat op WSP Dongemond bedroeg over 2022 € 119.000 negatief; ook dit is opgenomen en nader toegelicht in de jaarrekening van MidZuid B.V..

Hierna wordt een verklaring gegeven van de belangrijkste verschillen tussen de resultaten 2022 ten opzichte van de begroting 2022. De opgenomen begrotingscijfers betreffen de cijfers volgens het bedrijfsplan 2022 (zijnde de eerste begrotingswijziging 2022), dat door het algemeen bestuur is vastgesteld op 7 juli 2022. In 2022 zijn er daarna geen begrotingswijzigingen meer geweest.

3.3.2 Subsidieresultaat

De opbouw van het subsidieresultaat is als volgt:

	2022	**Begroting**	**2021**
Rijkssubsidie	11.927	11.600	12.062
Begeleid werken	-654	-565	-542
Subsidie beschikbaar voor WAVA	**11.274**	**11.035**	**11.520**

	2022	**Begroting**	**2021**
Loonkosten	-11.703	-11.879	-12.253
Loonsubsidies	300	191	208
Totaal	**-11.403**	**-11.688**	**-12.046**

	2022	**Begroting**	**2021**
Vervoer doelgroep	-196	-243	-253

De rijkssubsidie beschikbaar voor de GR WAVA is per saldo € 327.000 hoger dan begroot. De subsidie volgens de septembercirculaire 2022 is hoger vastgesteld dan de subsidie volgens de septembercirculaire 2021, die de basis vormde voor het bedrijfsplan (aangepaste begroting) 2022. De loonkosten van de sw-medewerkers zijn per saldo € 285.000 lager dan begroot. In de begroting is de post loonkosten en

loonkostensubsidie samen genomen. In de begroting wordt ook het LIV meegenomen. Dit was voor een bedrag van € 191.000 meegenomen en valt nu dus € 112.000 voordeliger uit. Dit is het gevolg van een incidentele verhoging van het LIV voor 2022 en 2023. De loonkosten vallen € 176.000 lager uit als gevolg van een hogere uitstroom dan begroot. Als gevolg van de coronamaatregelen was het groepsvervoer begroot op het niveau van 2021. Door het snel wegvallen van de beperkende maatregelen omtrent het groepsvervoer in 2022 valt deze post € 50.000 lager uit dan begroot. Van het subsidieresultaat kan € 570.000 als incidenteel worden aangemerkt.

3.3.3 Nieuw beschut

	2022	Begroting	2021
Loonkostensubsidies	803	1.026	515
Personeelslasten (na aftrek LIV en bonus)	-1.617	-1.880	-1.085
Subsidieresultaat	-814	-854	-570
Begeleidingsvergoedingen	791	744	577
Saldo nieuw beschut	-23	-110	8

In de begroting was uitgegaan van gemiddeld 87 medewerkers (73 fte) nieuw beschut werkplekken voor onze deelnemende gemeenten over het jaar 2022. De door het Rijk bepaalde taakstelling voor de deelnemende gemeenten bedroeg over 2022, ultimo jaar, 95 medewerkers (o.b.v. 31 uur per week). Ultimo 2022 (de peildatum van het rijk) zijn er 99 medewerkers nieuw beschut werk (77,3fte) in dienst. Gemiddeld over 2022 zijn er 94 (72,7 fte) aan nieuw beschut werkplekken ingevuld, waarmee de aantallen uit de begroting zijn behaald. Van het aantal medewerkers ultimo 2022 waren er 38 werkzaam binnen beschermd werk/groepsdetachering, 33 in publieke dienstverlening (groen), 16 in de facilitaire dienstverlening, 6 in de groepsdetachering en 5 individueel gedetacheerd en 1 intern werkzaam onder de overhead van MidZuid.

3.3.4 Nieuwe doelgroepen (P-wet)

	2022	Begroting	2021
Loonkostensubsidies	585	587	482
Personeelslasten (na aftrek LIV en bonus)	-1.238	-1.547	-1.116
Subsidieresultaat	-653	-960	-634
Begeleidingsvergoedingen	304	298	287
Saldo participatiebanen	-348	-662	-347

In de begroting was uitgegaan van gemiddeld 71 medewerkers (55 fte) participatiebanen voor onze deelnemende gemeenten over het jaar 2022. Op 31 december 2022 waren 75 medewerkers in dienst. Gemiddeld over 2022 zijn dit er 68,6 (54,4 fte) , waarmee het beoogde gemiddelde aantal fte nagenoeg is behaald. Van de medewerkers ultimo 2022 waren er 48 werkzaam in publieke dienstverlening (groen), 17 in de facilitaire

dienstverlening, 4 in de groepsdetachering, 5 individueel gedetacheerd bij werkgevers en 1 werkzaam op de productieafdeling.

3.3.5 Vaste lasten

De vaste lasten zijn feitelijk € 184.000 hoger dan begroot. Dit komt met name door de hogere belastingen, onderhoudskosten en energiekosten. Van de onder de vaste lasten begrepen kosten van de gebouwen kan het volgende overzicht worden gegeven:

	2022	**Begroting**	**2021**
Afschrijving Immateriele activa	0	0	0
Afschrijving terreinen	-2	-2	-15
Afschrijving installaties	-24	-24	-46
Afschrijving gebouwen	-143	-143	-146
Totaal afschrijvingskosten	-169	-169	-206
Belasting en verzekering	-61	-51	-58
Betaalde onderhoudskosten	-173	-81	-117
Mutatie in onderhoudsvoorziening	-264	-220	-184
Rente geldlening gebouw	0		0
Overige kosten gebouwen	-109	-72	-60
Totaal kosten gebouwen	**-777**	**-593**	**-625**

Onder de regel ‘Overige kosten gebouwen’ is onder meer een bedrag van € 37.000 opgenomen aan onderzoekskosten voor huisvesting. Dit bedrag van € 37.000 kan als incidenteel worden aangemerkt.

3.3.6 Overhead

De kosten van overhead hebben betrekking op enkele reguliere medewerkers die een ambtelijke aanstelling hebben binnen de GR WAVA. Zij zijn werkzaam in (staf)functies die vallen binnen de definitie van het BBV met betrekking tot overhead.

3.3.7 Overige bedrijfskosten

De opbouw van de overige bedrijfskosten is als volgt:

	2022	**Begroting**	**2021**
Accountantskosten	-26	-15	-21
Kosten bestuur	0	-7	-7
Rente en bankkosten	-1	0	-2
Overige bedrijfskosten	0	0	-69
	-28	-22	-99

3.3.8 Operationeel resultaat MidZuid B.V.

Het operationeel resultaat van MidZuid B.V. betreft het resultaat dat is behaald bij deze 100% deelneming. Door MidZuid B.V. wordt een afzonderlijke jaarrekening opgesteld. In het operationeel resultaat van MidZuid B.V. zijn enkele incidentele posten begrepen voor een totaalbedrag van € 36.000 (lasten). Deze incidentele posten hebben betrekking op de ontvangen coronacompensatie van € 67.000 en € 31.000 aan implementatiekosten voor werkstap.

3.3.9 Resultaat WSP Dongemond

Met ingang van 2018 heeft het WerkgeversServicepunt (WSP) Dongemond een eigen begroting en financiering. Financieel loopt WSP Dongemond mee in de administratie en jaarrekening van MidZuid B.V. Het resultaat is afzonderlijk zichtbaar gemaakt, aangezien het bestuur over de bestemming daarvan afzonderlijk besluit.

3.3.10 Onvoorzien

In de begroting was voor onvoorziene uitgaven een post van € 100.000 geraamd. De onvoorziene uitgaven worden in de jaarrekening opgenomen onder “overige bedrijfskosten” voor een bedrag van € 18.000. Dit is met name de inzet van de extern ingehuurde functionaris gegevensbescherming (FG) en een stuk externe ondersteuning op AFAS.

3.3.11 Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage over 2022 is gelijk aan het in het bedrijfsplan opgenomen bedrag. Bij het vaststellen van de jaarrekening vindt over 2022 nog een afrekening van de gemeentelijke bijdrage plaats.

3.3.12 Toepassing WNT

Jaarlijks dienen de gegevens in het kader van de Wet Normering Topinkomens (WNT) verstrekt te worden. De rapportage betreft de inkomens van de topfunctionarissen zoals die in het kader van de wet aangewezen zijn. Hierna zijn de gegevens van de topfunctionarissen bij de GR WAVA opgenomen over het jaar 2022. Daarbij zijn per functie ook de geldende maxima vermeld.

Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen

In de gemeenschappelijke regeling (GR) zijn geen topfunctionarissen verloond. De vergoeding van de directeur van de GR zijn derhalve verantwoord onder de post 1e: Topfunctionarissen (vergoeding via een gelieerde rechtspersoon)

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022		
bedragen x € 1	**Dhr. J. van Huijgevoort**	**Dhr Mr. S.M.P.T. Vermeulen**
Functiegegevens	Extern bestuurslid	Extern bestuurslid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	7.000	7.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.600	21.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	7.000	7.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021		
bedragen x € 1	**Dhr. J. van Huijgevoort**	**Dhr Mr. S.M.P.T. Vermeulen**
Functiegegevens	[Voorzitter/Lid]	[Voorzitter/Lid]
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	7.000	7.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.600	21.600

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

1d Topfunctionarissen

Gegevens 2022	
Onbezoldigde bestuurders	
Naam topfunctionaris	Functie
J.G. Rooijmans	Algemeen directeur
mevrouw drs. P.C. Jorritsma-Verkade	Voorzitter dagelijks en algemeen bestuur tot en met 31 januari 2022
de heer A.H.M. de Jongh	Plaatsvervangend voorzitter dagelijks en algemeen bestuur tot en met 25 juli 2022
mevrouw L. Schuitemaker	Bestuurslid dagelijks en algemeen bestuur tot en met 15 juni 2022
mevrouw L. Schuitemaker	Bestuurslid algemeen bestuur met ingang van 16 juni 2022
de heer mr. M.P.C. Willemsen	Bestuurslid dagelijks en algemeen bestuur tot en met 12 juli 2022
de heer J.P. Tanis	Bestuurslid algemeen bestuur tot en met 31 januari 2022
de heer J.P. Tanis	Bestuurslid dagelijks en algemeen bestuur van 1 februari 2022 tot en met 30 mei 2022
de heer J.P. Tanis	Bestuurslid algemeen bestuur met ingang van 31 mei 2022
de heer H.T.M. Bakker	Bestuurslid algemeen bestuur tot en met 15 juni 2022
de heer H.T.M. Bakker	Bestuurslid dagelijks en algemeen bestuur met ingang van 16 juni 2022
de heer M.P.C. Hofkens	Bestuurslid algemeen bestuur tot en met 25 juli 2022
de heer M.P.C. Hofkens	Bestuurslid dagelijks en algemeen bestuur met ingang van 26 juli 2022
de heer D.F.J. Melsen	Bestuurslid algemeen bestuur
mevrouw A. van Hunnik	Voorzitter dagelijks en algemeen bestuur met ingang van 31 mei 2022
de heer M. van Oosten	Bestuurslid algemeen bestuurmet ingang van 1 februari 2022 tot en met 31 mei 2022
de heer W.J. van der Zanden	Plaatsvervangend voorzitter dagelijks en algemeen bestuur met ingang van 13 juli 2022
de heer H.H.M. de Jongh	Bestuurslid algemeen bestuur met ingang van 26 juli 2022
de heer T.C.N. Simons	Bestuurslid algemeen bestuur met ingang van 2 februari 2022

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

1e Topfunctionarissen (vergoeding via een gelieerde rechtspersoon)

bedragen x € 1	Dhr. J.G. Rooijmans
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Gemeenschappelijke regelijk WAVA	0
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Gemeenschappelijke regelijk WAVA	N.v.t.
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Midzuid BV	136.407,46
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen	N.v.t.
Subtotaal	136.407,46
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	216.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	136.407,46

Gegevens 2021

bedragen x € 1	Dhr. J.G. Rooijmans
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Gemeenschappelijke regelijk WAVA	N.v.t.
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Gemeenschappelijke regelijk WAVA	61.504,20
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Gemeenschappelijke regelijk WAVA	N.v.t.
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen	N.v.t.
Subtotaal	N.v.t.
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	105.358,90
Totale bezoldiging	N.v.t.

Bovenstaande topfunctionarissen ontvangen hun vergoeding via MidZuid B.V.

3.3.13 Overzicht gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen

Gezien de aard van het SW-bedrijf kent de GR WAVA geen andere dekkingsmiddelen dan de rijkssubsidie in het kader van de Wsw, die rechtstreeks van de deelnemende gemeenten wordt ontvangen.

3.3.14 Begrotingsrechtmatigheid en analyse

Zoals uit de rekening naar taakvelden (zie paragraaf 4.3) blijkt zijn de totale lasten (excl. resultaat van de rekening van baten en lasten) lager dan begroot. De totale baten zijn hoger dan begroot. Hierdoor wordt binnen de gestelde (begrotings-)kaders gebleven. Op grond hiervan kan worden geconcludeerd dat zich geen materiële begrotings-onrechtmatigheden op programmaniveau hebben voorgedaan, die zouden moeten meetellen in het rechtmatigheidsoordeel van de accountant.

Analyse begrotingsrechtmatigheid
*Bedragen * € 1.000*

Begrotingsafwijking	Conclusie: Onrechtmatig maar telt niet mee voor het oordeel	Conclusie	Motivering van conclusie
0.1 Bestuur		€ 6	De afwijking is te verklaren door de accountantskosten, die hoger zijn dan de begroting. Deze accountantskosten worden als bestuurskosten verantwoord.
In het kader van de begrotingsrechtmatigheid behoeven alleen de kosten die hoger zijn dan de begroting nader verklaard te worden.			

3.3.15 Incidentele baten en lasten

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

In de jaarrekening 2022 van de GR WAVA zijn de volgende incidentele posten opgenomen:

Subsidieresultaat Wsw (bate) (par. 3.3.2)	€ 327.000
Tijdelijke verhoging LIV (bate) (par. 3.3.2.)	€ 149.000

Vaste lasten (last) (par. 3.3.5)	€ 37.000
In resultaat MidZuid B.V. begrepen incidentele posten (in overhead):	
Coronacompensatie (bate) (par. 2.4.3.2.)	€ 67.000
Onvoorziene bedrijfskosten (last) (par. 3.3.7)	€ 31.000
Per saldo (bate)	€ 475.000

Oosterhout, 31 mei 2022
Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling WAVA

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

3.4 Overige informatie

3.4.1 Werknemers

Realisatie sw over 2022, in arbeidsjaren (AJ)

Gemeente	Volgens bedrijfsplan (gem. 2022)	In budget (meicirculaire 2022)	Realisatie binnen WAVA (gem. 2022)	Verschil met: bedrijfsplan	Verschil met: budget (meicirc.)
Altena	101,4	102,9	102,8	1,4	-0,2
Drimmelen	43,7	43,9	41,6	-2,0	-2,3
Geertruidenberg	61,1	62,2	60,0	-1,2	-2,3
Oosterhout [1)]	191,1	185,5	183,7	-7,4	-1,8
	397,3	394,5	388,0	-9,3	-6,5

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

Stand per ultimo jaar in FTE	2022	2021
Ambtelijk personeel	0,0	0,8
Waarvan niet actief	0,0	0,0
Waarvan actief werkzaam	0,0	0,8
WSW dienstverbanden	345,2	369,6
WSW begeleid werken	21,3	21,1

3.4.2 Kengetallen per SW-medewerker in AJ

Kengetallen per SW-medewerker in AJ

	2022	2021
Rijkssubsidie	30.230	28.271
Gemeentelijke bijdrage	4.997	4.039
Loonkosten SW	32.010	30.017

4. Overige gegevens

4.1 Bijdrage per gemeente, voorschot

	Aantal plaatsingen vlgs bedrijfsplan	Bijdrage subsidieresultaat	Omslagfactor vaste lasten	Bijdrage vaste lasten	Totaal berekend voorschot
Gemeente Altena	142	513.891	26,83%	17.173	531.064
Gemeente Drimmelen	67	242.470	12,17%	7.791	250.261
Gemeente Geertruidenberg	82	296.754	15,61%	9.990	306.744
Gemeente Oosterhout	226	817.884	45,39%	29.047	846.931
Totaal	**517**	**1.871.000**	**100%**	**64.000**	**1.935.000**

4.2 Bijdrage per gemeente, afrekening

	Basis voorschot 2022	Ontvangen Voorschot Gemeentelijke bijdrage 2022	Werkelijk Aantal Plaatsingen 2022	Omslagfactor vaste lasten	Definitieve Gemeentelijke Bijdrage 2022	Verschil/ afrekening 2022
Gemeente Altena	142	531.064	121	26,83%	528.212	-2.852
Gemeente Drimmelen	67	250.261	51	12,17%	223.188	-27.073
Gemeente Geertruidenberg	82	306.744	76	15,61%	330.975	24.231
Gemeente Oosterhout	226	846.931	195	45,39%	852.625	5.694
Totaal	**517**	**1.935.000**	**443**	**100%**	**1.935.000**	**0**

Rekening naar taakvelden

*Bedragen * € 1.000*	Begroting 2022			Begroting na wijziging; bedrijfsplan 2022			Realisatie 2022			Verschil begroting na wijziging met realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0.1 Bestuur		20	-20		22	-22		28	-28	-	6	-6
0.4 Overhead	277	277	-	67	67	-	40	40	-	-27	-27	-
0.5 Treasury		40	-40		24	-24		15	-15	-	-9	9
0.8 Overige baten en lasten		100	-100		100	-100		-	-	-	-100	100
0.9 Vennootschapsbelasting			-			-			-	-	-	-
0.10 Mutatie reserves			-			-			-	-	-	-
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten		-	-	152	-	152	4	-	4	-148	-	-148
6.4 Begeleide participatie	16.078	15.918	160	16.648	16.654	-6	16.415	16.376	39	-233	-278	45
6.5 Arbeidsparticipatie	-		-	-		-	-		-	-	-	-
TOTALEN	16.355	16.355	-	16.867	16.867	-	16.459	16.459	-	-408	-408	-

5. Controleverklaring van de onafhankelijke Accountant