Gemeente Drimmelen
T.a.v. het college
Postbus 19
4920 AA Made

Datum: 11 april 2024
Ons kenmerk: DB/Jrrk/JR/JF
Onderwerp: Aanbieding jaarstukken MidZuid 2023
Bijlagen: 2

Geacht college,

Hierbij bieden wij u de voorlopige jaarstukken 2023 van MidZuid aan.

Jaarstukken 2023
Het dagelijks bestuur van MidZuid heeft op 11 april 2024 de verantwoordingen over het begrotingsjaar 2023 van Gemeenschappelijke Regeling (GR) WAVA en MidZuid B.V. goedgekeurd en voorlopig vastgesteld. De planning is dat de concept-jaarstukken in de vergadering van het algemeen bestuur van 30 mei 2024 worden vastgesteld.

Volgens art. 34b van de Wet gemeenschappelijke regelingen dienen wij de voorlopige jaarstukken voor 15 april aan de raden van de deelnemende gemeenten toe te sturen. Hiertoe ontvangt u de volgende stukken:

- de concept-jaarrekening over 2023 van GR WAVA;
- de concept-jaarrekening over 2023 van MidZuid B.V.

De concept-jaarrekeningen van GR WAVA en MidZuid B.V. zijn de stukken zoals deze formeel volgens de daarvoor geldende verslaggevingsregels moeten worden opgesteld. Echter zijn de

MidZuid is de handelsnaam voor de rechtspersonen GR WAVA, MidZuid B.V., MidZuid Arbeids Integratie Diensten B.V. en WSP MidZuid.
Op alle werkzaamheden van MidZuid B.V. en alle overeenkomsten waarbij MidZuid B.V. partij is, zijn uitsluitend de algemene voorwaarden van MidZuid B.V. van toepassing die gedeponeerd zijn ter griffie van de Rechtbank te Breda onder nummer 47/2007. De tekst is tevens terug te vinden op www.midzuid.nl

stukken nog in concept, omdat nog niet alle werkzaamheden om tot een volwaardige jaarrekening te komen zijn afgerond. Tevens is de accountantscontrole op deze jaarstukken nog onderhanden, waardoor er nog geen volledig oordeel over deze jaarstukken is. In de DB/AB vergadering van 30 mei aanstaande zal de accountant haar volledige rapportage komen toelichten.

Bestemming resultaten
Het te bestemmen resultaat over 2023 bedraagt voor GR WAVA € 424.000 negatief (exclusief WSP Dongemond). Het voorstel is om dit resultaat ten laste van de overige reserves te brengen. Het WSP Dongemond heeft met ingang van 2018 een eigen begroting. Ten opzichte van de sluitende begroting is over 2023 een negatief resultaat van € 34.000 behaald. De financiële verantwoording van WSP Dongemond is opgenomen in de jaarrekening van MidZuid B.V. (Bijlage 1).

Het besluit over de bestemming van het jaarresultaat GR WAVA moet worden genomen door het algemeen bestuur. Uit de herberekening van de algemene reserve op basis van het vastgestelde beleid blijkt dat het maximale bedrag aan reserve € 1.523.000 mag bedragen. Volgens het reservebeleid heeft het bestuur altijd de mogelijkheid om af te wijken van de standaard berekening. Na resultaatbestemming bedraagt de reserve € 1.347.000.

Een belangrijke post in het resultaat wordt gevormd door de LIV (lage inkomens voordeel). De LIV over 2023 moet volgens de BBV-verslaggevingsvoorschriften al in de jaarrekening 2023 als bate worden opgenomen, maar wordt pas in de 2^{e} helft van 2024 door de belastingdienst uitbetaald. Over 2023 betreft dit een bedrag van € 372.000. Voorgesteld wordt om eventuele verrekeningen van het resultaat over 2023 pas uit te betalen als de LIV opbrengst is ontvangen, omdat anders de liquiditeitspositie te ver onder druk komt te staan.)

Een uitsplitsing van de verrekening per gemeente is in onderstaande tabel opgenomen.

	Altena	Drimmelen	Geertruidenberg	Oosterhout	Totaal
omslag vaste lasten	26,83%	12,17%	15,61%	45,39%	100,00%
Aantal plaatsingen 2023	115	50	72	180	417
Gemeentelijke bijdrage:					
Voorschot	540.928	236.243	328.971	878.858	1.985.000
Afrekening	5.178	2.088	10.847	-18.113	0
Totaal gemeentelijke bijdrage	***546.106***	***238.331***	***339.818***	***860.745***	***1.985.000***
Te bestemmen resultaat*:					
Resultaat op vaste lasten	0	0	0	0	0
Resultaat op overige activiteiten	0	0	0	0	0
Mutatie reserve	0	0	0	0	0
Te verrekenen resultaat/reserves	0	0	0	0	0
Totale bijdrage per gemeente	**546.106**	**238.331**	**339.818**	**860.745**	**1.985.000**
Te verrekenen met gemeenten					
Gemeentelijke bijdrage	5.178	2.088	10.847	-18.113	0
Afrekening resultaat/reserves	0	0	0	0	0
Totaal afrekening	**5.178**	**2.088**	**10.847**	**-18.113**	**0**

* alle positieve resultaten zijn op nihil gezet, omdat voorgesteld wordt deze binnen het vermogen van MidZuid te houden

WSP Dongemond (voorheen WSP MidZuid)

Het resultaat van WSP Dongemond ad € 34.000 negatief moet eveneens worden bestemd. Zoals in de jaarrekening van MidZuid B.V. (bijlage 1) is toegelicht. Voorgesteld wordt om het verlies ten laste van de opgebouwde reserves van het WSP te brengen. Hierna staat deze reserve negatief, maar dit wordt binnen opgevangen binnen het positieve vermogen van MidZuid, waarmee het WSP de tijd heeft op zelfstandig dit negatieve vermogen terug te brengen naar nihil.

Volgens de dienstverleningsovereenkomst vindt financiële besluitvorming plaats door het bestuurlijk overleg (portefeuillehouders sociale zaken) en wordt verder aangesloten bij de werkwijzen en rapportagecyclus van GR WAVA. De portefeuillehouders sociale zaken zijn

tevens de deelnemers aan het dagelijks bestuur van GR WAVA. Gelet op het vorenstaande is het dagelijks bestuur daarmee bevoegd om te besluiten over de resultaatbestemming.

Informatiebijeenkomsten gemeenteraadsleden
Ook in 2024 zal bij MidZuid een informatiebijeenkomst voor de gemeenteraadsleden georganiseerd worden. Tijdens deze bijeenkomst zal nadere toelichting op de jaarstukken 2023 (en de begroting 2025) worden gegeven. Deze staat gepland op 26 juni 2024. Hiervoor heeft u reeds een aankondiging ontvangen.

Toelichting op jaarstukken
De algemeen directeur en/of concerncontroller zijn graag bereid toelichting te verschaffen op deze jaarstukken in uw college en/of raad(commissie). Wij zien een uitnodiging daartoe graag tegemoet.

Met vriendelijke groet,

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

Drs. J.G. (Jos) Rooijmans MSc
Interim algemeen directeur

MIDZUID

Concept -Jaarstukken 2023
Gemeenschappelijke Regeling WAVA

Inhoudsopgave

Concept -Jaarstukken 2023 1
Gemeenschappelijke Regeling WAVA 1
Jaarverslag 4
Programmaverantwoording 4
Paragrafen 7
Weerstandsvermogen en risicobeheersing 7
Onderhoud kapitaalgoederen 11
Financiering 11
Bedrijfsvoering 13
Verbonden partijen 14
Wet open overheid 14
Rechtmatigheid 15
Tot slot 17
Jaarrekening 18
1. Balans per 31 december 2022 (vóór resultaatbestemming) 18
2. Overzicht van baten en lasten 2023 20
Specificatie van baten en lasten 21
3. Toelichting op de balans en het overzicht van baten en lasten 22
3.1 Algemene toelichting 22
3.1.1 Algemeen 22
3.1.2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva 23
3.1.3 Grondslagen voor bepaling van het resultaat 24
3.2. Toelichting op de balans 25
3.2.1 Materiële vaste activa 25
3.2.2 Financiële vaste activa 26
3.2.3 Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar 26
3.2.4 Liquide middelen 27
3.2.5 Overlopende activa 28
3.2.6 Eigen vermogen 28
3.2.7 Voorzieningen 29
3.2.8 Langlopende schulden (looptijd meer dan 1 jaar) 29
3.2.9 Netto vlottende schulden 30
3.2.11 Niet uit de balans blijkende verplichtingen 31
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 32
3.3.4 Nieuwe doelgroepen (P-wet) 33
3.3.5 Vaste lasten 33
3.3.6 Overhead 33
3.3.7 Overige bedrijfskosten 34
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 Rechtmatigheidsverklaring dagelijks bestuur 40
4.2 Bijdrage per gemeente, voorschot 42
4.3 Bijdrage per gemeente, afrekening 43
4.4 Rekening naar taakvelden 44
5. Controleverklaring van de onafhankelijke Accountant 45

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 2023 is opgenomen in de jaarrekening van MidZuid B.V. en meegenomen in het geconsolideerde resultaat. In het kader van de resultaatbestemming zal door het bestuur over het resultaat van WSP Dongemond een afzonderlijk besluit worden genomen.

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

De samenwerking met de deelnemende gemeenten betreffende de Participatiewet is intensief en levert positieve resultaten op. Dit blijkt onder andere uit de verdere stijging van het aantal medewerkers in het kader van nieuw beschut werk (en de participatiewet) in 2023. Verder is de samenwerking met onder andere UWV, GGZ, de regio, ondernemers, scholen/onderwijs, woningbouwcoöperaties en zorginstellingen verder geïntensiveerd op het gebied van Participatiewet en WMO. Met de gewijzigde organisatiestructuur per 1 januari 2022 is de organisatie smaller geworden en zijn verantwoordelijkheden lager in de organisatie komen te liggen. Deze gewijzigde organisatiestructuur draagt bij aan een betere wendbaarheid van MidZuid. Eind 2022 zijn de deelnemende gemeenten voor het eerst gezamenlijk in overleg gegaan om hun visie op MidZuid te herijken en te concretiseren. In 2023 is hierop doorgegaan. Dit heeft tot nu geresulteerd in een document ten aanzien van de basistaken van MidZuid voor de vier gemeenten, dat door alle vier de gemeenten is bekrachtigd. Daarnaast wordt er door MidZuid in samenspraak met het bestuur gewerkt aan een toekomststrategie gericht op de periode 2025-2030. Dit wordt uiteengezet in een zestal strategieën. Hiermee wordt MidZuid voor de komende jaren weer sterk gepositioneerd om haar doelen te kunnen behalen. Meer mensen met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt aan het werk.

Het boekjaar 2023 sluit met een negatief resultaat van € 424.000 (exclusief het resultaat van WSP Dongemond). Het resultaat van de deelneming MidZuid B.V. (hierna: MidZuid) is hierin voor 100% meegenomen. De verwachting van moeilijke jaren voor 2023 en ook 2024 is in 2022 reeds uitgesproken. De ontwikkelingen in loonkostenstijgingen als gevolg van nieuwe akkoorden voor de cao's SW en Aan de Slag waren toen nog niet eens bekend. We zien nog steeds dat de uitstroom harder gaat dan de instroom, waarmee de productiecapaciteit onder druk blijft staan. Anderzijds neemt het aantal opdrachten als gevolg van het economisch klimaat af. In combinatie met de kosten die blijven stijgen, onder andere ook als gevolg van de enorme inflatie en stijging van ICT-kosten geeft dit de uitdaging goed weer waar we dagelijks mee te maken hebben. De uitstroom is ook mede ingegeven door de grote vraag naar werknemers, waardoor ook de uitstroom naar werk buiten MidZuid in 2023 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 2023 zijn een aantal incidentele posten opgenomen, voor per saldo € 621.000 (bate). Incidentele baten betroffen het subsidieresultaat (€ 595.000), het hogere lage inkomensvoordeel (LIV) (€ 36.000); De Incidentele lasten hadden betrekking op kosten voor methodische arbeidsontwikkeling Werkstap (€ 10.000)

Voor WSP Dongemond is met ingang van 2018 sprake van een eigen begroting. Over 2023 is een negatief saldo van € 34.000 gerealiseerd, waarbij in de begroting werd uitgegaan van een sluitende begroting. De doelstelling in plaatsingen is ruim behaald. Administratief is dit opgenomen in het resultaat van de Gemeenschappelijk Regeling.

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

Bij het vaststellen van de jaarrekening zal het bestuur een besluit nemen over de bestemming van het negatieve resultaat van GR WAVA en, zoals eerder opgemerkt, een afzonderlijk besluit nemen over het resultaat van WSP Dongemond.

Paragrafen
Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

Weerstandscapaciteit

Onder weerstandscapaciteit worden de middelen en mogelijkheden bedoeld, die de organisatie heeft om niet begrote kosten te dekken. De weerstandscapaciteit bestaat voornamelijk uit de algemene reserve. Eind 2023 bedraagt de algemene reserve € 1.771.000 vóór de resultaatbestemming over 2023. De omvang van de algemene reserve bevindt zich, op basis van de cijfers uit de jaarrekening 2023, op het maximum van de beleidsmatige bandbreedte. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2023 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 2023 worden bijgesteld naar een bedrag van € 1.523.000. Echter zal het negatieve resultaat ten laste van de reserves moeten worden gebracht, waarmee de algemene reserve binnen de bandbreedte valt.

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 2023).
  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. Uit het vervolgonderzoek van Berenschot in 2023 naar de infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven blijkt nogmaals de problematiek rond de financiering. Dit onderzoek is uitgevoerd in een gezamenlijke opdracht van Het ministerie van SZW, VNG en Cedris. Hierdoor is er een breed draagvlak over de uitkomsten hiervan, wat resulteert in breed politiek draagvlak voor verbeteringen van deze financiering. Er zijn vanuit SZW hierin voorstellen gedaan tot verbetering, maar deze zijn nog niet bekrachtigd.

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

- De bijdrage per arbeidsjaar waarmee in de begroting is gerekend, is gebaseerd op de septembercirculaire 2023 en bedraagt voor het jaar 2024 € 34.260. Indien de situatie zich voordoet dat landelijk de uitstroom in 2023 lager blijkt te zijn dan waarmee rekening is gehouden zou het budget verder kunnen dalen. Voor 2024 kan dit risico maximaal € 276.000 bedragen. De kans hierop wordt ingeschat op 50%.
- Het risico bestaat dat de uitstroom van de Wsw-medewerkers bij WAVA ten opzichte van de in het budget berekende blijfkans achterblijft. Door de systematiek van T-1 betekent dit dat WAVA in die omstandigheid voor het verschil van de medewerkers de salarislasten voor één jaar moet voorfinancieren. Het risico voor 2024 wordt ingeschat op maximaal 9 arbeidsjaren (loonkosten € 285.000). De kans dat dit risico zich voordoet wordt ingeschat op 25%.
- In de brief van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid is aangegeven dat er voor 2024 incidenteel extra geld beschikbaar komt voor de infrastructuur van SW-bedrijven en dat het voorstel is om dit via de Rijksbijdrage WSW uit te keren. Ook ligt er een voorstel voor een meerjarenbijdrage met instemming van het ministerie van Financiën. Alleen moet er nog een definitief akkoord vanuit de coalitie en de kamer op komen. Het niet akkoord gaan met deze financiering geeft een risico van maximaal € 428.000; de kans hierop wordt ingeschat op 50%.
- Met ingang van 2017 is het LIV (lage inkomens voordeel) ingevoerd. Het LIV is van toepassing op medewerkers die tussen de 100% en 125% van het wettelijk minimumloon (WML) verdienen. Voor deze groep kan, mits aan voorwaarden van het aantal gewerkte uren e.d. wordt voldaan, een vergoeding in het kader van het LIV worden ontvangen, die overigens pas een jaar later wordt uitbetaald. Inmiddels is er twee jaar ervaring opgedaan met het LIV. De omvang van het bedrag aan LIV kan vanuit de salarisadministratie redelijk worden benaderd. Een onzekerheid blijft echter het landelijke plafond in de middelen die voor het LIV beschikbaar zijn. In de begroting is rekening gehouden met LIV-opbrengsten voor de doelgroepen Wsw, nieuw beschut werk en P-wetters, totaal € 341.000. Deze opbrengsten zijn met enige voorzichtigheid ingeschat, maar door de hiervoor geschetste onzekerheden bestaat het risico dat de begrote opbrengsten niet worden gehaald. Dit risico wordt ingeschat op 50%

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

- Het niet geheel realiseren van de begrote netto-opbrengst. De omzet wordt deels gerealiseerd bij de deelnemende gemeenten en deels op de vrije markt. De mogelijkheden om de begrote omzet te realiseren zijn dan ook afhankelijk van de

takenpakketten van onze deelnemende gemeenten en van de economische- en marktsituatie. De begrote omzetten zijn zo goed als mogelijk ingeschat, maar door veranderende omstandigheden bestaat het risico dat deze niet worden gehaald. De omvang van het risico is € 484.000 en de kans van optreden is normaliter minder dan 50%.

- Voor het realiseren van omzet is het nodig om voldoende mensen te hebben die bij de diverse PMC's kunnen worden ingezet. De terugloop van het aantal SW-medewerkers heeft hierop een negatief effect. In de begroting is ermee rekening gehouden dat deze terugloop voor een belangrijk deel kan worden gecompenseerd door medewerkers die via nieuw beschut werk of P-banen instromen, alsmede door de begeleidingsvergoeding die zij meebrengen. Als deze verwachtingen niet uitkomen kan het gaan voorkomen dat opdrachten niet kunnen worden geaccepteerd of teruggegeven moeten worden. Het financieel risico hiervan wordt ingeschat op € 400.000 en de kans daarop wordt geschat op 50%.

Als alle hier genoemde risico's (exclusief de risico's die betrekking hebben op de subsidiesystematiek) zich tegelijk zouden voordoen maal de kans, dan zou dat een bedrag omvatten van € 442.500. Hiertegenover staat een weerstandscapaciteit na resultaat bestemming 2023 van € 1.347.000, welke naar verwachting terugloopt naar € 1.064.000 eind 2024. Hierbij wordt nog opgemerkt dat de kans dat alle hiervoor genoemde risico's zich tegelijk zullen voordoen zeer klein is. Doordat in 2024 in totaal een bedrag van € 283.000 als gevolg van een negatieve exploitatie ten laste van de reserves te brengen ontstaat geen bijzonder extra risico voor de continuïteit van de bedrijfsvoering van MidZuid.

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 2023	Verloop van de kengetallen		
Kengetallen	2022	Begroting 2023	2023
netto schuldquote	22,28%	16,15%	8,60%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	22,28%	16,15%	8,60%
solvabiliteitsratio	13,06%	13,49%	13,87%
structurele exploitatieruimte	-2,43%	-2,78%	0,54%

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 2023 is de uitvoeringsplanning van het (groot) onderhoud geactualiseerd en zijn de opgenomen prijzen geïndexeerd. Op basis hiervan is ook de dotatie voor 2023 gebaseerd en zijn de werkelijke kosten ten laste van deze reserve gebracht. Eind 2024 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 2023 kan het volgende overzicht worden gegeven:

Overzicht leningen financiële instellingen	in euro's						
Verstrekker	**BNG**	**BNG**	**BNG**	**BNG**	**BNG**	**BNG**	**Totaal**
Oorspronkelijk bedrag	1.600.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.600.000	**7.200.000**
Datum laatste aflossing	28-12-2023	30-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	29-12-2027	29-12-2027	
Rentepercentage	**0,470%**	**0,120%**	**0,170%**	**0,150%**	**3,310%**	**2,740%**	
Rentelast 2023	7.520	1.200	1.700	1.500	33.100	0	
Datum renteherziening	28-12-2023	30-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	29-12-2027	29-12-2027	
Saldo bij renteherziening	-	-	-	-	-	-	
Restant lening begin van het jaar	**1.600.000**	**1.000.000**	**1.000.000**	**1.000.000**	**1.000.000**	**-**	**5.600.000**
In 2023 opgenomen						1.600.000	1.600.000
Aflossing 2023	1.600.000-	-	-				1.600.000-
Restant lening eind van het jaar	**-**	**1.000.000**	**1.000.000**	**1.000.000**	**1.000.000**	**1.600.000**	**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 2024 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 2023 zijn er geen lopende treasurytransacties.

Bedrijfsvoering

Resultaat

Het boekjaar 2023 sluit met een negatief resultaat van € 424.000 (exclusief het resultaat op WSP Dongemond (negatief € 34.000). Dit resultaat is gerealiseerd door de activiteiten van WAVA en MidZuid gezamenlijk. Het resultaat van WAVA bedraagt € 1.361.000 positief, het resultaat op de deelneming MidZuid bedraagt € 1.785.000 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 negatieve resultaat 2023 ad € 424.000. (exclusief het resultaat op WSP Dongemond. 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 € 595.000 gunstiger dan begroot, doordat de ontvangen rijksbijdrage hoger was dan voorzien in de begroting en door een positief verschil op begeleid werken en personeelslasten. Het effect kan grotendeels als incidenteel worden betiteld (totaal incidentele bate € 595.000), zoals ook nader is toegelicht in paragraaf 3.3.2.

Voor de activiteiten van WSP Dongemond is met ingang van 2018 een eigen begroting van toepassing. Het negatieve saldo van WSP Dongemond (ten opzichte van de begroting 2023 (€ 34.000 negatief) 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 als uitvoeringsorganisatie van de GR WAVA tot op heden nog niet de rol van Woo-contactfunctionaris ingevuld. Na actualisatie van de mandaatregeling, waarin ook de uitvoering van de Woo zal worden opgenomen, zal formele benoeming plaats kunnen vinden. De verwachting is dat dit in de tweede helft van 2024 plaats kan

vinden. Wel heeft MidZuid tot de formele benoeming van de Woo-contactfunctionaris de senior-adviseur bedrijfsvoering van MidZuid aangewezen als het eerste aanspreekpunt om vragen te beantwoorden over de beschikbaarheid van publieke informatie en om eventuele Woo-verzoeken te behandelen. Contactgegevens zijn gepubliceerd op de website van MidZuid en intern gecommuniceerd. Tevens zijn de contactgegevens te vinden onder de Woo-index op de website organisaties.overheid.nl. Ten behoeve van de behandeling van Woo-verzoeken zal een procesbeschrijving opgesteld worden die voldoet aan de gestelde eisen en termijnen in de Woo.

Actieve openbaarmaking
De Woo stelt de verplichting om 11 benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting geldt niet voor alle 11 categorieën tegelijk. Over de ingangsdatum per informatiecategorie is op het moment van schrijven van deze paragraaf nog niet op alle categorieën duidelijkheid. De publicatie van stukken in de Woo-index heeft op dit moment op een aantal informatiecategorieën plaatsgevonden.

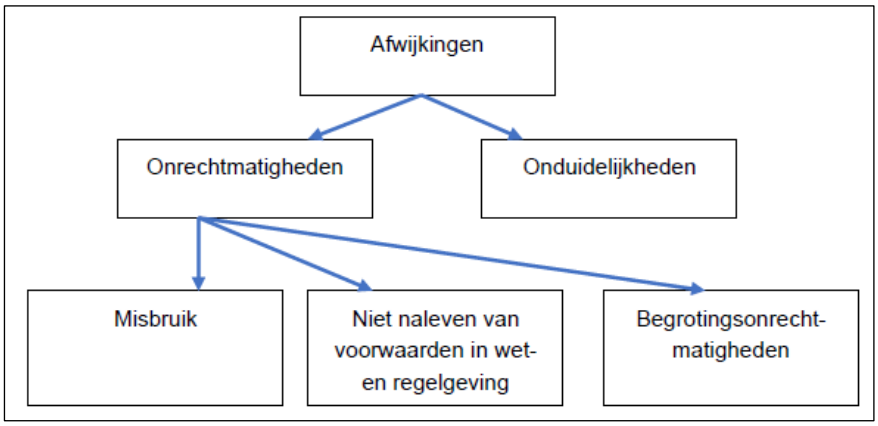
MidZuid zorgt ervoor dat de verplichte informatiecategorieën actief gepubliceerd worden conform de daarvoor geldende regels. Dit gebeurt in het Register van Overheidsorganisaties (ROO) specifieker in de Woo-index. Deze module wordt beheerd door KOOP (Kennis- en Exploitatiecentrum voor Officiële Overheidspublicaties).

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

Rechtmatigheid

In de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV wordt omgeschreven dat er een onderscheid wordt gemaakt tussen afwijkingen, fouten, onduidelijkheden en begrotingsonrechtmatigheden. Afwijkingen zijn posten die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen en/of posten waarbij er onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid. Rechtmatigheidsfouten treden op bij financiële beheershandelingen, waarbij de in het normenkader beschreven wet- en regelgeving niet is nageleefd. Bij een onduidelijkheid zou, in dit geval, GR WAVA niet kunnen aangeven of er sprake is van wel of geen rechtmatigheidsfout. Tot slot is er sprake van een begrotingsonrechtmatigheid wanneer de gerealiseerde lasten de vastgestelde budgetten overschrijden, -onderschrijden dan

wel de baten lager of hoger zijn dan begroot waarbij de begroting niet is aangepast, en/of wanneer er toevoegingen of onttrekkingen worden gedaan aan de reserves die niet zijn vastgesteld door het algemeen bestuur. Hieronder wordt het bovenstaande schematisch weergegeven.



Rapportage naar taakvelden

*Bedragen * € 1.000*	Begroting 2023			Begroting na wijziging; herziene begroting 2023			Realisatie 2023			Verschil begroting na wijziging met realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0.1 Bestuur		22	-22		22	-22		38	-38	-	16	-16
0.4 Overhead	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0.5 Treasury		24	-24		24	-24		45	-45	-	21	-21
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	-	-	-	492	-	492	458	-	458	-34	-	-34
6.4 Begeleide participatie	16.545	16.399	146	17.669	18.015	-346	18.169	18.544	-375	500	529	-29
6.5 Arbeidsparticipatie	-		-	-		-	-		-	-	-	-
TOTALEN	16.545	16.545	-	18.161	18.161	-	18.627	18.627	-	466	466	-

Begrotingscriterium

Alle lasten in het begrotingsjaar vallen binnen de begroting (incl. wijzigingen) zoals door het algemeen bestuur is goedgekeurd. Eventuele begrotingsoverschrijdingen zijn niet verwijtbaar aan het dagelijks bestuur, omdat deze in dit geval ook gedekt zijn door extra baten.

Zoals blijkt uit de rapportage naar taakvelden is er per saldo geen afwijking die boven de rapportagedrempel van € 50.000 komt. In totaal is in het programma een positieve afwijking van € 34.000. Daarmee is er geen begrotingsonrechtmatigheid te melden in de

jaarrekening. Ook zijn de herfinanciering van de leningen aangegaan conform de besluiten van het algemeen bestuur.

Voorwaardencriterium
Alle financiële beheers handelingen zijn verricht in overeenstemming met wet- en regelgeving

Hiervoor gelden de volgende specifiek gedefinieerde risico's binnen MidZuid:

1. Het onterecht niet voldoen aan de EU-aanbestedingsrichtlijnen
2. Het niet voldoen aan de Wet normering topinkomens
3. Het niet voldoen aan van toepassing zijnde Cao's
4. Het niet voldoen aan de belastingwetgeving
5. Handelen in strijd met het Treasurystatuut
6. Handelen in strijd met de organisatieverordening en de mandaatregeling

Binnen de uitgevoerde controlewerkzaamheden, waaronder middels het uitvoeren van een aselecte steekproef, zijn geen bevindingen naar voren gekomen die duiden op het niet naleven van het voorwaarden criterium.

M&O criterium
Door interne controlemaatregelen op naleving van de interne procedures wordt misbruik en oneigenlijk gebruik tegengegaan. Voor bestaande procedures en de nieuw in te regelen procedures wordt getoetst in hoeverre deugdelijke maatregelen ter voorkoming van het niet naleven van wet- en regelgeving kunnen worden genomen. Daarnaast worden specifieke controles uitgevoerd op de naleving hiervan.
Binnen MidZuid speelt dit criterium verder nauwelijks een rol, doordat er door MidZuid geen subsidies of uitkeringen worden verstrekt of tevens worden aan MidZuid geen heffingen betaald.

Tot slot

Met trots en dank voor de bijdrage van al onze partners en vooral van onze medewerkers, die 2023 tot een succesvol jaar hebben gemaakt, spreek ik de hoop uit ook in 2024 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

		31-12-2023		30-12-2022
VASTE ACTIVA				
3.2.1 Materiële vaste activa				
Overige investeringen met een economisch nut		**5.801**		**5.928**
3.2.2 Financiële vaste activa				
Deelnemingen		**1.535-**		**285**
Totaal vaste activa		**4.267**		**6.213**
VLOTTENDE ACTIVA				
3.2.3 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**5.047**		**3.444**
Vorderingen op openbare lichamen	219		299	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.985		1.408	
Overige vorderingen	2.843		1.737	
3.2.4 Liquide middelen		**247**		**64**
Kassaldi	-		-	
Banksaldi	247		64	
3.2.5 Overlopende activa		**64**		**57**
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	64		57	
Totaal vlottende activa		**5.358**		**3.565**
Totaal Generaal		**9.625**		**9.778**
Bedrag waarvan het recht bestaat op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969		**-**		**-**

(bedragen x € 1.000)

PASSIVA

		31-12-2023		30-12-2022
VASTE PASSIVA				
3.2.6 Eigen vermogen		**1.329**		**1.786**
Bestemmingsreserve	-		-	
Algemene reserve	1.786		1.790	
Gerealiseerd resultaat	458-		4-	
3.2.7 Voorzieningen		**1.877**		**1.594**
Voorzieningen ter egalisering van kosten	1.877		1.594	
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		**8.806**		**8.980**
VLOTTENDE PASSIVA				
3.2.9 Kortlopende schulden		**415**		**353**
Overige schulden	415		353	
3.2.10 Overlopende passiva		**404**		**445**
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	361		388	
Overige nog te betalen bedragen en de vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	43		57	
Totaal vlottende passiva		**819**		**798**
Totaal Generaal		**9.625**		**9.778**

2. Overzicht van baten en lasten 2023

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	16.612	17.669	18.098	15.742
Programma werk en reintegratie - lasten	16.612	18.160	18.555	16.415
Gerealiseerde salde van baten en lasten	**-**	**491-**	**458-**	**673-**
Overhead (last)	-	-	-	-
Vennootschapsbelasting (last)	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten	**-**	**491-**	**458-**	**673-**
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	**-**	**491-**	**458-**	**673-**

In het resultaat 2023 ad € 368.000 negatief is het resultaat van WSP Dongemond begrepen (€ 34.000 negatief). Zie verder de toelichting op het resultaat, hoofdstuk 3.3.

Specificatie van baten en lasten

	2023	Begroting	2022
Subsidieresultaat			
Rijkssubsidie	12.521	12.007	11.927
Begeleid werken	-780	-596	-654
Subsidie beschikbaar voor WAVA	11.741	11.411	11.274
Personeelslasten	-11.404	-11.692	-11.403
Vervoer doelgroep	-216	-193	-196
Totaal personeelskosten	-11.620	-11.885	-11.599
Subsidieresultaat	121	-474	-325
Nieuw beschut			
Loonkostensubsidies	1.085	1.247	803
Personeelslasten (na aftrek LIV en bonus)	-2.150	-2.457	-1.617
Subsidieresultaat	-1.065	-1.210	-814
Begeleidingsvergoedingen	946	822	791
Saldo nieuw beschut	-119	-389	-23
Participatiebanen			
Loonkostensubsidies	791	700	585
Personeelslasten (na aftrek LIV en bonus)	-1.718	-1.788	-1.238
Subsidieresultaat	-927	-1.088	-653
Begeleidingsvergoedingen	392	330	304
Saldo participatiebanen	-535	-757	-348
Subtelling alle doelgroepen	-534	-1.620	-697
Vaste lasten WAVA			
Gebouw	-839	-737	-777
Huuropbrengsten derden	228	243	222
Doorbelast gebruik gebouwen	930	893	501
Rente lening BNG	-45	-24	-15
Energie	-397	-551	-172
Vaste lasten	-123	-176	-242
Overhead			
Personeelskosten	0	0	-40
Doorbelasting naar Midzuid B.V.	0	0	40
Totaal	0	0	0
Overige bedrijfskosten	33	-32	-28
Operationeel resultaat Midzuid B.V.	-1.785	-549	-853
Resultaat WSP Midzuid	-34	0	-119
Onvoorzien	0	-100	0
Resultaat voor gemeenteljke bijdrage	-2.443	-2.477	-1.939
Gemeentelijke bijdrage	1.985	1.985	1.935
Resultaat excl. incidentele baten en lasten	-458	-492	-4

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 2023	3.630	448	4.252	2.687	11.017
Investeringen 2023	-	-	5	31	36
Projecten in uitvoering	-	-	-	-	-
Desinvestering	-	-	-	-	-
Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per 31 december 2023	3.630	448	4.257	2.718	11.053
Totaal afschrijvingen per 1 januari 2023		445	2.038	2.605	5.089
Afschrijvingen 2023		2	139	22	163
Terugboeking afschrijvingen wegens desinvesteringen		-	-	-	-
Totaal afschrijvingen per 31 december 2023	-	447	2.177	2.628	5.251
Boekwaarde per 1 januari 2023	3.630	3	2.214	82	5.928
Boekwaarde per 31 december 2023	3.630	1	2.080	90	5.801

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 2023 is er voor € 36.000 geïnvesteerd.

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 2023 ca. € 4,9 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 2023		285
Mutaties 2023:		
Resultaat WSP	34-	
Resultaat deelneming	1.785-	
Totaal mutaties 2023		1.819-
Boekwaarde per 31 december 2023		1.535-

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

	2.023	**2.022**
Vorderingen op openbare lichamen		
Te ontvangen bedragen LIV	219	299
Totaal	**219**	**299**
Uitzettingen in rijksschatkist		
Schatkistbankieren U/G	1.985	1.408
Totaal Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**5.047**	**3.444**
Debiteuren		
Debiteuren derden	636	892
Voorziening voor oninbaarheid	0	0
Totaal	**636**	**892**
Vorderingen op groepsmaatschappijen		
Midzuid B.V.	2.207	845
Totaal	**2.207**	**845**
Totaal Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**5.047**	**3.444**

Het te ontvangen bedrag LIV heeft betrekking op de vordering over 2023. Uitbetaling vindt medio 2023 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**	**231**	**230**	**353**	**257**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	769	770	647	743
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	10.000			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	10.000			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	20.799	20.964	32.498	23.650
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	231	230	353	257

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat het drempelbedrag voor schatkistbankieren in 2023 niet is overschreden.

3.2.4 Liquide middelen

	31-12-2023	30-12-2022
Rekening-courant BNG	247	64
Totaal	247	64

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

	31-12-2023	30-12-2022
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	0	0
Te vorderen omzetbelasting	57	38
Voorschot personeel	6	6
Overige vorderingen en overlopende activa	1	13
Totaal	**64**	**57**

3.2.6 Eigen vermogen

Het verloop van het eigen vermogen over 2023 is in onderstaand overzicht weergegeven.

		Resultaat bestemming 2022			
Verloop eigen vermogen	**1-1-2023**	**Toevoeging reserve**	**Terugbetaald aan gemeenten**	**Resultaat 2023**	**31-12-2023**
Bestemmingsreserve	-	-			-
Algemene reserve	1.656	115			1.771
Reserve WSP	134	119-			15
Resultaat voorgaand boekjaar WSP	119-	119			-
Resultaat voorgaand boekjaar WAVA	115	115-	-		-
Resultaat boekjaar WSP				34-	34-
Resultaat boekjaar WAVA				424-	424-
Saldo	1.786	-	-	458-	1.329

De algemene reserve bevond zich eind 2022 boven het gestelde maximum. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2022 is het resultaat van € 115.000 over 2022 ten gunste van de overige reserve gebracht. Daarna bevond deze reserve zich nog steeds 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 2023 en 2024 te kunnen dekken en voldoende reserve te hebben om de extra risico's in de begroting op te vangen.

Over het jaar 2023 heeft de GR WAVA een negatief resultaat van € 424.000 behaald. Daarnaast is op het WSP Dongemond een negatief resultaat behaald van € 34.000. 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 1-1-2023	Toevoeging	Onttrekking	Vrijval in 2023	Totaal mutatie 2023	Saldo per 31-12-2023
Voorziening groot onderhoud	1.594	291	8-	-	283	1.877
Voorzienbare verplichtingen	-			-	-	-
Totaal	**1.594**	**291**	**8-**	**-**	**283**	**1.877**

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 2023 is de uitvoeringsplanning van het (groot) onderhoud geactualiseerd en zijn de opgenomen prijzen geïndexeerd. In 2023 is hangende het huisvestingsbesluit geen groot onderhoud uitgevoerd.

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	1.600.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.600.000	**7.200.000**
Datum laatste aflossing	28-12-2023	30-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	29-12-2027	29-12-2027	
Rentepercentage	**0,470%**	**0,120%**	**0,170%**	**0,150%**	**3,310%**	**2,740%**	
Rentelast 2023	7.520	1.200	1.700	1.500	33.100	0	
Datum renteherziening	28-12-2023	30-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	29-12-2027	29-12-2027	
Saldo bij renteherziening	-	-	-	-	-	-	
Restant lening begin van het jaar	**1.600.000**	**1.000.000**	**1.000.000**	**1.000.000**	**1.000.000**	**-**	**5.600.000**
In 2023 opgenomen						1.600.000	1.600.000
Aflossing 2023	1.600.000-	-	-				1.600.000-
Restant lening eind van het jaar	**-**	**1.000.000**	**1.000.000**	**1.000.000**	**1.000.000**	**1.600.000**	**5.600.000**

In 2023 hebben de geplande aflossingen tijdig plaatsgevonden. In 2023 is conform begroting een extra lening van € 1.600.000 aangetrokken als herfinanciering voor de vervallen aflossingstermijn. De rentelast over 2023 met betrekking tot de langlopende leningen is € 45.000.

3.2.9 Netto vlottende schulden

	31-12-2023	31-12-2022
Crediteuren	150	96
Totaal	**150**	**96**
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	265	257
Pensioenpremie	0	0
Te betalen omzetbelasting	0	0
Totaal	**265**	**257**
Schulden aan groepsmaatschappijen		
Midzuid B.V.	0	0
Totaal	**0**	**0**
Totaal netto vlottende schulden	**415**	**354**

3.2.10 Overlopende passiva

Personeelsvereniging	0	0
Tegoeden spaarverlof	360	387
	361	**388**
Transitorische passiva	43	57
Totaal	**404**	**445**

Ultimo 2023 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 2023.

3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

3.3.1 Algemeen

Het boekjaar 2023 sluit met een negatief resultaat van € 424.000 (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 2023 € 34.000 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 2023 ten opzichte van de begroting 2023. De opgenomen begrotingscijfers betreffen de cijfers volgens de herziene begroting 2023 (zijnde de eerste begrotingswijziging 2023), die door het algemeen bestuur is vastgesteld op 4 mei 2023. In 2023 zijn er daarna geen begrotingswijzigingen meer geweest.

3.3.2 Subsidieresultaat

De opbouw van het subsidieresultaat is als volgt:

	2023	Begroting	2022
Rijkssubsidie	12.521	12.007	11.927
Begeleid werken	-780	-596	-654
Subsidie beschikbaar voor WAVA	**11.741**	**11.411**	**11.274**

	2023	Begroting	2022
Loonkosten	-11.628	-11.509	-11.703
Loonsubsidies	223	-183	300
Totaal	**-11.404**	**-11.692**	**-11.403**

	2023	Begroting	2022
Vervoer doelgroep	-216	-193	-196

De rijkssubsidie beschikbaar voor de GR WAVA is per saldo € 330.000 hoger dan begroot. De subsidie volgens de septembercirculaire 2023 is hoger vastgesteld dan de subsidie volgens de septembercirculaire 2022, die de basis vormde voor de herziene begroting 2023. De loonkosten van de sw-medewerkers zijn per saldo € 288.000 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 € 183.000 meegenomen en valt nu dus € 36.000 voordeliger uit. De loonkosten vallen per saldo € 119.000 hoger uit als gevolg van cao verhogingen in combinatie met een hogere uitstroom dan begroot. Van het subsidieresultaat kan € 595.000 als incidenteel worden aangemerkt.

3.3.3 Nieuw beschut

	2023	Begroting	2022
Loonkostensubsidies	1.085	1.247	803
Personeelslasten (na aftrek LIV en bonus)	-2.150	-2.457	-1.617
Subsidieresultaat	-1.065	-1.210	-814
Begeleidingsvergoedingen	946	822	791
Saldo nieuw beschut	-119	-389	-23

In de begroting was uitgegaan van gemiddeld 101 medewerkers (79 fte) nieuw beschut werkplekken voor onze deelnemende gemeenten over het jaar 2023. De door het Rijk bepaalde taakstelling voor de deelnemende gemeenten bedroeg over 2023, ultimo jaar, 96 medewerkers (o.b.v. 31 uur per week). Ultimo 2023 (de peildatum van het rijk) zijn er 108 medewerkers nieuw beschut werk (81,8,3fte) in dienst. Gemiddeld over 2023 zijn er 104 (81.8 fte) aan nieuw beschut werkplekken ingevuld, waarmee de aantallen uit de begroting zijn behaald. Van het aantal medewerkers ultimo 2023 waren er 24 werkzaam binnen beschermd werk, 42 in publieke dienstverlening (groen), 17 in de facilitaire

dienstverlening, 21 in de groepsdetachering en 3 individueel gedetacheerd en 1 intern werkzaam onder de overhead van MidZuid.

3.3.4 Nieuwe doelgroepen (P-wet)

	2023	Begroting	2022
Loonkostensubsidies	791	700	585
Personeelslasten (na aftrek LIV en bonus)	-1.718	-1.788	-1.238
Subsidieresultaat	-927	-1.088	-653
Begeleidingsvergoedingen	392	330	304
Saldo participatiebanen	-535	-757	-348

In de begroting was uitgegaan van gemiddeld 72 medewerkers (57 fte) participatiebanen voor onze deelnemende gemeenten over het jaar 2023. Op 31 december 2023 waren 89 medewerkers in dienst. Gemiddeld over 2023 zijn dit er 81 (62.3 fte) , waarmee het beoogde gemiddelde aantal fte is behaald. Van de medewerkers ultimo 2023 waren er 53 werkzaam in publieke dienstverlening (groen), 20 in de facilitaire dienstverlening, 6 in de groepsdetachering, 3 individueel gedetacheerd bij werkgevers en 7 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:

	2023	Begroting	2022
Afschrijving Immateriele activa	0	0	0
Afschrijving terreinen	-2	-2	-2
Afschrijving installaties	-22	-24	-24
Afschrijving gebouwen	-139	-143	-143
Totaal afschrijvingskosten	-163	-169	-169
Belasting en verzekering	-73	-51	-61
Betaalde onderhoudskosten	-175	-81	-173
Mutatie in onderhoudsvoorziening	-291	-220	-264
Rente geldlening gebouw	0		0
Overige kosten gebouwen	-137	-72	-109
Totaal kosten gebouwen	**-839**	**-593**	**-777**

3.3.6 Overhead

De kosten van overhead hebben betrekking op enkele reguliere medewerkers die een ambtelijke aanstelling hebben binnen de GR WAVA. Deze kosten zijn nihil. In 2023 zijn er geen medewerkers in dienst welke een ambtelijke aanstelling hadden.

3.3.7 Overige bedrijfskosten

De opbouw van de overige bedrijfskosten is als volgt:

	2023	Begroting	2
Accountantskosten	-38	-25	
Kosten bestuur	0	-7	
Rente en bankkosten	72	0	
Overige bedrijfskosten	-2	0	
	33	-32	

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 € 10.000 (lasten). Deze incidentele post heeft betrekking op kosten voor doorontwikkeling 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 € 2.000. Dit zijn honorariumkosten voor verhaalde schade.

3.3.11 Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage over 2023 is gelijk aan het in het bedrijfsplan opgenomen bedrag. Bij het vaststellen van de jaarrekening vindt over 2023 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 2023. 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

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

1d Topfunctionarissen

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	**Dhr. J. van Huijgevoort**	**Dhr Mr. S.M.P.T. Vermeulen**	**Dhr H. Timmermans**
Functiegegevens	Extern bestuurslid	Extern bestuurslid	Extern bestuurslid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 – 28/09	01/01 – 31/12	28/09 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	5.250	7.000	1.667
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.300	22.300	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	5.250	7.000	1.667
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
bedragen x € 1	**Dhr. J. van Huijgevoort**	**Dhr Mr. S.M.P.T. Vermeulen**	**Dhr H. Timmermans**
Functiegegevens	Extern bestuurslid	Extern bestuurslid	Extern bestuurslid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
Bezoldiging			
Bezoldiging	7.000	7.000	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	16.200	21.600	

Gegevens 2023	
Onbezoldigde bestuurders	
Naam topfunctionaris	Functie
de heer J.G. Rooijmans	Algemeen directeur
mevrouw L. Schuitemaker	Bestuurslid algemeen bestuur tot 11 januari 2023
de heer J.P. Tanis	Bestuurslid algemeen bestuur
de heer H.T.M. Bakker	Bestuurslid dagelijks en algemeen bestuur
de heer M.P.C. Hofkens	Bestuurslid dagelijks en algemeen bestuur
de heer D.F.J. Melsen	Bestuurslid algemeen bestuur
mevrouw A. van Hunnik	Voorzitter dagelijks en algemeen bestuur
de heer W.J. van der Zanden	Plaatsvervangend voorzitter dagelijks en algemeen bestuur
de heer H.H.M. de Jongh	Bestuurslid algemeen bestuur
de heer T.C.N. Simons	Bestuurslid algemeen bestuur met ingang van 2 februari 2023

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	145.306,86
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen	N.v.t.
Subtotaal	145.306,86
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	223.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	145.306,86
Gegevens 2022	
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	136.407,46
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	216.000,00
Totale bezoldiging	N.v.t.

Bovenstaande topfunctionaris ontvangen de vergoeding via MidZuid B.V.

3.3.13 Overzicht gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen

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

3.3.14 Begrotingsrechtmatigheid en analyse

Zoals uit de rekening naar taakvelden (zie paragraaf 4.4) blijkt zijn de totale lasten (excl. resultaat van de rekening van baten en lasten) hoger dan begroot. De totale baten zijn tevens hoger dan begroot. Per saldo 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		€ 16	De afwijking is te verklaren door de accountantskosten, die hoger zijn dan de begroting. Deze accountantskosten worden als bestuurskosten verantwoord.
0.5	Treasury		€ 21	Deze afwijking is te verklaren door de fors hogere rentelast op deleningen
6.4	Begeleide participatie		€ 29	De afwijking is te verklaren door hogere salarissen

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 2023 van de GR WAVA zijn de volgende incidentele posten opgenomen:

Subsidieresultaat Wsw (bate) (par. 3.3.2)	€ 595.000
Hogere LIV (bate) (par. 3.3.2.)	€ 36.000
In resultaat MidZuid B.V. begrepen incidentele posten (in overhead):	
Incidentele posten werkstap (last) (par 3.3.8)	€ 10.000
Per saldo (bate)	€ 621.000

Oosterhout, .. juni 2023

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling WAVA

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

A. (Anneloes) van Hunnik
Voorzitter dagelijks bestuur

3.4 Overige informatie

3.4.1 Werknemers

Realisatie sw over 2023, in arbeidsjaren (AJ) Gemeente	Volgens bedrijfsplan (gem. 2023)	In budget (mei en sept. circulaire 2023)	Realisatie binnen WAVA (gem. 2023)	Verschil met: bedrijfsplan	Verschil met: budget (mei en sept.circ.)
Altena	97,2	98,7	94,4	-2,8	-4,3
Drimmelen	41,1	38,6	39,4	-1,7	0,9
Geertruidenberg	58,8	56,7	56,9	-1,9	0,2
Oosterhout [1)]	177,5	179,9	173,7	-3,8	-6,3
	374,6	373,9	364,4	-10,2	-9,5

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

Stand per ultimo jaar in FTE	**2023**	**2022**
WSW dienstverbanden	325,5	345,2
WSW begeleid werken	23,1	21,3

3.4.2 Kengetallen per SW-medewerker in AJ

Kengetallen per SW-medewerker in AJ	**2023**	**2022**
Rijkssubsidie	33.596	30.230
Gemeentelijk bijdrage	5.447	4.997
Loonkosten SW		32.010

4. Overige gegevens

4.1 Rechtmatigheidsverklaring dagelijks bestuur

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur gemeenschappelijke regeling WAVA

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 25 mei 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 545.070.

Bevinding
Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

*(bedragen in € * 1.000)*		
Begrotingscriterium		
1A. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	€	-
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€	-
2. Ongeautoriseerde reservemutaties p.s. veelal zijn dit ook getrouwe beeld fouten, die in de jaarstukken aangepast kunnen worden	€	-
3.Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld (hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de planning & controlcyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling etc.).	€	-
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€	-
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	€	-
5.Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering))	€	-
Voorwaarden criterium		
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering))	€	-
M&O criterium		
Geen Bevindingen		

4.2 Bijdrage per gemeente, voorschot

	Aantal plaatsingen vlgs bedrijfsplan	Bijdrage subsidieresultaat	Omslagfactor vaste lasten	Bijdrage vaste lasten	Totaal berekend voorschot
Gemeente Altena	131	493.705	26,83%	47.223	540.928
Gemeente Drimmelen	57	214.819	12,17%	21.424	236.243
Gemeente Geertruidenberg	80	301.500	15,61%	27.471	328.971
Gemeente Oosterhout	212	798.975	45,39%	79.880	878.855
Totaal	**480**	**1.809.000**	**100%**	**176.000**	**1.985.000**

4.3 Bijdrage per gemeente, afrekening

	Basis voorschot 2022	Ontvangen Voorschot Gemeentelijke bijdrage 2022	Werkelijk Aantal Plaatsingen 2023	Omslagfactor vaste lasten	Definitieve Gemeentelijke Bijdrage 2023	Verschil/ afrekening 2023
Gemeente Altena	131	540.928	115	26,83%	546.106	5.178
Gemeente Drimmelen	57	236.243	50	12,17%	238.331	2.088
Gemeente Geertruidenberg	80	328.971	72	15,61%	339.818	10.847
Gemeente Oosterhout	212	878.858	180	45,39%	860.745	-18.113
Totaal	**480**	**1.985.000**	**417**	**100%**	**1.985.000**	**0**

4.4 Rekening naar taakvelden

*Bedragen * € 1.000*	Begroting 2023			Begroting na wijziging; herziene begroting 2023			Realisatie 2023			Verschil begroting na wijziging met realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0.1 Bestuur		22	-22		22	-22		38	-38	-	16	-16
0.4 Overhead	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0.5 Treasury		24	-24		24	-24		45	-45	-	21	-21
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	-	-	-	492	-	492	458	-	458	-34	-	-34
6.4 Begeleide participatie	16.545	16.399	146	17.669	18.015	-346	18.169	18.544	-375	500	529	-29
6.5 Arbeidsparticipatie	-		-	-		-	-		-	-	-	-
TOTALEN	16.545	16.545	-	18.161	18.161	-	18.627	18.627	-	466	466	-

5. Controleverklaring van de onafhankelijke Accountant