MIDZUID

Jaarstukken 2020
Gemeenschappelijke Regeling WAVA

Inhoudsopgave

Jaarverslag **4**

Programmaverantwoording 4
Paragrafen 7
Weerstandsvermogen en risicobeheersing 7
Onderhoud kapitaalgoederen 12
Financiering 12
Bedrijfsvoering 13
Verbonden partijen 15
Corona-virus 15

Jaarrekening **17**
1. Balans per 31 december 2020 (vóór resultaatbestemming) **17**
2. Overzicht van baten en lasten 2020 ..... **19**

Specificatie van baten en lasten 20

3. Toelichting op de balans en het overzicht van baten en lasten **21**

3.1 Algemene toelichting 21

3.1.1 Algemeen 21
3.1.2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva 22
3.1.3 Grondslagen voor bepaling van het resultaat 23

3.2. Toelichting op de balans 24

3.2.1 Materiële vaste activa 24
3.2.2 Financiële vaste activa 25
3.2.3 Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar 25
3.2.4 Liquide middelen 26
3.2.5 Overlopende activa 27
3.2.6 Eigen vermogen 27
3.2.7 Voorzieningen 28
3.2.8 Langlopende schulden (looptijd meer dan 1 jaar) 28
3.2.9 Kortlopende schulden 29
3.2.11 Niet uit de balans blijkende verplichtingen 29
3.2.12 Gebeurtenissen na balansdatum 30

3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 30

3.3.1 Algemeen 30
3.3.2 Subsidieresultaat 30
3.3.4 Nieuwe doelgroepen (P-wet) 31
3.3.5 Vaste lasten 32

3.3.6 Overhead 32
3.3.7 Overige bedrijfskosten 32
3.3.8 Operationeel resultaat MidZuid B.V. 33
3.3.9 Resultaat WSP MidZuid 33
3.3.10 Onvoorzien 33
3.3.11 Gemeentelijke bijdrage 33
3.3.12 Toepassing WNT 33
3.3.13 Overzicht gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen 35
3.3.14 Begrotingsrechtmatigheid en analyse 36
3.3.15 Incidentele baten en lasten 36
3.4 Overige informatie 37
3.4.1 Werknemers 37
3.4.2 Kengetallen per SW-medewerker in AJ 37
4. Overige gegevens 38
4.1 Bijdrage per gemeente, voorschot 38
4.2 Bijdrage per gemeente, afrekening 38
4.3 Rekening naar taakvelden 39
5. Controleverklaring van de onafhankelijke Accountant 40

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 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 een traject voorgezet om de visie, missie, koers en kernwaarden 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) MidZuid. 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 MidZuid is in 2017 een dienstverleningsovereenkomst afgesloten met de deelnemende gemeenten, waardoor voor WSP MidZuid met ingang van 2018 een eigen begroting en financiering (middels gemeentelijke bijdrage) van toepassing is. De afzonderlijke verantwoording van WSP MidZuid over 2020 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 MidZuid 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 beschut werk (en de participatiewet) in 2020. Daarnaast hebben er ook trajecten voor statushouders plaatsgevonden en is in 2020 de pilot duale inburgering van start gegaan. Verder is de samenwerking met het UWV, GGZ en de pro/vso-scholen geïntensiveerd op het gebied van de Participatiewet en WMO. In 2020 is ook het transformatieproces gestart. In projectgroepen, bestaande uit medewerkers van de deelnemende gemeenten en MidZuid, wordt samen opgetrokken om de samenwerkingsprocessen te optimaliseren en MidZuid verder te ontwikkelen tot een meer wendbare organisatie.

Het boekjaar 2020 sluit met een positief resultaat van € 1.580.000 (exclusief het resultaat van WSP MidZuid). Het resultaat van de deelneming MidZuid B.V. (hierna: MidZuid) is hierin voor 100% meegenomen. In het resultaat is een aantal incidentele posten opgenomen, voor per saldo € 1.856.000 (bate). Incidentele baten betroffen het subsidieresultaat (€ 658.000); de nagekomen extra bonus beschut werk (€ 175.000); de ontvangen compensatie van het rentederivaat (€ 153.000); De per saldo positieve coronacompensatie (€ 888.000) en het vrijvallen van de betwiste kosten vervoermiddelen (€ 65.000). De Incidentele lasten hadden betrekking op de (onvoorziene bedrijfskosten (€ 83.000). Het omzetverlies als gevolg van corona is door de bijzondere omstandigheden niet nader te kwantificeren.

Voor WSP MidZuid is met ingang van 2018 sprake van een eigen begroting. Over 2020 is een batig saldo van € 67.000 gerealiseerd. 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 MidZuid.

In de interne bedrijfsvoering wordt voortdurend gestreefd naar kostenefficiënt en effectief werken. Inmiddels is wel duidelijk dat, wil het bedrijf goed kunnen blijven functioneren, de grens van wat op dit punt verantwoord is inmiddels wel is bereikt. Wel zijn uit het proces van zero based budgetting nog wel een aantal aandachtsgebieden naar voren gekomen, waar nog nader op ingezoomd zal worden. Daarnaast is de verwachting dat vanuit het transformatieproces met name op procesoptimalisatie nog besparingen kunnen worden gerealiseerd.

Begin 2018 is de software voor HRM en Payroll van AFAS in gebruik genomen. In 2019 is de vervolgstap genomen met het bouwen van workflows in AFAS. Zo worden processen gedigitaliseerd, wat bijdraagt aan een kortere doorlooptijd en betrouwbaarheid van de administratie. Ook is er veel aandacht besteed aan het actualiseren van de workflows in

het inkoopproces. Ook in 2020 zijn er steeds meer workflows verder in gebruik genomen. Dit blijft een continue verbeterproces.

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 over het resultaat van WSP MidZuid.

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 2020 bedraagt de algemene reserve € 1.277.000 vóór de resultaatbestemming over 2020. De omvang van de algemene reserve bevindt zich, op basis van de cijfers uit de jaarrekening 2019, op het maximum van de beleidsmatige bandbreedte. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2020 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 2020 worden bijgesteld naar een bedrag van € 1.321.000. Echter ligt het in de verwachting dat in verband met corona de reserve tijdelijk hoger zal worden gesteld dan op basis van de afgesproken rekenregels. Dit doordat de coronacompensatie in 2020 is ontvangen, maar vooral noodzakelijk is om de tekorten in 2021 op te vangen. Vanwege corona ziet het bestuur het verloop van de reserves over 2020 en 2021 als één lang boekjaar.

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 1 maal het berekende jaarrisico, het maximum op tweemaal dit risico.

6. De berekening van de weerstandscapaciteit is niet maatgevend voor een berekening van de bestemming bij het rekeningresultaat. Dat laatste vindt elk jaar apart plaats, waarbij wel het minimumniveau van de weerstandscapaciteit in acht wordt genomen.

Hierbij wordt nog opgemerkt dat de algemene reserve beleidsmatig niet gerelateerd is en ook niet bedoeld is voor het opvangen van risico's en fluctuaties in de subsidie-systematiek. Bij het vaststellen van de resultaatbestemming over 2014 is door het bestuur overwogen om hiervoor eventueel een aparte risico- en 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 de risico's die samenhangen met de vaste lasten en subsidieresultaat en anderzijds de risico's met betrekking tot overhead en exploitatieresultaat. De gekwantificeerde risico's kunnen vervolgens worden gerelateerd aan de omvang van de weerstandscapaciteit.

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

- Het macrobudget voor de Wsw 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 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 2020). In opdracht van het ministerie heeft Berenschot de 2e thermometer Wsw uitgevoerd (over de jaren 2015-2016), waaruit blijkt dat als gevolg van rijksbezuinigingen 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 aj waarmee in de begroting is gerekend, is gebaseerd op de septembercirculaire 2020 en bedraagt voor het jaar 2021 € 27.712. Indien de

situatie zich voordoet dat landelijk de uitstroom in 2020 lager blijkt te zijn dan waarmee rekening is gehouden zou het budget verder kunnen dalen. Voor 2021 kan dit risico maximaal € 178.000 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 2021 wordt ingeschat op maximaal 6 arbeidsjaren (loonkosten € 176.000). De kans dat dit risico zich voordoet wordt ingeschat op 25%.
- In de cao-SW was 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. Er wordt vanuit gegaan dat in de nieuwe cao deze systematiek wordt voortgezet. 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 1% die niet tot compensatie zou leiden heeft een effect € 70.000; de kans hierop wordt ingeschat op 50% (risico dus € 35.000). De huidige cao-SW loopt nog tot en met 31 december 2020. Aangezien de onderhandelingen over een nieuwe cao nog niet zijn afgerond is nog niet duidelijk wat de eventuele (financiële) consequenties hiervan zullen zijn.
- Met ingang van 2017 is de 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 LIV beschikbaar zijn. Daarnaast is de LIV door het pensioenakkoord voor 2020 verder beperkt. In de begroting is rekening gehouden met LIV-opbrengsten voor de doelgroepen Wsw, beschut werk en P-wetters, in totaal € 266.000. Deze opbrengsten zijn voorzichtig ingeschat, maar door de hiervoor geschetste onzekerheden bestaat het risico dat de begrote opbrengsten niet worden gehaald. Dit risico wordt ingeschat op 50% (omvang risico is € 133.000).
- Op grond van de Wet Werk en Zekerheid moet aan werknemers (ook SW-medewerkers) die ziek uit dienst gaan een transitievergoeding worden betaald. Inmiddels heeft de Minister hiervoor een aanpassing doorgevoerd, waardoor vanaf 2020 de transitievergoeding aan werknemers die na 2 jaar ziekte uit dienst

gaan wordt betaald door het Algemeen werkloosheidsfonds (Awf). Deze regeling geldt met terugwerkende kracht voor alle ontslagen vanaf 1 juli 2015.

Risico's met betrekking tot de overhead en 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 mogelijk ingeschat, maar door veranderende omstandigheden bestaat het risico dat deze niet wordt gehaald. Kans van optreden is normaliter minder dan 50% en omvang risico is € 104.000. Echter door corona is dit risico hoger dan normaal en wordt in plaats van 2% nu 20% van de omzet als risico genomen met een kans van 50%, waardoor dit risico op € 1.040.000 wordt geschat.
- 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 er rekening mee gehouden dat deze terugloop voor een belangrijk deel kan worden gecompenseerd door medewerkers die via nieuw beschut werken of P-banen instromen, alsmede ook de begeleidingsvergoeding die zij meebrengen. Als deze verwachtingen niet uitkomen kan het voorkomen dat opdrachten niet kunnen worden geaccepteerd of zelfs teruggegeven moeten worden. Het financieel risico hiervan wordt ingeschat op € 420.000 en de kans daarop op 50% (omvang risico dus € 210.000).
- De loonkosten van het reguliere personeel zijn gebaseerd op de Cao Gemeenten en de daarin gemaakte afspraken voor loonontwikkeling. De looptijd van de huidige cao is tot 1 januari 2021. Voor de lonen van 2021 is rekening gehouden met het effect dat de 3% loonstijging uit 2020 dan pas volledig voelbaar is. Gezien de financiële situatie bij de gemeenten is de indexatie van de lonen op 0% gesteld. Het risico bestaat dat de cao gemeente toch wordt aangepast aan de ontwikkeling van het bruto binnenlands product van 1,7%. Het financiële risico hiervan wordt ingeschat op € 118.000 en de kans daarop op 25% (omvang risico dus € 29.500)
- MidZuid merkt de grote impact van corona. De financiële effecten zijn onzeker, maar kunnen materieel zijn in de bedrijfsvoering van MidZuid. De daadwerkelijke impact is volledig afhankelijk van de duur van de crisis en impact van de geldende maatregelen. De verwachting is dat geheel 2021 de coronaeffecten merkbaar zijn. De kosteneffecten betreffen kosten van aanpassingen en de mogelijkheden binnen het (groeps)vervoer. Het risico wordt geschat op € 400.000, met een kans van 50% dat deze zich volledig voor doet.

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 € 1.479.500. Hiertegenover staat een huidige weerstandscapaciteit van € 1.277.000 op basis van het vermogen vóór resultaatverdeling. Dit geeft ook aan dat onder de huidige omstandigheden de normale bepaling van de bandbreedte niet toereikend is. Hierbij wordt nog wel opgemerkt dat de kans dat alle hiervoor genoemde risico's zich tegelijk zullen voordoen normaliter zeer klein is, maar op dit moment wel groter dan andere jaren.

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 minimum norm 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 2020	**Verloop van de kengetallen**		
Kengetallen	2019	Begroting 2020	2020
netto schuldquote	39,80%	41,30%	28,92%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	39,80%	41,30%	28,92%
solvabiliteitsratio	13,30%	14,30%	17,66%
structurele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	2,93%

De norm van 30% voor de solvabiliteitsratio wordt niet gehaald door de schuldenlast uit het verleden. In 2020 is deze ratio wel verder verbeterd door de per saldo incidentele baten.

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 2020 is de uitvoeringsplanning van het (groot) onderhoud geactualiseerd en zijn de opgenomen prijzen geïndexeerd op basis hiervan is ook de dotatie voor 2020 gebaseerd en zijn de werkelijke kosten ten laste van deze reserve gebracht. Begin 2021 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. Van de openstaande leningen op 31 december 2020 kan het volgende overzicht worden gegeven:

Overzicht leningen financiële instellingen	in euro's						
Verstrekker	**BNG**	**BNG**	**BNG**	**BNG**	**BNG**	**BNG**	**Totaal**
	1	***2***	***3***	***4***	***5***	***6***	
Oorspronkelijk bedrag	5.000.000	5.000.000	1.000.000	1.600.000	1.000.000	1.000.000	**14.600.000**
Datum laatste aflossing	29-4-2020	29-12-2021	29-12-2022	28-12-2023	30-12-2024	31-12-2025	
Rentepercentage	**0,30%**	**0,84%**	**0,335%**	**0,470%**	**0,120%**	**0,170%**	
Rentelast 2020	281	16.800	3.350	7.520	1.200	938	
Datum renteherziening	29-4-2020	29-12-2021	29-12-2022	28-12-2023	30-12-2024	31-12-2025	
Saldo bij renteherziening	-	-	-	-	-	-	
Restant lening begin van het jaar	**250.000**	**2.000.000**	**1.000.000**	**1.600.000**	**1.000.000**	**-**	**5.850.000**
In 2020 opgenomen						1.000.000	1.000.000
Aflossing 2020	250.000-	1.000.000-	-	-			1.250.000-
Restant lening eind van het jaar	**-**	**1.000.000**	**1.000.000**	**1.600.000**	**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 (lening 1) en € 6 miljoen voor verliesfinanciering. De laatste lening is in 2014 overgesloten voor een bedrag van € 5 miljoen (lening 2). Door de aflossingen is de totale schuld eind 2020 teruggelopen tot

€ 5.600.000. Leningen 3, 4, 5 en 6 betreffen herfinanciering van de aflossingen op lening 2, waarbij lening 6 eerder is aangegaan om tijdelijk meer liquiditeit beschikbaar te hebben in verband met de coronacrisis; in lening 4 is tevens de financiering van een investering in het wagenpark, begin 2019, meegenomen (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 bonus beschut werken moeten worden voorgefinancierd, aangezien de betaling ervan pas plaatsvindt in het jaar volgend op het begrotingsjaar.

Op balansdatum 31 december 2020 zijn er geen lopende treasurytransacties.

Bedrijfsvoering

Resultaat

Het boekjaar 2020 sluit met een positief resultaat van € 1.580.000 (exclusief het resultaat op WSP MidZuid (€ 67.000). Dit resultaat is gerealiseerd door de activiteiten van WAVA en MidZuid gezamenlijk. Het resultaat van WAVA bedraagt € 873.000 positief, het resultaat op de deelneming MidZuid bedraagt € 707.000 positief. 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 2020 ad € 1.580.000 vooral te danken aan incidentele posten, per saldo € 1.856.000 bate. In paragraaf 3.3.15 zijn de incidentele posten eveneens vermeld. Hier worden alleen de twee 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 € 742.000 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 € 742.000), zoals ook nader is toegelicht in paragraaf 3.3.2.

Binnen de deelneming MidZuid is een positief resultaat behaald van € 707.000 (in 2019 een verlies van 415.000). Dit ondanks de daarin opgenomen bate coronacompensatie minus directe coronakosten bate van € 888.000. Dat betekent dat per saldo zonder het coronaeffect het resultaat € 181.000 negatief zou zijn. Rekening houdende met de incidentele overige baten en lasten zou dit toch een substantiële verbetering van het resultaat zijn ten opzichte van 2019. Desalniettemin zou ook zonder deze incidentele resultaten sprake zijn geweest van een negatief resultaat van MidZuid. Het resultaat van de coronacompensatie minus de directe coronakosten kan volledig als incidentele bate worden aangemerkt.

Voor de activiteiten van WSP MidZuid is met ingang van 2018 een eigen begroting van toepassing. Het batige saldo van WSP MidZuid ten opzichte van de begroting 2020 (€ 67.000) 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.

Fiscaliteiten: 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. Beide partijen zijn tevreden over de samenwerking. 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 om deze met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2018 toe te passen. Ook voor 2019 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.

Corona-virus

De uitbraak van corona eind februari 2020 heeft een enorme impact op ons allemaal. De wereldwijde pandemie leidt tot ongekende omstandigheden. Ook MidZuid ontkomt niet aan de gevolgen van corona. MidZuid volg hierin de richtlijnen van het RIVM. Binnen deze richtlijnen is het nog steeds mogelijk om, zij het soms op beperkter niveau, de activiteiten uit te voeren. Hierdoor valt het bedrijf niet volledig stil en blijven alle vitale processen functioneren. Hiermee wordt getracht de schade zo beperkt mogelijk te houden, zonder dat daarbij de gezondheid van onze medewerkers in het geding komt. In 2020 zijn we enerzijds door de gemeenten geholpen, doordat zij opdrachten doorbetaald hebben, ondanks de aangepaste (schoonmaak) en soms heel beperkte invulling (catering) die er aan kon worden gegeven. Daarnaast hebben we vanuit de overheid de compensatie voor SW-bedrijven ontvangen van € 944.000. Door de genomen maatregelen hebben de overige diensten op een redelijk normaal niveau kunnen doordraaien. In de tweede helft van 2020 zien we wel een terugloop bij individuele detachering. De verwachting was dan ook dat 2020 redelijk zou verlopen qua resultaat. Met name doordat er twee incidentele financiële meevallers waren. Namelijk de compensatie vanuit de Rabobank voor de rentederivaten en de uitbetaling van het restant budget van de bonus beschut werken. Deze bedroegen samen € 328.000. De verwachting is dat in 2021 de effecten harder voelbaar zullen zijn. De kosten in vervoer vallen veel hoger uit en de daling in individuele detachering zijn daar voorboden van. Vandaar dat binnen het bestuur al reeds besproken is om voor het vermogensverloop,

2020 en 2021 als één jaar te zien. Daarmee blijft het overschot aan coronacompensatie binnen MidZuid om de tegenvallers in 2021 door corona daarmee op te vangen. Dit is nog wel aan het bestuur om dit definitief te bekrachtigen. De risicoreserve bij MidZuid is op dit moment binnen het gevoerde beleid maximaal, waarmee er ook op dat vlak maximale ruimte is om een tegenvaller op te vangen. Daarnaast geeft onze toegang tot de kapitaalmarkt voldoende mogelijkheden om een periode van lagere bedrijfsactiviteit op te vangen. MidZuid is de verzamelnaam van de Gemeenschappelijke Regeling WAVA, MidZuid B.V. en MidZuid A.I.D. B.V., welke voor de beschikbaarheid van middelen als één geheel moet worden gezien, waarbij de bovenliggende entiteit steeds garant staat voor de onderliggende entiteit, waarbij tekorten, voor zover deze niet binnen MidZuid kunnen worden opgevangen, uiteindelijk ten laste van de deelnemende gemeenten komen. Onze economische activiteiten betreft een bedrag van rond de € 1 miljoen per maand. De ervaring is inmiddels dat lang niet alle activiteiten stil vallen, maar dit geeft wel een indicatie over de financiële effecten wanneer deze crisis enkele maanden voort gaat duren. Een groot aandeel van onze werkzaamheden wordt in de buitenlucht uitgevoerd, waardoor de kans klein is dat die stil vallen. Hooguit dat deze geremd worden door beperkingen in vervoer.

Met trots en dank voor de bijdrage van al onze partners en vooral van onze medewerkers, die 2020 ondanks alle extra regels en beperkingen tot een succesvol jaar hebben gemaakt, spreek ik de hoop uit ook in 2021 te mogen rekenen op hun inzet en betrokkenheid en zien wij de ontwikkelingen met vertrouwen tegemoet.

S.R. (Remco) Wijnia
Interim Algemeen directeur

Jaarrekening

I. Balans per 31 december 2020 (vóór resultaatbestemming)

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA

		31-12-2020		31-12-2019
VASTE ACTIVA				
3.2.1 Materiële vaste activa				
Overige investeringen met een economisch nut		**6.296**		**6.513**
3.2.2 Financiële vaste activa				
Deelnemingen		**2.217**		**1.443**
Totaal vaste activa		**8.514**		**7.956**
VLOTTENDE ACTIVA				
3.2.3 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**1.950**		**983**
Vorderingen op openbare lichamen	252		312	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	87		67	
Overige vorderingen	1.610		604	
3.2.4 Liquide middelen		**131**		**435**
Kassaldi	-		-	
Banksaldi	131		435	
3.2.5 Overlopende activa		**57**		**44**
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	57		44	
Totaal vlottende activa		**2.138**		**1.462**
Totaal Generaal		**10.652**		**9.418**
Bedrag waarvan het recht bestaat op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969		**-**		**-**

(bedragen x € 1.000)

PASSIVA

		31-12-2020		31-12-2019
VASTE PASSIVA				
3.2.6 Eigen vermogen		**3.030**		**1.655**
Algemene reserve	1.383		1.363	
Gerealiseerd resultaat	1.648		291	
3.2.7 Voorzieningen		**1.158**		**1.029**
Voorzieningen ter egalisering van kosten	1.158		1.029	
3.2.8 Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		**5.600**		**5.850**
Onderhandse leningen van Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	5.600		5.850	
Totaal vaste passiva		**9.788**		**8.534**
VLOTTENDE PASSIVA				
3.2.9 Kortlopende schulden		**466**		**493**
Overige schulden	466		493	
3.2.10 Overlopende passiva		**397**		**391**
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	324		346	
Overige nog te betalen bedragen en de vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	74		45	
Totaal vlottende passiva		**864**		**884**
Totaal Generaal		**10.652**		**9.418**

2. Overzicht van baten en lasten 2020

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	16.031	16.125	15.843	16.008
Programma werk en reintegratie - lasten	16.031	16.125	14.195	15.717
Gerealiseerde salde van baten en lasten	**-**	**-**	**1.648-**	**291-**
Overhead (last)	-	-	-	-
Vennootschapsbelasting (last)	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten	**-**	**-**	**1.648-**	**291-**
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	**-**	**-**	**1.648-**	**291-**

In het resultaat 2020 ad € 1.648.000 is het resultaat van WSP MidZuid begrepen (€ 67.000). Zie verder de toelichting op het resultaat, hoofdstuk 3.3.

Specificatie van baten en lasten

	2020	Begroting	2019
Subsidieresultaat			
Rijkssubsidie	12.166	11.732	12.594
Begeleid werken	-513	-464	-566
Subsidie beschikbaar voor WAVA	11.654	11.268	12.028
Personeelslasten	-12.512	-12.784	-13.056
Vervoer doelgroep	-241	-202	-203
Totaal personeelskosten	-12.753	-12.986	-13.259
Subsidieresultaat	-1.100	-1.718	-1.230
Nieuw beschut			
Loonkostensubsidies	395	714	252
Personeelslasten (na aftrek LIV en bonus)	-625	-1.213	-300
Subsidieresultaat	-229	-499	-48
Begeleidingsvergoedingen	574	609	400
Saldo nieuw beschut	344	110	352
Participatiebanen			
Loonkostensubsidies	381	280	286
Personeelslasten (na aftrek LIV en bonus)	-900	-661	-640
Subsidieresultaat	-519	-381	-354
Begeleidingsvergoedingen	264	156	215
Saldo participatiebanen	-255	-225	-139
Subtelling alle doelgroepen	-1.010	-1.834	-1.017
Vaste lasten WAVA			
Gebouw	-419	-517	-570
Huuropbrengsten derden	192	235	221
Doorbelast gebruik gebouwen	445	451	455
Rente lening BNG	-30	-40	-36
Energie	-132	-129	-130
Vaste lasten	56	0	-60
Overhead			
Personeelskosten	-233	-273	-296
Doorbelasting naar Midzuid B.V.	233	273	296
Totaal	0	0	0
Overige bedrijfskosten	-112	-13	-72
Operationeel resultaat Midzuid B.V.	707	8	-414
Resultaat WSP Midzuid	68	0	29
Onvoorzien	0	-100	0
Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	-291	-1.939	-1.535
Gemeentelijke bijdrage	1.939	1.939	1.826
Resultaat excl. incidentele baten en lasten	1.648	0	291

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. 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. Omdat de GR WAVA een gemeentelijke bijdrage nodig heeft, 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 2020	3.630	448	4.252	2.680	11.010
Investeringen 2020	-	-	-	-	-
Projecten in uitvoering	-	-	-	-	-
Desinvestering	-	-	-	-	-
Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per 31 december 2020	3.630	448	4.252	2.680	11.010
Totaal afschrijvingen per 1 januari 2020		411	1.600	2.485	4.497
Afschrijvingen 2020		17	149	51	217
Terugboeking afschrijvingen wegens desinvesteringen		-	-	-	-
Totaal afschrijvingen per 31 december 2020	-	428	1.749	2.536	4.713
Boekwaarde per 1 januari 2020	3.630	37	2.651	195	6.513
Boekwaarde per 31 december 2020	3.630	20	2.502	144	6.296

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 2020 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 2020 ca. € 4,8 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 2020		1.443
Mutaties 2020:		
Resultaat WSP	68	
Resultaat deelneming	707	
Totaal mutaties 2020		775
Boekwaarde per 31 december 2020		2.217

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	252	312
Totaal	**252**	**312**
Uitzettingen in rijksschatkist		
Schatkistbankieren U/G	87	67
Debiteuren		
Debiteuren derden	446	268
Voorziening voor oninbaarheid	0	0
Totaal	**446**	**268**
Vorderingen op groepsmaatschappijen		
Midzuid B.V.	1.164	336
Totaal	**1.164**	**336**
Totaal Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**1.950**	**983**

Het te ontvangen bedrag LIV heeft betrekking op de vordering over 2020. Uitbetaling vindt medio 2021 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 € 250.000. Hierna is een (voorgeschreven) overzicht opgenomen met betrekking tot de kwartaalcijfers schatkistbankieren.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**250**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**136**	**218**	**161**	**147**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	114	32	89	103
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	18.966			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	18.966			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250			
(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)	12.418	19.847	14.779	13.487
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	136	218	161	147

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat het drempelbedrag voor schatkistbankieren in 2020 niet is overschreden.

3.2.4 Liquide middelen

	31-12-2020	**31-12-2019**
Rekening-courant BNG	131	435
Totaal	131	435

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

	31-12-2020	31-12-2019
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	4	4
Te vorderen omzetbelasting	24	32
Voorschot personeel	5	8
Overige vorderingen en overlopende activa	23	0
Totaal	**57**	**44**

3.2.6 Eigen vermogen

Het verloop van het eigen vermogen over 2019 is in onderstaand overzicht weergegeven.

		Resultaat bestemming 2019			
Verloop eigen vermogen	**1-1-2020**	**Toevoeging reserve**	**Terugbetaald aan gemeenten**	**Resultaat 2020**	**31-12-2020**
Algemene reserve	1.286	10-			1.277
Reserve WSP	77	29			106
Resultaat voorgaand boekjaar WSP	29	29-			-
Resultaat voorgaand boekjaar WAVA	262	10	272-		0
Resultaat boekjaar WSP				68	68
Resultaat boekjaar WAVA				1.580	1.580
Saldo	1.655	-	272-	1.648	3.031

Omdat de algemene reserve zich eind 2019 boven het gestelde maximum bevond, heeft het bestuur bij het vaststellen van de jaarrekening 2019 besloten om € 10.000 van het resultaat te onttrekken aan de algemene reserve. Daarmee bevind deze reserve zich nog steeds op het maximumniveau.

Over het jaar 2020 heeft de GR WAVA een positief resultaat van € 1.580.000 behaald. Daarnaast is op WSP MidZuid een resultaat behaald van € 67.000. Deze resultaten staan ter bestemming van het algemeen bestuur.

In december 2020 is door het bestuur besloten om het transformatieproces te financieren vanuit de financiële meevaller vanuit de compensatie voor rentederivaten. Op basis hiervan zal aan het bestuur worden geadviseerd om voor dit besluit een bestemmingsreserve op te nemen van € 151.000 bij de resultaat verdeling. Tevens zal worden geadviseerd om het resterende resultaat toe te voegen aan de overige reserves, zodat vanuit de hogere reserves de coronaeffecten in 2021 opgevangen kunnen worden.

3.2.7 Voorzieningen

De opbouw van de post voorzieningen is als volgt:

	Saldo per 1-1-2020	Toevoeging	Onttrekking	Vrijval in 2020	Totaal mutatie 2020	Saldo per 31-12-2020
Voorziening groot onderhoud	1.009	166	30-	-	136	1.145
Voorzienbare verplichtingen	20			-	8-	12
Totaal	**1.029**	**166**	**30-**	**-**	**129**	**1.158**

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 2020 is de uitvoeringsplanning van het (groot) onderhoud geactualiseerd en zijn de opgenomen prijzen waar nodig geïndexeerd.

Voorzienbare verplichtingen

Deze voorziening heeft betrekking op de verplichtingen om aan de aangescherpte eisen van de archiefwet te kunnen voldoen.

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	5.000.000	5.000.000	1.000.000	1.600.000	1.000.000	1.000.000	#######
Datum laatste aflossing	29-4-2020	29-12-2021	29-12-2022	28-12-2023	30-12-2024	31-12-2025	
Rentepercentage	**0,30%**	**0,84%**	**0,335%**	**0,470%**	**0,120%**	**0,170%**	
Rentelast 2020	281	16.800	3.350	7.520	1.200	938	
Datum renteherziening	29-4-2020	29-12-2021	29-12-2022	28-12-2023	30-12-2024	31-12-2025	
Saldo bij renteherziening	-	-	-	-	-	-	
Restant lening begin van het jaar	**250.000**	**2.000.000**	**1.000.000**	**1.600.000**	**1.000.000**	**-**	**5.850.000**
In 2020 opgenomen						1.000.000	1.000.000
Aflossing 2020	250.000-	1.000.000-	-	-			1.250.000-
Restant lening eind van het jaar	**-**	**1.000.000**	**1.000.000**	**1.600.000**	**1.000.000**	**1.000.000**	**5.600.000**

In 2020 hebben de geplande aflossingen tijdig plaatsgevonden. Tussentijd is in 2020 een extra lening van € 1.000.000 aangetrokken voor de tijdelijke verbetering van de liquiditeitspositie tijdens corona en om deze vervolgens in te zetten ter aflossing van de vervallen leningstermijn eind 2020. De rentelast over 2020 met betrekking tot de langlopende leningen is € 30.090.

3.2.9 Kortlopende schulden

	31-12-2020	1-1-2020
Crediteuren	167	139
Totaal	**167**	**139**
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	299	355
Pensioenpremie	0	-0
Te betalen omzetbelasting	0	0
Totaal	**299**	**355**
Schulden aan groepsmaatschappijen		
Midzuid B.V.	0	0
Totaal	**0**	**0**
Totaal kortlopende schulden	**466**	**494**

3.2.10 Overlopende passiva

Overlopende passiva		
Personeelsvereniging	1	1
Tegoeden spaarverlof	323	344
	324	**346**
Transitorische passiva	74	45
Totaal	**397**	**391**

Ultimo 2020 waren er geen kasgeldleningen opgenomen door de GR WAVA. De toename transitorische passiva zit met name in de in te maken kosten van het transformatie-proces.

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 ingeval 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 2020.

3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

3.3.1 Algemeen

Het boekjaar 2020 sluit met een positief resultaat van € 1.580.000 (exclusief resultaat op WSP MidZuid). 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 MidZuid bedroeg over 2020 € 67.000; 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 2020 ten opzichte van de begroting 2020. De opgenomen begrotingscijfers betreffen de cijfers volgens het bedrijfsplan 2020 (zijnde de eerste begrotingswijziging 2020), dat door het algemeen bestuur is vastgesteld op 20 februari 2020. In 2020 zijn er daarna geen begrotingswijzigingen meer geweest.

3.3.2 Subsidieresultaat

De opbouw van het subsidieresultaat is als volgt:

	2020	**Begroting**	**2019**
Rijkssubsidie	12.166	11.732	12.594
Begeleid werken	-513	-464	-566
Subsidie beschikbaar voor WAVA	**11.654**	**11.268**	**12.028**

	2020	**Begroting**	**2019**
Loonkosten	-12.766	-12.989	-13.368
Loonsubsidies	254	205	312
Totaal	**-12.512**	**-12.784**	**-13.056**

	2020	**Begroting**	**2019**
Vervoer doelgroep	-241	-202	-203

De rijkssubsidie beschikbaar voor de GR WAVA is per saldo € 386.000 hoger dan begroot. De subsidie volgens de septembercirculaire 2020 is hoger vastgesteld dan de subsidie volgens de septembercirculaire 2019, die de basis vormde voor het bedrijfsplan (aangepaste begroting) 2020. De loonkosten van de sw-medewerkers zijn per saldo € 272.000 lager dan begroot. In de begroting is de post loonkosten en

loonkostensubsidie samen genomen. In de begroting wordt de LIV, gelet op onzekerheden, voorzichtig meegenomen. Deze was voor een bedrag van € 205.000 meegenomen en valt nu dus € 49.000 voordeliger uit. De loonkosten vallen € 223.000 lager uit als gevolg van een hogere uitstroom dan begroot. Van het subsidieresultaat kan € 658.000 als incidenteel worden aangemerkt

3.3.3 Nieuw beschut

	2020	Begroting	2019
Loonkostensubsidies	395	714	252
Personeelslasten (na aftrek LIV en bonus)	-625	-1.213	-300
Subsidieresultaat	-229	-499	-48
Begeleidingsvergoedingen	574	609	400
Saldo nieuw beschut	344	110	352

In de begroting was uitgegaan van gemiddeld 53 medewerkers (45,4 fte) beschut werkplekken voor onze deelnemende gemeenten over het jaar 2020. De door het Rijk bepaalde taakstelling voor de deelnemende gemeenten bedroeg over 2020, ultimo jaar, 69 medewerkers (o.b.v. 31 uur per week). Hoewel in 2020 duidelijk sprake is van een stijgende lijn in het aantal medewerkers is deze doelstelling nog niet gehaald. Eind 2020 (de peildatum van het Rijk) was de taakstelling, omgerekend naar 31 uur p/w voor 96% gerealiseerd. Op 31 december 2020 waren 62 medewerkers via beschut werk in dienst. Van hen waren er 28 werkzaam binnen beschermd werk/groepsdetachering, 21 in publieke dienstverlening (groen), 7 in de schoonmaak, 2 in de catering en 1 in de groepsdetachering en 3 individueel gedetacheerd. In het subsidieresultaat zit een bedrag van € 175.000 van de extra bonus beschut werk 2019. Dit bedrag was in de begroting niet voorzien en kan als incidenteel worden aangemerkt.

3.3.4 Nieuwe doelgroepen (P-wet)

	2020	Begroting	2019
Loonkostensubsidies	381	280	286
Personeelslasten (na aftrek LIV en bonus)	-900	-661	-640
Subsidieresultaat	-519	-381	-354
Begeleidingsvergoedingen	264	156	215
Saldo participatiebanen	-255	-225	-139

In de begroting was uitgegaan van gemiddeld 39 medewerkers met een dienstverband van 28 uur per week voor onze deelnemende gemeenten over het jaar 2020. Op 31 december 2020 waren 68 medewerkers in dienst. Van hen waren er 39 in publieke dienstverlening (groen), 21 in de schoonmaak, 1 in de catering werkzaam en 7 individueel gedetacheerd bij werkgevers.

3.3.5 Vaste lasten

De vaste lasten zijn feitelijk € 55.000 hoger dan begroot. Dit komt met name door de hogere belastingen en onderhoudskosten. Van de onder de vaste lasten begrepen kosten van de gebouwen kan het volgende overzicht worden gegeven:

	2020	**Begroting**	**2019**
Afschrijving Immateriele activa	0	0	0
Afschrijving terreinen	-17	-17	-18
Afschrijving installaties	-51	-50	-63
Afschrijving gebouwen	-149	-148	-153
Totaal afschrijvingskosten	-217	-215	-233
Belasting en verzekering	-51	-40	-36
Betaalde onderhoudskosten	-148	-74	-144
Mutatie in onderhoudsvoorziening	-146	-188	-149
Rente geldlening gebouw	0		-2
Overige kosten gebouwen	143		-6
Totaal kosten gebouwen	**-419**	**-517**	**-570**

Onder de regel 'Overige kosten gebouwen' is een bedrag van € 153.000 opgenomen aan ontvangen rentecompensatie van de Rabobank, waardoor de totale kosten € 98.000 lager lijken dan begroot. Dit bedrag is volledig als incidenteel aan te merken.

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:

	2020	**Begroting**	**2019**
Accountantskosten	-21	-13	-19
Kosten bestuur	-7	0	-7
Rente en bankkosten	-1	0	-1
Overige bedrijfskosten	-83	0	-45
	-112	-13	-72

De overige bedrijfskosten 2020 betreffen niet voorziene kosten van externe begeleiding voor onder meer de verdere ontwikkeling van AFAS voor een bedrag van € 83.000.

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 € 953.000 (bate). Deze incidentele posten hebben betrekking op de ontvangen coronacompensatie van € 944.000. Hier staat wel een post van € 56.000 aan incidentele lasten tegenover. Dit betreft kosten van veiligheidsmaterialen en aanpassing in gebouwen en vervoermiddelen. De omzet is tijdens de coronaperiode in 2020 nog redelijk op peil gebleven, mede door het coulant handelen van onze opdrachtgevers, waaronder de deelnemende gemeenten. Eind 2020 is wel een eerste terugloop te zien van individuele detacheringen. Daarnaast omvat MidZuid B.V. een incidentele bate van € 65.000 aan kosten vervoermiddelen, omdat een discussiepost hierover in het voordeel van MidZuid B.V. is afgewikkeld.

3.3.9 Resultaat WSP MidZuid

Met ingang van 2018 heeft het WerkgeversServicepunt (WSP) MidZuid een eigen begroting en financiering. Financieel loopt WSP MidZuid 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 € 83.000. Dit zijn met name de extra inzet van consultants voor de verdere implementatie van AFAS.

3.3.11 Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage over 2020 is gelijk aan het in het bedrijfsplan opgenomen bedrag. Bij het vaststellen van de jaarrekening vindt over 2020 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 2020. Daarbij zijn per functie ook de geldende maxima vermeld.

Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen

Gegevens 2020	
bedragen x € 1	**Dhr. J.P. van der Geest**
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	142.330
Beloningen betaalbaar op termijn	20.650
Subtotaal	*162.980*
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	*201.000*
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	162.980
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2019	
bedragen x € 1	**Dhr. J.P. van der Geest**
Functiegegevens	Nog niet in dienst in 2019
Aanvang en einde functievervulling in 2019	nvt
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	nvt
Dienstbetrekking?	nvt
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	nvt
Beloningen betaalbaar op termijn	nvt
Subtotaal	*nvt*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	nvt
Bezoldiging	nvt

Ter toelichting hierbij wordt nog opgemerkt dat het verschil tussen 2020 en 2019 voortkomt het feit dat de heer Van der Geest in 2019 niet in dienst was.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

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	20.100	20.100
-/- 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 2019		
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	19.400	19.400

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

1d Topfunctionarissen

Onbezoldigde bestuurders	
Naam topfunctionaris	Functie
mevrouw drs. P.C. Jorritsma-Verkade	Voorzitter dagelijks en algemeen bestuur
de heer A.H.M. de Jongh	Plaatsvervangend voorzitter dagelijks en algemeen bestuur
mevrouw L. Schuitmaker	Bestuurslid dagelijks en algemeen bestuur
de heer mr. M.P.C. Willemsen	Bestuurslid dagelijks en algemeen bestuur
de heer J.P. Tanis	Bestuurslid algemeen bestuur
de heer H. Bakker	Bestuurslid algemeen bestuur
de heer M. Hofkens	Bestuurslid algemeen bestuur
de heer R.P. van der Helm	Bestuurslid algemeen bestuur

Bovenstaande topfunctionarissen ontvangen geen vergoeding voor hun uitgeoefende functie.

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		€ 8	De afwijking is te verklaren door de accountantskosten, die hoger zijn dan de begroting. Deze accountantsksoten worden als bestuurskosten verantwoord.
0.4	Overhead	€ 0		De kosten van overhead zijn lager, maar in de begroting is het uitgangspunt genomen dat deze kosten volledig doorbelast worden naar MidZuid B.V.
3.	Resultaat van de rekening van baten en lasten	€ 1.648		Betreft het nog te bestemmen resultaat zoals opgenomen in het verloopoverzicht van het vermogen.

In het kader van de begrotingsrechtmatigeheid 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 2020 van de GR WAVA zijn de volgende incidentele posten opgenomen:

Subsidieresultaat Wsw (bate) (par. 3.3.2)	€ 658.000
Nieuw Beschut (bate) (par. 3.3.3)	€ 175.000
Vaste lasten (bate) (par. 3.3.5)	€ 153.000

In resultaat MidZuid B.V. begrepen incidentele posten (in overhead):

Coronacompensatie minus directe coronakosten (bate) (par. 3.3.8)	€ 888.000
Vrijgevallen kosten vervoermiddelen (bate) (par. 3.3.8)	€ 65.000
Onvoorziene bedrijfskosten (last) (par. 3.3.7)	€ 83.000
Per saldo (bate)	€ 1.856.000

Oosterhout, .. april 2020
Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling WAVA

S.R. (Remco) Wijnia
Interim Algemeen directeur

3.4 Overige informatie

3.4.1 Werknemers

Realisatie sw over 2020, in arbeidsjaren (AJ)

Gemeente	Volgens bedrijfsplan (gem. 2020)	In budget (meicirculaire 2020)	Realisatie binnen WAVA (gem. 2020)	Verschil met: bedrijfsplan	budget (meicirc.)
Altena	123,6	120,2	119,8	3,8-	0,4-
Drimmelen	54,5	52,2	52,2	2,3-	0,0
Geertruidenberg	69,4	66,3	66,5	2,9-	0,2
Oosterhout [1)]	212,0	211,2	210,0	2,0-	1,2-
	459,6	450,0	448,5	11,0-	1,4-

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

Stand per ultimo jaar in FTE	2020	2019
Ambtelijk personeel	1,8	2,2
Waarvan niet actief	0,0	0,0
Waarvan actief werkzaam	1,8	2,2
WSW dienstverbanden	400,4	436,5
WSW begeleid werken	18,3	20,2

3.4.2 Kengetallen per SW-medewerker in AJ

Kengetallen per SW-medewerker in AJ

	2020	2019
Rijkssubsidie	27.016	25.756
Gemeentelijke bijdrage	4.323	3.913
Loonkosten SW	27.897	28.650

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	532.568,67	26,83%	0,00	532.568,67
Gemeente Drimmelen	67	251.282,40	12,17%	0,00	251.282,40
Gemeente Geertruidenberg	82	307.539,65	15,61%	0,00	307.539,65
Gemeente Oosterhout	226	847.609,28	45,39%	0,00	847.609,28
Totaal	**517**	**1.939.000,00**	**100%**	**0,00**	**1.939.000,00**

4.2 Bijdrage per gemeente, afrekening

	Basis voorschot 2020	Ontvangen Voorschot Gemeentelijke bijdrage 2020	Werkelijk Aantal Plaatsingen 2020	Omslagfactor vaste lasten	Definitieve Gemeentelijke Bijdrage 2020	Verschil/ afrekening 2020
Gemeente Altena	157	538.802,00	142	26,83%	532.569,00	-6.233,00
Gemeente Drimmelen	72	247.094,00	67	12,17%	251.282,00	4.188,00
Gemeente Geertruidenberg	92	315.731,00	82	15,61%	307.540,00	-8.191,00
Gemeente Oosterhout	244	837.373,00	226	45,39%	847.609,00	10.236,00
Totaal	**565**	**1.939.000,00**	**517**	**100%**	**1.939.000,00**	**0,00**

4.3 Rekening naar taakvelden

*Bedragen * € 1.000*	Begroting 2020			Begroting na wijziging; bedrijfsplan 2020			Realisatie 2020			Verschil begroting na wijziging met realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0.1 Bestuur		13	-13		13	-13		21	-21	-	8	-8
0.4 Overhead	254	254	-	273	273	-	233	233	-	-40	-40	-
0.5 Treasury		40	-40		40	-40		30	-30	-	-10	10
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		-	-		-	-	-	1.648	-1.648	-	1.648	-1.648
6.4 Begeleide participatie	15.777	15.624	153	15.848	15.695	153	15.844	14.145	1.699	-4	-1.550	1.546
6.5 Arbeidsparticipatie	-		-	-		-	-		-	-	-	-
TOTALEN	16.031	16.031	-	16.121	16.121	-	16.077	16.077	-	-44	-44	-

5. Controleverklaring van de onafhankelijke Accountant