MIDZUID

Concept - Jaarstukken 2024 V1.5
Gemeenschappelijke Regeling WAVA

Inhoudsopgave

Gemeenschappelijke Regeling WAVA 1
Jaarverslag 4
Programmaverantwoording 4
Paragrafen 7
Weerstandsvermogen en risicobeheersing 7
Onderhoud kapitaalgoederen 10
Financiering 11
Bedrijfsvoering 12
Verbonden partijen 14
Wet open overheid 14
Rechtmatigheid 15
Tot slot 18
Jaarrekening 19
1. Balans per 31 december 2024 (vóór resultaatbestemming) 19
2. Overzicht van baten en lasten 2024 21
Specificatie van baten en lasten 22
3. Toelichting op de balans en het overzicht van baten en lasten 23
3.1 Algemene toelichting 23
3.1.1 Algemeen 23
3.1.2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva 24
3.1.3 Grondslagen voor bepaling van het resultaat 25
3.1.4 Normenkader relevante wet- en regelgeving 26
3.2. Toelichting op de balans 27
3.2.1 Materiële vaste activa 27
3.2.2 Financiële vaste activa 28
3.2.3 Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar 28
3.2.4 Liquide middelen 30
3.2.5 Overlopende activa 30
3.2.6 Eigen vermogen 30
3.2.7 Voorzieningen 31
3.2.8 Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer 31
3.2.9 Kortlopende schulden 32
3.2.11 Niet uit de balans blijkende verplichtingen 33
3.2.12 Gebeurtenissen na balansdatum 33
3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 34

3.3.1 Algemeen 34
3.3.2 Subsidieresultaat 34
3.3.4 Nieuwe doelgroepen (P-wet) 35
3.3.5 Vaste lasten 35
3.3.6 Overhead 36
3.3.7 Overige bedrijfskosten 36
3.3.8 Operationeel resultaat MidZuid B.V. 36
3.3.9 Resultaat WSP Dongemond 37
3.3.10 Onvoorzien 37
3.3.11 Gemeentelijke bijdrage 37
3.3.12 Toepassing WNT 37
3.3.13 Overzicht gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen 41
3.3.14 Incidentele baten en lasten 41
3.4 Rechtmatigheidsverklaring dagelijks bestuur 42
3.5 Overige informatie 45
3.5.1 Werknemers 45
4. Overige gegevens 46
4.1 Bijdrage per gemeente, voorschot 47
4.2 Bijdrage per gemeente, afrekening 48
4.3 Rekening naar taakvelden 49
5. Controleverklaring van de onafhankelijke Accountant 50

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 2024. 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 2026-2032. Hierbij wordt de directie en het bestuur ondersteund door onderzoeksbureau Berenschot. De uitkomsten van het onderzoek vran Berenschot worden in de loop van 2025 verwacht. 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 2024 sluit met een positief resultaat van € 447.000 (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. Toch is dit voor 2024 niet uitgekomen, doordat er eenmalig een extra budget voor SW-bedrijven beschikbaar kwam van 63,9 miljoen. Deze is via het WSW-budget over de SW-bedrijven verdeeld. Daarmee is meteen het hoge WSW-subsidieresultaat verklaard. Echter was dit bedrag eenmalig. Vanaf 2025 komt daar deels wel de Rijksbijdrage en het Impulsbudget sociale infrastructuur voor in de plaats. We zien nog steeds dat de uitstroom harder gaat dan de instroom, waarmee de productiecapaciteit onder druk blijft staan. Het aantal opdrachten in het eerste deel van 2024 nam als gevolg van het economisch klimaat af. In het tweede half jaar is dat gelukkig iets aangetrokken. In combinatie met de kosten die blijven stijgen als gevolg van hoge looneisen welke voortkomen uit de enorme inflatie in voorgaande jaren 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 2024 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 2024 is een incidentele post opgenomen voor per saldo € 905.000 (bate). Incidentele baten betroffen het subsidieresultaat;

Voor WSP Dongemond is met ingang van 2018 sprake van een eigen begroting. Over 2024 is een positief saldo van € 185.000 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 (bijv. op terrein van AVG en Privacywetgeving) 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 2024 bedraagt de algemene reserve € 1.363.000 vóór de resultaatbestemming over 2024. De omvang van de algemene reserve bevindt zich, op basis van de cijfers uit de jaarrekening 2024, onder het maximum van de beleidsmatige bandbreedte. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2024 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 2024 worden bijgesteld naar een bedrag van € 1.710.000. Daarmee past een deel van het positieve resultaat over 2024 voor een bedrag van € 85.000 niet binnen de bandbreedte van de afgesproken rekenregels.

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

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

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

Risico-inventarisatie (financieel)

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

Risico's in samenhang met vaste lasten en subsidieresultaat:

- Het macrobudget voor de SW is gefixeerd op een vast bedrag, dat alleen voor loon- en prijsontwikkelingen wordt aangepast. Het macrobudget bestaat uit een prijscomponent (P) en een volumecomponent (Q). De gevolgde methodiek is dat het macrobudget gelijk blijft en dat mutaties in de Q leiden tot aanpassingen in de P. Als landelijk het volume achterblijft dan zal de prijscomponent per fte stijgen en andersom. Dit brengt risico's met zich mee die moeilijk zijn in te schatten. In de begroting is rekening gehouden met de laatst bekende cijfers (september-circulaire 2023).
  Uit het onderzoek van Berenschot in 2023 naar de infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven blijkt nogmaals de problematiek rond de financiering. Dit onderzoek is uitgevoerd in een gezamenlijke opdracht van Het ministerie van SZW, VNG en Cedris. Hierdoor is er een breed draagvlak over de uitkomsten hiervan, wat resulteert in breed politiek draagvlak voor verbeteringen van deze financiering. Er zijn vanuit SZW hierin voorstellen gedaan tot verbetering. De laatste stand van zaken is gepubliceerd in de brief van Ministerie van SZW op 15 oktober 2024. Vorenstaande risico's dragen in sterke mate een politiek karakter en kunnen niet goed worden gekwantificeerd.
- De bijdrage per arbeidsjaar waarmee in de begroting is gerekend, is gebaseerd op de septembercirculaire 2024 en bedraagt voor het jaar 2025 € 38.029. Indien de situatie zich voordoet dat landelijk de uitstroom in 2024 lager blijkt te zijn dan waarmee rekening is gehouden zou het budget verder kunnen dalen. Voor 2025 kan dit risico maximaal € 420.000 bedragen. De kans hierop wordt ingeschat op 50%.

- Het risico bestaat dat de uitstroom van de Wsw-medewerkers bij WAVA ten opzichte van de in het budget berekende blijfkans achterblijft. Door de systematiek van T-1 betekent dit dat WAVA in die omstandigheid voor het verschil van de medewerkers de salarislasten voor één jaar moet voorfinancieren. Het risico voor 2025 wordt ingeschat op maximaal 9 arbeidsjaren (loonkosten € 347.000). De kans dat dit risico zich voordoet wordt ingeschat op 25%.

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

- Het niet geheel realiseren van de begrote netto-opbrengst. De omzet wordt deels gerealiseerd bij de deelnemende gemeenten en deels op de vrije markt. De mogelijkheden om de begrote omzet te realiseren zijn dan ook afhankelijk van de takenpakketten van onze deelnemende gemeenten en van de economische- en marktsituatie. De begrote omzetten zijn zo goed als mogelijk ingeschat, maar door veranderende omstandigheden bestaat het risico dat deze niet worden gehaald. De omvang van het risico is € 505.000 en de kans van optreden is normaliter minder dan 50%.
- Voor het realiseren van omzet is het nodig om voldoende mensen te hebben die bij de diverse PMC's kunnen worden ingezet. De terugloop van het aantal SW-medewerkers heeft hierop een negatief effect. In de begroting is ermee rekening gehouden dat deze terugloop voor een belangrijk deel kan worden gecompenseerd door medewerkers die via nieuw beschut werk of P-banen instromen, alsmede door de begeleidingsvergoeding die zij meebrengen. Als deze verwachtingen niet uitkomen kan het gaan voorkomen dat opdrachten niet kunnen worden geaccepteerd of teruggegeven moeten worden. Het financieel risico hiervan wordt ingeschat op € 450.000 en de kans daarop wordt geschat op 50%.
- Het risico dat vanaf 2026 geen compensatie meer ontvangen wordt voor de betaalde transitievergoeding aan medewerkers die ziek uit dienst gaan.
- Het risico dat opdrachtgevers een verduurzaming van het wagenpark afdwingen om de opdrachten nog uit te mogen voeren.
- Het risico dat er wordt bezuinigd, terwijl de kosten juist stijgen door niet beïnvloedbare factoren.

Als alle hier genoemde risico's (exclusief de risico's die betrekking hebben op de subsidiesystematiek) zich tegelijk zouden voordoen maal de kans, dan zou dat een bedrag omvatten van € 478.000. Hiertegenover staat een weerstandscapaciteit na resultaat bestemming 2024 van € 1.795.000 indien het bestuur besluit het volledige resultaat toe te voegen aan de overige reserves. Hierbij wordt nog opgemerkt dat de kans dat alle hiervoor genoemde risico's zich tegelijk zullen voordoen zeer klein is.

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 2024	**Verloop van de kengetallen**		
Kengetallen	2023	Begroting 2024	2024
netto schuldquote	8,60%	24,10%	13,90%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	8,60%	24,10%	13,90%
solvabiliteitsratio	13,87%	10,20%	17,82%
structurele exploitatieruimte	0,54%	-1,60%	7,63%

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 2024 is de uitvoeringsplanning van het (groot) onderhoud geactualiseerd en zijn de opgenomen prijzen geïndexeerd. Op basis hiervan is ook de dotatie voor 2024 gebaseerd en zijn de werkelijke kosten ten laste van deze reserve gebracht. Eind 2025 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 2024 kan het volgende overzicht worden gegeven:

Overzicht leningen financiële instellingen	in euro's						
Verstrekker	**BNG**	**BNG**	**BNG**	**BNG**	**BNG**	**BNG**	**Totaal**
Oorspronkelijk bedrag	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.600.000	1.000.000	**6.600.000**
Datum laatste aflossing	30-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	29-12-2027	29-12-2027	30-12-2028	
Rentepercentage	**0,120%**	**0,170%**	**0,150%**	**3,310%**	**2,740%**	**2,700%**	
Rentelast 2024	1.200	1.700	1.500	33.100	43.840	0	
Datum renteherziening	30-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	29-12-2027	29-12-2027	30-12-2028	
Saldo bij renteherziening	-	-	-	-	-	-	
Restant lening begin van het jaar	**1.000.000**	**1.000.000**	**1.000.000**	**1.000.000**	**1.600.000**	**-**	**5.600.000**
In 2024 opgenomen						1.000.000	1.000.000
Aflossing 2024	1.000.000-	-					1.000.000-
Restant lening eind van het jaar	**-**	**1.000.000**	**1.000.000**	**1.000.000**	**1.600.000**	**1.000.000**	**5.600.000**

Oorspronkelijk was sprake van leningen van totaal € 11 miljoen, waarvan € 5 miljoen ter financiering voor de aankoop van het pand en € 6 miljoen voor verliesfinanciering Vanwege effectief uitgevoerd treasurybeleid is het geld dat gereserveerd stond voor het uitvoeren van groot onderhoud aan het pand ingezet om de hoofdsom tijdelijk te verlagen. Hiermee is een jaarlijkse rentebesparing gerealiseerd van zo'n € 60.000. Door de aflossingen is de totale schuld eind 2021 tijdelijk teruggelopen tot € 5.600.000, waar deze normaliter € 7.600.000 zou zijn. De overige leningen betreffen herfinanciering van de aflossingen op de lening inzake verliesfinanciering, met een uitbreiding van € 600.000 voor de financiering van een investering in het wagenpark, begin 2019 (bestuursbesluit 22 november 2018).

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 2025 zal leiden tot een herleving van het oude lening saldo van € 7.600.000.

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 2024 zijn er geen lopende treasurytransacties.

Bedrijfsvoering

Resultaat

Het boekjaar 2024 sluit met een positief resultaat van € 447.000 (exclusief het resultaat op WSP Dongemond (positief € 185.000). Dit resultaat is gerealiseerd door de activiteiten van WAVA en MidZuid gezamenlijk. Het resultaat van WAVA bedraagt € 272.000 positief, het resultaat op de deelneming MidZuid bedraagt € 175.000 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 resultaat 2024 ad € 447.000. (exclusief het resultaat op WSP Dongemond. In paragraaf 3.3.15 zijn de incidentele posten eveneens vermeld. Hier worden alleen de 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 € 905.000 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 € 905.000), zoals ook nader is toegelicht in paragraaf 3.3.2.

Het resultaat van MidZuid B.V. valt hoger uit dan begroot. De omzet bij MidZuid B.V. is boven begroting gerealiseerd, maar de kosten van de omzet zijn ook fors uitgevallen dan begroot. Hierdoor valt de netto omzet per saldo lager dan begroot. De overige exploitatiekosten zijn in de PMC's bij MidZuid zijn per saldo in de lijn van de begroting. Echter is de belangrijkste afwijking dat in de lijn met komende jaren er een vergoeding vanuit GR WAVA is overgemaakt aan MidZuid B.V. als dekking voor de begeleidingskosten die in MidZuid worden gemaakt. Deze doorbelasting was in de begroting nog niet opgenomen.

Voor de activiteiten van WSP Dongemond is met ingang van 2018 een eigen begroting van toepassing. Het saldo van WSP Dongemond (ten opzichte van de begroting 2024 (€ 185.000 positief) is afzonderlijk in het overzicht van baten en lasten vermeld. De positieve resultaat betreft vooral de dekking van uren en kosten voor projecten die uitgevoerd zijn voor TINT West-Brabant. 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 2023 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 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 2025 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.

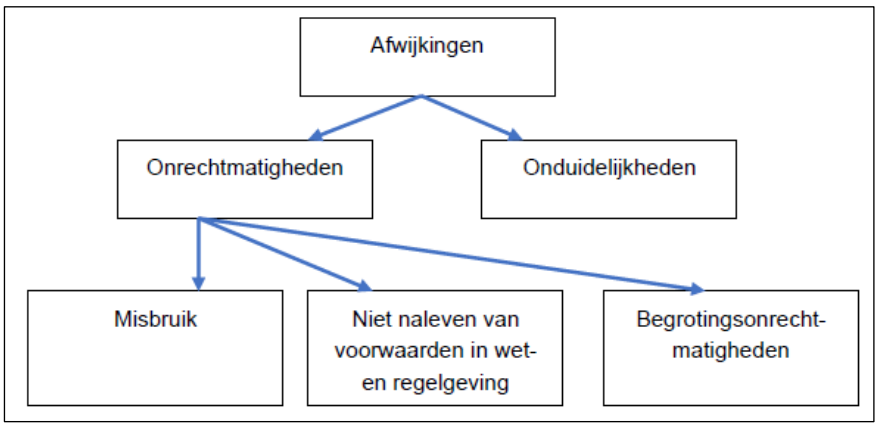
Actieve openbaarmaking
De Woo stelt de verplichting om 11 benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting geldt niet voor alle 11 categorieën tegelijk. Over de ingangsdatum per informatiecategorie is op het moment van schrijven van deze paragraaf nog niet op alle categorieën duidelijkheid. 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 2024 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 2024			Begroting na wijziging; herziene begroting 2024			Realisatie 2024			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		43	-43	-	21	-21
0.4 Overhead	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0.5 Treasury		164	-164		146	-146		81	-81	-	-65	65
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	282	-	282	283	-	283	-	632	-632	-283	632	-915
6.4 Begeleide participatie	18.029	18.025	4	19.078	19.093	-15	20.390	19.634	756	1.312	541	771
6.5 Arbeidsparticipatie	-		-	-		-	-		-	-	-	-
TOTALEN	18.311	18.311	-	19.361	19.361	-	20.390	20.390	-	1.029	1.029	-

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.

Voor de rechtmatigheidsverklaring wordt gekeken op programma niveau. Als we kijken op taakniveau dan is er per saldo sprake van afwijkingen die boven de rapportagedrempel van € 50.000. Dit betreft de post treasurypost, welke € 65.000 lager is dan begroot. Dit komt vooral doordat het groot onderhoud verder is uitgesteld, waarmee de daarmee samenhangende financiering ook niet geeffectueerd is. De post onvoorzien wijkt af doordat de werkelijk kosten onder de overige kosten en baten zijn opgenomen. Verder is er afwijking van € 771.000 onder de Begeleide Participatie. Dit is per saldo een positieve afwijking van de begroting. Deze is in basis onrechtmatig, maar

de extra kosten en baten zijn tijdig gemeld, waarmee als deze als onrechtmatig, maar acceptabel worden aangemerkt. De genoemde begrotingsoverschrijding van € 771.000 bestaat vooral uit twee grote afwijkingen. Deze bevat overschrijding van de baten van € 924.000 welke vooral ontstaat door de meicirculaire en een onderschrijding op de personeelslasten. Onder de lasten valt ook de doorboeking van de kosten voor begeleiding aan MidZuid B.V. van € 1.797.000, welke in de begroting van MidZuid niet waren opgenomen. Daarbij merken wij ook op dat de extra last in de GR WAVA van € 1.797.000 inzake de doorbelasting naar MidZuid B.V. een post betreft die binnen MidZuid als geheel geen resultaatseffect heeft maar slechts een wijziging in allocatie van middelen is. Het bestuur heeft deze doorbelasting in de herziene begroting 2025 opgenomen, waarmee deze begrotingsonrechtmatigheid als eenmalig kan worden aangemerkt, aangezien deze voor 2025 is geformaliseerd.

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 2024 tot een succesvol jaar hebben gemaakt, spreek ik de hoop uit ook in 2025 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 2024 (vóór resultaatbestemming)

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA

		31-12-2024		31-12-2023
VASTE ACTIVA				
3.2.1 Materiële vaste activa				
Overige investeringen met een economisch nut		**5.654**		**5.801**
3.2.2 Financiële vaste activa				
Deelnemingen		**825**		**1.535-**
Totaal vaste activa		**6.479**		**4.267**
VLOTTENDE ACTIVA				
3.2.3 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**4.149**		**5.047**
Vorderingen op openbare lichamen	113		219	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.602		1.985	
Overige vorderingen	1.434		2.843	
3.2.4 Liquide middelen		**562**		**247**
Kassaldi	-		-	
Banksaldi	562		247	
3.2.5 Overlopende activa		**17**		**64**
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	17		64	
Totaal vlottende activa		**4.728**		**5.358**
Totaal Generaal		**11.207**		**9.625**
Bedrag waarvan het recht bestaat op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969		**-**		**-**

(bedragen x € 1.000)

PASSIVA

		31-12-2024		31-12-2023
VASTE PASSIVA				
3.2.6 Eigen vermogen		**1.961**		**1.329**
Bestemmingsreserve	-		-	
Algemene reserve	1.329		1.786	
Gerealiseerd resultaat	632		458-	
3.2.7 Voorzieningen		**2.166**		**1.877**
Voorzieningen ter egalisering van kosten	2.166		1.877	
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		**9.727**		**8.806**
VLOTTENDE PASSIVA				
3.2.9 Kortlopende schulden		**1.035**		**415**
Overige schulden	1.035		415	
3.2.10 Overlopende passiva		**445**		**404**
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	346		361	
Overige nog te betalen bedragen en de vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	99		43	
Totaal vlottende passiva		**1.480**		**819**
Totaal Generaal		**11.207**		**9.625**

2. Overzicht van baten en lasten 2024

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	18.029	19.078	20.390	16.413
Programma werk en reintegratie - lasten	18.311	19.390	19.758	16.417
Gerealiseerde salde van baten en lasten	**282-**	**312-**	**632**	**4-**
Overhead (last)	-	-	-	-
Vennootschapsbelasting (last)	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten	**282-**	**312-**	**632**	**4-**
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	**282-**	**312-**	**632**	**4-**

In het resultaat 2024 ad € 632.000 positief is het resultaat van WSP Dongemond begrepen (€ 185.000 positief). Zie verder de toelichting op het resultaat, hoofdstuk 3.3.

Specificatie van baten en lasten

	2024	Begroting	2023
Subsidieresultaat			
Rijkssubsidie	13.559	12.548	12.521
Begeleid werken	-916	-778	-780
Subsidie beschikbaar voor WAVA	12.643	11.770	11.741
Personeelslasten	-11.729	-11.783	-11.404
Vervoer doelgroep	-222	-212	-216
Totaal personeelskosten	-11.950	-11.995	-11.620
Subsidieresultaat	693	-225	121
Nieuw beschut			
Loonkostensubsidies	1.338	1.515	1.085
Personeelslasten (na aftrek LIV en bonus)	-2.665	-3.011	-2.150
Subsidieresultaat	-1.327	-1.496	-1.065
Begeleidingsvergoedingen	1.288	1.184	946
Saldo nieuw beschut	-39	-312	-119
Participatiebanen			
Loonkostensubsidies	982	940	791
Personeelslasten (na aftrek LIV en bonus)	-2.203	-2.293	-1.718
Subsidieresultaat	-1.221	-1.353	-927
Begeleidingsvergoedingen	509	413	392
Saldo participatiebanen	-712	-940	-535
Subtelling alle doelgroepen	-59	-1.477	-534
Vaste lasten WAVA			
Gebouw	-841	-828	-839
Huuropbrengsten derden	200	185	228
Doorbelast gebruik gebouwen	580	580	930
Rente lening BNG	-81	-146	-45
Energie	-279	-217	-397
Vaste lasten	-422	-426	-123
Overhead			
Personeelskosten	-	-	-
Doorbelasting naar Midzuid B.V.	-	-	-
Totaal	-	-	-
Overige bedrijfskosten	-1.739	-22	33
Operationeel resultaat Midzuid B.V.	175	-749	-1.785
Resultaat WSP Midzuid	185	-	-34
Onvoorzien	-	-100	-
Resultaat voor gemeenteljke bijdrage	-1.859	-2.774	-2.443
Gemeentelijke bijdrage	2.491	2.491	1.985
Resultaat excl. incidentele baten en lasten	632	-283	-458

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.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer
Opgenomen leningen hebben een looptijd van één jaar of langer en worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Kortlopende schulden en overlopende passiva
Kortlopende schulden en overlopende passiva 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.

3.1.4 Normenkader relevante wet- en regelgeving

Door het algemeen bestuur is op 26 september 2024 onderstaande normenkader ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording vastgesteld. Als relevante wet- en regelgeving is het volgende aangemerkt:

Externe regelgeving:

- Participatiewet (voor zover in de plaats tredend van WSW-oud)
- Wet sociale werkvoorziening (Wsw)
- Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)
- Aanbestedingswet en onderliggende besluiten (AanbW)
- Algemene wet bestuursrecht (Awb)
- Wet ter voorkoming van witwassen en de financiering van terrorisme (WWFT)
- Mededingingswet (Wet Markt en Overheid)
- Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)
- Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)
- Wet financiering decentrale overheden (FIDO)
- Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (RUDDO)
- CAO SW
- Cao Aan de slag
- Fiscale wetgeving
- Sociale verzekeringswetten
- Wet aanpak schijnconstructies (WAS)
- Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (DBA)
- Wet Bescherming Persoonsgegevens, meldplicht datalekken

Interne regelgeving:

- Controleverordening ex 213 gemeentewet
- Financiële verordening ex 212 gemeentewet
- Treasurystatuut

- Organisatieverordening en mandaatregeling
- Samenwerkingsovereenkomst WAVA – MidZuid
- Arbeidsvoorwaardenregeling MidZuid

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 2024	3.630	448	4.257	2.718	11.053
Investeringen 2024	-	-	-	9	9
Projecten in uitvoering	-	-	-	-	-
Desinvestering	-	-	-	-	-
Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per 31 december 2024	3.630	448	4.257	2.727	11.062
Totaal afschrijvingen per 1 januari 2024		447	2.177	2.628	5.251
Afschrijvingen 2024		1	135	21	157
Terugboeking afschrijvingen wegens desinvesteringen		-	-	-	-
Totaal afschrijvingen per 31 december 2024	-	448	2.312	2.649	5.408
Boekwaarde per 1 januari 2024	3.630	1	2.080	90	5.801
Boekwaarde per 31 december 2024	3.630	(0)	1.945	79	5.654

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 2024 is er voor € 9.000 geïnvesteerd.

In 2014 zijn de onroerende zaken getaxeerd. De taxatiewaarde is destijds bepaald op € 5.150.000. Gelet op de prijsontwikkelingen in de markt zal de waarde eind 2024 ca. € 5.000.000 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 2024		1.535-
Mutaties 2024:		
Agio Storting	2000	
Resultaat WSP	185	
Resultaat deelneming	175	
Totaal mutaties 2024		2.360
Boekwaarde per 31 december 2024		825

De deelneming wordt gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde. De totale verkrijgingsprijs van de deelneming bedraagt € 19.535.000 (aandelenkapitaal en agioreserve).

3.2.3 Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

Vorderingen op openbare lichamen	**2024**	**2023**
Te ontvangen bedragen LIV	113	219
Totaal	**113**	**219**
Uitzettingen in rijksschatkist		
Schatkistbankieren U/G	2.602	1.985
Totaal Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**4.149**	**5.047**
Debiteuren		
Debiteuren derden	612	636
Voorziening voor oninbaarheid	0	0
Totaal	**612**	**636**
Vorderingen op groepsmaatschappijen		
Midzuid B.V.	822	2.207
Totaal	**822**	**2.207**
Totaal Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**4.149**	**5.047**

Het te ontvangen bedrag LIV heeft betrekking op de vordering over 2024. Uitbetaling vindt medio 2025 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**	**334**	**381**	**317**	**330**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	666	619	683	670
(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)	30.381	34.640	29.170	30.372
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	334	381	317	330

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat het drempelbedrag voor schatkistbankieren in 2024 niet is overschreden.

3.2.4 Liquide middelen

	31-12-2024	31-12-2023
Rekening-courant BNG	562	247
Totaal	562	247

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 € 1.500.000).

3.2.5 Overlopende activa

	31-12-2024	31-12-2023
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	0	0
Te vorderen omzetbelasting	0	57
Voorschot personeel	5	6
Overige vorderingen en overlopende activa	12	1
Totaal	**17**	**64**

3.2.6 Eigen vermogen

Het verloop van het eigen vermogen over 2024 is in onderstaand overzicht weergegeven.

		Resultaat bestemming 2023			
Verloop eigen vermogen	**1-1-2024**	**Toevoeging reserve**	**Terugbetaald aan gemeenten**	**Resultaat 2024**	**31-12-2024**
Bestemmingsreserve	-	-			-
Algemene reserve	1.772	424-			1.348
Reserve WSP	15	34-			19-
Resultaat voorgaand boekjaar WSP	34-	34			-
Resultaat voorgaand boekjaar WAVA	424-	424	-		-
Resultaat boekjaar WSP				185	185
Resultaat boekjaar WAVA				447	447
Saldo	1.329	-	-	632	1.961

De algemene reserve bevond zich eind 2023 boven het gestelde maximum. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2023 is het negatieve resultaat van € 424.000 over 2023 ten laste van de overige reserve gebracht. Daarna bevond deze reserve onder het maximumniveau.

Over het jaar 2024 heeft de GR WAVA een positief resultaat van € 447.000 behaald. Daarnaast is op het WSP Dongemond een positief resultaat behaald van € 185.000. 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 1-1-2024	Toevoeging	Onttrekking	Vrijval in 2024	Totaal mutatie 2024	Saldo per 31-12-2024
Voorziening groot onderhoud	1.877	359	70-	-	289	2.166
Voorzienbare verplichtingen	-			-	-	-
Totaal	**1.877**	**359**	**70-**	**-**	**289**	**2.166**

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 2024 is hangende het huisvestingsbesluit nauwelijks groot onderhoud uitgevoerd.

3.2.8 Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Overzicht leningen financiële instellingen	in euro's						
Verstrekker	**BNG**	**BNG**	**BNG**	**BNG**	**BNG**	**BNG**	**Totaal**
Oorspronkelijk bedrag	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.600.000	1.000.000	**6.600.000**
Datum laatste aflossing	30-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	29-12-2027	29-12-2027	30-12-2028	
Rentepercentage	**0,120%**	**0,170%**	**0,150%**	**3,310%**	**2,740%**	**2,700%**	
Rentelast 2024	1.200	1.700	1.500	33.100	43.840	0	
Datum renteherziening	30-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	29-12-2027	29-12-2027	30-12-2028	
Saldo bij renteherziening	-	-	-	-	-	-	
Restant lening begin van het jaar	**1.000.000**	**1.000.000**	**1.000.000**	**1.000.000**	**1.600.000**	**-**	**5.600.000**
In 2024 opgenomen						1.000.000	1.000.000
Aflossing 2024	1.000.000-	-					1.000.000-
Restant lening eind van het jaar	**-**	**1.000.000**	**1.000.000**	**1.000.000**	**1.600.000**	**1.000.000**	**5.600.000**

In 2024 hebben de geplande aflossingen tijdig plaatsgevonden. In 2024 is conform begroting een extra lening van € 1.000.000 aangetrokken als herfinanciering voor de vervallen aflossingstermijn. De rentelast over 2024 met betrekking tot de langlopende leningen is € 163.000.

3.2.9 Kortlopende schulden

	31-12-2024	31-12-2023
Crediteuren	126	150
Totaal	**126**	**150**
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	246	265
Pensioenpremie	0	0
Te betalen omzetbelasting	662	0
Totaal	**909**	**265**
Schulden aan groepsmaatschappijen		
Midzuid B.V.	0	0
Totaal	**0**	**0**
Totaal netto vlottende schulden	**1.035**	**415**

3.2.10 Overlopende passiva

Tegoeden spaarverlof	347	360
	346	**361**
Transitorische passiva	99	43
Totaal	**445**	**404**

Ultimo 2024 waren er geen kasgeldleningen opgenomen door de GR WAVA.

3.2.11 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Fiscale eenheid Omzetbelasting
De vennootschap vormt met GR WAVA, MidZuid B.V. en MidZuid A.I.D. B.V. een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Op grond van de Invorderingswet zijn de vennootschap en de met haar gevoegde onderneming ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

Comfortletter
Het algemeen bestuur van de GR WAVA te Oosterhout heeft een comfortletter Het 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.

Huur bedrijfspanden
Ten behoeve van activiteiten buiten de locatie te Oosterhout wordt in Veen een locatie gehuurd (huur circa € 84.000 per jaar). In totaal wordt er voor € 376.000 aan locaties gehuurd.

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 2024.

3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

3.3.1 Algemeen

Het boekjaar 2024 sluit met een positief resultaat van € 447.000 (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 2024 € 185.000 positief; 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 2024 ten opzichte van de begroting 2024. De opgenomen begrotingscijfers betreffen de cijfers volgens de herziene begroting 2024 (zijnde de eerste begrotingswijziging 2024), die door het algemeen bestuur is vastgesteld op 11 juli 2024. In 2024 zijn er daarna geen begrotingswijzigingen meer geweest.

3.3.2 Subsidieresultaat

De opbouw van het subsidieresultaat is als volgt:

	2024	**Begroting**	**2023**
Rijkssubsidie	13.559	12.548	12.521
Begeleid werken	-916	-778	-780
Subsidie beschikbaar voor WAVA	**12.643**	**11.770**	**11.741**

	2024	**Begroting**	**2023**
Loonkosten	-11.843	-12.014	-11.628
Loonsubsidies	114	232	223
Totaal	**-11.729**	**-11.783**	**-11.404**

	2024	**Begroting**	**2023**
Vervoer doelgroep	-222	-212	-216

De rijkssubsidie beschikbaar voor de GR WAVA is per saldo € 873.000 hoger dan begroot. De subsidie volgens de meicirculaire 2024 is hoger vastgesteld dan de subsidie volgens de septembercirculaire 2023, die de basis vormde voor de herziene begroting 2024. De loonkosten van de sw-medewerkers zijn per saldo € 171.000 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 € 232.000 meegenomen en valt nu dus € 118.000 nadelig uit (minder LIV dan begroot). De loonkosten vallen per saldo € 54.000 lager uit als gevolg van cao verhogingen in

combinatie met een hogere uitstroom dan begroot. Van het subsidieresultaat kan € 759.000 als incidenteel worden aangemerkt.

3.3.3 Nieuw beschut

Nieuw beschut

	2024	Begroting	2023
Loonkostensubsidies	1.338	1.515	1.085
Personeelslasten (na aftrek LIV en bonus)	-2.665	-3.011	-2.150
Subsidieresultaat	-1.327	-1.496	-1.065
Begeleidingsvergoedingen	1.288	1.184	946

In de begroting was uitgegaan van gemiddeld 110 medewerkers (84 fte) nieuw beschut werkplekken voor onze deelnemende gemeenten over het jaar 2024. De door het Rijk bepaalde taakstelling voor de deelnemende gemeenten bedroeg over 2024, ultimo jaar, 101 medewerkers (o.b.v. 31 uur per week). Ultimo 2024 (de peildatum van het rijk) zijn er 116 medewerkers nieuw beschut werk (81,8,3fte) in dienst. Gemiddeld over 2024 zijn er 112 (87,3 fte) aan nieuw beschut werkplekken ingevuld, waarmee de aantallen uit de begroting zijn behaald. Van het aantal medewerkers ultimo 2024 waren er 35 werkzaam binnen beschermd werk, 43 in publieke dienstverlening (groen), 21 in de facilitaire dienstverlening, 13 in de groepsdetachering en 4 individueel gedetacheerd.

3.3.4 Nieuwe doelgroepen (P-wet)

Participatiebanen

	2024	Begroting	2023
Loonkostensubsidies	982	940	791
Personeelslasten (na aftrek LIV en bonus)	-2.203	-2.293	-1.718
Subsidieresultaat	-1.221	-1.353	-927
Begeleidingsvergoedingen	509	413	392

In de begroting was uitgegaan van gemiddeld 83 medewerkers (64 fte) participatiebanen voor onze deelnemende gemeenten over het jaar 2024. Op 31 december 2024 waren 99 medewerkers in dienst. Gemiddeld over 2024 zijn dit er 94 (70,8 fte) , waarmee het beoogde gemiddelde aantal fte is behaald. Van de medewerkers ultimo 2024 waren er 52 werkzaam in publieke dienstverlening (groen), 17 in de facilitaire dienstverlening, 13 in de groepsdetachering, 7 individueel gedetacheerd bij werkgevers en 10 werkzaam op de productieafdeling.

3.3.5 Vaste lasten

De vaste lasten zijn feitelijk € 4.000 lager dan begroot. Dit komt enerzijds door de hogere onderhoudskosten en rentelasten die hoger zijn uitgevallen en anderzijds door

de overige posten die lager zijn uitgevallen, waaronder de energiekosten. Van de onder de vaste lasten begrepen kosten van de gebouwen kan het volgende overzicht worden gegeven:

	2024	Begroting	2023
Afschrijving Immateriele activa	0	0	0
Afschrijving terreinen	-1	-2	-2
Afschrijving installaties	-21	-46	-22
Afschrijving gebouwen	-135	-143	-139
Totaal afschrijvingskosten	-157	-191	-163
Belasting en verzekering	-70	-80	-73
Betaalde onderhoudskosten	-187	-168	-175
Mutatie in onderhoudsvoorziening	-359	-281	-291
Rente geldlening gebouw	0	0	0
Overige kosten gebouwen	-69	-107	-137
Totaal kosten gebouwen	**-841**	**-828**	**-839**

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 aangezien er geen medewerkers met een ambtelijke aanstelling meer werkzaam zijn binnen de GR.

3.3.7 Overige bedrijfskosten

De opbouw van de overige bedrijfskosten is als volgt:

	2024	Begroting	2023
Accountantskosten	-43	-22	-38
Kosten bestuur	-4	0	0
Rente en bankkosten	105	0	72
Begeleidingskosten Midzuid B.V.	-1.797	0	0
Overige bedrijfskosten	0	0	-2
	-1.739	-22	33

De belangrijkste afwijking dat in de lijn met komende jaren er een vergoeding vanuit GR WAVA is overgemaakt aan MidZuid B.V. als dekking voor de begeleidingskosten die in MidZuid worden gemaakt. Deze doorbelasting was in de begroting nog niet opgenomen.

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.

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 € 4.000. Dit zijn specifieke advieskosten.

3.3.11 Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage over 2024 is gelijk aan het in de herziene begroting opgenomen bedrag. Bij het vaststellen van de jaarrekening vindt over 2024 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 2024. Daarbij zijn per functie ook de geldende maxima vermeld.

Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	**Dhr. J.G. Rooijmans**
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01.01 t/m 31.12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,222
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0
Subtotaal	*0*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	51.726
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	0
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 2023	
bedragen x € 1	**Dhr. J.G. Rooijmans**
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01.01 t/m 31.12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)[7]	0,222
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0
Subtotaal	*0*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	49.506
Bezoldiging	0

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

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

Gegevens 2024 **bedragen x € 1**	**Dhr. S.M.T.P. Vermeulen**	**Dhr. H. Timmermans**	**Dhr. H.A.P.J.M. Bool**
Functiegegevens	Extern bestuurslid	Extern bestuurslid	Extern bestuurslid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01.01 t/m 31.12	01.01 t/m 31.12	04.11 t/m 31.12
Bezoldiging			
Bezoldiging	7.000	5.000	833,33
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	23.300	23.300	3.702
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	7.000	5.000	833,33
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 2023			
bedragen x € 1	**Dhr. S.M.T.P. Vermeulen**	**Dhr. H. Timmermans**	**Dhr. J van Huijgevoort**
Functiegegevens	Extern bestuurslid	Extern bestuurslid	Extern bestuurslid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01.01 t/m 31.12	28.09 t/m 31.12	01.01 t/m 28.09
Bezoldiging			
Bezoldiging	7.000	1.667	5250
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.300	5.804	16.557

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Gegevens 2024 **NAAM TOPFUNCTIONARIS**	**FUNCTIE**
Mevr. A. van Hunnik	Voorzitter dagelijks en algemeen bestuur tot 4 november 2024, vervolgd als plv. voorzitter dagelijks en algemeen bestuur
Dhr. W.J. van der Zanden	Plv. voorzitter dagelijks en algemeen bestuur tot 4 november 2024, vervolgd als voorzitter dagelijks en algemeen bestuur
Dhr. J.P. Tanis	Bestuurslid algemeen bestuur
Dhr. H.T.M. Bakker	Bestuurslid dagelijks en algemeen bestuur
Dhr. H.H.M. de Jongh	Bestuurslid algemeen bestuur
Dhr. T.C.N. Simons	Bestuurslid algemeen bestuur
Dhr. M.P.C. Hofkens	Bestuurslid dagelijks en algemeen bestuur
Dhr. D.F.J. Melsen	Bestuurslid algemeen bestuur

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

1e Topfunctionarissen (vergoeding via een gelieerde rechtspersoon)

Gegevens 2024 **bedragen x € 1**	**Dhr. J.G. Rooijmans**
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Gemeenschappelijke Regeling WAVA	0
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij Gemeenschappelijke Regeling WAVA	N.v.t.
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van MidZuid B.V.	156.652,34
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen	N.v.t.
Subtotaal	156.652,34
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	€ 233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag[7]	N.v.t.
Totale bezoldiging	156.652,34
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	**Dhr. J.G. Rooijmans**
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Gemeenschappelijke Regeling WAVA	N.v.t.
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij Gemeenschappelijke Regeling WAVA	N.v.t.
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van MidZuid B.V.	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
Totale bezoldiging	145.306,86

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 Incidentele baten en lasten

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

In de jaarrekening 2024 van de GR WAVA zijn de volgende incidentele posten opgenomen:
Subsidieresultaat Wsw (bate) (par. 3.3.2) € 905.000

In resultaat MidZuid B.V. zijn geen incidentele posten begrepen:

Per saldo (bate) € 905.000

3.4 Rechtmatigheidsverantwoording 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 het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en interne verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 4 november 2024 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 € 582.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding
Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 914.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 582.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 582.000 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

*(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.).	€	914
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€	914
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.	€	-914
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		

De geconstateerde afwijkingen boven de rapportagedrempel betreffen:

- De post treasury, welke € 65.000 lager is dan begroot. Dit komt vooral doordat het groot onderhoud verder is uitgesteld, waarmee de daarmee samenhangende financiering ook niet geeffectueerd is.
- De post onvoorzien wijkt af doordat de werkelijk kosten onder de overige kosten en baten zijn opgenomen.
- Verder is er afwijking van € 771.000 onder de Begeleide Participatie. Dit is per saldo een positieve afwijking van de begroting. De genoemde begrotingsoverschrijding van € 771.000 bestaat vooral uit twee grote afwijkingen. Deze bevat enerzijds een overschrijding van de baten van € 924.000 welke vooral ontstaat door de meicirculaire en een onderschrijding op de personeelslasten. Anderzijds omvat deze een overschrijding van de overige bedrijfskosten welke wordt veroorzaakt door de doorboeking van de kosten voor begeleiding aan MidZuid B.V. van € 1.797.000, welke in de begroting van MidZuid niet waren opgenomen. Daarbij merken wij ook op dat de extra last in de GR WAVA van € 1.797.000 inzake de doorbelasting naar MidZuid B.V. een post betreft die

binnen MidZuid als geheel geen resultaatseffect heeft maar slechts een wijziging in allocatie van middelen is.

In de paragraaf rechtmatigheid 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 eventueel vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Oosterhout, xx april 2025
Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling WAVA

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

W.J.W.A (Willem-Jan) van der Zanden MA Msc
Voorzitter dagelijks bestuur

3.5 Overige informatie

3.5.1 Werknemers

Realisatie sw over 2024, in arbeidsjaren (AJ)					
Gemeente	**Volgens bedrijfsplan (gem. 2024)**	**In budget (mei en sept. circulaire 2024)**	**Realisatie binnen WAVA (gem. 2024)**	**Verschil met: herziene begroting**	**budget (mei en sept.circ.)**
Altena	91,6	90,1	87,2	-4,4	-2,9
Drimmelen	38,2	39,2	38,1	-0,1	-1,1
Geertruidenberg	55,2	55,2	51,0	-4,2	-4,2
Oosterhout [1)]	168,6	170,5	168,6	0,0	-1,9
	353,7	355,0	344,9	-8,8	-10,1

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

Stand per ultimo jaar in FTE	**2024**	**2023**
WSW dienstverbanden	293,8	325.5
WSW begeleid werken	26,4	23,1

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	121	564.302	26,83%	114.038	678.341	27,31%
Gemeente Drimmelen	51	237.847	12,17%	51.734	289.580	11,51%
Gemeente Geertruidenberg	76	354.438	15,61%	66.337	420.775	17,16%
Gemeente Oosterhout	195	909.413	45,39%	192.891	1.102.304	44,02%
Totaal	**443**	**2.066.000**	**100%**	**425.000**	**2.491.000**	

4.2 Bijdrage per gemeente, afrekening

	Basis voorschot 2024	Ontvangen Voorschot Gemeentelijke bijdrage 2024	Werkelijk Aantal Plaatsingen 2024	Omslagfactor vaste lasten	Definitieve Gemeentelijke Bijdrage 2024	Verschil/ afrekening 2024
Gemeente Altena	121	678.340	105	26,83%	656.355	-21.985
Gemeente Drimmelen	51	289.580	47	12,17%	294.491	4.911
Gemeente Geertruidenberg	76	420.775	66	15,61%	407.228	-13.547
Gemeente Oosterhout	195	1.102.305	182	45,39%	1.132.926	30.621
Totaal	**443**	**2.491.000**	**400**	**100%**	**2.491.000**	**0**

4.3 Rekening naar taakvelden

*Bedragen * € 1.000*	Begroting 2024			Begroting na wijziging; herziene begroting 2024			Realisatie 2024			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		43	-43	-	21	-21
0.4 Overhead	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0.5 Treasury		164	-164		146	-146		81	-81	-	-65	65
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	282	-	282	283	-	283	-	632	-632	-283	632	-915
6.4 Begeleide participatie	18.029	18.025	4	19.078	19.093	-15	20.390	19.634	756	1.312	541	771
6.5 Arbeidsparticipatie	-		-	-		-	-		-	-	-	-
TOTALEN	18.311	18.311	-	19.361	19.361	-	20.390	20.390	-	1.029	1.029	-

5. Controleverklaring van de onafhankelijke Accountant