MIDZUID

WERKT VOOR IEDEREEN

Begroting 2022
en meerjarenraming 2022-2025

van

Gemeenschappelijke regeling WAVA,
(mede inhoudende de begroting van MidZuid B.V.)

Dagelijks Bestuur d.d. 2021

COLOFON

Missie
Samen groeien in werk.

Visie
Wij vinden dat iedereen de kans moet hebben op een zo zelfstandig mogelijk leven. Werk is hiervoor de basis. Samen met onze partners uit het bedrijfsleven, de gemeenten en maatschappelijke organisaties geloven wij in ieders talenten. Met werk versterken wij de inwoners van de regio Dongemond. Zo realiseren wij een samenleving waarin iedereen zoveel als mogelijk meedoet!

Kernwaarden
De kernwaarden van onze organisatie zijn geworteld in ons doen en laten. Ze beschrijven de manier waarop wij werken, hoe wij omgaan met elkaar en met onze partners. Wij zijn actief, betrokken, betrouwbaar en professioneel.

Ons verhaal
Samen met onze partners verbinden wij mensen duurzaam met werk. Eerder deden we dit vanuit de sociale werkplaats; nu in een breed netwerk als sociaal werkbedrijf. De vier gemeenten in de regio Dongemond zijn gezamenlijk eigenaar van deze organisatie. Zo geven we uitvoering en betekenis aan: samen groeien in werk!

Wij stimuleren groei
Iedereen heeft talenten en wil dat talent tot bloei brengen. Wij faciliteren die groei. Dat doen we voor mensen die een plek zoeken op de arbeidsmarkt, onze collega's en onze partners. Wij geloven in sociale oplossingen voor arbeidsmarktvraagstukken. Zo groeien we naar een samenleving waarin iedereen meedoet.

Samen met jou
Samen met gemeenten, UWV, bedrijven en maatschappelijke organisaties realiseren wij de inclusieve arbeidsmarkt waar iedereen een plek verdient. Samen met jou, want jij verdient een kans op werk. Samen met jou, want jij streeft naar een optimale dienstverlening voor werkzoekenden. Samen met jou, want jij biedt kansen aan anderen in jouw bedrijf. Zo versterken wij de regio Dongemond.

Iedereen verdient kansen
Voor mensen die een afstand tot de arbeidsmarkt ervaren, zijn kansen op werk niet vanzelfsprekend. Wij vinden dat iedereen altijd een kans verdient op werk. Wij helpen die te vinden of te creëren. Met diverse werkplekken bij onze partners en in ons eigen bedrijf, bieden wij de opstap die nodig is om talent te laten groeien. Zo draagt iedereen bij aan een waardevolle samenleving.

Inhoudsopgave

COLOFON **2**
1. Algemene toelichting op de begroting **4**
2 Begroting 2021 en meerjarenraming **7**
2.1 Uitgangspunten voor de begroting 7
2.2 Begroting 2021 WAVA 9
2.3 Meerjarenperspectief 2020-2024 WAVA 10
2.4 Toelichting op de begroting 2021 en meerjarenraming 11
2.5 Samenvattend overzicht van baten en lasten 19
3 Paragrafen **20**
3.1 Bedrijfsvoering 20
3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 22
3.3 Onderhoud kapitaalgoederen 27
3.4 Financiering 28
3.5 Verbonden partijen 29
Bijlage 1: Voorlopige bijdrage per gemeente **31**
Bijlage 2: (Financiële) uitgangspunten **33**
Bijlage 3: Begroting naar taakvelden **36**
Bijlage 4: Geprognosticeerde balans en EMU-saldo **37**

I. Algemene toelichting op de begroting

Inleiding

De voorliggende begroting 2022 en de meerjarenraming is gelijk aan de cijfers van het vastgestelde bedrijfsplan 2021 en de daarin opgenomen meerjarenraming 2022-2025. De basisinformatie van het in februari 20201vastgestelde bedrijfsplan en de concept jaarstukken van 2020 geven op dit moment geen aanleiding om een andere begroting voor 2022 op te stellen. De door de organisatie gemaakte inschattingen voor de ontwikkelingen richting 2022 en verder zijn nog steeds valide.

Beleidsmatig heeft het bestuur van MidZuid[1] er eerder voor gekozen om de begrotingen die aan het begin van het jaar worden opgesteld beleidsarm op te stellen. Bij het opstellen van die beleidsarme begroting worden uiteraard wel de jaarcijfers van het voorgaande jaar en de bekende actuele administratieve gegevens betrokken.

In het 4e kwartaal van 2021 zal het bedrijfsplan 2022 worden opgesteld, waarin, indien van toepassing, een eerste begrotingswijziging wordt opgenomen. Bij het opstellen van het bedrijfsplan zullen de ontwikkelingen die spelen in 2021 en 2022 en van invloed zijn op de activiteiten en financiën worden betrokken. Op het bedrijfsplan van 2021 zijn geen zienswijzen binnen gekomen.

Momenteel wordt in samenwerking met onze deelnemende gemeenten het proces van de doorontwikkeling van MidZuid verder uitgevoerd. Deze doorontwikkeling betreft drie pijlers:

- Dienstverlening
- Samenwerking in de keten (sociaal domein)
- Bedrijfsvoering

De aanleiding van deze opdracht is de constatering dat MidZuid gewaardeerd wordt en erkend wordt in haar dienstverlening maar dat er in gesprekken met de gemeenten ook geconstateerd is dat er verbeteringen mogelijk zijn. De wendbaarheid van de organisatie zal moeten worden vergroot. De competentie samenwerken zal steeds meer worden aangesproken.

Ontwikkelingen binnen het bedrijf

In 2016/2017 is door de raden van alle deelnemende gemeenten unaniem ingestemd met de notitie ‘Mens*en*werk is de basis’. 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 duidelijk richting gegeven aan de toekomst van het bedrijf. Inmiddels is enkele jaren via deze koers gewerkt en dit zal

[1] MidZuid is de handelsnaam voor de rechtspersonen GR WAVA, MidZuid B.V., MidZuid Arbeids Integratie Diensten B.V. en WSP MidZuid.

worden voortgezet in 2022. Het is de bedoeling om in 2021het lopende transformatieproces af te ronden en te implementeren in de organisatie en in de samenwerking met de deelnemende gemeenten. Dit zou in 2022 moeten leiden tot een nog betere stroomlijning in uitvoering van onze dienstverlening met onze deelnemende gemeenten. De voorliggende begroting is in lijn met deze beleidsuitgangspunten opgesteld.

In het verlengde van de doorontwikkeling van MidZuid, welke mede moet leiden tot een meer wendbare organisatie zullen ook de diverse vraagstukken omtrent de huisvesting afgerond gaan worden. Hiervoor is een deskundig bureau ingeschakeld. De voorliggende begroting is op basis van ongewijzigde huisvestingsplannen opgemaakt. Indien de uitkomsten van de rapportage van het deskundig bureau daar aanleiding toe geven, zal dit in de toekomstige begrotingen worden meegenomen.

Ten aanzien van de doelgroepmedewerkers wordt verwacht dat de lijn die na de invoering van de Participatiewet is ingezet doorzet: afname van het aantal wsw-medewerkers. Daar staat een groei van het aantal medewerkers via beschut werk en participatiebanen tegenover. Met name bij beschut werk is in 2020 de instroom toegenomen. In deze begroting wordt ervan uitgegaan dat de doelstellingen voor 2020 e.v., zowel voor beschut werk als voor participatiebanen gehaald kunnen gaan worden. Daarnaast wordt blijvend ingezet op andere instrumenten, zoals bijvoorbeeld leerwerken, om zo veel mogelijk mensen te ondersteunen om aan het werk te komen.

In de arbeidsmarktregio West-Brabant wordt er door de gemeenten, UWV en de Sociale Werkbedrijven samengewerkt en worden afspraken gemaakt over beleid, uitvoering en over de schaalniveau's. Dit komt ondermeer tot uitdrukking in de werkgeversbenadering in de subregio Dongemond door het WerkgeversServicepunt (WSP) MidZuid. Met betrekking tot WSP MidZuid is in 2017 een dienstverleningsovereenkomst (DVO) afgesloten tussen de betrokken gemeenten, WAVA en MidZuid B.V.. De in de DVO gemaakte afspraken komen ondermeer tot uitdrukking in het feit dat met ingang 2018 voor WSP MidZuid een eigen jaarplan en begroting is opgesteld en vastgesteld door het dagelijks bestuur. Om die reden maakt het WSP MidZuid (financieel) geen onderdeel meer uit van deze begroting.

<u>De begroting 2022 in cijfers</u>
In februari 2021 heeft het algemeen bestuur het bedrijfsplan 2021 met bijbehorende begrotingswijziging 2021 vastgesteld. Zoals hiervoor al is opgemerkt zijn de cijfers in de begroting 2022 in lijn met de meerjarencijfers uit dit bedrijfsplan. Door de landelijke ontwikkelingen rond de subsidie SW zal de komende jaren sprake zijn van een positieve ontwikkeling in het subsidieresultaat. Dit heeft een belangrijke invloed op de ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage in de komende jaren. Een en ander komt in de voorliggende begrotingscijfers tot uitdrukking. Echter moet wel in ogenschouw genomen worden dat de

groep SW-ers de komende jaren steeds verder zal krimpen, waardoor de positieve ontwikkelingen op de SW-bijdragen steeds minder van invloed zullen zijn op de financiering van MidZuid.

Vanaf 2015 zijn er vastgelegde afspraken over de opbouw en de verdeelsleutels gemeentelijke bijdrage voor de begroting en de meerjarenraming. Deze afspraken kennen een basis in collectiviteit en solidariteit, met een heldere verrekening over de zogeheten vaste lasten, maar ook een ontwikkeling richting een individuele verrekening per gemeentelijke opdrachtgever voor participatieactiviteiten. Het dagelijks bestuur in november 2016 het uitgangspunt vastgelegd dat de (meerjaren)begrotingen vanaf 2017 sluitend moeten zijn. Dit uitgangspunt heeft consequenties voor de hoogte van de gemeentelijke bijdrage. In de voorliggende begroting betekent dit dat bij het bepalen van de gemeentelijke bijdrage, naast het subsidieresultaat wsw en vaste lasten, ook de overige posten uit de begroting worden betrokken.

Verwacht resultaat jaarrekening 2020

De bezuinigingen uit het verleden hebben geleid tot een structureel betere financiële bedrijfsvoering. Ook in 2020 is volgens deze lijn verder gewerkt. De concept-jaarrekening 2020 vertoont een uitzonderlijk positief resultaat, wat overigens voor het overgrote deel te danken is aan incidentele factoren. In de begroting 2022 is met de structurele effecten uit de jaarcijfers 2020 rekening gehouden.

Recente ontwikkelingen

De verspreiding van het Corona-virus en de daarmee gepaard gaande maatregelen hebben ook een grote impact op de bedrijfsvoering bij MidZuid. Financieel zijn de gevolgen in 2020 gelukkig beperkt gebleven door incidentele financiële meevallers en een groot bedrag aan coronacompensatie. De verwachting is dan ook dat de effecten van corona vooral in 2021 merkbaar zullen zijn. Voor 2022 verwachten wij dat we dan de directe coronaeffecten achter ons hebben gelaten

2. Begroting 2022 en meerjarenraming

2.1 Uitgangspunten voor de begroting

Bij het samenstellen van de begroting 2022 en meerjarenraming zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd.

Opzet van de begroting

De begroting van de Gemeenschappelijke Regeling WAVA heeft primair betrekking op de activiteiten en financiën van WAVA zelf. De bedrijfsactiviteiten vinden echter in belangrijke mate plaats binnen de 100% dochter van WAVA: MidZuid B.V. In de begroting wordt wel duidelijk onderscheid gemaakt tussen beide rechtspersonen. Dit betekent dat de (formele) begrotingscijfers uitsluitend betrekking hebben op de Gemeenschappelijke Regeling WAVA. Het verwachte resultaat van MidZuid B.V. komt in de begroting van WAVA tot uitdrukking in één begrotingspost: het operationeel resultaat. Om ook inzicht te verschaffen in de begrote cijfers van MidZuid B.V. is in de toelichting op de begroting een geconsolideerde begroting van WAVA en MidZuid B.V. (met toelichting) opgenomen.

De begroting is opgesteld rekening houdende met de meest recente regels op grond van het Besluit begroting en verantwoording gemeenten en provincies (BBV). De activiteiten waarop de begroting betrekking heeft, vinden plaats in één programma: werk en re-integratie.

Financiële uitgangspunten

In het bedrijfsplan 2021 dat in februari 2021 door het algemeen bestuur is vastgesteld zijn ook de meerjarencijfers 2022 e.v. opgenomen. Aangezien er sinds het moment van opstellen van het bedrijfsplan 2021 geen sprake is van nieuwe (landelijke) ontwikkelingen, vormen de meerjarencijfers uit dit bedrijfsplan de basis voor de begroting 2022. Een belangrijke opbrengstpost vormt de rijkssubsidie sw. Binnen het macrobudget is sprake van een prijscomponent (P) en een volumecomponent (Q). Afwijkingen in het volume kunnen effect hebben op de prijs. In deze begroting zijn de laatst bekende cijfers van het Rijk aangehouden op basis van de septembercirculaire 2020. De (financiële) uitgangspunten die betrekking hebben op de diverse begrotingsposten zijn nader in detail uitgewerkt in bijlage 2, waarnaar wordt verwezen.

Visie, missie en gemeentelijke bijdrage

Vanuit de vastgestelde visie en missie vervult de Gemeenschappelijke Regeling WAVA (hierna: WAVA) voor haar vier deelnemende gemeenten een publieke opdracht in een private omgeving. Deze opdracht luidt in de kern om mensen zo dicht mogelijk naar regulier werk te brengen en dat zo efficiënt mogelijk te doen.

Dit leidt tot 3 uitgangspunten:

- Mensontwikkeling is leidend, dat betekent dat wij medewerkers zo hoog mogelijk plaatsen op de werkladder en binnen een trede hun loonwaarde of toegevoegde waarde optimaliseren.
- Wij werken duurzaam samen met onze partners en dat betekent:
    - Heldere afspraken over prijs en kwaliteit op basis van marktconforme tarieven en loonwaarden van de medewerkers.
    - Heldere afspraken over begeleiding en ondersteuning.
    - Een werkomgeving voor medewerkers conform de wettelijke eisen.
- Doelstelling is dat de bedrijfsvoering over alle werksoorten samen budgettair neutraal verloopt en dat de gemeentelijke bijdrage zoveel als mogelijk wordt beperkt. Zie in dit kader ook hetgeen in hoofdstuk 1 over de gemeentelijke bijdrage is opgemerkt, alsmede de financiële uitgangspunten die zijn opgenomen in bijlage 2.

2.2 Begroting 2022 WAVA

*Bedragen * € 1.000*	Bedrijfsplan 2020	Realisatie 2020 nog invullen	Begroting 2021 oorspronkelijk	Bedrijfsplan 2021	Begroting 2022
Subsidieresultaat wsw					
Rijkssubsidie	11.732		11.303	11.793	11.373
Begeleid werken	-464		-447	-506	-487
Subsidie beschikbaar voor WAVA	11.268		10.856	11.287	10.885
Personeelslasten (na aftrek LIV)	-12.784		-12.187	-12.385	-11.712
Vervoer doelgroep	-202		-194	-211	-200
Totaal personeelskosten ca.	-12.986		-12.380	-12.596	-11.912
Subsidieresultaat wsw	-1.718		-1.524	-1.309	-1.027
Nieuw beschut					
Loonkostensubsidies	714		840	859	1.003
Personeelslasten (netto, na aftrek LIV)	-1.213		-1.460	-1.540	-1.804
Subsidieresultaat nieuw beschut	-499		-620	-682	-801
Begeleidingsvergoedingen	609		716	646	754
Saldo nieuw beschut	110		96	-36	-47
Nieuwe doelgroepen (P-wet)					
Loonkostensubsidies	280		316	389	429
Personeelslasten (netto, na aftrek LIV)	-661		-772	-980	-1.083
Subsidieresultaat nieuwe doelgroepen	-381		-456	-591	-654
Begeleidingsvergoedingen	156		176	196	216
Saldo nieuwe doelgroepen	-225		-280	-395	-438
Subtelling saldo alle doelgroepen	-1.834		-1.708	-1.740	-1.512
Vaste lasten WAVA					
Gebouw	-517		-507	-541	-503
Huuropbrengst derden	235		235	180	180
Doorbelast gebruik gebouwen	451		440	455	455
Rente lening BNG	-40		-40	-40	-40
WSP MidZuid	-		-	-	-
Energie	-129		-129	-129	-129
Vaste lasten	-		-	-74	-37
Overhead					
Personeelskosten	-273		-277	-196	-196
Doorbelasting naar MidZuid B.V.	273		277	196	196
Totaal	-		-	-	-
Overige bedrijfskosten	-13		-13	-20	-20
Operationeel resultaat MidZuid B.V.	8		-50	-75	64
Onvoorzien	-100		-100	-100	-100
Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	-1.939		-1.871	-2.009	-1.605
Gemeentelijke bijdrage	1.939		1.871	1.621	1.605
Resultaat excl. incidentele baten en lasten	0		0	-388	0
Incidentele baten en lasten	-		-	-	-
Resultaat exploitatie WAVA	0		0	-388	0

[1)] Betreffen de cijfers 2020 op basis van de concept-jaarrekening excl.

2.3 Meerjarenperspectief 2021-2025 WAVA

*Bedragen * € 1.000*	Bedrijfsplan 2021	Begroting 2022	Meerjarenraming 2023	2024	2025
Subsidieresultaat wsw					
Rijkssubsidie	11.793	11.373	11.066	10.886	10.373
Begeleid werken	-506	-487	-472	-463	-384
Subsidie beschikbaar voor WAVA	11.287	10.885	10.594	10.424	9.988
Personeelslasten (na aftrek LIV)	-12.385	-11.712	-11.128	-10.693	-10.122
Vervoer doelgroep	-211	-200	-190	-183	-173
Totaal personeelskosten ca.	-12.596	-11.912	-11.319	-10.876	-10.295
Subsidieresultaat wsw	-1.309	-1.027	-725	-453	-307
Nieuw beschut					
Loonkostensubsidies	859	1.003	1.147	1.279	1.394
Personeelslasten (netto, na aftrek LIV)	-1.540	-1.804	-2.069	-2.322	-2.541
Subsidieresultaat nieuw beschut	-682	-801	-923	-1.043	-1.146
Begeleidingsvergoedingen	646	754	863	962	1.049
Saldo nieuw beschut	-36	-47	-60	-81	-97
Nieuwe doelgroepen (P-wet)					
Loonkostensubsidies	389	429	468	508	548
Personeelslasten (netto, na aftrek LIV)	-980	-1.083	-1.208	-1.315	-1.422
Subsidieresultaat nieuwe doelgroepen	-591	-654	-740	-807	-875
Begeleidingsvergoedingen	196	216	236	256	276
Saldo nieuwe doelgroepen	-395	-438	-504	-551	-599
Subtelling saldo alle doelgroepen	-1.740	-1.512	-1.288	-1.084	-1.003
Vaste lasten WAVA					
Gebouw	-541	-503	-495	-485	-476
Huuropbrengst derden	180	180	180	180	180
Doorbelast gebruik gebouwen	455	455	455	455	455
Rente lening BNG	-40	-40	-40	-40	-40
WSP MidZuid	-	-	-	-	-
Energie	-129	-129	-129	-129	-129
Vaste lasten	-74	-37	-29	-19	-10
Overhead					
Personeelskosten	-196	-196	-196	-196	-196
Doorbelasting naar MidZuid B.V.	196	196	196	196	196
Totaal	-	-	-	-	-
Overige bedrijfskosten	-20	-20	-20	-20	-20
Operationeel resultaat MidZuid B.V.	-75	64	-52	-69	-75
Onvoorzien	-100	-100	-100	-100	-100
Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	-2.009	-1.605	-1.489	-1.292	-1.207
Gemeentelijke bijdrage	1.621	1.605	1.490	1.292	1.207
Resultaat excl. incidentele baten en lasten	-388	0	0	-0	-0
Incidentele baten en lasten	-	-	-	-	-
Resultaat exploitatie WAVA	-388	0	0	-0	-0

2.4 Toelichting op de begroting 2022 en meerjarenraming

Zoals hiervoor is opgemerkt betreft deze begroting de GR WAVA. In de begroting zijn daarom uitsluitend de posten opgenomen die betrekking hebben op de GR WAVA. Hierna wordt in eerste instantie een toelichting gegeven op deze posten. Daarna wordt een overzicht gegeven van de geconsolideerde cijfers van WAVA en MidZuid B.V. en wordt, voor zover niet reeds is gebeurd in het kader van de begroting WAVA, een nadere toelichting op enkele geconsolideerde posten gegeven.

Bij de financiële ontwikkelingen in meerjarenperspectief kan het volgende worden opgemerkt. Met name het subsidieresultaat over de jaren tot en met 2020 vertoonde een negatieve ontwikkeling, wat werd veroorzaakt door de dalende subsidie van het rijk per arbeidsjaar (AJ). Vanaf 2021 sprake is van verbetering van het subsidieresultaat, welke in de meerjarenraming door zet. Deze ontwikkeling vertaalt zich ook in de ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage, die tot en met 2020 nog opliep en in de komende jaren daalt. De toename van de gemeentelijke bijdrage verloopt overigens niet geheel parallel aan de ontwikkeling van het subsidieresultaat, omdat daarin ook de ontwikkeling van overige exploitatieposten wordt betrokken.

Subsidieresultaat sw

Het subsidieresultaat sw bestaat uit het verschil tussen de loonkosten van de sw-medewerkers en de rijkssubsidie. Aangezien de rijkssubsidie lager is dan de loonkosten is sprake van een negatief subsidieresultaat.

Volgens de septembercirculaire 2020 bedraagt voor 2022 het bedrag per AJ € 28.146; In de jaren erna wordt tevens een (lichte) stijging van dit bedrag verwacht, mede dankzij de loon- en prijscompensatie. De personeelskosten van de sw-medewerkers zijn gebaseerd op de verwachte omvang van de formatie en rekening houdende met de verwachte prijsontwikkeling (zie ook toelichting in bijlage 2, financiële uitgangspunten). Door de lichte stijging in het bedrag per AJ en doordat het aantal wsw-medewerkers geleidelijk afneemt, is er sprake van een verbetering van het subsidieresultaat.

De personeelskosten van de sw-medewerkers en de toerekening van de subsidie voor sw-ers die begeleid werken zijn gebaseerd op de volgende aantallen:

Uitgedrukt in FTE:

	Bedrijfsplan	Begroting			
	2021	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Aantal FTE in dienst bij WAVA	395,6	374,9	357,3	343,3	324,8
Aantal FTE begeleid werken	17,8	16,9	16,1	15,4	14,6

Uitgedrukt in arbeidsjaren (AJ):

	Bedrijfsplan	Begroting			
	2021	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Aantal AJ in dienst bij WAVA	406,7	385,4	367,3	352,9	333,9
Aantal AJ begeleid werken	18,3	17,3	16,5	15,9	15,0

Nieuw beschut

De kosten en opbrengsten zijn voor wat betreft het bedrijfsplan 2021 gebaseerd op het aantal medewerkers nieuw beschut volgens een publicatie van het Rijk van eind 2019, met de te realiseren aantallen ultimo 2020. Voor de jaren erna is het aantal gebaseerd op de budgetontwikkeling/ingroeiregeling genoemd in de Uitvoering en evaluatie Participatiewet van juli 2019. In onderstaand overzicht is de ontwikkeling van het aantal medewerkers nieuw beschut (o.b.v. 31 uur per week) weergegeven.

Medewerkers nieuw beschut	Bedrijfsplan	Begroting			
	2021	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Taakstelling ultimo jaar	84	98	112	125	136

Uit het financieel meerjarenperspectief blijkt dat er sprake is van een negatief resultaat op nieuw beschut. Dit is het gevolg van het vervallen van de bonus beschut werk met ingang van 2020.

Participatiebanen

Naast de wsw en nieuw beschut wordt in de begroting uitgegaan van het aanbieden van participatiebanen (P-banen) aan mensen die óf binnen de eigen organisatie (PMC's) werken óf worden gedetacheerd. Uitgegaan wordt van een groeiende groep in de komende jaren volgens onderstaand overzicht.

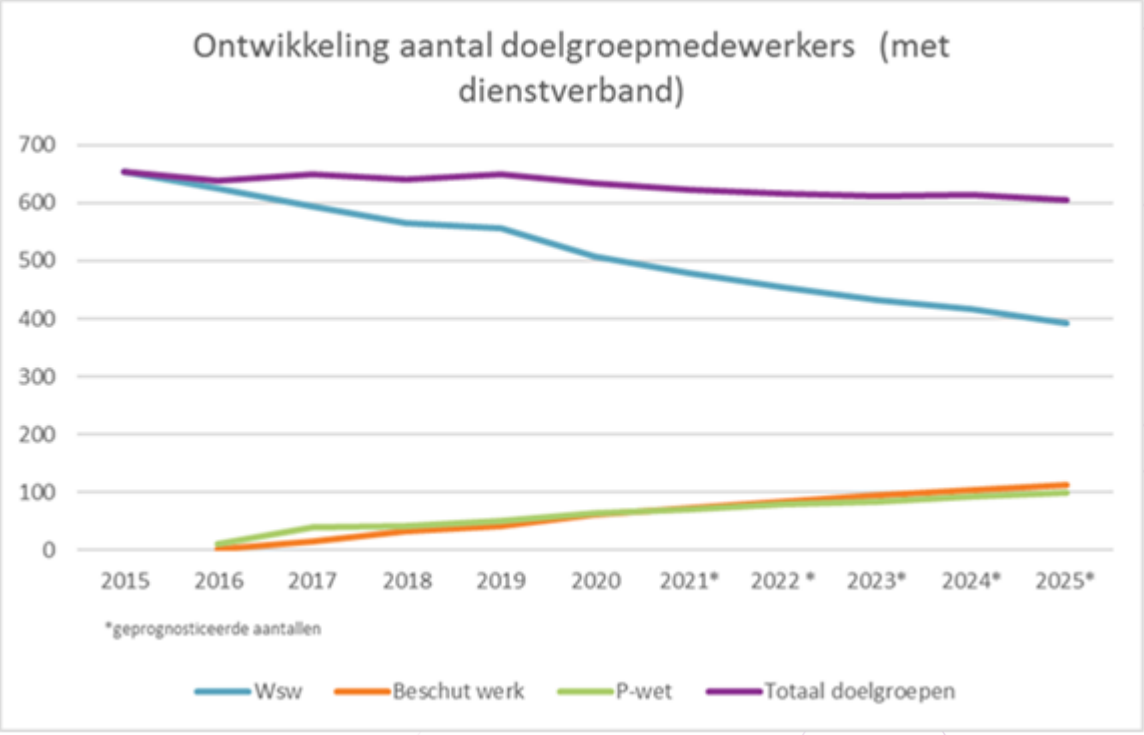
	Bedrijfsplan	Begroting			
	2021	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Aantal medewerkers met P-baan	49	54	59	64	69

Hierbij wordt rekening gehouden met de stijging in P-banen als gevolg van de uitstroom van een deel van wsw-banen, die op een andere wijze toch ingevuld moeten worden. Als mensen

vanuit een bijstandsuitkering in dienst komen via een participatiebaan, dan leidt dit voor de betrokken gemeente tot een besparing van de uitkeringslasten (verschil tussen uitkering en loonkostensubsidie).

Ontwikkeling aantal doelgroepmedewerkers (fte)

Van de verwachte ontwikkeling in de omvang van de diverse doelgroepen kan het volgende beeld worden gegeven.



Uit dit overzicht blijkt een geleidelijke teruggang in het aantal wsw-medewerkers, die echter grotendeels wordt opgevangen door instroom van medewerkers uit de nieuwe doelgroepen beschut werken en P-wet.

Vaste lasten

In de meerjarencijfers dalen de afschrijvingen op de gebouwen in verband met het geheel afgeschreven raken van een aantal activa. Echter worden diverse groot onderhoud posten doorgeschoven en wordt al een paar jaar alleen het echte noodzakelijke groot onderhoud uitgevoerd. Dit heeft de laatste jaren wel als bij-effect dat de incidentele onderhoudskosten stijgen. In combinatie met het wegvallen van een deel van de huurders en het marktconform brengen van huidige huurafspraken is de huuropbrengst lager. De doorbelasting van de vaste lasten aan de PMC's is gemaximeerd op € 455.000. Hier zit de gedachte achter, dat een overcapaciteit aan ruimte niet ongelimiteerd doorbelast kan worden aan de PMC's. Dat risico ligt bij de GR WAVA. Derhalve resteert er daar een kostenpost voor vaste lasten.

Overhead

De overhead heeft betrekking op de loonkosten van enkele reguliere medewerkers die een ambtelijke dienstbetrekking hebben binnen WAVA. Zij zijn werkzaam in (staf)functies die vallen binnen de definitie van het BBV met betrekking tot overhead. In het BBV zijn enkele indicatoren specifiek voorgeschreven. Eén ervan betreft de overhead, uitgedrukt in een percentage van de totale lasten. Het verloop van dit kengetal is als volgt:

	Bedrijfsplan	**Begroting**			
	2021	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Overhead in % totale lasten	1,2%	1,2%	1,2%	1,2%	1,3%

Aangezien de overhead in WAVA uitsluitend de loonkosten van enkele medewerkers omvat, zeggen de in de tabel opgenomen percentages niet zoveel. Een beter beeld van de werkelijke overhead kan worden gevormd op basis van de geconsolideerde cijfers van WAVA en MidZuid B.V.. Daarop wordt hierna nog nader ingegaan.

Overige bedrijfskosten

Dit betreft de accountantskosten voor controle administratie en jaarrekening WAVA.

Operationeel resultaat

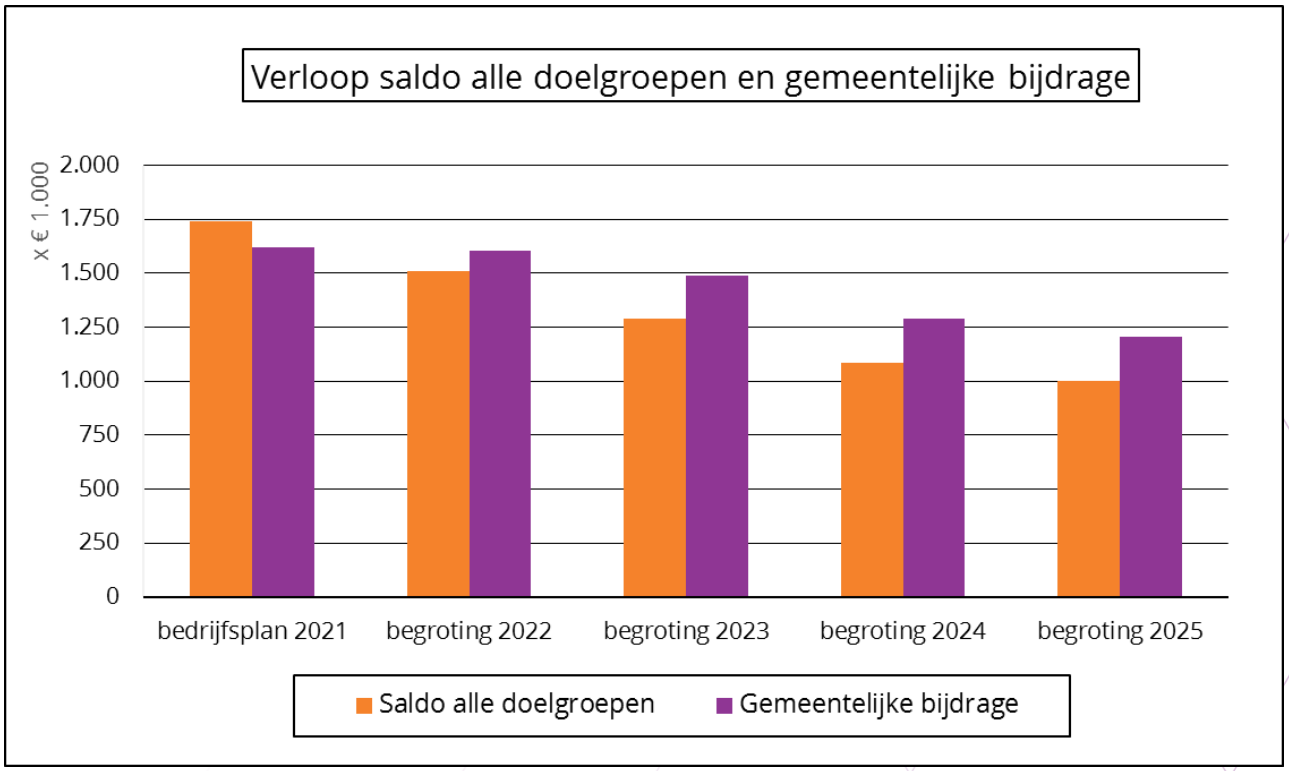
Dit betreft per saldo het resultaat op de activiteiten die in MidZuid B.V. zijn uitgevoerd. Aan het einde van deze paragraaf wordt daarop nog afzonderlijk (per PMC) ingegaan. Het in de begroting opgenomen operationeel resultaat is wat hoger dan hierna vermeld in de geconsolideerde cijfers, omdat de overige bedrijfskosten WAVA ook in de geconsolideerde cijfers worden meegenomen.

Onvoorzien

Deze post is, mede op aandringen van de Provincie als toezichthouder, opgenomen om niet begrote bijzondere kosten op te kunnen vangen.

Gemeentelijke bijdrage

Zoals hiervoor al is er sprake van een dalende gemeentelijke bijdrage. Dit heeft vooral te maken met de subsidieresultaten/saldi van de doelgroepmedewerkers. Door een aantal maatregelen om het bedrijfsresultaat verder te verbeteren zal deze daling harder gaan dan eerder voorzien in de begroting van 2021. Van het verwachte verloop van de gemeentelijke bijdrage, in relatie tot de ontwikkeling van het subsidieresultaat sw/saldi nieuwe doelgroepen, kan het volgende overzicht worden gegeven.



Ontwikkeling EMU-saldo

De cijfers met betrekking tot de ontwikkeling van het EMU-saldo zijn opgenomen in bijlage 4, waarnaar wordt verwezen.

Incidentele baten en lasten

In de begrotingscijfers 2022 e.v. zijn geen incidentele baten en/of lasten opgenomen; de vermelde cijfers zijn derhalve alle structureel van karakter.

Geconsolideerde cijfers

Zoals hiervoor al is opgemerkt vindt een belangrijk deel van de activiteiten plaats binnen MidZuid B.V. Deze activiteiten vertalen zich uiteindelijk in het operationeel resultaat zoals opgenomen in de begroting van WAVA. Ter verbetering van het inzicht in deze post, zijn hierna de geconsolideerde begrotingscijfers van WAVA en MidZuid B.V. opgenomen.

Begroting WAVA en MidZuid B.V., geconsolideerd

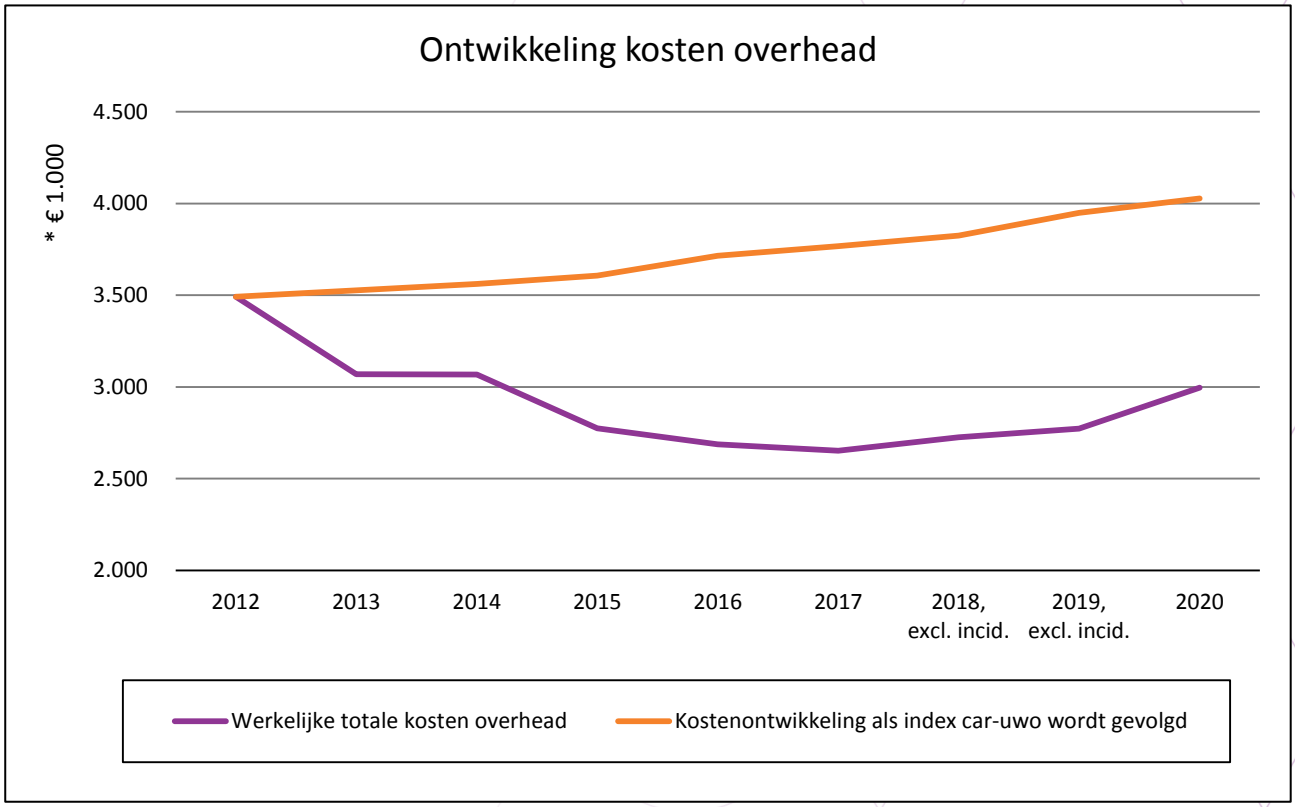
	Bedrijfsplan	Meerjarenraming			
	2021	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
*Bedragen * € 1.000*					
Subsidieresultaat wsw					
Rijkssubsidie	11.793	11.373	11.066	10.886	10.373
Begeleid werken	-506	-487	-472	-463	-384
Subsidie beschikbaar voor WAVA	11.287	10.885	10.594	10.424	9.988
Personeelslasten (na aftrek LIV)	-12.385	-11.712	-11.128	-10.693	-10.122
Vervoer doelgroep	-211	-200	-190	-183	-173
Totaal personeelskosten ca.	-12.596	-11.912	-11.319	-10.876	-10.295
Subsidieresultaat wsw	-1.309	-1.027	-725	-453	-307
Nieuw beschut					
Loonkostensubsidies	859	1.003	1.147	1.279	1.394
Personeelslasten (netto, na aftrek LIV)	-1.540	-1.804	-2.069	-2.322	-2.541
Subsidieresultaat nieuw beschut	-682	-801	-923	-1.043	-1.146
Begeleidingsvergoedingen	646	754	863	962	1.049
Saldo nieuw beschut	-36	-47	-60	-81	-97
Nieuwe doelgroepen (P-wet)					
Loonkostensubsidies	389	429	468	508	548
Personeelslasten (netto, na aftrek LIV)	-980	-1.083	-1.208	-1.315	-1.422
Subsidieresultaat nieuwe doelgroepen	-591	-654	-740	-807	-875
Begeleidingsvergoedingen	196	216	236	256	276
Saldo nieuwe doelgroepen	-395	-438	-504	-551	-599
Subtelling saldo alle doelgroepen	-1.740	-1.512	-1.288	-1.084	-1.003
Vaste lasten WAVA					
Gebouw	-541	-503	-495	-485	-476
Huuropbrengst derden	180	180	180	180	180
Doorbelast gebruik gebouwen	455	455	455	455	455
Rente lening BNG	-40	-40	-40	-40	-40
Energie	-129	-129	-129	-129	-129
Vaste lasten	-74	-37	-29	-19	-10
Overhead					
Bedrijfskosten	-861	-859	-859	-912	-912
Indirect personeel	-2.023	-2.021	-2.019	-2.017	-2.017
Doorbelast gebruik gebouw	-111	-111	-111	-111	-111
Doorbelasting naar PMC's (en WSP MidZuid)	2.995	2.991	2.989	3.040	3.040
	0	0	0	0	0
Exploitatieresultaat PMC's					
Omzet (excl. begel.vergoedingen) incl.subs.BW	10.570	10.731	10.616	10.656	10.678
Kosten van de omzet	-2.406	-2.398	-2.391	-2.387	-2.354
Netto omzet	8.164	8.333	8.224	8.269	8.323
Begel.vergoed./nettoloonkn. P-banen/beschut	-	-	-	-	-
Loonkosten direct	-4.612	-4.610	-4.634	-4.634	-4.706
Doorbelast gebr. gebouw	-328	-328	-328	-328	-328
Beheerskosten	-361	-397	-383	-392	-381
Doorbelasting overhead	-2.958	-2.954	-2.952	-3.003	-3.003
Totaal kosten PMC's	-8.259	-8.289	-8.297	-8.357	-8.418
Operationeel resultaat PMC's	-96	44	-72	-89	-95
Onvoorzien	-100	-100	-100	-100	-100
Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	-2.010	-1.605	-1.490	-1.292	-1.207
Gemeentelijke bijdrage	1.622	1.605	1.490	1.292	1.207
Resultaat excl. incidentele baten en lasten	-388	0	0	-0	-0
Incidentele baten en lasten	-	-	-	-	-
Te bestemmen resultaat operationeel	-388	0	0	-0	-0

Toelichting op de geconsolideerde cijfers

Hierna worden nog enkele specifieke posten in het overzicht met geconsolideerde cijfers toegelicht, voor zover niet reeds toegelicht naar aanleiding van de begrotingscijfers van WAVA.

Overhead WAVA/MidZuid B.V.

De kosten van overhead zijn in de afgelopen jaren fors gedaald, wat blijkt uit onderstaande grafiek (waarin de ontwikkeling in de overhead tevens is afgezet tegen de salariskostenontwikkeling volgens de car-uwo).



Inmiddels is de ondergrens van de kosten van overhead bereikt, aangezien verdere bezuinigingen de goede, professionele bedrijfsvoering in gevaar brengen. De kosten van overhead zullen zich naar verwachting in de komende jaren stabiliseren. Dit betekent overigens niet dat niet nauwlettend wordt bewaakt hoe de kosten zo beperkt mogelijk gehouden kunnen worden.

De ontwikkeling van de overhead, uitgedrukt in een percentage van de totale lasten, is in onderstaande tabel zichtbaar gemaakt. Volledigheidshalve wordt daarbij nog opgemerkt dat in de geconsolideerde cijfers het begrip overhead ruimer wordt geïnterpreteerd dan volgens de definitie in het BBV.

	Bedrijfsplan	**Begroting**			
	2021	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Overhead in % totale lasten, geconsolideerd	11,2%	11,4%	11,5%	11,7%	11,8%

Gelet op de ontwikkeling van de doelgroepen (terugloop wsw en toename overige doelgroepen) en de verwachte toename in het aantal participatietrajecten en

participatieproducten, wordt verwacht dat de bedrijfsactiviteiten op een constant niveau blijven. In bovenstaande tabel zijn de overheadkosten uitgedrukt in een percentage van de totale lasten. De lichte stijging van het percentage vloeit niet voort uit een stijging van de overheadkosten, maar uit een daling van de totale lasten. Doordat de doelgroepen qua samenstelling wijzigen dalen de lasten per saldo (mensen via P-banen komen in de plaats van sw-medewerkers die relatief duurder zijn). Daarnaast is het percentage overhead in vergelijking tot overheidsinstellingen en de semi-publieke sector laag te noemen.

PMC's totaal

De mogelijkheden tot het realiseren van omzet zijn sterk afhankelijk van het aantal beschikbare mensen. In de komende jaren zal sprake zijn van terugloop van het aantal sw-medewerkers. Hiertegenover staat een toename van het aantal medewerkers vanuit andere doelgroepen: beschut werk en participatiebanen. Zoals uit het hiervoor opgenomen overzicht met doelgroepmedewerkers blijkt, vertoont de totale populatie doelgroepmedewerkers een beperkte daling, waardoor de verwachting is dat de omzet van de PMC's in de komende jaren redelijk op peil kan blijven. Voor wat betreft de met de omzet samenhangende kosten kan in algemene zin gesteld worden dat deze flexibel meebewegen met de omzet.

Meerjarenbeeld per PMC

Algemeen

De resultaten van de PMC's bestaan enerzijds uit de netto-omzetten en de directe kosten van de PMC's. Anderzijds zijn in de resultaten ook doorbelaste kosten van overhead en gebouwen begrepen. Deze doorbelastingen zullen in de komende jaren licht gaan dalen, zoals hiervoor is toegelicht.

Beschermd werk

De verwachting bij deze PMC is dat de omzet de komende jaren op peil zal blijven, na een behoorlijke terugloop in 2019. Door de aard van de werkzaamheden zijn de toegevoegde waarden relatief laag, zodat sprake is van een negatief operationeel resultaat. Naar verwachting zal dit negatieve resultaat op een enigszins stabiel niveau blijven.

Groepsdetachering

Ook bij groepsdetachering is de verwachting dat de omzet op peil blijft en de doorbelaste kosten iets gaan dalen. Ook bij deze PMC worden negatieve operationele resultaten verwacht die weliswaar negatief, maar wel beter zijn dan in de afgelopen jaren.

Publieke dienstverlening

Onder deze PMC vallen de activiteiten groenvoorziening, beheer milieustations, fietsenstallingen en postbezorging. Naar verwachting zal de omzet in de komende jaren stabiel blijven. Er is wel potentie tot groei van de omzet, maar de vraag is of voldoende

mensen vanuit de doelgroep beschikbaar zijn/komen om daaraan invulling te kunnen geven. Indien dat niet het geval is leidt dat tot relatief hoge kosten van het werken van derden. In de begroting wordt daarom (nog) uitgegaan van een stabiele omzet en een daarmee samenhangend stabiel positief resultaat. Binnen deze PMC worden ook vakkrachten ingezet op de uitstroom van ervaren SW-medewerkers op te vangen. Dit is een mooie door ontwikkel kans voor deze medewerkers, maar leidt wel tot een stijging in personeelskosten.

Facilitaire dienstverlening.
Onder deze PMC vallen de activiteiten met betrekking tot schoonmaak en catering. Door de instroom vanuit nieuwe doelgroepen blijft het aantal medewerkers in deze PMC stabiel en blijft naar verwachting de omzet op niveau. Het operationeel resultaat van deze PMC blijft stabiel.

Individuele Plaatsing & Detachering
Bij deze PMC is de verwachting dat de uitstroom van sw-medewerkers niet volledig gecompenseerd kan worden met mensen uit de nieuwe doelgroepen. Dit zal een dalend effect hebben op de omzet. Door iets lagere doorbelaste kosten en het verbeteren van de detacheringstarieven blijft het operationeel resultaat in de komende jaren redelijk op niveau.

Participatieactiviteiten
Zoals in hoofdstuk 1 is toegelicht zijn de participatieactiviteiten nu onder de PMC's opgenomen. Voor de komende jaren wordt overigens een resultaat rond het nulpunt verwacht. De verwachting voor de komende jaren is dat de netto-omzet en het operationeel resultaat stabiel zullen blijven.

2.5 Samenvattend overzicht van baten en lasten

Volgens het BBV is een samenvattend overzicht van baten en lasten voorgeschreven. Dit overzicht is hierna opgenomen.

Overzicht van baten en lasten, begroting 2022			
*Bedragen * € 1.000*	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
Totaal programma	16.078	-15.978	100
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Overhead	196	-196	-
Heffing Vpb	-	-	-
Onvoorzien	-	-100	-100
Saldo van baten en lasten	16.274	-16.274	0
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-
Resultaat	16.274	-16.274	0

3. Paragrafen

3.1 Bedrijfsvoering

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

Ontwikkelingen in de bedrijfsvoering

Door het vaststellen van de notitie 'Mens*en*werk is de basis' 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 duidelijk richting gegeven aan de toekomst van het bedrijf. Het jaar 2017 was het eerste jaar waarin volgens deze koers is gewerkt. Dit wordt in de komende jaren doorgezet. Dit komt in de begroting onder meer tot uitdrukking in de samenstelling en ontwikkeling van het personeelsbestand (waaronder P-banen) en in de verdere uitbouw van participatieactiviteiten. Eind 2019 is gestart met het actualiseren van 'Mensenwerk is de basis' wat verder vorm is gegeven in het transformatieproces dat in 2020 is gestart en in de tweede helft van 2021 de uitkomsten geïmplementeerd zullen worden. Het transformatieproces voor de doorontwikkeling van MidZuid is een proces, waarin de projectgroepen, bestaande uit medewerkers van de deelnemende gemeenten en MidZuid, de samenwerkingsprocessen optimaliseren en MidZuid verder door ontwikkelen tot een meer flexibele organisatie.

Ontwikkelingen in samenstelling personeel

Hierna wordt ingegaan op de verwachte ontwikkelingen in de samenstelling van het personeel: de doelgroepmedewerkers en de reguliere medewerkers.

Doelgroepmedewerkers
Doordat geen instroom vanuit de wsw plaatsvindt zal het aantal sw-medewerkers de komende jaren een dalende lijn laten zien. Dit wordt in belangrijke mate gecompenseerd door de verwachte instroom vanuit de nieuwe doelgroepen, nieuw beschut en P-banen. Per saldo zal het aantal doelgroepmedewerkers in de komende jaren naar verwachting licht gaan dalen. In paragraaf 2.4 is een overzicht gegeven van het verwachte verloop.

Reguliere medewerkers
In de afgelopen jaren is een forse bezuinigingsslag doorgevoerd. Vooral door het invoeren van andere manieren van werken en het hanteren van een "vacaturestop, tenzij", is de formatie met ongeveer 10% gekrompen. Bovendien is er intern een beweging op gang gebracht om binnen het reguliere personeel meer medewerkers te verplaatsen van een overheadfunctie naar een functie in de directe aansturing of begeleiding van medewerkers. In het bedrijfsplan 2021 is uitgegaan van een (directe) formatie op 105,62 FTE, met daarnaast twee vakkrachten voor de afdeling Groen. De begroting 2022 is gebaseerd op de formatie volgens het bedrijfsplan 2021.

<u>Enkele uitgangspunten met te bereiken doelen</u>
In het voorgaande zijn al enkele cijfers genoemd met betrekking tot aantallen medewerkers e.d. Voor 2022 gelden de volgende te bereiken aantallen voor nieuwe doelgroepen:

- nieuw beschut, te realiseren aantal ultimo 2022 (o.b.v. budgetontwikkeling; gebaseerd op 31 uur per week): 93
- aantal medewerkers via P-baan: 54

Voor wat betreft het bereiken van de hiervoor genoemde aantallen medewerkers voor nieuw beschut en P-wetters spelen de deelnemende gemeenten een grote rol, aangezien deze mensen (deels) door hen worden voorgedragen. Het aantal sw-medewerkers zal gaan dalen, maar deze daling is voor het bedrijf niet beïnvloedbaar. Om die reden wordt het aantal hier niet als afzonderlijk doel genoemd. De verwachte aantallen op basis van de landelijke uitstroomcijfers zijn vermeld in paragraaf 2.4.

De mensontwikkeling is een belangrijk uitgangspunt binnen het bedrijf. Doordat de instroom voor de wsw is beëindigd worden ook de mogelijkheden tot verdere groei op de werkladder voor deze doelgroep beperkter. Het uitgangspunt voor de komende jaren blijft om het aantal stijgers en dalers op de werkladder in evenwicht te houden. Het liefst realiseren we per saldo een stijging. Om dat te kunnen bereiken is voldoende instroom van mensen uit de nieuwe doelgroepen noodzakelijk.

We streven ernaar om medewerkers een werkplek zo dicht mogelijk bij de eigen woonomgeving te bieden. In 2020 werkte 60% van de sw-medewerkers binnen de eigen

gemeente. Dat is een stijging van 3% ten opzichte van 2019. Uitgangspunt is om het percentage tenminste op dit niveau te houden. Bij dit uitgangspunt moet wel de kanttekening worden gemaakt dat werk gezocht moet worden, dat past bij de talenten van de betrokken werknemer.

3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Weerstandscapaciteit

Onder weerstandscapaciteit verstaan we de middelen en mogelijkheden 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. Naast de algemene reserve is in de begroting € 100.000 opgenomen voor onvoorziene uitgaven.

De algemene reserve dient om onvoorziene risico's die samenhangen met de uitvoering af te dekken. In december 2013 heeft het 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.

Bij het vaststellen van de jaarrekening 2019 is op grond van de genoemde uitgangspunten de bandbreedte van de algemene reserve als volgt berekend: ondergrens € 638.000; bovengrens € 1.277.000. De stand van de algemene reserve ultimo 2020 bevindt zich na onttrekking van 10.000 dus op het maximum (op grond van de voorlopige cijfers 2020 kunnen deze grenzen worden bijgesteld naar € 660.500 c.q. € 1.321.000. Gezien het beleid lijkt dit reëel; daarover moet nog een besluit worden genomen bij het vaststellen van de jaarrekening 2020). Daarnaast lijkt het reëel om het resultaat 2020 volledig toe te voegen aan de overige reserves om de gevolgen van de corona in 2021 op te vangen. Ook hierover moet nog een definitief besluit worden genomen bij het vaststellen van de jaarrekening 2020. Dit laten we voor de weerstandsvermogen bepaling hier verder buiten beschouwing. Ter afdekking van de hierna geïnventariseerde risico's is een weerstandscapaciteit beschikbaar van € 1.277.000 (algemene reserve) + € 100.000 (onvoorzien) = € 1.377.000.

Risico-inventarisatie (financieel)

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:

- 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 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 rijks bezuinigingen ook in de komende jaren sprake is van een forse financiële problematiek rond de sw-financiering. Dit kan volgens Berenschot niet worden opgevangen met verbeteringen in het operationele resultaat. Dit betekent dat aanvullende middelen nodig zijn. Volgens de staatssecretaris zijn deze middelen via het IBP (interbestuurlijk programma) beschikbaar, maar deze mening wordt niet gedeeld door Cedris en de VNG. Vorenstaande risico's dragen in sterke mate een politiek karakter en kunnen niet goed worden gekwantificeerd.
- De bijdrage per AJ waarmee in de begroting is gerekend, is gebaseerd op de septembercirculaire 2020 en bedraagt voor het jaar 2022 € 28.416. 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 2022 kan dit risico maximaal € 372.000 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 grote 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 € 30.000). Overigens liep de huidige cao voor het sw-personeel tot en met 31 december 2020. Aangezien de

onderhandelingen over een nieuwe cao nog niet zijn afgerond is nog niet duidelijk is 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. Deze worden overigens pas een jaar later uitbetaald. Inmiddels is er een 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. In de begroting is rekening gehouden voor LIV-opbrengsten voor de doelgroepen wsw, beschut werk en p-wetters, totaal € 260.000. Deze opbrengsten zijn zo specifiek mogelijk benaderd, maar door de hiervoor geschetste onzekerheden bestaat het risico dat de begrote opbrengsten niet worden gehaald. Dit risico wordt ingeschat op 50% (omvang risico dus € 130.000).
- 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 heeft 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 afhankelijk van de takenpakketten van onze deelnemende gemeenten en van de economische-/marktsituatie. De begrote omzetten zijn zo goed als mogelijk ingeschat, maar door veranderende omstandigheden bestaat het risico dat deze niet wordt gehaald. Het risico wordt voor 2022 nog hoger ingeschat dan normaal. De verwachting is in deze risico inschatting wel dat het coronavirus onder controle is in 2022, maar dat de economische gevolgen hiervan nog wel voelbaar kunnen zijn. De kans van optreden is minder dan 50% en omvang risico is € 537.000.
- 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 werken of P-banen instromen, alsmede ook 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 € 430.000 en de kans daarop op 50% (omvang risico dus € 215.000).

- De loonkosten van het reguliere personeel zijn gebaseerd op de CAR-UWO en de daarin gemaakte afspraken voor loonontwikkeling. De looptijd van de huidige cao was tot 1 januari 2021. Aangezien de onderhandelingen over een nieuwe cao nog niet zijn afgerond is nog niet duidelijk wat de eventuele (financiële) consequenties hiervan zullen zijn. In de begroting zijn de loonkosten overigens per 1 januari 2021 niet geïndexeerd op basis van de uitgangspunten van de VNG om de lonen in 2021 niet te verhogen wel geïndexeerd (in jaren erna wordt hetzelfde prijsniveau voor kosten en opbrengsten aangehouden).
- MidZuid merkt de grote impact van het COVID-19 virus. De financiële effecten zijn onzeker, maar kunnen materieel[2] zijn in de bedrijfsvoering van MidZuid. De daadwerkelijke impact is volledig afhankelijk van de duur van de crisis en de herstelvermogen van de economie na de crisis. Het financiële risico hiervan is specifiek meegewogen in het risico van het niet halen van de begrote netto-opbrengst. Vandaar dat dit niet nogmaals als apart risico wordt berekend.

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 € 912.000. Hiertegenover staat een weerstandscapaciteit van € 1.377.000 vóór bestemming van het resultaat van 2020 . Hierbij wordt nog opgemerkt dat de kans dat alle hiervoor genoemde risico's zich tegelijk zullen voordoen klein is. Hierna is een overzicht opgenomen van het verwachte verloop van de reserves.

Overzicht verloop reserves

*Bedragen * € 1.000*	**Begrotingsjaar 2022**				**Meerjarenraming (saldi 31-12)**		
	Saldo 1-1	Bij	Af	Saldo 31-12	**2023**	**2024**	**2025**
Algemene reserve	2.642	-	1.147	1.495	1.495	1.495	1.495
Resultaat lopend jaar	-	-	-	-	-	-	-
Totaal reserves	2.642	-	1.147	1.495	1.495	1.495	1.495

Voorzieningen

Bij het beoordelen van de financiële positie is het ook van belang of de voorzieningen op peil zijn. WAVA beschikt ultimo 2020 naast de voorziening voorzienbare verplichtingen (€ 12.000; betreft verplichtingen voortkomend uit de archiefwet) over een voorziening voor groot onderhoud. Deze is nader toegelicht, inclusief een overzicht van het verloop, in de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen. Op grond van de thans aanwezige kennis kan worden geconcludeerd dat de omvang van de voorzieningen toereikend is.

[2] van behoorlijke invloed

Financiële positie en kengetallen

Door middel van onderstaande kengetallen wordt inzicht gegeven in de financiële positie van GR WAVA. De netto schuldquote geeft de verhouding weer tussen schulden minus vorderingen en overige opbrengsten. Een netto schuldquote tussen 0% en 90% wordt als normaal beschouwd. De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin men in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. Dit kengetal geeft het percentage eigen vermogen weer ten opzichte van het totale vermogen. De minimumnorm voor deze ratio wordt gesteld op 30%. Het kengetal structurele exploitatieruimte is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte er is om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is.

Begroting 2022	Verloop van de kengetallen					
Kengetallen	Jaarrek.	Begroting:				
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Netto schuldquote	27,0%	24,8%	33,8%	32,6%	32,5%	33,0%
Netto schuldquote, gecorrigeerd voor verstrekte leningen	27,0%	24,8%	27,7%	32,6%	32,5%	33,0%
Solvabiliteitsratio	28,4%	26,6%	16,1%	15,9%	16,0%	16,3%
Structurele exploitatieruimte	1,7%	-2,4%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

De netto schuldquote blijft in de vermelde jaren ongeveer op hetzelfde niveau, waarbij in 2022 groot onderhoud staat gepland inzake de huisvesting, wat gepaard gaat met een stijging van de schuldquote, doordat de daarvoor gereserveerde gelden in het verleden zijn aangewend voor aflossing op langlopende schulden. De solvabiliteitsratio voldoet nog niet aan de hiervoor genoemde minimumnorm, hetgeen te maken heeft met in het verleden aangetrokken leningen. Het is bij WAVA niet de bedoeling om structureel (positieve) resultaten te boeken, maar om een sluitende exploitatie te hebben, hetgeen ook tot uitdrukking komt in het kengetal structurele exploitatieruimte.

3.3 Onderhoud kapitaalgoederen

De activiteiten van WAVA zijn erop gericht de kapitaalgoederen, bestaande uit materiële vaste activa, voorraden en vorderingen goed te beheren. Het daartoe noodzakelijke onderhoud zal worden uitgevoerd.

Algemeen

WAVA heeft de gebouwen aan de Esdoornlaan en Wilhelminakanaal Noord te Oosterhout in eigendom. In 2017 is op basis van een integrale inspectie de onderhoudstoestand opnieuw in beeld gebracht en is de onderhoudsplanning begin 2020 geactualiseerd. Bij het opstellen van het begroting 2022 is de uitvoeringsplanning van het groot onderhoud geactualiseerd en zijn de opgenomen prijzen geïndexeerd. Het plan heeft ook als leidraad gediend voor het begrote bedrag aan uit te voeren onderhoud en als onderbouwing voor het verloop van de

voorziening onderhoud. Overigens wordt gestreefd naar optimalisatie van de verhouding tussen kosten en de hinder door werkzaamheden. Dit vindt onder meer plaats door onderdelen te bundelen en zodoende kostentechnische en planning-technische voordelen te behalen. Hierdoor kunnen onderdelen tussen de verschillende jaren doorschuiven. Voorop staat de instandhouding van de activa op het overeengekomen niveau.

Financiële consequenties

Alle kosten van doorlopend onderhoud aan gebouwen en installaties e.d. worden in de resultatenrekening opgenomen. In het kader van het groot onderhoud is een voorziening voor het groot onderhoud beschikbaar. Zoals vermeld is in 2017 een inventarisatie van de onderhoudstoestand uitgevoerd, met daaraan gekoppeld een actualisatie begin 2020 van de onderhoudsprognose. Op basis daarvan is de voorziening geactualiseerd; ook zijn de dotaties en onttrekkingen in de begrote cijfers hierop gebaseerd. Onderstaand is een overzicht opgenomen van het verwachte verloop van de voorziening onderhoud.

Overzicht verloop onderhoudsvoorziening

*Bedragen * € 1.000*	**Begrotingsjaar 2021**				**Meerjarenraming (saldi 31-12)**			
					2022	**2023**	**2024**	**2025**
	Saldo 1-1	Bij	Af	Saldo 31-12				
Voorziening onderhoud	991	166	294	863	367	494	382	265

3.4 Financiering

WAVA is in de afgelopen jaren sterk afhankelijk gebleken van externe financiering. Dit wordt veroorzaakt door het ontbreken van voldoende eigen vermogen. Van het verloop van de langlopende leningen in het begrotingsjaar 2022 kan het volgende overzicht worden gegeven:

	1	2	3	4	5	6	7	8	Totaal
							begroot	begroot	
Oorspronkelijk bedrag	5.000.000	5.000.000	1.000.000	1.600.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	2.000.000	
Ingangsdatum	2-apr-2010	29-dec-2014	29-dec-2017	28-dec-2018	27-dec-2019	12-jun-2020	29-dec-2021	29-dec-2022	
Looptijd tot	29-apr-2020	29-dec-2021	29-dec-2022	28-dec-2023	30-dec-2024	31-dec-2025	29-dec-2026	29-dec-2027	
Aflossing	jaarlijks	jaarlijks m.i.v dec. 2017	op einddatum	op einddatum	op einddatum	op einddatum	op einddatum	op einddatum	
Rentepercentage	0,30%	0,84%	0,335%	0,47%	0,12%	0,17%	1,00%	1,00%	
Restant bedrag 31 dec. 2021	-	-	1.000.000	1.600.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	-	5.600.000
Aflossing in 2022	-	-	-1.000.000	-	-	-	-		-1.000.000
Nieuwe lening 2022								2.000.000	2.000.000
Restantbedrag 31 dec. 2022	-	-	-	1.600.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	2.000.000	6.600.000

Lening 1 was oorspronkelijk aangetrokken voor de aankoop van het pand; in de loop van 2020 vindt daarop de laatste aflossing plaats. Lening 2 heeft betrekking op verliesfinanciering (oorspronkelijk € 6 miljoen; in 2014 overgesloten voor € 5 miljoen). De leningen 3 en volgende hebben betrekking op herfinanciering van de aflossingen op lening 2, waarbij in 2018 € 0,6

miljoen extra is aangetrokken in verband met financiering van vervanging van een deel van het wagenpark. De verwachting is dat de aflossing in de toekomst geherfinancierd zullen worden. Dit komt doordat de reserves op maximaal staan en de bedragen daarboven normaliter aan de deelnemende gemeenten worden terugbetaald. Vanwege het geplande onderhoud is de verwachting dat de schuldpositie in 2022 eenmalig toe neemt. Het geld dat voor dit onderhoud nodig is, is in het verleden aangewend om de schulden verder af te lossen.

Bij de BNG is een kredietfaciliteit beschikbaar van € 1 miljoen (met een intradaglimiet van € 1,5 miljoen).

Het betalingsverkeer is volledig geautomatiseerd en verloopt middels een systeem van elektronisch bankieren. In lijn met de bepalingen van de wet FIDO is een treasurystatuut beschikbaar dat is geactualiseerd begin 2019 . WAVA voldoet aan alle verplichtingen inzake het Schatkistbankieren. Dagelijks wordt het saldo beoordeeld en indien nodig afgestort ten gunste van de centrale overheid.

Gelet op de gemaakte afspraken met de deelnemende gemeenten, waarbij de begrote gemeentelijke bijdrage op kwartaalbasis vooraf wordt vergoed, wordt verwacht dat voorlopig geen beroep hoeft te worden gedaan op de kredietfaciliteit bij de BNG. In dit kader moet nog wel worden opgemerkt dat in de begroting rekening is gehouden met opbrengsten in het kader van de LIV en bonus beschut werken. Deze opbrengsten moeten worden voorgefinancierd, aangezien de betaling ervan pas plaatsvindt in het jaar volgend op het begrotingsjaar.

<u>Geprognosticeerde balans en EMU-saldo</u>
In bijlage 4 is de geprognosticeerde balans opgenomen, alsmede de ontwikkeling van het EMU-saldo. Daarnaar wordt verwezen.

3.5 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.; 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.

Bijlage I: Voorlopige bijdrage per gemeente

De gemeentelijke bijdrage bestaat uit een bijdrage in de vaste lasten en een bijdrage in het subsidieresultaat c.q. om te komen tot een sluitende begroting.

De bijdrage in de *vaste lasten* wordt over de gemeenten verdeeld op basis van een eerder vastgesteld omslagpercentage. In 2021 en volgende jaren is er een vaste lasten component, doordat de hogere kosten van onderhoud en was er geen sprake van een vast lasten component, doordat alle lastenMet ingang van de begroting 2020 zijn de via gemeentelijke bijdrage te dekken vaste lasten nihil, zodat dit niet meer leidt tot een bijdrage. Volledigheidshalve wordt hiervan nog wel een overzicht opgenomen met de verdeelsleutels.

Verdeling vaste lasten:

*Bedragen * € 1*	Omslagfactor	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Altena	26,83%	9.928	7.781	5.098	2.683
Drimmelen	12,17%	4.504	3.530	2.313	1.217
Geertruidenberg	15,61%	5.775	4.527	2.966	1.561
Oosterhout	45,39%	16.793	13.162	8.623	4.539
	100,00%	37.000	29.000	19.000	10.000

Voor de gemeentelijke bijdrage in het *subsidieresultaat/begrotingssaldo* is het aantal plaatsingen bepalend. Daarvoor is het aantal definitieve plaatsingen in 2017 als uitgangspunt genomen. Op grond van deze verdeling bedraagt de bijdrage per gemeente in het subsidieresultaat/begrotingssaldo:

Verdeling subsidieresultaat / begrotingssaldo

*Bedragen * € 1*	Omslagfactor	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Altena	142	430.669	401.280	349.644	328.770
Drimmelen	67	203.203	189.337	164.973	155.124
Geertruidenberg	82	248.696	231.725	201.907	189.853
Oosterhout	226	685.431	638.658	556.476	523.253
	517	1.568.000	1.461.000	1.273.000	1.197.000

Hierbij wordt nog opgemerkt dat bovengenoemde bedragen voorschotbedragen zijn. Bij de jaarrekening vindt een onderlinge verrekening plaats op basis van het werkelijk aantal plaatsingen in dat jaar.

De totale bijdrage per gemeente is opgenomen in onderstaande tabel:

Totale bijdrage per gemeente

*Bedragen * € 1*	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Altena	440.597	409.062	354.742	331.453
Drimmelen	207.707	192.867	167.286	156.341
Geertruidenberg	254.472	236.252	204.873	191.414
Oosterhout	702.224	651.820	565.099	527.792
	1.605.000	1.490.000	1.292.000	1.207.000

Bijlage 2: (Financiële) uitgangspunten

Hierna wordt een overzicht gegeven van de bij het opstellen van de begroting gehanteerde (financiële) uitgangspunten voor de diverse begrotingsposten:

- De begroting is opgemaakt op basis van de meest recente gegevens en inzichten. De basis voor deze begroting wordt gevormd door de meerjarencijfers uit het bedrijfsplan 2021, aangezien na het opstellen daarvan geen sprake is geweest van ontwikkelingen die aanpassing van deze cijfers noodzakelijk maken.
- De kosten en opbrengsten worden zo zuiver mogelijk toegerekend aan de diverse posten in de begroting.
- De laatste bekende begrotingscijfers van het macrobudget voor de subsidie van het rijk m.b.t. de uitvoering van de WSW worden als uitgangspunt genomen voor het te verwachten subsidiebedrag. Dit betekent dat de cijfers van de septembercirculaire 2020 zijn aangehouden voor wat betreft de rijkssubsidie SW voor 2022 en volgende jaren. De macrocijfers kunnen aangepast worden aan eventuele ontwikkelingen betreffende de hoogte van het wettelijk minimumloon (WML) en de lonen in de gesubsidieerde sector. Dit wordt pas bekend in de loop van het begrotingsjaar. Hiermee is, conform bestendige gedragslijn, geen rekening gehouden.
  Binnen het macrobudget is sprake van een prijscomponent (P) en een volumecomponent (Q). Afwijkingen in het volume kunnen effect hebben op de prijs. Dit kan financiële risico's met zich meebrengen.
- Voor de SW is rekening gehouden met een teruglopend personeelsbestand. Deze terugloop is gebaseerd op de 'blijfkans' volgens het rijksbudget met betrekking tot de deelnemende gemeenten en de daaruit voortvloeiende volumecomponent (Q). Het aldus bepaalde aantal is bepalend geweest voor de begrote rijkssubsidie als voor de berekening van de formatie/salariskosten SW-medewerkers.
- Voor nieuw beschut is uitgegaan van opbrengsten in de vorm van loonkostensubsidie en een begeleidingsvergoeding (€ 7.000 per medewerker); de bonus beschut werken is niet meer meegenomen in de berekeningen. Het saldo op nieuw beschut is afzonderlijk zichtbaar gemaakt in de staat van baten en lasten. Het aantal medewerkers nieuw beschut voor 2022 is gebaseerd op de eind 2019 door het ministerie gepubliceerde aantallen (taakstelling ultimo jaar). Voor 2021 en volgende is het aantal hierop gebaseerd, aangepast aan de budgetontwikkeling. Deze aantallen zijn teruggerekend naar gemiddelden over het jaar.
- Voor 2022 is uitgegaan van 54 medewerkers die werkzaam zijn via een participatiebaan. Voor de jaren erna is dit aantal jaarlijks met 5 verhoogd. Verder is voor deze doelgroep rekening gehouden met een begeleidingsvergoeding van gemiddeld € 4.000 per persoon. Het saldo op de doelgroep participatiebanen is afzonderlijk zichtbaar gemaakt in de staat van baten en lasten

- De loonkosten van de SW-medewerkers zijn gebaseerd op de cao sw. Op grond van deze cao volgt de loonontwikkeling het wettelijk minimumloon, in combinatie met de prijsontwikkeling van het rijksbudget. Verder is rekening gehouden met het vervallen van het hoge tarief lage inkomensvoordeel (LIV). Deze cao sw heeft een looptijd tot en met 31 december 2020. Voor 2021 e.v. is rekening gehouden met het doorzetten van de systematiek dat de loon- en prijsontwikkeling uit het rijksbudget via een algemene loonstijging wordt vertaald naar een algemene salarisstijging van de sw-medewerkers. De cao-onderhandelingen waren ten tijde van het opstellen van deze begroting nog niet afgerond.
- De loonkosten van het reguliere personeel zijn gebaseerd op de CAR-UWO en de daarin gemaakte afspraken voor loonontwikkeling. De looptijd van de huidige cao is tot eind 2020. Voor de lonen van 2021 is rekening gehouden met het effect dat de 3% loonstijging dan volledig effectief is voor het gehele jaar. Voor 2021 is uitgegaan van een stijging van 0%, uitgaande van het standpunt van de VNG in de CAO onderhandelingen. De reguliere formatie is gebaseerd op de formatieomvang 2021, zoals opgenomen in het bedrijfsplan 2021.
- De loonkosten van de overige medewerkers (nieuw beschut, participatiebanen) zijn gebaseerd op het wettelijk minimumloon. Ook hierbij is rekening gehouden met LIV en de wijziging in die regelgeving, waaronder aansluiting bij het PWRI voor de pensioenregeling.
- De prijzen 2022 zijn gebaseerd op het prijsniveau 2021, zoals opgenomen in het bedrijfsplan 2021. Ook voor de meerjarenbegroting is dit prijspeil aangehouden. Dit geldt zowel voor de kosten als opbrengsten.
- De omzet wordt voornamelijk gerealiseerd binnen MidZuid B.V. en maakt daarmee onderdeel uit van het operationeel resultaat in de begroting.
- Voor de diverse te factureren opbrengsten (omzet, verhuur) is in het najaar 2020 de indexatie voor 2021 vastgesteld, welke ontwikkeling is gevolgd in de begrotingscijfers. De indexering varieert, al naar gelang de werksoort en/of de geldende afspraken. Voor de jaren 2022 e.v. is, zoals hiervoor vermeld, het prijspeil 2021 aangehouden.
- Onder de vaste lasten wordt verstaan de kosten van het gebouw en de rentekosten van een lening uit het verleden. De vaste lasten worden volgens een vastgesteld percentage verdeeld over de deelnemende gemeenten (zie hiertoe bijlage 1).
- De term overhead is bij de laatste wijziging van het BBV nader gedefinieerd. De onder overhead WAVA in de begroting opgenomen kosten betreffen de ambtelijke medewerkers die werkzaam zijn in functies die binnen de nieuwe definitie van overhead vallen.

  In de geconsolideerde cijfers is ook een post overhead opgenomen. Aangezien MidZuid B.V. niet hoeft te voldoen aan de verslaggevingseisen van het BBV, wordt het begrip overhead in de geconsolideerde cijfers ruimer geïnterpreteerd. Deze overhead bestaat uit de algemene bedrijfskosten en de kosten van indirect personeel. Deze

posten worden begroot op basis van een realistische inschatting van de ontwikkelingen op gebied van volume, loon en prijs. De kosten van overhead worden geheel verrekend met de PMC's.

- Bij de PMC's publieke dienstverlening en facilitaire dienstverlening wordt een belangrijk deel van de werkzaamheden uitgevoerd ten behoeve van deelnemende gemeenten. Dat gebeurt juridisch onder het regime van quasi-inbesteding. Dat is mogelijk omdat deze omzet, en ook de omzet behaald bij bedrijven, valt onder de intentie van de opdracht van de gemeenten aan MidZuid. Daarmee wordt juridisch voldaan aan de eisen van quasi-inbesteding en past dit binnen Europese regelgeving. Dit is getoetst door een specialist in Europees aanbestedingsrecht van AKD.
- Voor het bepalen van de hoogte van de post onvoorzien is uitgegaan van 2% van de loonkosten van het reguliere personeel van WAVA en MidZuid B.V. (afgerond naar beneden). De verwachting is namelijk dat de grootste kans op onvoorziene uitgaven in de personele sfeer ligt (vervanging bij langdurige ziekte e.d.).
- De gemeentelijke bijdrage blijft beperkt tot het subsidieresultaat en de vaste lasten. Doelstelling is dat de bedrijfsvoering over alle werksoorten samen neutraal verloopt. In de vergadering van het Dagelijks Bestuur van 24 november 2016 is de afspraak gemaakt dat de begroting (en meerjarenbegroting) sluitend moeten zijn. Dit heeft effect op de hoogte van de gemeentelijke bijdragen: de vaste lasten zijn geheel opgenomen in de gemeentelijke bijdrage; in de gemeentelijke bijdrage in het subsidieresultaat/begrotingssaldo worden nu, naast het subsidieresultaat, ook de overige exploitatieposten betrokken. Voor 2021 is daar met instemming van het bestuur in de herziene begroting eenmalig vanaf geweken vanwege de bijzondere situatie als gevolg van de coronapandemie.
- Vennootschapsbelasting. In de begroting is geen rekening gehouden met eventuele lasten in het kader van de vennootschapsbelasting. Begin 2016 heeft de belastingdienst bericht dat, gelet op de activiteiten van WAVA en de wijze waarop eventuele resultaten worden verrekend, er geen sprake is van winstoogmerk en dat daarom ook geen sprake is van vennootschapsbelastingplicht. 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. Voor Midzuid B.V. wordt met terugwerkende kracht naar 2018 daar ook gebruik van gemaakt.

Bijlage 3: Begroting naar taakvelden

	Bedrijfsplan	Begroting	Meerjarenraming		
*Bedragen * € 1.000*	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
0.1 Bestuur					
Baten					
Lasten	20-	20-	20-	20-	20-
0.4 Overhead					
Baten	196	196	196	196	196
Lasten	196-	196-	196-	196-	196-
0.5 Treasury					
Baten					
Lasten	40-	40-	40-	40-	40-
0.8 Overige baten en lasten					
Baten					
Lasten	100-	100-	100-	100-	100-
0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)					
Baten					
Lasten					
0.10 Mutatie reserves					
Baten					
Lasten					
011. Resultaat van de rekening van baten en lasten					
Baten	-	-	-	-	-
Lasten	-	-	-	-	-
6.4. Begeleide participatie					
Baten	16.064	16.078	15.852	15.750	15.408
Lasten	16.292-	15.918-	15.692-	15.590-	15.248-
6.5. Arbeidsparticipatie					
Baten	-	-	-	-	-
Lasten					
Totalen taakvelden					
Baten	16.260	16.274	16.048	15.946	15.604
Lasten	16.648-	16.274-	16.048-	15.946-	15.604-
Saldo	388-	-	-	-	-

Bijlage 4: Geprognosticeerde balans en EMU-saldo

Hieronder is een overzicht van het verwachte verloop van de balanscijfers opgenomen, alsmede de berekening van het EMU-saldo. Daarbij is gebruik gemaakt van de door de commissie BBV beschikbaar gestelde (berekenings)modellen.

Geprognosticeerde balans:

Begrotingsjaar T **2022**

*Bedragen * € 1.000*

	T-2	T-1	T	T+1	T+2	T+3
Activa	**31-12-2020**	**31-12-2021**	**31-12-2022**	**31-12-2023**	**31-12-2024**	**31-12-2025**
(im) Materiële vaste activa	6.296	6.089	5.920	5.759	5.608	5.466
Financiële vaste activa: Kapitaalverstrekkingen	2.217	1.450	1.450	1.450	1.450	1.450
Financiële vaste activa: Leningen	0					
Financiële vaste activa: Uitzettingen > 1 jaar	0					
Totaal Vaste Activa	**8.513**	**7.539**	**7.370**	**7.209**	**7.058**	**6.916**
Voorraden: Onderhanden werk & Overige grond- en hulpstoffen	0					
Voorraden: Gereed product en handelsgoederen & vooruitbetalingen	0					
Uitzettingen <1 jaar	1.950	2.307	1.833	2.111	2.160	2.185
Liquide middelen	131	42	42	42	42	42
Overlopende activa	57	57	57	57	57	57
Totaal Vlottende Activa	**2.138**	**2.406**	**1.932**	**2.210**	**2.259**	**2.284**
Totaal Activa	10.651	9.945	9.302	9.419	9.317	9.200

Passiva	**31-12-2020**	**31-12-2021**	**31-12-2022**	**31-12-2023**	**31-12-2024**	**31-12-2025**
Eigen vermogen	3.030	2.642	1.495	1.495	1.495	1.495
Voorzieningen	1.158	863	367	484	382	265
Vaste schuld	5.600	5.600	6.600	6.600	6.600	6.600
Totaal Vaste Passiva	**9.788**	**9.105**	**8.462**	**8.579**	**8.477**	**8.360**
Vlottende schuld	466	450	450	450	450	450
Overlopende passiva	397	390	390	390	390	390
Totaal Vlottende Passiva	**863**	**840**	**840**	**840**	**840**	**840**
Totaal Passiva	10.651	9.945	9.302	9.419	9.317	9.200

EMU-saldo:

*Bedragen * € 1.000*

				T-1	T	T+1	T+2	T+3
				2021	2022	2023	2024	2025
EMU-SALDO				-476	-1.474	278	49	25
EMU-SALDO referentiewaarde								
Verschil EMU-saldo & referentiewaarde				-476	-1.474	278	49	25
Mutaties (1 januari tot 31 december)	Activa	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekkingen en leningen	-767	0	0	0	0
			Uitzettingen	0	0	0	0	0
		Vlottende activa	Uitzettingen	357	-474	278	49	25
			Liquide middelen	-89	0	0	0	0
			Overlopende activa	0	0	0	0	0
	Passiva	Vaste Passiva	Vaste schuld	0	1.000	0	0	0
		Vlottende passiva	Vlottende schuld	-16	0	0	0	0
			Overlopende passiva	-7	0	0	0	0
Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa				0	0	0	0	0