

Bundel – Algemeen bestuursvergadering MidZuid van 4 november 2024

- 1 Opening, mededelingen en vaststellen agenda
 - *Overdracht van voorzittershamer*
 - *Mededelingen Algemeen Directeur*
 - v Algemene stand van zaken MidZuid door Algemeen Directeur*
 - 1 opening en agenda
 - 1.1 agenda AB MidZuid
- 2 Notulen en actielijst
 1. *Notulen AB 11-07-2024 en 12-09-2024 ter vaststelling voor AB*
 2. *Actielijst bestuur ter bespreking*
 - 2.1 Concept-notulen AB 11-07-2024
 - 2.1.1 Concept-notulen AB 12-09-2024
 - 2.2 Actielijst bestuur MidZuid
- 3 Ter instemming
 1. *Kennismaking en voorstel aanstelling nieuw extern bestuurslid (door algemeen directeur uitgenodigd om 10.15 uur voor ongeveer 15 minuten)*
 2. *Vergaderschema 2025*
 3. *Normenkader + controleprotocol*
 4. *Herfinanciering vaste geldlening*
 - 3.2 Concept Vergaderschema Bestuursvergaderingen MidZuid 2025
 - 3.3 Voorlegger controleprotocol 2024 ev
 - 3.3.1 Controleprotocol 2024 e.v
 - 3.4 Herfinanciering aflossing geldlening
- 4 Ter bespreking
 1. *Stand van zaken onderzoek Berenschot strategische toekomstvisie (Berenschot uitgenodigd om 11.00 uur digitaal voor 15 minuten)*
 2. *Halfjaarrapportage en doorkijk Q3*
 3. *Proces herziene begroting 2025*
 4. *Stand van zaken maatregelenpakket en risico's meerjaren begroting*
Agendapunt 4.1 wordt mondeling toegelicht door Berenschot.
 - 4.2 Halfjaarrapportage 2024
 - 4.3 Presentatie proces herziene begroting
 - 4.4 Maatregelen en risico's herziene begroting 2025
- 5 Ter kennisname
 1. *Reactie Provincie op begroting 2025*
 - 5.1 Brief provincie begroting 2025
- 6 Rondvraag en sluiting
 - Bezoek aan de nieuwe pop-up winkel*

Agendapunt 1

Aan: Algemeen Bestuur MidZuid
Van: Directie
CC:
Betreft: Opening, mededelingen en vaststellen agenda

Vergadering van: 4 november 2024 | 10:00 uur tot 12:00 uur

Bijlagen:
1. agenda

Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:

- 1) Mededelingen te bespreken
 - 2) De agenda vast te stellen
-

Mededelingen

- Mededelingen Algemeen Directeur
- ❖ Algemene stand van zaken MidZuid door Algemeen Directeur

Agenda vergadering Algemeen Bestuur MidZuid van 4 november 2024

10:00 uur – 12:00 uur

1. Opening, mededelingen en vaststellen agenda

- Overdracht van voorzittershamer
- Mededelingen Algemeen Directeur
- ❖ Algemene stand van zaken MidZuid door Algemeen Directeur

2. Notulen en actielijst

1. Notulen AB 11-07-2024 en 12-09-2024 ter vaststelling voor AB
2. Actielijst bestuur ter bespreking

3. Ter instemming

1. Kennismaking en voorstel aanstelling nieuw extern bestuurslid (door algemeen directeur uitgenodigd om 10.15 uur voor ongeveer 15 minuten)
2. Vergaderschema 2025
3. Normenkader + controleprotocol
4. Herfinanciering vaste geldlening

4. Ter bespreking

1. Stand van zaken onderzoek Berenschot strategische toekomstvisie (Berenschot uitgenodigd om 11.00 uur digitaal voor 15 minuten)
2. Halfjaarrapportage en doorkijk Q3
3. Proces herziene begroting 2025
4. Stand van zaken maartregelenpakket en risico's meerjaren begroting

5. Ter kennisname

1. Reactie Provincie op begroting 2025

6. Rondvraag en sluiting

Bezoek aan de nieuwe pop-up winkel

Concept Notulen Algemeen bestuur MidZuid

11 juli 2024

Aanwezig: De heer H.T.M. Bakker, gemeente Drimmelen, lid
De heer W.J. van der Zanden, gemeente Oosterhout, vicevoorzitter
De heer D.F.J. Melsen, gemeente Oosterhout, lid
Mevrouw A. van Hunnik, gemeente Altena, voorzitter
De heer M. Hofkens, gemeente Geertruidenberg, lid
De heer H.H.M. de Jongh, gemeente Geertruidenberg, lid
De heer H.J.M. Timmermans, externe adviseur
De heer mr. S.M.T.P. Vermeulen, externe adviseur
De heer J. Rooijmans, secretaris en algemeen directeur
De heer M. Maaijwee, concerncontroller
Mevrouw L. van Mourik, notulist

Afwezig met kennisgeving: De heer H. Tanis, gemeente Altena, lid,
Mevrouw J. Flohr, Sr adviseur bedrijfsvoering/notulist,
De heer T.C.N. Simons, gemeente Drimmelen, lid

**Afwezig
zonder
kennisgeving:**

De vergadering vindt plaats in de Heuvel bij MidZuid.

1. Opening, mededelingen en vaststellen agenda

De vergadering wordt om 13.32 uur geopend door de voorzitter.

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

Algemene stand van zaken MidZuid door Algemeen Directeur

❖ Kledingcontainers in Geertruidenberg en Oosterhout zijn geplaatst

- ❖ Er wordt doorgedaan met de podcast van MidZuid. Afgelopen week is deze geëvalueerd binnen het MT van MidZuid. Het geeft MidZuid een mooi medium om het verhaal te vertellen en de maatschappelijke effecten duidelijk te maken.
- ❖ Deze week hebben er sollicitatiegesprekken voor de arbeidsmarktregio plaatsgevonden voor de vacature voor Kwartiermarker Werkcentrum. Er is een kandidaat benoemd die binnen korte tijd zal starten.
- ❖ In augustus is er (te) veel werk op de productieafdeling. Vanuit de reguliere collega's wordt er hulp gevraagd omdat allerlei opdrachten tegelijk komen, die MidZuid niet wil laten gaan vanwege de omzet en klantenbinding.

2. Notulen en actielijst

1. Notulen AB 30-05-2024 ter vaststelling voor AB

Inhoudelijk: x

Tekstueel: x

Naar aanleiding van: x

De notulen worden ongewijzigd vastgesteld.

2. Actielijst bestuur ter bespreking

Naar aanleiding van punt 2: Er wordt input gegeven aan de vier gemeenten voor een raadsinformatiebrief betreffende huisvesting in relatie tot het strategieproces dat eerst doorlopen wordt..

Op de vraag van de algemeen directeur aan Oosterhout of er een formele reactie komt op de huisvestingsplannen wordt beantwoord dat er nu geen antwoord komt en men ook eerst de strategie wil afwachten.

De actielijst wordt ongewijzigd vastgesteld.

3. Ter instemming

Het algemeen bestuur besluit om:

1. de aangeboden jaarrekening 2023 GR WAVA vast te stellen.

De concerncontroller geeft een korte toelichting op de afgegeven goedkeurende verklaring voor MidZuid B.V. en de verklaring met beperking voor GR WAVA. Daarop volgt een discussie over de oorzaak van de beperking bij de controleverklaring van de GR. Het wordt toch als iets negatiefs ervaren door de gebruikers. De concerncontroller geeft hierbij aan dat het niet inhoudelijk bij de GR WAVA zit, maar dat de wetgeving rondom de WNT is gewijzigd. In deze wetgeving zijn een aantal zaken voor de accountant niet duidelijk afgebakend, waardoor zij een beperking in de verklaring moet aanbrengen. Wethouder van de Zande vraagt om een duidelijke schriftelijke uiteenzetting van het probleem, zodat dit richting de raden ook duidelijk aangegeven kan worden, waarom het nu anders is dan voorgaande jaren, waar het probleem zit bij MidZuid en wat de verwachting is voor de toekomst dat dit probleem wordt opgelost. De Concerncontroller zegt toe dit aan de accountant te verzoeken en hiervan een korte uiteenzetting te maken. Verder gaat het kort nog even over de ervaring van de eerste controle met PWC. Deze is positief. De samenwerking is goed en het kennisniveau van PWC is

hoog. Wel is er een overschrijding van de inschatting van de uren van de accountant? De vraag wordt gesteld of overschrijding van uren door de accountant wordt gefactureerd, oftewel leidt dit tot een hogere rekening? Algemeen directeur reageert van niet, maar kan dit niet garanderen. Er is ook meer werk uitgevoerd door PWC als ook vanuit MidZuid door allerlei factoren. In september is er een evaluatiegesprek met PWC.

2. De aandeelhoudersvergadering van MidZuid B.V. wordt officieel geopend door de voorzitter, waarbij wordt vastgesteld dat alle vier de gemeenten zijn vertegenwoordigd, waarmee het volledige aandelenkapitaal is vertegenwoordigd en er geldige besluiten kunnen worden genomen.

Het algemeen bestuur besluit om:

- 1) Jaarrekening 2023 MidZuid B.V. formeel vast te stellen.
- 2) in te stemmen met de decharge directie MidZuid B.V.
- 3) het besluit resultaatbestemming vast te stellen.
- 4) De AVA wordt officieel afgesloten door de voorzitter.

3. Herziene begroting 2024 inclusief zienswijzen

Door wethouder Simons is nog een reactie gekomen op de aanbiedingsbrief bij de herziene begroting 2024. Hiervoor is net voor de vergadering nog een laatste versie aangemaakt, waarin deze opmerking is meegenomen. Vervolgens geeft deze aanpassing de ruimte voor andere om een bredere discussie op te starten over een breed aantal onderwerpen die de afgelopen weken de raden heeft gepasseerd waar het gaat over MidZuid en ook over de huisvesting van MidZuid.

Waarbij vanuit zienswijzen door de raden wordt meegegeven voor GR-en dat de nullijn moet worden gehanteerd, maar hoe dat moet worden gezien i.c.m. de huisvestingsplannen is niet duidelijk. Voor wat betreft de reactie op de zienswijze specifiek vanuit Altena die is overgenomen door Geertruidenberg bij de zienswijze op de begroting 2025 blijkt een andere bedoeling te zitten, ondanks de gelijklopende tekst. Daarmee is de reactie op de zienswijze voor 2024 verder akkoord, maar dit noopt tot een aanpassing van de reactie op de zienswijze bij de begroting 2025.

Het algemeen bestuur besluit om:

- kennis te nemen van de aangeboden herziene begroting 2024; en tevens
- kennis te nemen van de binnengekomen zienswijzen inclusief de reactie daarop;
- in te stemmen met de aangeboden herziene begroting 2024 en deze vast te stellen; en tevens
- in te stemmen op de aangepaste reactie op de binnengekomen zienswijzen en deze als zodanig vast te stellen;

- overeenkomstig de bepalingen in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen de herziene begroting 2024 inclusief zienswijzen en de reactie daarop aan de raden van de deelnemende gemeenten evenals aan de provincie te versturen.

4. Vaststellen begroting 2025 met reactie op zienswijzen

In basis wordt de reactie op de zienswijze vastgesteld, waarbij nog een aanpassing wordt gemaakt in samenstrafpaak tussen Altena en Geertruidenberg. Dit met mandaat van de overige bestuursleden. Daarna kan die door,

Het algemeen bestuur besluit om:

- kennis te nemen van de aangeboden begroting 2025; en tevens
- kennis te nemen van de binnengekomen zienswijzen inclusief de reactie daarop;
- in te stemmen met de aangeboden begroting 2025 en deze als zodanig vast te stellen; en tevens
- in te stemmen de aangepaste reactie op de binnengekomen zienswijzen en deze als zodanig vast te stellen;
- overeenkomstig de bepalingen in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen de begroting 2025 inclusief zienswijzen en de reactie daarop aan de raden van de deelnemende gemeenten evenals aan de provincie te versturen.

5. Agiostorting ivm issue bestuurdersaansprakelijkheidsverzekering

Er volgt een discussie over de intering op reserves en dat dit ongezond is. Echter eindigt Midzuid al jaren boven begroting, dus er is geen sprake van slecht presteren. Uiteindelijk mondt de discussie uit dat er na het onderzoek van Berenschot scherp moet worden gekeken naar welke bedrijfsonderdelen rendabel zijn of niet en wat daar tegenover gesteld moet worden.

Het Algemeen Bestuur van de GR WAVA neemt kennis van de argumenten in het onderliggende document en besluit om:

- In te stemmen met het opnieuw tekenen van de comfort letter
- Opdracht te verstrekken aan de directie tot afstemming met de belastingdienst, zodat aan alle formele vereisten van de omzetting van vorderingen in agio wordt voldaan.
- Omzetting van de vorderingen voor een bedrag van € 2.000.000 van GR WAVA in rekening-courant per 1 juli 2024 naar agio in MidZuid B.V.
- De opdracht te geven aan de directie van MidZuid om verder uit te werken op welke wijze bijdragen die nu binnen de GR WAVA ontvangen worden, rechtmatig aan MidZuid B.V. kunnen worden overgedragen om daarmee het structurele verlies van MidZuid B.V. te kunnen doorbreken.

4. Ter bespreking

1. Proces vervanging extern bestuurslid

Algemeen directeur licht toe: Bureau Zeelenberg gaat hierin wederom in ondersteunen met dezelfde fee als vorig jaar. Vanaf augustus wordt er geworven en in september vinden de gesprekken plaats.

5. Ter kennisname

1. Cedris kwaliteitsverslag naar aanleiding van kwaliteitsaudit MidZuid

Directeur licht het verslag toe: het rapport viel tegen. Het gesprek is hierover aangegaan met de comissie kwaliteit van Cedris. Het verslag wordt als ter kennisname aangenomen.

2. Beleidsproducten Interbestuurlijk Toezicht 2024

De verslagen worden ter kennisname aangenomen.

6. Rondvraag en sluiting

- De heer D.F.J. Melsen, gemeente Oosterhout: de motie is in algemene zin aangenomen wat betreft de nullijn voor wat betreft de GR-en. Volgende vergadering graag bespreken wat dit betekent.

De vergadering sluit om 15:11 uur.

Mevrouw A. van Hunnik
Voorzitter

Drs. J.G Rooijmans MSc
Secretaris

Concept Notulen Algemeen bestuur MidZuid

12 augustus 2024

Aanwezig: De heer H.T.M. Bakker, gemeente Drimmelen, lid
De heer T.C.N. Simons, gemeente Drimmelen, lid
De heer W.J. van der Zanden, gemeente Oosterhout, vicevoorzitter
De heer D.F.J. Melsen, gemeente Oosterhout, lid
Mevrouw A. van Hunnik, gemeente Altena, voorzitter
De heer H. Tanis, gemeente Altena, lid,
De heer H.H.M. de Jongh, gemeente Geertruidenberg, lid
De heer H.J.M. Timmermans, externe adviseur
De heer J. Rooijmans, secretaris en algemeen directeur
De heer M.P.M. Maaijwee, concerncontroller
Mevrouw J. Flohr, Sr adviseur bedrijfsvoering/notulist
De heer Martin Heekelaar, Projectleider Berenschot

Afwezig met kennisgeving: De heer M. Hofkens, gemeente Geertruidenberg, lid, De heer mr. S.M.T.P. Vermeulen, externe adviseur

Afwezig zonder kennisgeving:

De vergadering vindt online via Teams plaats.

1. Opening, mededelingen en vaststellen agenda

De vergadering wordt om 12.06 uur geopend door de voorzitter.

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

- Mededelingen Algemeen Directeur

❖ Algemene stand van zaken MidZuid door Algemeen Directeur

- De gesprekken met de kandidaten voor de functie van extern bestuurslid staan gepland.
- Vorige week is er Regionaal Beraad geweest, daarbij zijn gelden voor de TINT vrijgekomen voor 2023/24. Dat is mooi voor West-Brabant. Het is daarmee ook mogelijk technologie verder in te kunnen kopen voor diverse projecten.

2. Ter instemming

1. Formele besluitvorming onderzoeksopzet door Berenschot

De voorzitter introduceert het onderwerp en informeert of er vragen zijn.

Wethouder Melsen: Het is een onderzoek naar hoe de gemeenten MidZuid zien. Niet een evaluatie van welke taken er voor de P-wet zijn en welke rollen we daarin zien voor MidZuid. Dat laatste las ik nog wel een beetje terug in de onderzoeksvragen. Ik zou hier dan ook graag een bevestiging op krijgen.

De heer Heekelaar: Het wordt geen brede evaluatie van het beleid. Wel een efficiënte aansluiting van MidZuid bij het bestaande beleid.

Wethouder Melsen: Inhoudelijk schrok ik van het bedrag en de uren die erin gaan zitten. De wens is wel tot een eensluidend beeld te komen maar ik kan me ook voorstellen dat je daar niet gaat komen. Is daar ook over nagedacht? Wat als je niet op een lijn komt?

De heer Heekelaar: Het is een kostenindicatie en daarbij wat als de koers tijdens het proces anders is als de voorgenomen koers. De uiteindelijke kosten hangen samen met de mate van afstemming die we nodig zullen hebben. Dit proces moeten we met elkaar goed in de gaten houden. We moeten elkaar bij de les houden. Ook voor jullie als opdrachtgever is dat belangrijk. Het is een best complex bestuurlijk vraagstuk. Daar zijn best wat uren voor nodig. Maar dit is ook geen fixed price. Meer of minder uren worden ook berekend. Dit is een richtprijs.

Wethouder Melsen: Helder. Mijn laatste punt dan nog: Hoe hangt huisvesting hiermee samen, volgordelijk?

De heer Heekelaar: Zoals nu de offerte is opgemaakt zie ik het als volgt; jullie hebben hier al een en ander over besproken en er heerst daar al een bepaalde mate van enthousiasme over. De uitwerking daarvan zit echter niet in de eerste fase, de strategiefase. Dit is meer een uitwerking die later komt.

Wethouder Melsen: We hebben eerst huisvesting bediscussieerd en daarna kwam de wens over de toekomstvisie. Er moet dus wel een lijn in zitten maar dat kunnen we dan met elkaar doen.

Voorzitter: De gemeente Altena zit wel iets anders in de benodigde toekomstvisie dan andere gemeenten.

Algemeen directeur: Er is al een raadsinformatiebrief hierover opgesteld en daarbij een tijdslijn en ook wanneer de zaken met betrekking tot huisvesting terugkomen in de begroting etc.

Wethouder Simons sluit aan.

Voorzitter: Als ik het goed zie zijn er geen andere vragen. We gaan over tot instemmen met de onderzoeksopzet.

Allen gaan akkoord.

Voorzitter: Dan kan er nu echt gepland gaan worden vanuit Berenschot.

3. Rondvraag en sluiting

De vergadering sluit om 12:17 uur.

Mevrouw A. van Hunnik
Voorzitter

Drs. J.G Rooijmans MSc
Secretaris

Actielijst bestuur MidZuid

Beschrijving	Toelichting	Datum	Verantw	Uitvoer	Status/actie
Niet wettelijke wijzigingen GR WAVA	Naar aanleiding van het Berenschot onderzoek dat plaats zal gaan vinden in 2024 zal voor het proces rondom de eventuele niet wettelijke wijzigingen een roadmap opgesteld kunnen worden. Deze zal naar verwachting in Q2 2025 opgesteld kunnen worden.	Q2 2025	AB	Directie	Eind mei 2024 is er door het DB-akkoord gegeven op de opdracht door Berenschot. In de komende maanden zal het onderzoek uitgevoerd worden.

Concept vergaderschema Bestuur 2025 – Let op moet nog worden ingepland in (externe) agenda's na vaststelling in AB op 4 november

Vergaderingen Ambtelijk vooroverleg

Tijd: 11.00 – 12.30 uur

Dinsdag 14 januari voor DB 23 januari (1 week er tussen i.v.m. kerstvakantie t/m 5 januari)

Dinsdag 11 maart voor DB en AB 20 maart (1 week er tussen i.v.m. Carnavalsweek ervoor)

Dinsdag 25 maart voor DB 10 april

Dinsdag 13 mei voor DB en AB 22 mei (1 week er tussen i.v.m. meivakantie en 5 mei ervoor)

Dinsdag 17 juni voor DB en AB 3 juli

Dinsdag 9 september voor DB 25 september

Dinsdag 14 oktober voor AB 30 oktober (let op; herfstvakantie Zuid)

Dinsdag 25 november voor DB 11 december

Vergaderingen Dagelijks Bestuur

Tijd: 13.30 – 15.30 uur

Bij vergaderingen van zowel DB als ook AB tijden nog afstemmen totale tijd 13.00 uur – 16.00 uur

Donderdag 23 januari

Donderdag 20 maart

Donderdag 10 april

Donderdag 22 mei

Donderdag 3 juli (reactie begroting 2026 is exact 12 weken na DB 10 april. Dit i.v.m. zomervakantie Zuid)

Donderdag 28 augustus (thema DB zonder vaste agendaonderwerpen en zonder ambtelijk vooroverleg vooraf)

Donderdag 25 september

Donderdag 11 december

Vergaderingen Algemeen Bestuur

Tijd: 13.30 – 15.30 uur

Bij vergaderingen van zowel DB als ook AB tijden nog afstemmen totale tijd 13.00 uur – 16.00 uur

Donderdag 20 maart

Donderdag 22 mei

Donderdag 3 juli (vaststelling begroting 2026 is exact 12 weken na DB 10 april. Dit i.v.m. zomervakantie Zuid)

Donderdag 30 oktober

Aandeelhoudersvergadering (AVA) MidZuid B.V.

Donderdag 22 mei (tijdstip nog te bepalen afhankelijk van agenda)

Andere bijeenkomsten 2025

- Informatiebijeenkomst gemeenteraden. Invulling nog nader te bepalen.
- Werkbezoek bestuur **vrijdag 14 november**.
- Kadernota-besprekingen. Uitnodiging voor één sessie voor de vier gemeenten wordt verstuurd aan MidZuid. De besprekingen vinden plaats in februari.

Agendapunt 4.1

Aan: Algemeen bestuur
Van: Dagelijks bestuur
Betreft: Controleprotocol 2024 e.v.

Bijlagen: Controleprotocol GR WAVA 2024 e.v.
Bijlagen: Geen

Voorstel

1. In te stemmen met het voorliggende controleprotocol
-

Samenvatting

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole dient het algemeen bestuur een aantal zaken op hoofdlijnen nader te regelen. Dit vindt in dit controleprotocol plaats. Bij de Gemeenschappelijke Regeling WAVA (hierna: GR WAVA) is tot op heden alleen een uitgebreid normenkader vastgesteld. Dit blijkt binnen de huidige regelgeving niet volledig te voldoen. Vandaar dat middels dit document het normenkader wordt uitgebreid naar een volledig controleprotocol waar het normenkader een onderdeel van is. MidZuid heeft aan PwC de opdracht verleend om de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 gemeentewet (GW) uit te voeren. Object van controle is de jaarrekening van de GR WAVA en daarmee tevens het financieel beheer over het controlejaar zoals uitgeoefend door of namens het dagelijks bestuur van MidZuid.

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening van GR WAVA over de periode 2024 en de jaren daarop volgend. Uitgangspunt bij opstellen van dit document is dat het huidige beleid wordt bekrachtigd waarbij dit is



geactualiseerd op de kadernota rechtmatigheid 2023 van de commissie BBV. Dit betreft met name aanpassing van terminologie.



MIDZUID

**Controleprotocol Gemeenschappelijke Regeling WAVA
2024 e.v.**

Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
2. Doelstelling.....	4
2.1. Algemeen	4
2.2. Wettelijk kader	4
2.3. Procedure.....	4
3. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid).....	5
4. Te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties	6
4.1. Definitie	6
4.2. Toleranties	6
5. Begrip rechtmatigheid en de aanvullend te controleren rechtmatigheidscriteria.....	6
5.1. Algemeen	6
5.2. Begrotingscriterium	7
5.3. M&O criterium.....	10
5.4. Voorwaardencriterium	10
6. Reikwijdte accountantscontrole en rechtmatigheidstoetsing	11
6.1. Wetgeving.....	11
6.2. Kaders.....	11
7. Rapportage accountant	12
7.1. Interim-controles.....	12
7.2. Verslag van bevindingen	12
7.3. Controleverklaring accountant.....	12
8. Normenkader rechtmatigheid	13
9. Wijziging in regelgeving omtrent de rechtmatigheidsverantwoordingError!	
Bookmark not defined.	

1. Inleiding

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole dient het algemeen bestuur een aantal zaken op hoofdlijnen nader te regelen. Dit vindt in dit controleprotocol plaats. Bij de Gemeenschappelijke Regeling WAVA (hierna: GR WAVA) is tot op heden alleen een uitgebreid normenkader vastgesteld. Dit blijkt binnen de huidige regelgeving niet volledig te voldoen. Vandaar dat middels dit document het normenkader wordt uitgebreid naar een volledig controleprotocol waar het normenkader een onderdeel van is. MidZuid heeft aan PWC de opdracht verleend om de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 gemeentewet (GW) uit te voeren. Object van controle is de jaarrekening van de GR WAVA en daarmee tevens het financieel beheer over het controlejaar zoals uitgeoefend door of namens het dagelijks bestuur van MidZuid¹.

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

2. Doelstelling

2.1. Algemeen

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening van GR WAVA over de periode 2024 en de jaren daarop volgend.

2.2. Wettelijk kader

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant geeft het algemeen bestuur nadere aanwijzingen voor de te hanteren goedkeurings- en rapporteringtoleranties. Het algemeen bestuur heeft op 28 februari 2019 de verordeningen ex art 212 en 213 Gemeentewet voor MidZuid vastgesteld. Met dit controleprotocol stelt het algemeen bestuur nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor het controlejaar. Het protocol is intern richtinggevend voor de naleving van de rechtmatigheid.

2.3. Procedure

Na afronding van de controle vindt er (afstemming-)overleg plaats tussen de accountant en het bestuur van MidZuid.

3. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid)

Zoals in artikel 213 GW is voorgeschreven zal de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening, uitgevoerd door het algemeen bestuur benoemde accountant, gericht zijn op het afgeven van een oordeel over:

- De getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- Het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen;
- De inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- Het in overeenstemming zijn van de door het bestuur opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (Besluit begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV));
- De verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Bij de controle zijn de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213 GW evenals de Richtlijnen voor de Accountantscontrole (NBA) bepalend voor de uit te voeren werkzaamheden.

4. Te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties

4.1. Definitie

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed.

4.2. Toleranties

Het algemeen bestuur van GR WAVA stelt de goedkeuringstolerantie vast op de minimumeisen van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.

De rapporteringtolerantie wordt vastgesteld op € 50.000,00, met dien verstande dat gevoelige zaken altijd worden gemeld. In het hierna opgenomen schema is de goedkeuringstolerantie opgenomen zoals door het algemeen bestuur vastgesteld voor de controlejaren 2024 en de daarop volgende jaren.

	Strekking controleverklaring accountant:			
Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

5. Begrip rechtmatigheid en de aanvullend te controleren rechtmatigheidscriteria

5.1. Algemeen

Met de wijziging van de gemeentewet is onder andere de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf boekjaar 2023 bekrachtigd. De controle voor MidZuid op de rechtmatigheid is opgenomen in de nota "Rechtmatigheidsverantwoording 2023", welke door het algemeen bestuur is vastgesteld op 25 mei 2023. Voor de Gemeenschappelijke Regeling WAVA betekent het dat met ingang van 2023 het dagelijks bestuur verantwoordelijk wordt voor een rechtmatigheidsverantwoording. De accountant stelt vervolgens hiervan de getrouwheid vast. Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer wordt primair aandacht besteed aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

1. het begrotingscriterium;

2. het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium);
3. het voorwaardencriterium.

Onder rechtmatigheid wordt verstaan op grond van artikel 213 lid 3 onder b Gemeentewet in samenhang met Besluit accountantscontrole decentrale overheden dat de in de jaarrekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dat wil zeggen: in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de besluiten van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling WAVA. In de begroting en jaarstukken van de gemeenschappelijke regeling zal naast de rechtmatigheidsverantwoording, als gevolg van de wetswijziging, in de paragraaf bedrijfsvoering een toelichting opgenomen worden inzake rechtmatigheid. Er wordt in deze paragraaf een nadere duiding gegeven aan de fouten en onduidelijkheden die zijn beschreven in de rechtmatigheidsverantwoording en wordt ook een nadere toelichting gegeven op fouten en onduidelijkheden die boven de rapportagegrens, maar onder de verantwoordingsgrens uitkomen. Ook zal een toelichting opgenomen worden over de maatregelen die het dagelijks bestuur neemt om de fouten en onduidelijkheden te voorkomen. De controle op de rechtmatigheid is gericht op naleving van externe en interne regelgeving, zoals opgenomen zijn in het normenkader (zie hoofdstuk 8). Het normenkader wordt indien nodig geactualiseerd en vastgesteld door het dagelijks bestuur.

Bij rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Er moet worden vastgesteld dat *baten, lasten en balansmutaties* rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het gaat om de financiële beheershandelingen.

5.2. Begrotingscriterium

De accountant kijkt of het budgetrecht van het algemeen bestuur is gerespecteerd en toetst daarom of begrotingsafwijkingen en met name overschrijdingen door het algemeen bestuur zijn geautoriseerd. Uitgangspunt bij dit onderdeel is dat voornamelijk het huidige beleid wordt bekrachtigd. Voor de begrotingsjaren 2024 en de daarop volgende jaren zijn de volgende richtlijnen van toepassing:

a. Onjuist programma, product, budget

Boeking op een verkeerde economische categorie lasten, functionele categorie lasten of product worden in principe niet als onrechtmatig beschouwd, tenzij de lasten van een product dusdanig worden overschreden dat de realisatie van andere producten binnen hetzelfde programma onder druk komt te staan.

b. Onjuist begrotingsjaar

Het doorschuiven van investeringen naar een volgend boekjaar wordt niet als onrechtmatig beschouwd. Het opnemen van een balansreservering waarvoor nog geen verplichting is aangegaan wordt wel als onrechtmatig beschouwd.

c. Extra kosten gedekt door baten

Een kostenoverschrijding die wordt gedekt door direct gerelateerde inkomsten, zoals kostendeekkende omzet of subsidies, wordt in basis beschouwd als een onrechtmatige overschrijding, maar wordt wel als acceptabel aangemerkt. Kosten overschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn worden beschouwd als onrechtmatig.

d. Extra kosten, tijdig gesignaleerd

Wanneer de kosten tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld en deze hiermee heeft ingestemd, worden de kosten, zelfs in het geval dat ze niet tot een begrotingswijziging hebben geleid, niet als onrechtmatig beschouwd.

e. Extra kosten, niet tijdig gesignaleerd

In het geval van extra kosten, die niet tijdig gesignaleerd konden worden, beschouwt het algemeen bestuur deze kosten als onrechtmatig, maar wordt deze wel als acceptabel aangemerkt. In het geval dat extra kosten niet tijdig zijn gesignaleerd terwijl dit wel had gekund, wordt de overschrijding als onrechtmatig beschouwd.

f. Extra kosten, opzettelijk stilgehouden

Dit wordt altijd als een onrechtmatige overschrijding beschouwd.

g. Extra kosten door niet passende activiteiten

Wanneer activiteiten niet passen binnen het bestaande beleid, wordt dit in principe beschouwd als een onrechtmatige overschrijding, tenzij het beleid achteraf alsnog is vastgesteld of is verbijzonderd.

Hier vallen ook situaties onder waarin de kosten conform de begroting zijn, maar sprake is van te lage passende activiteiten. In situaties, waarbij normen nog grotendeels ontbreken, zal in de meeste gevallen de passendheid van de activiteiten niet vast te stellen zijn. In die gevallen is dan geen sprake van een onrechtmatige overschrijding.

h. Extra kosten, achteraf onrechtmatig

Wanneer achteraf uit onderzoek van bijvoorbeeld de belastingdienst of een subsidieverstrekker blijkt, dat uitgaven niet betrokken hadden mogen worden in de verantwoording, wordt dit in beginsel beschouwd als een onrechtmatige overschrijding, maar wordt deze wel als acceptabel aangemerkt indien dit wordt geconstateerd na het

verantwoordingsjaar. Bevindingen die betrekking hebben op het verantwoordingsjaar worden beschouwd als onrechtmatig als deze niet tijdig zijn gemeld.

Het gaat hier bijvoorbeeld om interpretatieverschillen van wet- en regelgeving. Uitsluitend in het geval dat sprake is van bewust foutief handelen wordt de overschrijding als onrechtmatig beschouwd. Deze onrechtmatigheden zullen echter vaak niet aan het licht komen tijdens het verantwoordingsjaar, en dus ook niet in de rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur kunnen worden betrokken.

i. Extra investeringen of, kosten komen later (afschrijving- en financieringslast)

Wanneer de overschrijdingen tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld en deze hiermee heeft ingestemd, worden de extra investeringslasten, zelfs in het geval dat ze niet tot een begrotingswijziging hebben geleid, als onrechtmatig beschouwd, maar wel als acceptabel aangemerkt.

j. Minder kosten, maar te lage passende activiteiten

Indien de verhouding tussen de kosten en de activiteiten niet in belangrijke mate is verstoord wordt dit niet als onrechtmatig beschouwd.

k. Fout in de begroting

1. Er is begroot op een onjuist product; fouten worden niet als onrechtmatig beschouwd.
2. Een post is vergeten te begroten; fouten worden als onrechtmatig beschouwd, maar wel als acceptabel aangemerkt.
3. Indien procedureel nog mogelijk, worden fouten tijdig aan het Algemeen Bestuur gemeld.

l. Kostenoverschrijdingen buiten de invloedssfeer

Kostenoverschrijdingen waarop GR WAVA geen directe invloed uit kan oefenen, worden als onrechtmatig beschouwd, maar wel als acceptabel aangemerkt.

m. Onvoorzien

De post onvoorzien kan worden gebruikt om alle soorten tegenvallers op te vangen. De moeilijk van te voren in te schatten extra/eenmalige kosten voor de organisatie kunnen hierop worden belast. Overschrijdingen die hieraan voldoen worden niet als onrechtmatig beschouwd. Extra baten mogen gebruikt worden om overschrijdingen van de organisatie begroting te dekken.

n. Extra kosten als gevolg van verschuivingen in doorberekeningen vanuit kostenplaatsen

Extra kosten bij een programma door verschuivingen in doorberekeningen vanuit kostenplaatsen, door de besteding van uren aan andere producten dan geraamd dan wel door het besteden van meer uren beschouwen wij als niet onrechtmatig.

o. Duiding tijdig gemeld

Voor baten geldt dat zowel een begroting over- als onderschrijding als onrechtmatig wordt gezien, tenzij deze tijdig worden gemeld. Voor lasten/investeringen geldt dat onderschrijdingen ook als onrechtmatig worden gezien, tenzij deze tijdig worden gemeld. Als tijdig melden wordt gezien alle mededelingen binnen het boekjaar dan wel als deze afwijkingen bij de jaarrekening worden gemeld en toegelicht

5.3. 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 misbruik- en oneigenlijk gebruik kunnen worden genomen.

5.4. Voorwaardencriterium

Door het algemeen bestuur zijn in verschillende besluiten voorwaarden opgenomen. Met het vaststellen van de reikwijdte van de rechtmatigheidstoets door de accountant in het hierna volgende hoofdstuk in dit controleprotocol wordt het voorwaardencriterium nader uitgewerkt. Uitgangspunt daarbij is dat vooralsnog het huidige beleid wordt bekrachtigd.

6. Reikwijdte accountantscontrole en rechtmatigheidstoetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid voor de controlejaren 2024 en de daarop volgende jaren is limitatief gericht op:

6.1. Wetgeving

Naleven van wettelijke kaders, zoals die in het normenkader rechtmatigheid in hoofdstuk 8 onder externe regelgeving is opgenomen. Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen;

6.2. Kaders

Voor de accountantscontrole gelden de volgende kaders:

1. de begroting na laatste wijziging;
2. bestuursbesluiten voor zover zij een noodzakelijke uitwerking zijn van rijks- of gemeentelijke (dus door het algemeen bestuur vastgestelde) regelgeving.
3. en de overige kaders zoals die in het normenkader rechtmatigheid in hoofdstuk 8 onder interne regelgeving is opgenomen. Dit laatste voor zover van toepassing en uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen.

Ten aanzien van het voorwaarden criterium vindt voor de interne regelgeving uitsluitend een toets plaats naar het recht, de hoogte en de duur van financiële beheershandelingen, tenzij tegenover derden aanvullende voorwaarden met directe financiële consequenties zijn opgenomen.²

Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door het algemeen bestuur of hogere overheden vastgestelde regels betreft. Met andere woorden: interne regels van dagelijks bestuur naar de eigen organisatie vallen daar buiten. Deze interne regels kunnen overigens wel relevant zijn voor de nadere vaststelling van de invulling van "hogere" besluiten, maar zijn op zich geen object van onderzoek. Voorts kan een afwijking van deze lagere regelgeving passend zijn binnen de uitvoering van hogere besluiten. Het is (over het algemeen) aan het dagelijks bestuur om een oordeel te vellen over de geconstateerde afwijkingen van lagere interne regels.

² Dergelijke tegenover derden geformuleerde (financiële) voorwaarden zijn immers ook al relevant voor de accountantscontrole inzake de getrouwheid van de jaarrekening.

7. Rapportage accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant hierna in het kort weergegeven als volgt:

7.1. Interim-controles

Net als in voorgaande jaren zal in het controlejaar 2024 en de jaren daarop volgend zal een interim-controle plaatsvinden. Gebruikelijk wordt deze gehouden in de tweede helft van het controlejaar. Deze controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne-beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. In onze management

7.2. Verslag van bevindingen

In overeenstemming met wet- en regelgeving wordt over de controle een verslag van bevindingen uitgebracht aan het algemeen bestuur en in afschrift aan het dagelijks bestuur. In het verslag van bevindingen wordt onder meer gerapporteerd over de getrouwheid en rechtmatigheid, de financiële positie, de interne beheersing en de kwaliteit van de verslaggeving

7.3. Controleverklaring accountant

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze controleverklaring is bestemd voor het algemeen bestuur, zodat deze de door het dagelijks bestuur opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

8. Normenkader rechtmatigheid

Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole betreft een inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante interne en externe wet- en regelgeving. Deze inventarisatie leidt tot een normenkader, dat vastgesteld wordt in het Algemeen Bestuur.

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

Agendapunt 4.2

Aan: Algemeen bestuur MidZuid
Van: Dagelijks bestuur Midzuid
CC:
Betreft: Herfinanciering aflossing geldlening

Vergadering van: 4 november 2024

Bijlagen: Geen

Voorstel

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld om:

- 1) Kennis te nemen van het voornemen om ultimo 2024 € 1,0 miljoen (her)financiering aan te trekken, met een looptijd van 4 jaar;
 - 2) in principe te stemmen met het voorstel om ultimo 2024 € 1,0 miljoen (her)financiering aan te trekken, met een looptijd van 4 jaar; en
 - 3) aan het Algemeen Bestuur te vragen hierover een definitief besluit te nemen en
 - a. de directie te machtigen om de (her)financiering, conform de bepalingen in het treasurystatuut, verder te regelen.
 - b. Dit document middels ondertekening door de voorzitter aan te merken als vaststellingsbesluit
-

De financiering

De financiering van WAVA vindt voor een belangrijk deel plaats via langlopende leningen. Ultimo 2023 stond bij WAVA voor € 5.600.000 aan langlopende leningen in de balans. Dit betreft 5 leningen, welke ieder hun oorsprong vinden in de lening van 2014 en de financiering van een deel het wagenpark uit 2018. De lening van oorspronkelijk € 5 miljoen, betreft de financiering van een lening die in het verleden was aangetrokken voor de financiering van verliezen. Deze lening is vanaf 2017 overgegaan in een 5-tal separate leningen:

1. een lening groot € 1,0 miljoen met ingang van 29 december 2019, looptijd 5 jaar, rente 0,12%. Dit betreft de herfinanciering van de aflossing op de hierboven genoemde lening.

2. een lening groot € 1,0 miljoen met ingang van 12 juni 2020, looptijd 5,5 jaar tot 31 december 2015, rente 0,17%. Dit betreft in eerste instantie een lening ter uitbreiding van de liquiditeit tijdens de coronapandemie die vervolgens is aangewend ter herfinanciering van de aflossing op de hierboven genoemde lening.
3. een lening groot € 1,0 miljoen met ingang van 29 december 2021, looptijd 5 jaar, rente 0,15%. Dit betreft de herfinanciering van de aflossing op de hierboven genoemde lening.
4. een lening groot € 1,0 miljoen met ingang van 29 december 2022, looptijd 5 jaar, rente 3,31%. Dit betreft de herfinanciering van de aflossing op de hierboven genoemde lening.
5. een lening groot € 1,6 miljoen met ingang van 29 december 2023, looptijd 4 jaar, rente 2,74%. Dit betreft de herfinanciering van de aflossing op de hierboven genoemde lening met daarbij de financiering van het wagenpark eind 2018.

Overzicht leningen financiële instellingen

in euro's

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

Voor de aflossing op de 1^e lening ad € 1,0 miljoen is dat niet mogelijk om deze uit eigen middelen te voldoen, zodat daarvoor herfinanciering nodig is met een lening.

Voorstel

Voorgesteld wordt om ultimo 2024 een lening aan te trekken van € 1,0 miljoen.

Om het risico op rentewijzigingen zo beperkt mogelijk te houden is enige spreiding van de aflossingen gewenst. Om die reden wordt voorgesteld om de lening aan te gaan voor 4 jaar (aflossing in z'n geheel op de einddatum), zodat deze past in het voorgenomen huisvestingsbesluit "Sloop en Nieuwbouw" rekening houdende met de vertraging die nu in dat proces is opgetreden. Dit om te voorkomen dat er straks drie leningen per ultimo 2027 tegelijk vrij vallen.

Volgens de bepalingen in het treasury statuut is goedkeuring van het algemeen bestuur nodig voor het aantrekken van langlopende leningen.





Halfjaarverslag 2024

van

Gemeenschappelijke Regeling WAVA
MidZuid B.V.
WSP Dongemond

Dagelijks bestuur, 26 september 2024

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 MidZuid zijn geworteld in ons doen en laten. Ze beschrijven de manier waarop wij werken, hoe wij omgaan met elkaar en met onze partners. We noemen het dan ook onze dagelijkse principes.

- We hebben oog voor de mens
- We durven buiten de kaders te denken
- We doen wat we beloven
- We hebben veel expertise

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 werkontwikkelbedrijf. 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 arbeidsmarktproblemen. 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 met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt, 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

Halfjaarsverslag 2024	1
Colofon	2
1. Verslag op hoofdlijnen	5
1.1. Inleiding.....	5
1.2. Het eerste halfjaar in vogelvlucht	5
1.2.1. Bestuur en raad.....	5
1.2.2. Informatie en projecten.....	6
1.2.3. Bestendige organisatie	7
1.2.4. Overige zaken.....	8
1.3. Doorkijk tweede halfjaar.....	8
2. Sociaal Verslag	9
2.1. Aantal en soort arbeidsovereenkomsten.....	9
2.2. Sociale gegevens	12
3. Financieel Verslag	14
3.1. Tussentijds financieel resultaat.....	14
3.2. Toelichting.....	16
4. WSP Dongemond	20
4.1. Wat is WSP Dongemond?	20
4.2. Doelstellingen en realisatie	20
4.3. Financieel overzicht 1e halfjaar 2024 WSP Dongemond	22

I. Verslag op hoofdlijnen

I.1. Inleiding

Het werkontwikkelbedrijf MidZuid (GR WAVA en MidZuid B.V.) verzorgt voor de vier gemeenten in de Dongemond de uitvoering van de Wsw. Tevens verzorgt MidZuid onderdelen van de participatiewet waar het gaat om beschut werken en re-integratie-activiteiten.

MidZuid rapporteert aan de gemeenten onder andere met de jaarrekeningen en het jaarverslag, maar ook per kwartaal met kwartaalrapportages. Na de eerste drie maanden en na 9 maanden is dat een beknopte rapportage en na het eerste halfjaar bieden wij een meer uitgebreide rapportage aan. Hierbij ontvangt u dan ook het (uitgebreide) verslag van het eerste halfjaar van MidZuid.

I.2. Het eerste halfjaar in vogelvlucht

I.2.1. Bestuur en raad

Bestuur

In het eerste halfjaar van 2024 is er veel gesproken over de opdracht die aan Berenschot zou worden gegeven over de toekomstvisie van MidZuid. Na uitvoerig overleg zijn de onderzoeksvragen geformuleerd met respect voor de eigen uitgangspositie van iedere gemeente. Van daaruit is Berenschot verder aan het werk gezet met het voorbereiden van het onderzoeksproces, welke na akkoord van het Algemeen Bestuur in gang gezet kan worden. In dit proces wordt ook nadrukkelijk rekening gehouden met het tijdig informeren van de raden. Verder is in het eerste halfjaar begonnen met de zoektocht naar een tweede nieuw extern bestuurslid om daarmee een volwaardig opvolger te vinden voor het huidige langs zittende externe bestuurslid. In het tweede halfjaar zal er een nieuw extern bestuurslid worden benoemd, waarmee het proces van het vervangen van de externe bestuursleden is voltooid.

Informatieavond raadsleden

Op 26 juni jl. stond er een raadsledenbijeenkomst gepland. Vanwege een minimaal aantal aanmeldingen is deze verplaatst naar 16 oktober a.s. Deze raadsledenbijeenkomst omvat drie workshops:

1. Circulariteit
2. Maatschappelijke kosten-batenanalyse (verzorgd door Berenschot)
3. De OR in gesprek met raadsleden

1.2.2. Informatie en projecten

Technohub in de regio: TINT

De technohub heeft een ontwikkeling doorgemaakt aan innovaties en partners. Ondersteund door 'dichterbij dan je denkt' zijn we aan het opschalen naar een triple helix samenwerking met Curio en Avans Hogeschool en werkgevers. TINT West-Brabant is onderdeel van TINT en valt daarmee onder landelijk initiatief van de KIT alliantie. TINT staat voor technohub inclusieve technologie waarbij studenten, professionals, tech-leveranciers, werkenden, werkzoekenden en werkgevers samenkomen om innovaties in de technologie te bevorderen om daarmee een bijdrage te leveren aan een meer inclusieve arbeidsmarkt. Vanuit de TINT worden er demo's gegeven en worden hybride leeromgevingen aan alle partijen aangeboden. Op dit moment omvat de TINT 9 technologieën. Voor 2024 is vanuit de regio de financiering voor de TINT helemaal rond via het Regionaal Beraad. Binnen de regeling voor de Regiodeal is een aanvraag ingediend en toegekend voor de regio West Brabant. De verdeling van de gelden moet nog bekeken worden. Dit zou een structurele financiering en co-financiering voor de komende drie jaar betreffen. Vanuit de TINT zijn in 2024 een tweetal projecten opgestart. De eerste heeft betrekking op de toepassing van exoskeletten in de groenvoorziening. De tweede is een project gericht op het monitoren van stress bij medewerkers.

Circulair ambachtscentrum

Het aanboren van nieuwe kansrijke sectoren voor duurzame werkgelegenheid met perspectief op regulier werk voor onze medewerkers, is één van de strategieën van MidZuid. Recycling is een sector die hiervoor in aanmerking komt, waarbij bijdragen aan een circulaire economie een duale doelstelling wordt om deze strategie verder uit te werken. Inmiddels is de kledinginzameling en uitsortering voor de gemeente Oosterhout en Geertruidenberg van start gegaan. Ondanks de negatieve marktontwikkeling van tweedehandskleding zien we hierin nog genoeg kansen. Met name vanuit het uitgangspunt om de gesorteerde kleding weer terug te brengen als betaalbare kleding naar de inwoners van de Dongemond gemeenten. Verder draagt het voldoende bij in de opgave die gemeenten hebben om hun afvalstromen te reduceren. Voor de tweede helft van 2024 staat hiervoor de opstart van een tijdelijk pop-up store gepland om de reeds ingezamelde kleding te verkopen. Van daaruit kan verder uitgebouwd worden naar een andere vaste winkelvestiging.

70 jaar MidZuid

In de eerste helft van 2024 hebben we uitgebreid stilgestaan bij het 70-jarige bestaan van MidZuid. In januari zijn we gestart met de opening van de geschiedenismuur van MidZuid. In maart hebben we een zeer succesvolle open dag gehouden waarin ruim 1100 bezoekers kennis hebben gemaakt met MidZuid. Zowel bewoners van de Dongemond gemeenten,

zakelijke relaties van MidZuid en natuurlijk veel familie en vrienden van onze medewerkers hebben het bedrijf in haar volledigheid gepresenteerd gezien. Bij ORTS en Omroep Brabant is er uitgebreid aandacht besteed aan deze bijzondere open dag. De festiviteiten zijn afgesloten met een extra feestelijke editie van het jaarlijkse personeelsfeest.

1.2.3. Bestendige organisatie

Tussentijdse financiële resultaten

Het (tussentijdse) resultaat over het eerste halfjaar is gunstiger dan begroot en bedraagt € 56.000 positief. In de begroting naar tijdsevenredigheid was uitgegaan van een negatief resultaat van € 115.000, zodat de werkelijke cijfers € 171.000 gunstiger zijn dan begroot. Het gunstigere resultaat wordt veroorzaakt door een positieve meicirculaire. Een groot deel van dit voordeel valt echter weg tegen de achterblijvende netto omzet bij de PMC's en de hogere advieskosten onder de overhead. Per saldo resulteert het wel in een hoger resultaat dan begroot. Een uitgebreide toelichting op de cijfers is opgenomen in hoofdstuk 3 (financieel verslag).

Strategie

Naar aanleiding van de vragen over de duiding van de meerjarenstrategie van MidZuid in combinatie met de huisvestingsplannen is een onderzoekopdracht geformuleerd die het dagelijks bestuur van MidZuid heeft goedgekeurd op 16 mei jongstleden. Vervolgens is deze opdracht in de markt uitgezet bij het onderzoeksbureau Berenschot door MidZuid in opdracht van het bestuur en de directie van MidZuid. Mede doordat Berenschot een partij is die een uitgebreide database bezit waarin alle mogelijke toekomstscenario's tot uiting komen en ook de leidende marktpartij is als het gaat om onderzoek naar de toekomst van werkontwikkelbedrijven is gekozen voor dit onderzoeksbureau. De planning is dat het onderzoek in september start met de strategiefase waarna in het eerste kwartaal van 2025 de mogelijke toekomstscenario's aan het bestuur gepresenteerd zullen gaan worden in de vorm van een businessplan. Hierna volgt dan besluitvorming door het bestuur. Verwacht wordt dat de besluitvorming en daarmee de oplevering van het businessplan eind tweede kwartaal 2025 zal zijn afgrond. Daarna zal in de planfase het businessplan door MidZuid verder worden uitgewerkt tot een bedrijfsplan voor de jaren 2026-2029.

1.2.4. Overige zaken

Huisvesting

In verband met het strategische onderzoek dat door Berenschot wordt uitgevoerd, is de toetsing van de huisvestingsplannen doorgeschoven. In de tweede fase van dit proces, de planfase (waarin het bedrijfsplan wordt gemaakt), wordt het voorkeursscenario verder uitgewerkt en komt er zicht op hoe de uitvoeringspraktijk eruit gaat zien en wat dat betekent voor de organisatie-inrichting van MidZuid. Dit alles betekent dat de huisvestingsplannen pas na formele besluitvorming door het bestuur, eind tweede kwartaal 2025, opnieuw bezien kunnen worden. Realistisch gezien zal dit dan op zijn vroegst in de begroting van 2027 gevolgen hebben.

WSP Dongemond

Sinds 2018 heeft WSP Dongemond een eigen begroting en financiering via de gemeentelijke bijdrage. Om ook tussentijds inzicht te geven in de plaatsingen, activiteiten en financiën van WSP Dongemond is daarvoor in deze rapportage een afzonderlijk hoofdstuk opgenomen. In het eerste halve jaar zijn door WSP Dongemond 153 duurzame plaatsingen gerealiseerd, 16 plaatsingen met schadelastbeperking en 14 proefplaatsingen. Daarmee lopen we voor op de doelstelling voor heel 2024 van 261 duurzame plaatsingen. Het lijkt alsof het WSP Dongemond buiten haar begroting opereert over het eerste halfjaar, maar dit komt doordat de subsidie vanuit de regio voor de TINT pas in het tweede half jaar is goedgekeurd en derhalve nog niet in de halfjaarcijfers is verwerkt. Door de toekenning van deze subsidie zal het WSP Dongemond op jaarbasis ruim boven begroting eindigen.

1.3. Doorkijk tweede halfjaar

Resultaten 2024 verwachting

Een prognose van het te verwachten jaarresultaat 2024 zal, net als in andere jaren, worden opgenomen in de 3^e kwartaalrapportage. Desalniettemin kunnen we hier al wel enigszins op voorsorteren. Mede geholpen door de meicirculaire is de verwachting dat we, zonder bijzondere omstandigheden, het jaar iets boven begroting zullen afsluiten.

2. Sociaal Verslag

2.1. Aantal en soort arbeidsovereenkomsten

In deze paragraaf worden de belangrijkste gegevens met betrekking tot de bij MidZuid werkzame personen weergegeven.

In onderstaand overzicht zijn de aantallen en de dienstverbanden en trajecten opgenomen per ultimo 2023 en per 30 juni 2024.

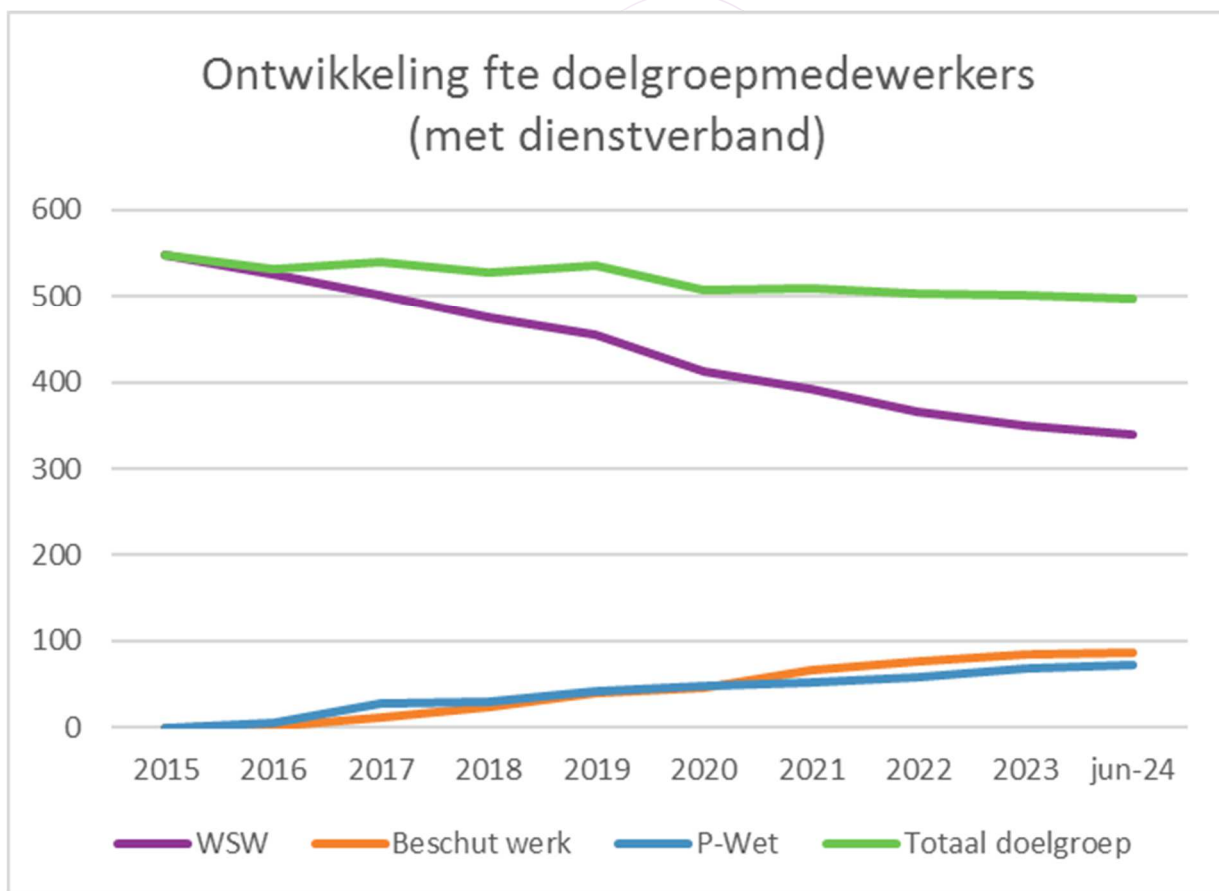
	FTE's			Aantallen		
	2024		2023	2024		2023
	begroot ¹⁾	30-jun	31-dec	begroot ¹⁾	30-jun	31-dec
WSW	318,9	315,2	325,6	388	387	397
WSW begeleid werken	22,2	25,0	23,1	25	28	26
Beschut werk	84,0	85,9	84,8	110	110	89
Participatiewet	64,0	72,0	68,0	83	95	64
Overig direct personeel	75,2	78,2	80,6	85	92	89
Overhead	27,0	25,8	24,8	34	30	32

¹⁾ begrote fte's betreffen gemiddelde over gehele jaar

Uit bovenstaande overzicht blijkt dat het aantal medewerkers met een dienstverband onder de CAO SW en CAO Aan de slag per saldo met 44 stijgt. Enerzijds daalt de sw-populatie fors. Dit heeft ook te maken met de aantrekkelijke regelingen om eerder te stoppen in de CAO SW. Anderzijds is de instroom van medewerkers met een Beschut Werk-indicatie stabiel en is er een behoorlijke stijging van medewerkers vanuit de Participatiewet.

Sinds de invoering van de Participatiewet in 2015 vindt er geen instroom meer plaats onder de noemer van de WSW, terwijl vanaf dat moment sprake is van de nieuwe doelgroepen beschut werk en P-wet. Met ingang van 1 juli 2021 vallen beide doelgroepen onder de CAO Aan de slag.

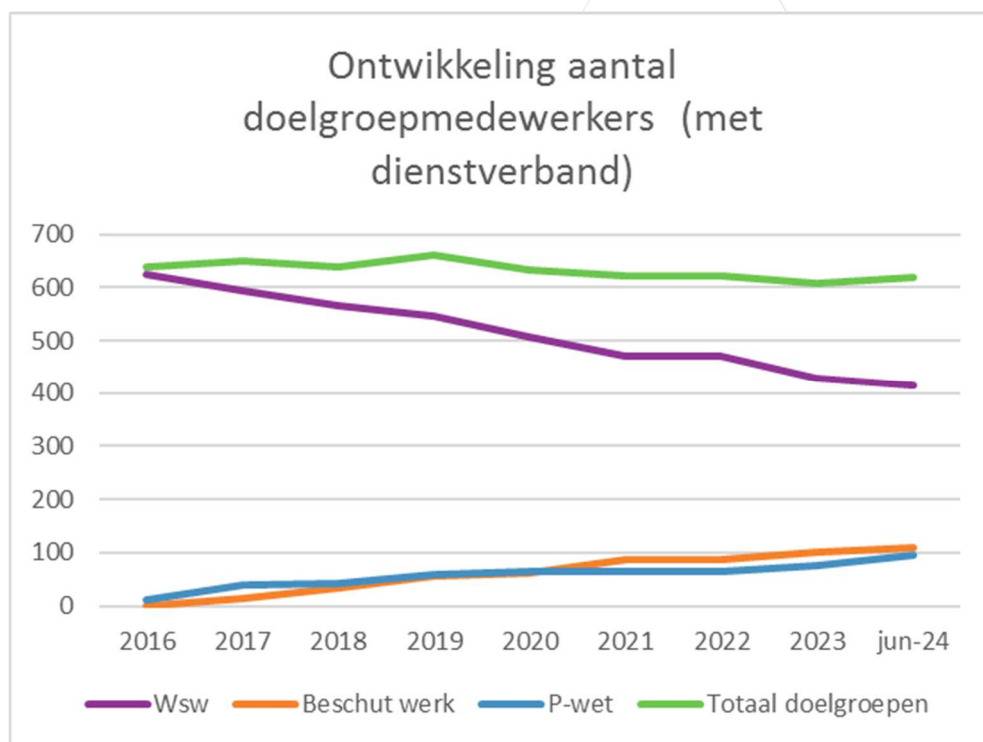
Het verloop van de diverse doelgroepen blijkt uit onderstaande grafiek.



Uit bovenstaand overzicht blijkt dat in fte het aantal medewerkers met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt in het eerste halfjaar iets is afgenomen, maar het is wel een momentopname. De daling van het aantal sw-medewerkers is wel grotendeels gecompenseerd door toename van de nieuwe doelgroepen: nieuw beschermd en participatiewet. Hierna is een overzicht opgenomen met de stand medio 2024 van het aantal medewerkers met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt in fte, per gemeente en per werknemersgroep.

FTE per werknemersgroep per 30 juni 2024						Totaal	juni 2023
	Altena	Drimmelen	Geertruidenberg	Oosterhout	Overig		
WSW	80,6	37,8	46,1	131,7	19,1	315,3	326,7
WSW begeleid werken	6,2	1,4	4,5	6,3	6,5	24,9	23,0
Beschut werk	25,2	9,3	15,3	32,6	3,5	85,9	79,4
Participatiewet	22,0	11,0	21,1	18,0	-	72,1	58,8
Wiw	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	134,0	59,5	87,0	188,6	29,1	498,2	487,9

Hierna volgt een overzicht van onze werknemers met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt in aantallen:



Aantallen per werknemersgroep per 30 juni 2024						Totaal	juni 2023
	Altena	Drimmelen	Geertruidenberg	Oosterhout	Overig		
WSW	95,0	46,0	58,0	165,0	23,0	387,0	404,0
WSW begeleid werken	7,0	2,0	5,0	7,0	7,0	28,0	26,0
Beschut werk	31,0	12,0	20,0	42,0	5,0	110,0	101,0
Participatiewet	28,0	14,0	30,0	23,0	-	95,0	77,0
Totaal	161,0	74,0	113,0	237,0	35,0	620,0	608,0

In aantallen is voor het eerst een stijgende ontwikkeling te zien. Daarnaast constateren we wel dat de kwaliteit van de inzetbare uren lager is. Op langere termijn heeft dat invloed op de uit te voeren hoogwaardigere activiteiten, wat indirect leidt tot hogere kosten. Al met al zijn we blij dat de aantallen zijn toegenomen.

Het aantal reguliere medewerkers daalt door natuurlijk verloop, maar daarvan is de verwachting dat die daling niet verder zal gaan, omdat anders vitale functies niet voldoende zijn bezet.

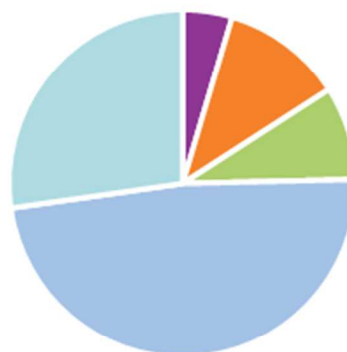
2.2. Sociale gegevens

De Wsw medewerkers zijn werkzaam op verschillende treden van de “werkkladder”. In het onderstaande overzicht staan de aantallen medewerkers uitgesplitst naar trede op de werkkladder (in de grafiek: procentuele verhouding per 30 juni 2024). Ook de overige medewerkers zijn voortaan in deze overzichten meegenomen. Grafisch wordt de totale groep weergegeven.

Aantallen 30-06-2024	WSW	%	Pwet		Beschut Werk		Beschut Werk met loondisp.	
Begeleid werken	28	7%	0	0%	0	0%	0	0%
Individueel gedetacheerd	61	15%	4	4%	4	4%	0	0%
Groepsdetachering	30	7%	9	9%	13	13%	1	11%
Extern in groep; werken op locatie	160	39%	72	76%	55	54%	6	67%
Beschermd / intern geplaatst	125	30%	10	11%	29	29%	2	22%
RVU	11	3%						
TOTAAL	415		95		101		9	

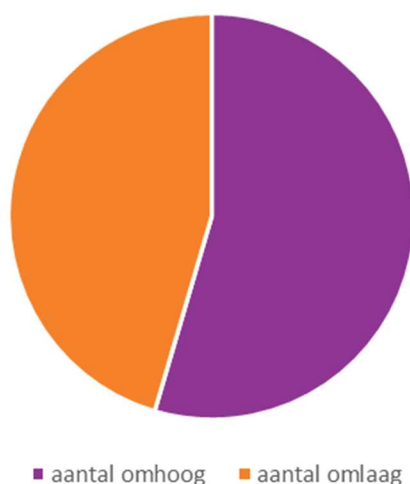
Stappen werkkladder 1e helft 2024	aantal	%	aantal	%	aantal	%	aantal	%
aantal omhoog	3	50%	1		2	50%	0	
aantal omlaag	3	50%	0		2	50%	0	
Totaal	6		1		4		0	

Verdeling werknemers op trede werkkladder
30/6/24



- Begeleid werken
- Individueel gedetacheerd
- Groepsdetachering
- Extern in groep; werken op locatie
- Beschermd / intern geplaatst

Mutaties op werkladder gedurende eerste helft 2024



De stappen op de werkladder gaan met golfbewegingen. In het eerste halfjaar van 2024 is te zien dat het aantal treden omhoog hoger is dan het aantal treden omlaag. Van de 6 collega's die een trede omhoog zijn gegaan, zijn er 3 doorgestroomd naar individuele detachering en 3 zijn er doorgestroomd naar groepsdetachering. De daling komt voort uit individuele detachering (3 collega's) groepsdetachering (1 collega) en Werken op Locatie (1 collega). De WSW-doelgroep, welke 2 dalingen op individuele detacheringen omvat, vergrijsd geleidelijk, wat langzaam van invloed wordt op de inzetbaarheid van deze groep medewerkers. Daarnaast worden mensen zo hoog mogelijk op de werkladder geplaatst, waarbij soms achteraf blijkt dat het voor langere termijn toch niet haalbaar is op het niveau dat wordt gevraagd. Uiteraard komt het ook voor dat de externe plaatsen komen te vervallen, bijvoorbeeld door verhuizing van een bedrijf waar de medewerkers van MidZuid gedetacheerd zijn.

Van de WSW-groep zit 69% in een soort van beschutte werkomgeving. Voor de P-wet en NBW is dat resp. 87% en 83%. Bij NBW was dit 88% in het eerste half jaar van 2023, waarmee 4% van deze groep nu hoger op de werkladder werkt dan een jaar eerder. We zien wel nog steeds dat de instroom meer behoefte heeft aan intensieve begeleiding.

3. Financieel Verslag

3.1. Tussentijds financieel resultaat

Bedragen * € 1.000

Subsidieresultaat wsw

	Werkelijk 2023 ytd	Bedrijfsplan 2024 totaal	Bedrijfsplan 2024 ytd	Werkelijk 2024 ytd
Rijkssubsidie	6.622	12.548	6.713	7.191
Begeleid werken	-387	-778	-389	-398
Subsidie beschikbaar voor WAVA	6.235	11.770	6.324	6.793
Personeelslasten	-6.087	-11.783	-6.304	-6.384
Vervoer doelgroep	-110	-212	-106	-118
Totaal personeelskosten ca.	-6.197	-11.995	-6.410	-6.503

Subsidieresultaat wsw

39 -225 **-86** **291**

Nieuw beschut

Loonkostensubsidies	519	1.515	757	631
Personeelslasten	-1.023	-3.011	-1.505	-1.253
Subsidieresultaat nieuw beschut	-504	-1.496	-748	-622
Begeleidingsvergoedingen	430	1.184	592	586
Saldo nieuw beschut	-74	-312	-156	-36

Nieuwe doelgroepen (P-wet)

Loonkostensubsidies	377	940	470	475
Personeelslasten	-843	-2.293	-1.147	-1.120
Subsidieresultaat nieuwe doelgroepen	-466	-1.353	-676	-644
Begeleidingsvergoedingen	188	413	207	254
Saldo nieuwe doelgroepen (P-wet)	-278	-940	-470	-391

Subtelling saldo alle doelgroepen

-313 -1.477 **-712** **-135**

	Werkelijk 2023 ytd	Bedrijfsplan 2024 totaal	Bedrijfsplan 2024 ytd	Werkelijk 2024 ytd
Tussentelling	-313	-1.477	-712	-135
Vaste lasten WAVA				
Gebouw	-413	-828	-414	-399
Huuropbrengst derden	124	185	93	116
Doorbelast gebruik gebouwen	465	580	290	290
Rente lening BNG	-23	-146	-73	-41
Energie	-237	-217	-109	-120
Vaste lasten	-82	-425	-213	-154
Overhead				
Bedrijfskosten	-531	-1.344	-672	-820
Indirect personeel	-1.005	-2.366	-1.183	-1.296
Doorbelast gebruik gebouw	-117	-150	-75	-75
Doorbelasting naar PMC's (en WSP Dongemond)	1.653	3.860	1.930	2.192
	-	-	-	-0
Exploitatieresultaat PMC's				
Omzet	5.544	12.829	6.414	6.205
Kosten van de omzet	-1.558	-3.143	-1.571	-1.775
Netto omzet	3.986	9.686	4.843	4.430
Loonkosten direct (excl. doelgroepen)	-2.495	-5.890	-2.945	-2.693
Doorbelast gebruik gebouw	-339	-411	-206	-206
Beheerskosten	-157	-353	-177	-149
Doorbelasting overhead	-1.632	-3.804	-1.902	-2.170
Totaal kosten PMC's	-4.624	-10.458	-5.229	-5.218
Operationeel resultaat PMC's	-638	-772	-386	-788
Onvoorzien	-10	-100	-50	-12
Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	-1.043	-2.774	-1.360	-1.089
Gemeentelijke bijdrage	993	2.491	1.245	1.145
Resultaat excl. incidentele baten en lasten	-51	-283	-115	56
Incidentele baten en lasten	-	-	-	-
Te bestemmen resultaat operationeel	-51	-283	-115	56

3.2. Toelichting

Algemeen

Voor 2024 is nog eenmalig verlies begroot om de gemeentelijke bijdragen niet te hoog te laten oplopen. Hiermee dempen we de piek die anders in de gemeentelijke bijdrage was ontstaan. Dit is één van de instrumenten die kan worden ingezet om tot een duurzaam financieel perspectief te komen. Uiteraard is dit instrument maar beperkt inzetbaar. Het is alleen te gebruiken om voorziene incidentele pieken op te vangen. Voor 2024 verwachten we een normaal jaar, maar waarin we nog wel met de gevolgen kampen van de ontwikkelingen in voorgaande jaren. De (herziene) begroting 2024 is vastgesteld en de daaraan onderliggende taken worden uitgevoerd. Qua resultaat liggen we op schema. De meicirculaire valt voor 2024 positief uit. De uitstroom van de Wsw-ers ligt in lijn met de verwachting. Er zijn wel meer Wsw-ers richting begeleid werk gegaan, waarmee zij zelfstandig aan de slag zijn gegaan bij een reguliere werkgever. Het aantal werknemers onder de nieuw beschut regeling sluit aan op de verwachting. De instroom van werknemers onder de nieuwe doelgroepregeling (P-wet) ligt beduidend hoger dan vooraf ingeschat.

De totale omzet van de PMC's loopt iets achter op de begroting, maar de verwachting daarbij is wel dat de begrote omzet nog steeds haalbaar is op jaarbasis. De kosten van de omzet zijn hoog. Dit is niet alleen bij publieke dienstverlening, maar ook bij groepsdetachering het geval. Daarnaast zien we over de hele breedte van de PMC's een overschrijding van de kosten van de omzet. De overige kosten van de PMC's lopen in lijn met de begroting. Na analyse is de verwachting dat het een tijdelijk effect is en zien we geen noodzaak om de netto omzet voor 2024 bij te stellen.

Subsidieresultaat

Het subsidieresultaat op de Wsw is per saldo € 377.000 gunstiger dan begroot. Dit bestaat hoofdzakelijk uit een hogere rijkssubsidie (€ 469.000). De personeelskosten in totaal zijn iets hoger. Dit heeft enerzijds te maken met het moment van uitstroom van de Wsw-ers, wat in dit geval een kostenverhogend effect heeft, maar anderzijds zijn er ook meer mensen onder "begeleid werken" aan de slag, waardoor deze niet meer in dienst zijn bij MidZuid. Dit laatste heeft juist een kostenverlagend effect op de personeelskosten. De vervoerskosten zijn iets hoger dan begroot.

De begrote rijkssubsidie Wsw is gebaseerd op de septembercirculaire 2023, waarbij al een deel extra was ingecalculeerd door ons voor de compensatie voor de stijging van de CAO per 1 januari 2024. Bij het verschijnen van de meicirculaire 2024 bleek de rijkssubsidie hoger te zijn dan was opgenomen in de begroting. Over het eerste halfjaar 2024 is het effect hiervan € 478.000 positief. Hiervan heeft € 438.000 betrekking op indexatie (loon- en prijsontwikkeling, LPO; 6,08%) en de rest (€ 40.000) betreft hoeveelheidsverschillen.

Voor wat betreft de LPO moet nog worden opgemerkt dat op grond van de cao-sw deze indexering wordt vertaald in een algemene salarisverhoging per 1 juli conform de ontwikkeling van het wettelijk minimumloon (3,1%) en per 1 januari van het volgende jaar voor het verschil tussen de LPO en de reeds per 1 juli ontvangen loonsverhoging. Dit betekent dat de LPO, zij het wat vertraagd, wordt doorgegeven aan de sw-medewerkers. Dit zal in het tweede halfjaar daarom tot hogere salarislasteren leiden.

De sw-loonkosten zijn € 80.000 hoger dan begroot. In de begroting is uitgegaan van een daling van het aantal sw-medewerkers in 2024; de begrote loonkosten zijn gebaseerd op de verwachte gemiddelde bezetting over geheel 2024. In het eerste halfjaar was de begrote daling in fte's gemiddeld iets lager dan verwacht. De vervoerskosten zijn iets hoger dan begroot, doordat er meer vervoersbewegingen zijn gemaakt dan bij de begroting voorzien.

Nieuw beschut

De gemiddelde taakstelling in de begroting over 2024 voor nieuw beschut bedraagt 84 fte. Per 30 juni is op dat moment 85,9 fte in dienst. In fte voor werknemers "nieuw beschut" zitten we op de begrotingslijn. Deze loonkosten liggen iets lager dan begroot, omdat de instroom gedurende het jaar plaatsvindt, waardoor de lasten in het eerste halfjaar altijd wat lager als de instroom conform begroting zijn. In het tweede halfjaar loopt dit voordeel eruit als de instroom op hetzelfde niveau doorloopt.

Nieuwe doelgroepen

De instroom voor de "nieuwe doelgroepen" ligt gemiddeld op een goed niveau over het eerste halfjaar. De daarmee gemoeide kosten liggen daardoor ook in lijn met de begroting.

Vaste lasten

De vaste lasten zijn € 59.000 lager dan begroot. Bij de vaste lasten "gebouw" zijn de kosten € 15.000 lager dan begroot, maar dat zit ook deels in onderhoud en daarmee kan dit voordeel in het tweede halfjaar weer wegvallen. De rentelasten zijn iets lager dan begroot en de huuropbrengsten zijn iets hoger, doordat er meer vierkante meters zijn. De energiekosten zijn daarentegen iets hoger als gevolg van een combinatie van tarieven en verbruik in het eerste halfjaar.

Overhead

De totale kosten van de overhead liggen hoger dan in de begroting. De personeelslasten liggen hoger als gevolg van transitievergoedingen en tijdelijke inhuur van ondersteuning. De bedrijfskosten zijn hoger dan begroot. Ook hier is sprake van inhuur van derden op juridisch gebied als gevolg van de wijzigingen in de GR WAVA, archiefbeheer en algemene voorwaarden. Verder zitten hierin onder meer de kosten van werving van nieuwe medewerkers en de kosten rondom de open dag in verband met het 70-jarige bestaan.

Productmarktcombinaties

Algemeen

Het operationeel resultaat van de PMC's is € 402.000 lager dan begroot. En dat is fors. De netto-omzet was € 413.000 lager dan begroot waarbij de overige kosten nauwelijks lager zijn dan begroot. De grote negatieve afwijking vindt zijn oorzaak in de combinatie van lagere omzet en hogere directe kosten.

Over nagenoeg de gehele linie is de gerealiseerde omzet ruim hoger dan in 2023. Uitzondering hierop is de PMC participatietrajecten. Die blijft een stuk achter. Daar is door MidZuid weinig invloed op uit te oefenen, omdat we daarin volledig afhankelijk zijn van de trajecten die de gemeente afnemen. Gezien de indexeringen is omzestijging over de gehele linie ook een logisch beeld. We zien in het eerste halfjaar dat op een aantal vlakken de opdrachten terugliepen, echter constateren we ook dat voor het tweede halfjaar er veel positieve ontwikkelingen zijn. Dus qua omzet zijn er wat verschuivingen, maar is de verwachting dat dit op jaarbasis op begrotingsniveau kan eindigen. We zien wel dat de kosten van omzet een stuk hoger uitvallen. Dat zit deels in de publieke dienstverlening, waar de kosten hoger uitvallen dan begroot. Mede door het hele natte eerste halfjaar, maar ook bij groepsdetachering is de inhuur hoger geweest om opdrachten conform afspraken uit te kunnen voeren. De markt is onrustig merken wij bij het binnenhalen van opdrachten en het detacheren van mensen. Hieruit blijkt duidelijk de afhankelijkheid van de marktontwikkelingen bij deze onderdelen. Over de hele breedte zien we dat de begroting niet wordt gehaald. Dat baart ons zorgen, maar neemt niet weg dat er ook kansen liggen en dat bestaande opdrachtgevers ook wel weer terugkomen op het oude niveau. Na uitgebreide analyse en in samenspraak met onze commerciële afdeling hebben we een doorkijk gemaakt naar eind 2024. Op basis hiervan concluderen we dat er voor 2024 geen reden is om de omzet naar beneden bij te stellen.

De kosten van de omzet zijn hoger dan begroot. Dit hangt direct samen met de inhuur van derden. Enerzijds van collega SW-bedrijven en anderzijds van uitzendkrachten om de pieken in de omzet mee op te vangen. We zien dit vooral in publieke dienstverleningen, waar als gevolg van de weersomstandigheden extra inzet van uitzendkrachten noodzakelijk is geweest om aan de kwaliteitseisen van de gemeenten te kunnen voldoen. In de facilitaire dienstverlening gebeurt dit omdat er uitstroom plaatsvindt, die niet (meteen) opgevangen kan worden door de instroom. Daardoor zijn ook hier uitzendkrachten ingehuurd om de ontwikkelplekken voor de lange termijn in stand te kunnen houden. Normaliter heeft dat niet al te grote effecten, maar vanwege de krapte op de arbeidsmarkt zijn dit steeds duurdere uitzendkrachten. Tot slot zien we in de groepsdetachering een hogere kostprijs dan begroot. Hier maken we vooral gebruik van inhuur van collega SW-bedrijven, ook daar zijn de tarieven

fors verhoogt. In het algemeen kan worden gesteld dat een instroom van werknemers bij MidZuid direct leidt tot een lagere inhuur van dure uitzendkrachten.

Onvoorzien

Hieronder zijn de kosten van de functionaris gegevensbescherming opgenomen, omdat die extern wordt ingehuurd.

Participatieactiviteiten

Het operationeel resultaat op participatieactiviteiten is € 192.000 negatief (begroot: € 95.000 negatief). Dit negatieve resultaat wordt vooral veroorzaakt doordat minder opleidingen en trainingen zijn uitgevoerd en door minder activiteiten met betrekking tot arbeidsovereenkomsten in het kader van de P-wet.

Gebeurtenissen van invloed op de resultaten 2e helft van 2024

In de septembercirculaire 2024 zal het definitieve Wsw-budget voor 2024 bekend worden gemaakt. Hierin worden geen bijzondere wijzigingen ten opzichte van de meicirculaire verwacht. Uit de meicirculaire 2024 blijkt wel dat extra gelden voor de versterking van de infrastructuur voor SW-bedrijven die zijn ingezet voor de financiering van de verhoging van de CAO SW en de CAO Aan de slag niet worden doorgezet in 2025, terwijl de lonen wel op het hogere niveau doorlopen. Een deel van deze gelden gaat via het gemeentefonds lopen. Dit wordt meegenomen in de eerste herziene begroting 2025.

Op basis van de cao-SW stijgen de salarissen van de sw-medewerkers per 1 juli 2024 met 3,1%. Het financieel effect hiervan voor het 2e halfjaar bedraagt zo'n € 200.000. Bij de toelichting op het subsidieresultaat is toegelicht dat vervolgens per 1 januari 2025 weer sprake zal zijn van een salarisstijging als gevolg van de toekenning van de resterende LPO.

De omzet van de PMC's is sterk afhankelijk van de markt en de economische situatie. Een hogere of lagere omzet werkt direct door in het operationele resultaat. Het lagere operationele resultaat over het eerste halfjaar 2024 mag dan ook niet één op één worden geëxtrapoleerd naar de rest van het jaar. Per kwartaal verschilt de samenstelling van werkzaamheden. Verder hebben nieuwe plaatsingen direct een grote invloed op het resultaat bij individuele- en groepsdetachering. Aandachtspunt blijft ook het hoge ziekteverzuim, hoewel we daar nu ook een lichte verbetering zien.

Een prognose van het te verwachten jaarresultaat 2024 zal, net als in andere jaren, worden opgenomen in de 3e kwartaalrapportage. Desalniettemin kunnen we hier al wel enigszins op voorsorteren. Mede geholpen door de meicirculaire is de verwachting dat we zonder bijzondere omstandigheden het jaar iets boven begroting zullen afsluiten.

4. WSP Dongemond

4.1. Wat is WSP Dongemond?

Werkgevers Servicepunt Dongemond is een succesvolle samenwerking van gemeenten, UWV Werkbedrijf en WAVA/MidZuid in de Dongemond, waarin de werkgeversbenadering van alle samenwerkende partijen vorm is gegeven. Het is onderdeel van de arbeidsmarktregio West-Brabant en profileert zich als onderdeel van WSP West-Brabant.

Bedrijven hebben hierbij één contactpersoon en worden ondersteund en begeleid bij vacatures en plaatsingen. Via WSP Dongemond wordt de verbinding gemaakt met de samenwerkende partijen als gemeenten en UWV. De opdracht is het realiseren van duurzame plaatsingen voor minimaal 6 maanden van mensen die o.a. onder de Participatiewet vallen.

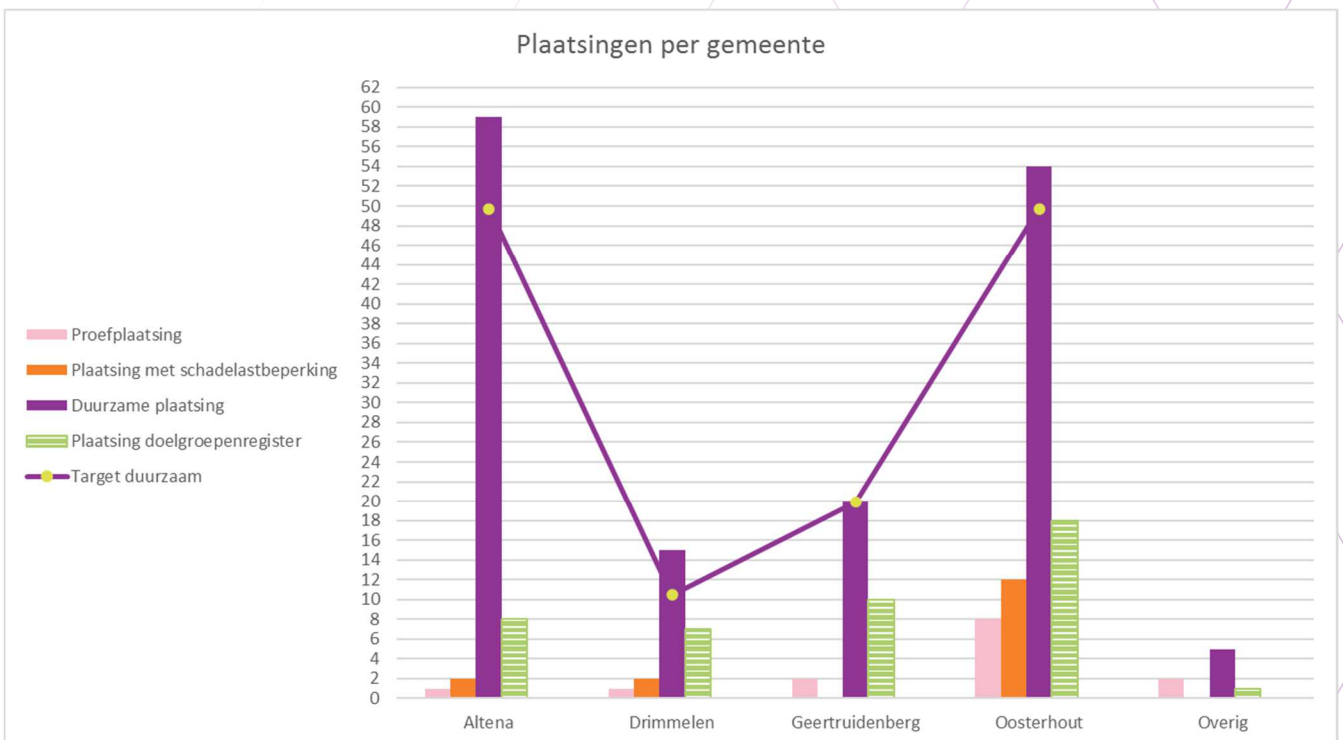
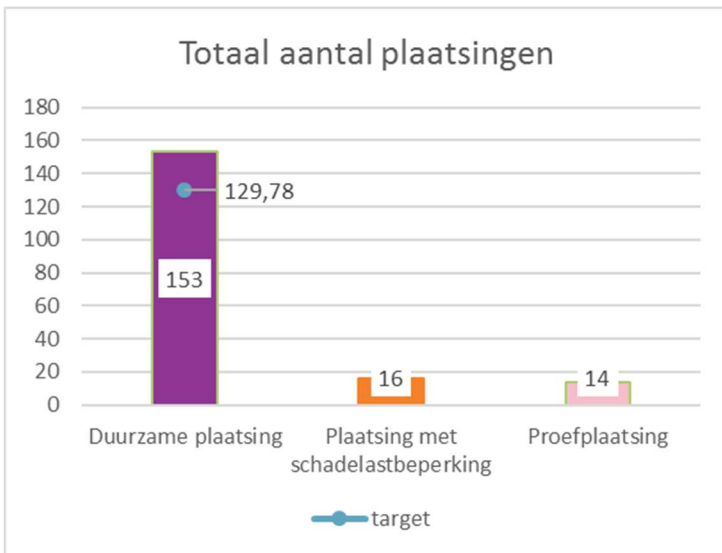
WSP Dongemond is altijd al aan veranderingen onderhevig geweest. Ofwel door wetswijzigingen, nieuwe samenwerkingsverbanden, regionale governance en projecten of door personeelswijzigingen. Het is een flexibel team dat door creativiteit en een tomeloze inzet tot dusver goed heeft weten mee te bewegen.

Om de verbinding met het sociaal domein en de arbeidsmarkt optimaal te waarborgen is de keuze gemaakt dat wij binnen de regio Dongemond in de werkgeversdienstverlening generalisten blijven die verdeeld zijn over de vier gemeenten. Daarnaast zal ter borging van de regionale initiatieven geparticipeerd worden in sectorteam binnen de meest kansrijke sectoren. Verder valt hierbij nog te denken aan specialisme in de uitvoering ten aanzien van het doelgroepregister om zo de banenafpraak te kunnen borgen. Het spanningsveld blijft met name in beleid/plannen van regionaal West-Brabant met daar tegenover het WSP Dongemond met haar beperkte capaciteit als uitvoeringsorgaan.

4.2. Doelstellingen en realisatie

Duurzame plaatsingen WSP Dongemond

In onderstaande grafieken wordt een overzicht gegeven van de plaatsingen door het WSP, zowel in totaal als per gemeente. De in deze overzichten vermelde targets zijn naar tijdsevenredigheid (dus teruggerekend naar een halfjaar).



Toelichting Realisatie tot en met Q2:

Het aantal duurzame plaatsingen ligt per medio 2024 dus 23 boven de tijdsevenredige periode, maar tijdens de komende vakantieperiode weten we dat het enigszins stil komt te vallen met plaatsingen. De verwachting is dat we de doelstelling dit jaar gaan halen. De actuele stand per 30 juni is 153 duurzame plaatsingen bij het tijdsevenredig doel van 130. Het wordt wel steeds moeilijker bij een gebrek aan kandidaten en vacatures in overvloed. Dit vraagt meer maatwerk en langdurige procedures om goed te kunnen matchen.

4.3. Financieel overzicht 1e halfjaar 2024 WSP Dongemond

Onderstaand wordt een overzicht gegeven van de financiën over het 1^e halfjaar 2024.

Bedragen * € 1.000

Kosten	Werkelijk 2024 ytd	Begroting 2024 jaar	Werkelijk 2023 jaar
Personele kosten voor aansturing, accountmanagement, nazorg en administratieve ondersteuning	367	763	650
Inhuur jobcoaching	20	40	38
Organisatie banenbeurzen / verkoopkosten	8	16	5
Bijdrage in regionale kosten	-	-	-
Uitvoeringskosten:			
- gebruik kantoorruimten	10	19	17
- kosten ICT en telefonie	25	50	47
- auto- en reiskosten	14	51	47
- diversen (kantoorbenodigdheden e.d.)	9	19	25
- kosten overhead	22	44	41
Totaal kosten	474	1.002	871
Opbrengsten			
Opbrengsten uit externe financieringsbronnen	21	-	106
Opbrengsten uren projecten en inzet extern		187	
Opbrengst subsidies		40	
Gemeentelijke bijdrage	388	775	730
Totaal opbrengsten	409	1.002	836
Saldo (+ = batig)	-65	-	-34

Het lijkt alsof het WSP Dongemond buiten haar begroting opereert over het eerste halfjaar, maar dit komt doordat de subsidie vanuit de regio voor de TINT pas in het tweede halfjaar is goedgekeurd en derhalve nog niet in de halfjaarcijfers is verwerkt. Door de toekenning van deze subsidie zal het WSP Dongemond op jaarbasis ruim boven begroting eindigen.



MIDZUID



September 2024

- In september wordt met de BU-leiders de input gegeven op de ontwikkelingen in 2024 en de effecten ervan op 2025
- Eind september worden deze gegevens verwerkt en krijgen we inzicht in de kostenontwikkeling en weten we wat een eventuele extra bezuinigingsopgave wordt

Oktober 2024

- 10 en 11 oktober is de MT 2-daagse en dan wordt vastgesteld wat er eventueel extra wordt bezuinigd om de begroting sluitend te krijgen. Die maatregelen moeten daar vastgesteld worden en richting de organisatie worden teruggekoppeld. In deze besluitvorming worden ook de zienswijzen op de begroting 2025 meegenomen
- Verder wordt de begroting in oktober cijfermatig helemaal uitgewerkt

November 2024

- In het AB begin november volgt de eerste uiteenzetting van de herziene begroting 2025
- In november wordt de herziene begroting tekstueel verder uitgewerkt en opgemaakt
- 26 november is het ambtelijk vooroverleg met daarin de behandeling van de herziene begroting 2025

December 2024 en doorkijk

- In het DB van 12 december 2024 wordt de herziene begroting in zijn geheel besproken. In deze herziene begroting is dan ook de uitwerking van de reactie op de zienswijzen bij de begroting 2025 opgenomen
- Na vaststelling gaat deze naar de gemeenten voor een zienswijzeprocedure op de herziene begroting 2025.
- Op 20 maart komt de behandeling van de zienswijze en het besluit over de herziene begroting 2025 in het AB.

Aandachtspunten begrotingen

- In de herziene begroting 2025 worden nog geen resultaten van het onderzoek van Berenschot meegenomen.
- In de ontwerpbegroting 2026 kan er ook nog niets mee worden genomen over het Berenschot onderzoek en daarmee ook niet over de huisvesting.
- Voor de herziene begroting 2025 gelden een aantal specifieke aandachtspunten. Deze worden apart behandeld.






MIDZUID



Herziene begroting 2025

- Uitgangspunt is dat we de gemeentelijke bijdrage in de herziene begroting 2025 proberen te verlagen ten opzichte van de ingediende begroting.

Richtingen van maatregelen

1. Verhuur dok M
2. Verhuur overige delen MidZuid
3. Korting Equalit 
4. Units groen Wilhelminakanaal weggehaald 
5. Deel terrein Veen verhuurd 
6. Personeelsformatie (overhead)

=> Als het allemaal lukt als voorzien, dan levert dit een voordeel in de richting van € 250.000 op.

Verloop gemeentelijke bijdrage

Bedragen * € 1.000

	Begroting 2023 herzien	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2024 herzien	Begroting 2025	Meerjarenraming		
					2026	2027	2028	
Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	-2.477	-2.409	-2.571	-2.773	-3.282	-3.271	-3.254	-3.609
Gemeentelijke bijdrage	1.985	1.985	2.290	2.491	3.282	3.271	3.254	3.608
Resultaat excl. incidentele baten en lasten	-492	-424	-282	-283	-0	-0	-0	-0
Incidentele baten en lasten	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat exploitatie WAVA	-492	-424	-282	-283	-0	-0	-0	-0

Reactie's

- Hoe wordt er tegen een besparing op de gemeentelijke bijdrage van € 250.000 aangekeken als we dat zouden halen?

Risico's in begroting 2025 (1)

- Risico's: een aantal gelden zitten nu in de begroting van MidZuid als WSW-bijdrage maar de routing van deze gelden wordt in 2025 ander ingevuld:
 - In 2025 wordt de 63,9 miljoen niet via het WSW-budget doorgezet, maar gaat deze voor een deel als participatiebijdrage naar de gemeenten en voor een deel als ontwikkelgeld, waarvoor transformatieplannen moeten komen. Dit betekent dat we € 350.000 missen in de WSW-bijdrage van 2025
 - De compensatie van de LIV gaat via het gemeentefonds lopen. Dit betekent dat we € 180.000 niet rechtstreeks krijgen, maar dat deze via de begroting van de gemeente loopt.

Hoe gaan we hiermee om? Als we niets doen, dan kom dit in de gemeentelijk bijdrage.

Risico's in begroting 2025 (2) en doorkijk 2026

- De Wet Waadi: Voor toepassing van deze wet is er nu een uitzondering voor medewerkers die onder de Cao aan de slag en de Cao SW vallen.
 - Zonder deze uitzondering kan het zijn dat alle doelgroepmedewerkers als WSW moet worden verloond
 - Alle groepsdetacheringen en individuele detacheringen moeten worden verloond volgens de Cao waarin ze werkzaam zijn
- De compensatieregeling transitievergoeding bij langdurige arbeidsongeschiktheid komt te vervallen per 1 juli 2026

Einde

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
MidZuid
Postbus 109
4900 AC OOSTERHOUT

Brabantlaan 1
Postbus 90151
5200 MC 's-Hertogenbosch
Telefoon (073) 681 28 12
Fax (073) 680 76 80
www.brabant.nl
IBAN NL86INGB0674560043

Bereikbaarheid
openbaar vervoer en fiets:
www.brabant.nl/route

Onderwerp
Begroting 2025

Geacht bestuur

Wij danken u voor het op tijd toesturen van uw begroting. Deze brief is bedoeld om u te informeren over ons oordeel over uw begroting 2025. De provincie heeft een toezichhoudende taak met als doel te voorkomen dat er structurele tekorten op uw begroting en meerjarenraming ontstaan en om te bevorderen dat uw gemeenschappelijke regeling financieel gezond blijft.

Wij onderzoeken uw begroting jaarlijks, voorafgaand aan het begrotingsjaar, om te beoordelen of uw begroting structureel en reëel in evenwicht is. Dit houdt het volgende in:

- Als in het betreffende begrotingsjaar alle structurele lasten gedekt zijn door structurele baten is er sprake van structureel evenwicht;
- Als de ramingen volledig, realistisch en haalbaar zijn is er sprake van reëel evenwicht.

Repressief toezicht

De door u vastgestelde begroting 2025 is naar ons oordeel structureel en reëel in evenwicht. Bij onze beoordeling hebben wij ook de resultaten van de jaarrekening 2023 betrokken.

Voor uw gemeenschappelijke regeling is voor het begrotingsjaar 2025 het normaal geldend repressief toezicht van toepassing. Dit betekent dat u uw begroting komend jaar direct kunt uitvoeren en dat wij ook begrotingswijzigingen niet vooraf goed hoeven te keuren. Wij vragen u om begrotingswijzigingen binnen twee weken na vaststelling ter kennisname aan ons toe te sturen.

Datum

26 september 2024

Ons kenmerk

C2340674/5994489

Uw kenmerk

Contactpersoon

Telefoon

073 - 681 28 12

Email

ibt@brabant.nl

Bijlage(n)

Onze beoordeling

U heeft uw begroting vastgesteld met een geraamd saldo van € 0. Dit is het saldo waarin ook incidentele baten en lasten zijn opgenomen. Het saldo zonder incidentele baten en lasten is € 0, dit is het structurele saldo van uw begroting.

Datum

26 september 2024

Ons kenmerk

C2340674/5994489

Wij beoordelen uw begroting op basis van het structurele saldo en ook of de ramingen reëel en concreet onderbouwd zijn. Als naar ons oordeel de ramingen niet reëel zijn, kunnen wij het begrotingssaldo bijstellen. Op het bijgestelde saldo baseren wij ons toezichtoordeel.

Tot slot

Voor meer informatie over het financieel toezicht door de Provincie Noord-Brabant verwijzen wij u naar artikel 35 lid 6 van de Wet gemeenschappelijke regelingen, de artikelen 189 en 203 van de Gemeentewet, het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader Gemeenschappelijke regeling 2022 en naar onze website brabant.nl/financieeltoezicht.

Wij vertrouwen erop u met deze brief voldoende te hebben geïnformeerd. Wanneer u nog vragen heeft, kunt u contact opnemen met onze ambtelijke contactpersoon voor uw gemeenschappelijke regeling via ibt@brabant.nl.

Een kopie van deze brief versturen wij aan uw dagelijks bestuur.

Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant,
namens deze,



B.J.H. Loeffen,
programmamanager Kwaliteit Openbaar Bestuur

In verband met geautomatiseerd verwerken is dit document digitaal ondertekend.