



MIDZUID

Concept - Jaarstukken 2023
MidZuid B.V.

Inhoudsopgave

A. Jaarverslag	4
1. Jaarverslag 2023	4
1.1 Algemeen	4
1.2 Resultaat	4
1.3 Bedrijfsvoering	5
1.4 Risicoparagraaf.....	7
1.5 Toekomst	10
B. Jaarrekening	12
2. Geconsolideerde jaarrekening 2023	12
2.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023 (voor resultaatbestemming) .	12
2.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening 2023	14
2.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2023	15
2.4 Toelichting op de geconsolideerde balans en winst- en verliesrekening.....	16
2.4.1 Algemene toelichting	16
2.4.2 Toelichting op de geconsolideerde balans	21
2.4.3 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening	26
3. Enkelvoudige jaarrekening 2023	31
3.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2023 (voor resultaatbestemming)	31
3.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening 2023.....	33
3.3 Toelichting op de enkelvoudige jaarrekening.....	34
3.3.1 Algemeen	34
3.3.2 Toelichting op de enkelvoudige balans.....	34
3.3.3 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening.....	37
3.3.3.1 Lonen, salarissen en sociale lasten	38
3.4 Overige toelichtingen.....	39
3.4.1 Beloning bestuurders	39
3.4.2 Gebeurtenissen na balansdatum	39
4. Overige gegevens	40
4.1 Statutaire bepaling resultaatbestemming	40
4.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	41
Bijlagen	42
Bijlage 1 Financiële verantwoording WSP Dongemond 2023.....	42

Bijlage 2 Overzicht gelieerde partijen..... 43

A. Jaarverslag

I. Jaarverslag 2023

I.1 Algemeen

MidZuid B.V. (hierna: MidZuid) is een 100% dochter van de Gemeenschappelijke Regeling WAVA (hierna: WAVA). In WAVA nemen vier gemeenten deel: Altena, Drimmelen, Geertruidenberg en Oosterhout. MidZuid verzorgt in samenwerking met WAVA de uitvoering van de wet sociale werkbedrijven en onderdelen van de participatiewet (nieuw beschut werk en diverse overige producten in het kader van re-integratie van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt uit de eerder genoemde gemeenten). De werkzaamheden van MidZuid worden uitgevoerd voor diverse marktpartijen en in belangrijke mate voor de deelnemende gemeenten. Voor gemeenten worden werkzaamheden verricht in de groenvoorziening, postbezorging, beheer van het milieustation, schoonmaak en catering van gemeentehuizen. Sommige werkzaamheden worden bij alle gemeenten gedaan, anderen voor enkele. De organisatie is onderverdeeld in vijf afdelingen en staat onder leiding van een managementteam, gevormd door de directie en de afdelingsmanagers. Ultimo 2023 bood MidZuid direct en in de samenwerking met de GR WAVA werk aan 743 (2022: 741) medewerkers (606.72 fte; 2022 605.6 fte). Deze jaarstukken doen verslag van de door MidZuid in 2023 uitgevoerde werkzaamheden.

Met ingang van 2018 heeft WSP Dongemond op basis van een met de deelnemende gemeenten afgesloten dienstverleningsovereenkomst een eigen begroting en financiering, door middel van een afzonderlijke gemeentelijke bijdrage. De activiteiten van WSP Dongemond worden uitgevoerd binnen de organisatie van MidZuid B.V. Om die reden vindt de financiële verantwoording van WSP Dongemond plaats via de jaarrekening van MidZuid B.V. Deze verantwoording is opgenomen in bijlage 1 (financiële verantwoording WSP Dongemond 2023).

I.2 Resultaat

MidZuid heeft het jaar afgesloten met een negatief resultaat van € 1.819.000 (inclusief het resultaat van WSP (€ 34.000 negatief). In de jaarrekening van WAVA wordt dit resultaat verantwoord als resultaat op deelnemingen. Het verschil tussen 2022 en 2023 is € 847.00 negatief. De totale bedrijfsopbrengsten zijn met € 1.535.000 toegenomen. Hiertegenover staan de kosten van uitbesteed werk, welke met € 392.000 zijn gestegen t.o.v. jaar 2022.

Daarnaast waren er hogere kosten voor personeel ten gevolge van cao verhogingen en door doorgroei in treden. De personeelskosten zijn € 1.902.000 hoger dan in 2022. De reguliere formatie is in 2023 gemiddeld 103,5 fte (2022 gem. 103,5 fte). De overige bedrijfskosten zijn met € 336.000 gestegen.

Met ingang van 2018 heeft het WerkgeversServicepunt (WSP) Dongemond een eigen begroting. Over 2023 is een negatief saldo van € 34.000 gerealiseerd. (in 2022 € 119.000 negatief) Dit resultaat is inbegrepen in het hiervoor genoemde negatieve resultaat van € 1.819.000. Het resultaat wordt toegelicht in Bijlage 1. Over de bestemming van het resultaat van WSP Dongemond wordt door het bestuur afzonderlijk besloten.

De netto omzet is ten opzichte van 2022 licht toegenomen. Dit is te danken aan de PMC publieke en facilitaire dienstverlening en Participatietrajecten en losse producten. De omzet van groepsdetacheringen is gedaald ten opzichte van het voorgaande jaar dit komt aan de ene kant door het vinden van juiste opdrachtgevers en de andere kant doordat de prijsindexering niet volledig is doorgevoerd.

Tevens moet rekening gehouden worden dat er meer kosten van uitbesteed werk tegenover de opbrengsten van publieke dienstverlening staat. (o.a. voor het inhuren van uitzendkrachten)

Zoals hiervoor opgemerkt zijn de overige bedrijfskosten met € 90.000 toegenomen. Deze posten zijn nader toegelicht in paragraaf 2.4.3.6.

1.3 Bedrijfsvoering

Het implementatieplan 'Mensenwerk is de basis' dat in 2016 is vastgesteld door het bestuur heeft in 2018 en 2019 duidelijk richting gegeven aan de koers van MidZuid. Dit komt onder meer tot uitdrukking in de samenwerking met de gemeenten en het toenemende aantal medewerkers vanuit nieuwe doelgroepen (P-wet) en nieuw beschut werk. De samenwerking met de deelnemende gemeenten betreffende de Participatiewet is intensief en levert positieve resultaten op. Dit blijkt onder andere uit de verdere stijging van het aantal medewerkers in het kader van nieuw beschut werk (en de participatiewet) in 2023. Verder is de samenwerking met onder andere UWV, GGZ, de regio, ondernemers, scholen/onderwijs, woningbouwcoöperaties en zorginstellingen verder geïntensiveerd op het gebied van Participatiewet en WMO. Met de gewijzigde organisatiestructuur per 1 januari 2022 is de organisatie smaller geworden en zijn verantwoordelijkheden lager in de organisatie komen te liggen. Deze gewijzigde

organisatiestructuur draagt bij aan een betere wendbaarheid van MidZuid. Eind 2022 zijn de deelnemende gemeenten voor het eerst gezamenlijk in overleg gegaan om hun visie op MidZuid te herijken en te concretiseren. In 2023 is hierop doorgegaan. Dit heeft tot nu geresulteerd in een document ten aanzien van de basistaken van MidZuid voor de vier gemeenten, dat door alle vier de gemeenten is bekrachtigd. Daarnaast wordt er door MidZuid in samenspraak met het bestuur gewerkt aan een toekomststrategie gericht op de periode 2025-2030. Dit wordt uiteengezet in een zestal strategieën. Hiermee wordt MidZuid voor de komende jaren weer sterk gepositioneerd om haar doelen te kunnen behalen. Meer mensen met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt aan het werk.

De werkgeversdienstverlening via het WerkgeversServicepunt (WSP) Dongemond is met ingang van 2018 op een andere manier vormgegeven, via een met de deelnemende gemeenten afgesloten dienstverleningsovereenkomst. In 2023 zijn 261 mensen (19 boven doelstelling) via WSP Dongemond duurzaam geplaatst, waarvan 89 vanuit het doelgroepenregister.

Solvabiliteit en liquiditeit

De solvabiliteit (de verhouding tussen eigen vermogen en totaal vermogen) bedraagt ultimo 2023 -/- 0,45 (2022: 0,08). Voor de solvabiliteit van een onderneming wordt vaak een minimumnorm van de waarde tussen 0,25 en 0,50 gehanteerd. Met een waarde van -/- 0,45 voor het jaar 2023 voldoet MidZuid niet aan deze norm. Echter staat GR WAVA garant voor MidZuid B.V., waardoor het solvabiliteitsgetal op dit niveau weinig zegt over het daadwerkelijke solvabiliteitsrisico. Om de solvabiliteit te verbeteren zal worden voorgesteld de schuld van GR WAVA om te zetten in agio.

Voor de liquiditeit worden de current ratio en de quick ratio als normeringen gebruikt.

Voor MidZuid leidt dit tot de volgende uitkomsten:

	2023	2022
Current ratio		
Verhouding vlottende activa en kortlopende schulden	0,51	1,18
Quick ratio		
Verhouding vlottende activa -/- voorraden en kortlopende schulden	0,51	1,18

Current ratio

De current ratio geeft een indicatie over de mate waarin de onderneming aan haar verplichtingen op korte termijn kan voldoen. De norm ligt normaal op een factor 1. Hierboven wordt de onderneming geacht voldoende liquide te zijn.

Quick ratio

De quick ratio is nog iets strenger omdat de voorraden eerst in mindering worden gebracht op de vlottende activa. In het geval van MidZuid levert dit een minimaal verschil op, omdat nauwelijks voorraden worden aanhouden. De norm ligt normaal op een factor 1. Hierboven wordt de onderneming geacht voldoende liquide te zijn. Evenals bij de current ratio tonen de uitkomsten voor de markt normale verhoudingen. Naast deze ratio's is overigens van belang dat WAVA een comfortletter heeft afgegeven, waarin zij zich garant stelt voor de verplichtingen van MidZuid. Deze toezegging vormt een zodanige regeling dat de nakoming van de verplichtingen van MidZuid in geval van een tekort aan middelen wordt gewaarborgd door WAVA.

Prijs-, krediet-, liquiditeits- en kasstroomrisico's

MidZuid opereert in een markt met normale prijs-, krediet-, liquiditeits- en kasstroomrisico's. Omdat de gemeenten de voornaamste afnemers zijn in het gebied waarin MidZuid opereert, kan gesteld worden dat de onderneming in de bedrijfsuitoefening niet is blootgesteld aan bovenmatige marktrisico's op de genoemde aandachtsgebieden. Dit neemt niet weg, dat ook bezuinigingen die de rijksoverheid heeft opgelegd aan gemeenten effect kunnen hebben op de resultaten van MidZuid.

Financiële instrumenten

In de bedrijfsvoering maakt MidZuid geen gebruik van financiële instrumenten ter beperking van renterisico's of financiële risico's.

Financiële prestatie-indicatoren

Er worden geen separate prestatie-indicatoren opgemaakt voor MidZuid, omdat MidZuid het best beoordeeld wordt in samenhang met WAVA.

I.4 Risicoparagraaf

Risico-inventarisatie

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

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

- Het macrobudget voor de SW is gefixeerd op een vast bedrag, dat alleen voor loon- en prijsontwikkelingen wordt aangepast. Het macrobudget bestaat uit een prijscomponent (P) en een volumecomponent (Q). De gevolgde methodiek is dat het macrobudget gelijk blijft en dat mutaties in de Q leiden tot aanpassingen in de P. Als landelijk het volume achterblijft dan zal de prijscomponent per fte stijgen en andersom. Dit brengt risico's met zich mee die moeilijk zijn in te schatten. In de begroting is rekening gehouden met de laatst bekende cijfers (september-circulaire 2023).

In opdracht van het ministerie heeft Berenschot de 2^e thermometer Wsw uitgevoerd (over de jaren 2015-2016), waaruit blijkt dat als gevolg van rijks bezuinigingen ook in de komende jaren sprake is van een forse financiële problematiek rond de SW-financiering. Dit kan volgens Berenschot niet worden opgevangen met verbeteringen in het operationele resultaat. Dit betekent dat aanvullende middelen nodig zijn. Volgens de staatssecretaris zijn deze middelen via het IBP (interbestuurlijk programma) beschikbaar, maar deze mening wordt niet gedeeld door Cedris en de VNG. Uit het vervolgonderzoek van Berenschot in 2023 naar de infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven blijkt nogmaals de problematiek rond de financiering. Dit onderzoek is uitgevoerd in een gezamenlijke opdracht van Het ministerie van SZW, VNG en Cedris. Hierdoor is er een breed draagvlak over de uitkomsten hiervan, wat resulteert in breed politiek draagvlak voor verbeteringen van deze financiering. Er zijn vanuit SZW hierin voorstellen gedaan tot verbetering, maar deze zijn nog niet bekrachtigd. Vorenstaande risico's dragen in sterke mate een politiek karakter en kunnen niet goed worden gekwantificeerd.

- De bijdrage per arbeidsjaar waarmee in de begroting is gerekend, is gebaseerd op de septembercirculaire 2023 en bedraagt voor het jaar 2024 € 34.260. Indien de situatie zich voordoet dat landelijk de uitstroom in 2023 lager blijkt te zijn dan waarmee rekening is gehouden zou het budget verder kunnen dalen. Voor 2024 kan dit risico maximaal € 276.000 bedragen. De kans hierop wordt ingeschat op 50%.
- Het risico bestaat dat de uitstroom van de Wsw-medewerkers bij WAVA ten opzichte van de in het budget berekende blijfkans achterblijft. Door de systematiek van T-1 betekent dit dat WAVA in die omstandigheid voor het verschil van de medewerkers de salarislasten voor één jaar moet voorfinancieren. Het risico voor 2024 wordt ingeschat op maximaal 9 arbeidsjaren (loonkosten € 285.000). De kans dat dit risico zich voordoet wordt ingeschat op 25%.

- In de brief van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid is aangegeven dat er voor 2024 incidenteel extra geld beschikbaar komt voor de infrastructuur van SW-bedrijven en dat het voorstel is om dit via de Rijksbijdrage WSW uit te keren. Ook ligt er een voorstel voor een meerjarenbijdrage met instemming van het ministerie van Financiën. Alleen moet er nog een definitief akkoord vanuit de coalitie en de kamer op komen. Het niet akkoord gaan met deze financiering geeft een risico van maximaal € 428.000; de kans hierop wordt ingeschat op 50%.
- Met ingang van 2017 is het LIV (lage inkomens voordeel) ingevoerd. Het LIV is van toepassing op medewerkers die tussen de 100% en 125% van het wettelijk minimumloon (WML) verdienen. Voor deze groep kan, mits aan voorwaarden van het aantal gewerkte uren e.d. wordt voldaan, een vergoeding in het kader van het LIV worden ontvangen, die overigens pas een jaar later wordt uitbetaald. Inmiddels is er twee jaar ervaring opgedaan met het LIV. De omvang van het bedrag aan LIV kan vanuit de salarisadministratie redelijk worden benaderd. Een onzekerheid blijft echter het landelijke plafond in de middelen die voor het LIV beschikbaar zijn. In de begroting is rekening gehouden met LIV-opbrengsten voor de doelgroepen Wsw, nieuw beschut werk en P-wetters, totaal € 341.000. Deze opbrengsten zijn met enige voorzichtigheid ingeschat, maar door de hiervoor geschatte onzekerheden bestaat het risico dat de begrote opbrengsten niet worden gehaald. Dit risico wordt ingeschat op 50%

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

- Het niet geheel realiseren van de begrote netto-opbrengst. De omzet wordt deels gerealiseerd bij de deelnemende gemeenten en deels op de vrije markt. De mogelijkheden om de begrote omzet te realiseren zijn dan ook afhankelijk van de takenpakketten van onze deelnemende gemeenten en van de economische- en marktsituatie. De begrote omzetten zijn zo goed als mogelijk ingeschat, maar door veranderende omstandigheden bestaat het risico dat deze niet worden gehaald. De omvang van het risico is € 484.000 en de kans van optreden is normaliter minder dan 50%.
- Voor het realiseren van omzet is het nodig om voldoende mensen te hebben die bij de diverse PMC's kunnen worden ingezet. De terugloop van het aantal SW-medewerkers heeft hierop een negatief effect. In de begroting is ermee rekening gehouden dat deze terugloop voor een belangrijk deel kan worden gecompenseerd door medewerkers die via nieuw beschut werk of P-banen instromen, alsmede door de begeleidingsvergoeding die zij meebrengen. Als deze verwachtingen niet uitkomen kan het gaan voorkomen dat opdrachten niet

kunnen worden geaccepteerd of teruggegeven moeten worden. Het financieel risico hiervan wordt ingeschat op € 400.000 en de kans daarop wordt geschat op 50%.

1.5 Toekomst

Investerings, financiering en personeel

Gelet op de voortdurende overheidsbezuinigingen zullen investeringen slechts onder zeer strikte voorwaarden kunnen plaatsvinden. In veel gevallen zal het dan gaan om vervangingsinvesteringen of investeringen rechtstreeks gerelateerd aan uitbreiding van opdrachten. Daarnaast zullen er investeringen op het gebied van duurzaamheid plaats moeten vinden om aan bestekvoorwaarden en duurzaamheidsregelgeving te kunnen voldoen. De activa zullen echter normaal onderhouden worden, teneinde de waarde van de activa tenminste in stand te houden. Ten aanzien van het regulier personeel wordt nog steeds uitgegaan van een strak te hanteren vacaturestop, tenzij.... . MidZuid verwacht de financiering van haar reguliere activiteiten normaal te kunnen blijven verrichten uit de lopende kasstromen.

Toekomst

Met het vaststellen van het implementatieplan 'Mensenwerk is de basis' is meer duidelijkheid gekomen voor de toekomstrichting van WAVA/MidZuid. In West-Brabant zijn WAVA en MidZuid mede betrokken bij het vorm- en inhoud geven aan de ontwikkeling van de arbeidsmarktregio, in samenwerking met de collega SW-bedrijven in West-Brabant. Eind 2022 zijn de deelnemende gemeenten gezamenlijk in overleg gegaan om hun visie op MidZuid te herijken en te concretiseren. In 2023 is hierop doorgegaan. Dit heeft tot nu geresulteerd in een document ten aanzien van de basistaken van MidZuid voor de vier gemeenten, dat door alle vier de gemeenten is bekrachtigd. Daarnaast wordt er door MidZuid in samenspraak met het bestuur gewerkt aan een toekomststrategie gericht op de periode 2025-2030. Hiermee wordt MidZuid voor de komende jaren weer sterk gepositioneerd om haar doelen te kunnen behalen.

Met trots en dank voor de bijdrage van al onze partners en vooral van onze medewerkers, die 2023 tot een succesvol jaar hebben gemaakt, spreek ik de hoop uit ook in 2024 te mogen rekenen op hun inzet en betrokkenheid en zien wij de ontwikkelingen met vertrouwen tegemoet.

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

B. Jaarrekening

2. Geconsolideerde jaarrekening 2023

2.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023

(voor resultaatbestemming)

(bedragen x € 1.000)

	31-12-2023	31-12-2022
ACTIVA		
VASTE ACTIVA		
2.4.2.1 Materiële vaste activa		
machines en installaties	44	59
andere vaste bedrijfsmiddelen	844	844
	888	903
VLOTTENDE ACTIVA		
2.4.2.2 Vorderingen		
op handelsdebiteuren	1.753	2.049
op groepsmaatschappijen	-	-
overige vorderingen	190	410
	1.943	2.459
2.4.2.3 Liquide middelen	561	408
	561	408
TOTAAL ACTIVA	3.392	3.770

(bedragen x € 1.000)

	31-12-2023	31-12-2022
PASSIVA		
2.4.2.4 Groepsvermogen		
gestort en opgevraagd kapitaal	91	91
agioreserve	17.444	17.444
overige reserves	17.250-	16.277-
resultaat WSP	-	-
onverdeeld resultaat	1.819-	972-
	1.534-	285
2.4.2.5 Voorzieningen		
overige	0-	131
	0-	131
2.4.2.5 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		
schulden aan leveranciers en handelskredieten	606	596
schulden aan participanten	2.206	845
belastingen en premies sociale verzekeringen	1.089	934
overige schulden	462	391
overlopende passiva	563	588
	4.926	3.354
TOTAAL PASSIVA	3.392	3.770

2.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening 2023

(bedragen x € 1.000)

	2023	2022
Netto-omzet (2.4.3.1)	11.031	10.279
overige bedrijfsopbrengsten (2.4.3.2)	5.272	4.488
Som der bedrijfsopbrengsten	16.302	14.767
kosten uitbesteed werk en andere externe kosten (2.4.3.3)	3.001	2.609
lonen, salarissen en sociale lasten (2.4.3.4)	11.943	10.041
afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa (2.4.3.5)	221	218
overige bedrijfskosten (2.4.3.6)	2.960	2.870
Som der bedrijfslasten	18.125	15.738
Bedrijfsresultaat (na som der bedrijfslasten)	1.823-	971-
andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten (2.4.3.7)	4	0
rentelasten en soortgelijke kosten (2.4.3.7)	1-	1-
Resultaat uit bedrijfsuitoefening voor belastingen	1.819-	972-
belastingen resultaat uit bedrijfsuitoefening (2.4.3.8)	-	-
Resultaat na belastingen	1.819-	972-

2.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2023

Dit kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

(bedragen x € 1.000)

	2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	1.823-	972-
Resultaat Werklink	-	-
Aanpassingen voor		
Afschrijvingen	221	218
Mutatie voorzieningen	131-	100-
Vrijval uit overlopende activa	-	-
Veranderingen in werkkapitaal		
Mutatie handelsvorderingen	296	7-
Mutatie overlopende activa	219	88-
Mutatie voorraden	0	0
Mutatie handelscrediteuren	10	246
Mutatie RC GR WAVA	1.362	693
Mutatie bel. en soc. premies	155	216-
Mutaties overlopende passiva	46	15-
	2.088	614
Kasstroom uit bedrijfsoperatie	355	241-
Ontvangen intrest	4	0
Betaalde intrest	1-	1-
	3	1-
Kasstroom uit operationele activiteiten van de groep	359	242-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in MVA	229-	104-
Desinvesteringen in MVA	23	0-
	206-	104-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten van de groep		
Aflossingen langlopende schulden (leasetermijnen)	-	-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten van de groep	-	-
Toe- en afname geldmiddelen	153	345-
Saldo liquide middelen 31 12 2022	408	
Mutatie 2023	153	
Saldo liquide middelen 31 12 2023	561	

2.4 Toelichting op de geconsolideerde balans en winst- en verliesrekening

De in de toelichting vermelde bedragen zijn, tenzij anders vermeld, in € 1.000.

2.4.1 Algemene toelichting

2.4.1.1 Presentatiewijziging vergelijkende cijfers

In de jaarrekening 2023 zijn de cijfers van het WSP Dongemond integraal meegenomen in het resultaat. Voorheen werd het resultaat van het WSP Dongemond als aparte winst- en verliesrekening opgenomen. Vanwege deze aanpassing zijn vergelijkende cijfers aangepast aan deze nieuwe presentatie.

2.4.1.2 Activiteiten

MidZuid B.V. (MidZuid), gevestigd op Wilhelminakanaal Noord 3 te Oosterhout, is een 100% dochteronderneming van de Gemeenschappelijke Regeling WAVA (GR WAVA). De kernactiviteiten van MidZuid bestaan uit het uitvoeren van de werkzaamheden in het kader van de Wet op de sociale werkvoorziening (Wsw). De werkzaamheden die binnen MidZuid worden uitgevoerd omvatten onder meer re-integratiewerkzaamheden, loonwerk, groepsdetachering, publieke dienstverlening, facilitaire dienstverlening en individuele detacheringen. Het KvK-nummer van MidZuid is 20094680.

Groepsverhoudingen

Aandeelhouder van MidZuid is de GR WAVA te Oosterhout. Dit is een rechtspersoonlijkheid bezittend openbaar lichaam van de gemeenten Altena, Drimmelen, Geertruidenberg, Oosterhout, met als doel de uitvoering van de Wsw. De GR WAVA heeft de bedrijfsmatige activiteiten ondergebracht in haar dochtermaatschappij MidZuid. De lijst van deelnemingen van MidZuid is hierna weergegeven.

Lijst van deelnemingen

Een overzicht van de gegevens vereist op grond van de artikelen 2:379 en 2:414 BW is onderstaand opgenomen:

Geconsolideerde maatschappijen

Naam	Statutaire Zetel	Aandeel in het geplaatste kapitaal
MidZuid Arbeids Integratie Diensten BV	Oosterhout	100%

MidZuid AID B.V. (hierna MidZuid AID) wordt als 100% deelneming, mede gelet op de nauwe verbondenheid van activiteiten met MidZuid, integraal geconsolideerd. Door MidZuid is voor MidZuid AID een aansprakelijkheidsverklaring volgens artikel 2.403 BW afgegeven. Het KvK-nummer van MidZuid AID is 20095485. Voor wat betreft MidZuid AID geldt dat deze onderneming gebruikt kan worden om mensen in dienst te nemen volgens andere arbeidsvoorwaarden dan die formeel voor MidZuid zijn vastgesteld. Dit is met name gewenst in het kader van bedrijfsactiviteiten gericht op het integreren van mensen aan de onderkant van de arbeidsmarkt.

2.4.1.3 Algemene grondslagen voor het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW. Sinds 2012 kwalificeert MidZuid B.V. als middelgrote rechtspersoon. De jaarrekening is echter omwille van de transparantie altijd al opgesteld conform de eisen die gelden met betrekking tot middelgrote rechtspersonen. Hierdoor is de opzet in 2023 gelijk aan die van voorgaande jaren. De grondslagen zijn gelijk aan die in de jaarrekening 2023.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen historische kosten. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Continuïteit

Het groepsvermogen op 31 december 2023 bedraagt € 1.534.000 negatief, inclusief het nog te bestemmen negatief resultaat over 2023 ad € 1.819.000 van MidZuid. Dit is inclusief het resultaat van WSP Dongemond. (-/- € 34.000). Daarnaast heeft het algemeen bestuur van de GR WAVA te Oosterhout een comfortletter afgegeven die inhoudt dat de gemeenschappelijke regeling zich garant stelt voor alle schulden uit hoofde van de rechtshandelingen en een mogelijk negatief vermogen van MidZuid te Oosterhout. Deze

toezegging vormt een zodanige regeling dat de nakoming van de verplichtingen van MidZuid ingeval van een tekort aan middelen wordt gewaarborgd door de GR WAVA. Deze aansprakelijkheid geldt zolang de besloten vennootschap MidZuid bestaat, dan wel wanneer de aansprakelijkheid schriftelijk wordt ingetrokken door het algemeen bestuur van de GR WAVA. Het algemeen bestuur heeft geen enkele intentie om de garantstelling in te trekken. Hierdoor is de jaarrekening MidZuid op basis van continuïteit opgesteld.

Grondslagen voor de consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van MidZuid zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop een overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van MidZuid. De financiële gegevens van de groepsmaatschappijen en de andere in de consolidatie betrokken rechtspersonen en vennootschappen zijn volledig in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties.

2.4.1.4 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en, indien van toepassing, met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs (lineair), rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Afhankelijk van de aard van de activa variëren de afschrijvingstermijnen van 5 tot 10 jaar (nader toegelicht bij de post materiële vaste activa).

Financiële vaste activa

De niet-geconsolideerde deelnemingen waarop invloed van betekenis wordt uitgeoefend op het zakelijke en financiële beleid, worden gewaardeerd op de nettovermogenswaarde, doch niet lager dan nihil. Deze nettovermogenswaarde wordt berekend op basis van de grondslagen van MidZuid. Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Wanneer de vennootschap geheel of ten dele instaat voor schulden van de desbetreffende deelneming, respectievelijk de feitelijke verplichting heeft de deelneming (voor haar aandeel) tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt een voorziening gevormd. Bij het bepalen van de omvang van deze

voorziening wordt rekening gehouden met reeds op vorderingen op de deelneming in mindering gebrachte voorzieningen voor oninbaarheid.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden hierop in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor risico's en verplichtingen die op de balansdatum bestaan en waarvan de omvang onzeker is, maar redelijkerwijs kan worden ingeschat. Daarnaast kunnen voorzieningen worden gevormd ter egalisatie van kosten. Voorzieningen worden, tenzij anders vermeld, opgenomen tegen nominale waarde.

Langlopende schulden en vlottende passiva

Opgenomen leningen en kortlopende schulden worden gewaardeerd op nominale waarde.

2.4.1.5 Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten hiervan, alsmede andere lasten in het jaar. De resultaten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd; verliezen zodra zij bekend of voorzienbaar zijn. Subsidies, niet zijnde investeringssubsidies, worden in het resultaat verantwoord zodra deze definitief zijn vastgesteld en zijn uitgekeerd.

Netto-omzet

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen. Opbrengsten worden verantwoord op het moment dat deze zijn gerealiseerd. De met omzet samenhangende kosten worden aan dezelfde periode toegerekend.

Kosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Belastingen

Met ingang van 1 januari 2018 maakt MidZuid B.V. gebruik van de SW-vrijstelling voor de vennootschapsbelasting.

Pensioenregeling

De van toepassing zijnde pensioenregeling voor het personeel is aan te merken als een beschikbare premieregeling.

2.4.1.5 Grondslagen voor de opstelling van het geconsolideerd kasstroomoverzicht

Algemeen

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

2.4.2 Toelichting op de geconsolideerde balans

2.4.2.1 Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa kan als volgt worden weergegeven.

	Machines + Installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Totaal materiële activa
Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per 1 januari 2023	605	4.001	4.606
Investerings 2023	4	225	229
Desinvesteringen 2023	-	35-	35-
Nog over te boeken activa		-	
Aanschaffingswaarde per 31-12-2023	<u>609</u>	<u>4.191</u>	4.800
Totaal afschrijvingen per 1-1-2023	546	3.157	3.703
Afschrijvingen 2023	20	201	221
Terugboeking afschrijvingen wegens desinvesteringen	0-	12-	12-
Totaal afschrijvingen per 31-12-2023	<u>566</u>	<u>3.347</u>	3.912
Boekwaarde per 1-1-2023	59	844	903
Boekwaarde per 31-12-2023	44	844	888

De materiële vaste activa worden lineair afgeschreven op basis van de geschatte economische levensduur, rekening houdende met een (eventuele) restwaarde.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen betreffen:

- Machines: 10 jaar
- Inventarissen: 10 jaar
- Computers / ICT: 5 jaar
- Wagenpark: 5-7 jaar (afhankelijk van gegarandeerde restwaarde)
- Overige transportmiddelen: 10 jaar

De investeringen in de andere vaste bedrijfsmiddelen hebben in belangrijke mate te maken met uitbreiding vervoersmiddelen direct gerelateerd aan de uitbreiding van werkzaamheden (bedrijfsauto's € 174.000). Het bedrijfsrestaurant uitgerust met nieuwe keukeninrichting € 13.000

2.4.2.2 Vorderingen

	31-12-2023	31-12-2022
<i>Vorderingen op handelsdebiteuren</i>		
Debiteuren derden	1.764	2.066
Voorziening voor oninbaarheid	11-	17-
Totaal	1.753	2.049
<i>Vorderingen op participanten</i>		
Rekening-courant aandeelhouder GR WAVA	-	-
Totaal	-	-
<i>Overige vorderingen</i>		
Vooruit betaalde kosten	35-	85
Vordering op gemeenten	86	0
Voorschot personeel	5	2
Overlopende activa	135	323
Totaal	190	410

De totale vorderingen zijn gedaald ten opzichte van eind 2022, De openstaande posten zijn beoordeeld op volwaardigheid. De getroffen voorziening voor oninbaarheid is op de vorderingen in mindering gebracht.

2.4.2.3 Liquide middelen

	31-12-2023	31-12-2022
Banken	560	407
Kassen	1	1
Totaal	561	408

De liquide middelen zijn toegenomen door een positieve cashflow, met name door de geldstroom vanuit GR WAVA naar MidZuid B.V. Zie voor een gedetailleerd overzicht van de aanwending van de middelen ook het geconsolideerde kasstroomoverzicht onder 2.3.

2.4.2.4 Groepsvermogen

Aandelenkapitaal

Het maatschappelijk kapitaal van de onderneming bedroeg per 31 december 2023 € 453.780, verdeeld in 1.000 gewone aandelen van elk € 453,78. Het geplaatste aandelenkapitaal is groot € 90.756, bestaande uit 200 gewone aandelen van elk € 453,78 nominaal (ongewijzigd).

Reserves

Van het verloop van de reserves kan het volgende overzicht worden gegeven:

Omschrijving	Saldo per 1-1-23	Toe- voegingen	Ont- trekkingen	Saldo per 31-12-23
Agioreserve	17.444	-	-	17.444
Overige reserves	16.411-	853-		17.264-
Reserve WSP	133	119-		14
	16.277-	972-	-	17.250-
Onverdeeld resultaat WSP	119-	34-	119	34-
Onverdeelde resultaat	853-	1.785-	853	1.785-
Totaal	17.250-	2.792-	972	19.069-

In het hierboven vermelde resultaat over 2023 (€ 1.217.000 negatief) is het resultaat van WSP Dongemond niet begrepen. Dit is wel afzonderlijk in de balans vermeld.

Resultaatbestemming

Voor wat betreft de resultaatbestemming wordt verwezen naar paragraaf 3.3.2.4.

2.4.2.5 Voorzieningen

Omschrijving	Saldo per 1-1-23	Toe- voegingen	Ont- trekkingen	Vrijval in	Saldo per 31-12-23
Voorziening personeel	131		131-		0-
Totaal	131	-	131-	-	0-

2.4.2.6 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Handelscrediteuren derden		606	596
Totaal		606	596

Schulden aan participanten

Rekening-courant aandeelhouder GR WAVA		2.206	845
Totaal		2.206	845

	31-12-2023	31-12-2022
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Loonheffingen	480	433
Omzetbelasting	609	501
Totaal	1.089	934

Overige schulden

	31-12-2023	31-12-2022
<i>Overige schulden</i>		
te betalen vakantiegelden	462	391
Totaal	462	391

Overlopende passiva

Verplichting vakantiedagen	489	383
Personele verplichtingen	1	83
Vooruit gefactureerde omzet	-	-
Vooruit gefactureerde huur	0-	0-
Overige overlopende passiva	73	122
Totaal	563	588

2.4.2.7 Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Huur bedrijfspanden

De bedrijfspanden zijn eigendom van WAVA. Voor het gebruik van deze panden worden de jaarlijkse kosten doorbelast aan MidZuid, zijnde € 466.000. Daarnaast wordt de door MidZuid aan een derde in rekening gebrachte huur doorbelast door WAVA (€ 189.000). De huur van WAVA vindt plaats voor onbepaalde tijd. Ten behoeve van activiteiten buiten de locatie te Oosterhout worden verschillende locaties in de regio gehuurd (huur circa € 93.000 per jaar; onbepaalde tijd).

Operationele lease

MidZuid heeft ten behoeve van de bedrijfsvoering de behoefte aan auto's, voornamelijk betreft het materieel voor de groenvoorziening. Om in deze behoefte te voorzien is een overeenkomst met een leasemaatschappij afgesloten. In 2023 is een deel van het wagenpark vervangen en zijn daarvoor nieuwe leasecontracten afgesloten. Hierdoor stijgen ook de (meerjarige) leaseverplichtingen 2023 ten opzichte van 2022. Van de leaseverplichtingen kan het volgende overzicht worden gegeven:

Toekomstige minimale leasebetalingen:	31-12-2023	31-12-2022
1. Verschuldigd binnen een jaar na balansdatum	147	69
2. Verschuldigd in de periode langer dan een jaar, maar niet langer dan vijf jaar na balansdatum	424	90
3. Verschuldigd in de periode langer dan vijf jaar na balansdatum	0	0

2.4.3 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening

2.4.3.1 Netto-omzet

	2023	2022
Beschermd werk	964	959
Groepsdetacheringen	652	724
Individuele detacheringen	1.162	1.234
Publieke dienstverlening	6.833	6.233
Facilitaire dienstverlening	1.089	972
Participatietrajecten en losse producten	331	157
Totaal	11.031	10.279

De lichte stijging van de netto-omzet is enerzijds te danken aan de indexeringen bij publieke en facilitaire dienstverlening. Daarnaast aan de extra opdrachten met betrekking tot participatietrajecten en losse producten. Deze extra opdrachten waren onder andere de MAP-training en praktijklerenopdracht van gemeente Breda.

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 WAVVA/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.

2.4.3.2 Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten betreffen de opbrengsten samenhangend met de Wiw, nieuw beschut werken en participatiebanen en anderzijds de overige opbrengsten.

Wiw, nieuw beschut werken en participatiebanen

	2023	2022
Uitvoering Wiw	-	20
Uitvoering Beschut werken	2.083	1.662
Uitvoering Participatiebanen	1.284	1.003

De opbrengst uitvoering Wiw is in 2023 nihil. Het aantal Wiw-ers is in 2022 volledig uitgestroomd.

De opbrengsten met betrekking tot nieuw beschut werken en participatieactiviteiten zijn

in 2023 ten opzicht van 2022 gestegen doordat het aantal mensen dat via deze regelingen in dienst was is toegenomen.

Overige opbrengsten:

	2023	2022
Verhuur onroerend goed	189	180
Boekresultaat verkoop activa	15	-
Uitleen stafpersoneel aan gemeenten	7	9
Diverse opbrengsten	914	960
Subsidie begeleid werken van GR WAVA	780	654
Totaal	1.905	1.138

De opbrengst verhuur onroerend goed betreft de verhuur van een gedeelte van het pand aan een derde, aangezien dit huurcontract via MidZuid is afgesloten. De huuropbrengst wordt verrekend met WAVA, als eigenaar van het gebouw.

2.4.3.3 Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	2023	2022
Uitbesteed werk en andere externe kosten	3.001	2.609

De kosten van uitbesteed werk betreffen kosten die rechtstreeks samenhangen met het realiseren van netto-omzet. De ontwikkeling van deze kosten vertoont de voorgaande jaren een relatie met de ontwikkeling van de netto-omzet. We zien door de stijging van inzet van inhuur van uitzendkrachten (2023: € 730.000) dat de kosten sneller stijgen t.o.v de opbrengst. De grootste post hierin komt door de groenactiviteiten, maar ook bij groepsdetachering en in de facilitaire dienstverlening speelt dit.

2.4.3.4 Lonen, salarissen en sociale lasten

	2023	2022
Lonen en salarissen	9.571	8.021
Sociale lasten		
Sociale lasten	1.619	1.397
Pensioenpremies	753	623
Totaal	2.372	2.020

De stijging van de kosten van lonen en salarissen heeft te maken met de cao-maatregelen en door een doorgroei in treden. De reguliere formatie is in 2023 gemiddeld 103,5 fte (2022 gem. 103,0 fte).

	2023 gemiddelde aantallen	2023 gemiddelde fte	2022 gemiddelde fte
Werkzaam bij Midzuid B.V. (inclusief ambtelijke medewerkers)	118,23	102,26	100,98
Werkzaam bij Midzuid A.I.D. B.V.			
- Nieuw beschut	103,69	81,48	72,73
- Participatiebanen	80,54	62,09	54,45
- Overig personeel	2,00	1,25	2,25
Totaal MidZuid A.I.D. B.V.	186,23	144,82	129,43
SW medewerkers (inclusief begeleid werken) in dienst bij GR WAVA	432,54	356,02	378,74
Totaal werkzaam binnen Nederland	737,00	603,10	609,15
Totaal werkzaam buiten Nederland	0	0	0
Totaal	737,00	603,10	609,15

2.4.3.5 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	2023	2022
Afschrijvingen materiële vaste activa	221	218
Totaal	221	218

Dit betreft afschrijvingen op materiële vaste activa. De stijging van de afschrijvingskosten ten opzichte van 2022 heeft te maken uitbreiding van vervoersmiddelen en aanschaf nieuwe keukeninrichting.

2.4.3.6 Overige bedrijfskosten

	2023	2022
Kosten dienstverlening groep	655-	331-
Inhuurkosten extern personeel	137	115
Overige personeelskosten	29-	57
ESF scholingskosten	-	-
Indirecte productiekosten	197	207
Huur- en leasekosten	444	432
Kosten doorbelasting gebouwen van GR WAV,	930	501
Onderhoudskosten	266	250
Energieverbruik	235	245
Belasting en verzekeringen	211	191
Verkoopkosten	23	13
Telefoon	56	62
Abonnementen en contributies	64	43
IT-infrasstructuur	845	778
Reis- en verblijfkosten	0	1
Kantinekosten	36	37
Accountantskosten	38	24
Advieskosten	77	50
Dotatie voorzieningen dubieuze debiteuren	6-	-
Overig	90	196
Totaal	2.960	2.870

De kosten van dienstverlening groep betreft de doorbelasting het subsidieresultaat nieuw beschut werk en nieuwe doelgroepen, welke in 2023 negatief is, vanuit MidZuid B.V. naar GR WAVA.

Onder de overige personeelskosten was in 2022 een dotatie opgenomen aan de personeelsvoorziening, terwijl dit in 2023 niet aan de orde is. Dit verklaart het verschil tussen beide jaren.

Kosten doorbelasting gebouwen van GR WAVA bevat de energiekosten welke zijn gestegen t.o.v. 2022. De stijging in de huur- en lease kosten zit in de huur van vervoermiddelen, mede door de lange levertijden op nieuwe vervoermiddelen. De onderhoudskosten zijn t.o.v. 2022 gestegen door de hogere prijzen en meer incidenteel onderhoud. De kosten voor de IT-infrastructuur zijn met name de gestegen kosten van de IT-leveranciers. De energiekosten bevat alleen de energiekosten van externe locaties. In de overige bedrijfskosten is een incidentele post begrepen van € 10.000 betreffende werkstap.

2.4.3.7 Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten, rentelasten en soortgelijke kosten

	2023	2022
Ontvangen rente overig	1	1
Totaal baten	1	1
Betaalde rente overig	4-	0-

2.4.3.8 Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

MidZuid maakt gebruik van de SW-vrijstelling voor de vennootschapsbelasting. Hierdoor is er geen verplichting vennootschapsbelasting af te dragen over positieve resultaten. Echter houdt dit ook in dat er geen verliesverrekening plaats kan vinden, waardoor er geen actieve belastinglatentie wordt opgenomen in de jaarrekening voor het negatieve resultaat.

3. Enkelvoudige jaarrekening 2023

3.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2023 (voor resultaatbestemming)

(bedragen x € 1.000)

	31-12-2023	31-12-2022
ACTIVA		
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
machines en installaties	44	59
andere vaste bedrijfsmiddelen	844	844
	888	903
Financiële Vaste Activa (3.3.2.1.)		
deelneming Midzuid A.I.D. B.V.	0	0
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen (3.3.2.2)		
op handelsdebiteuren	1.753	2.049
op groepsmaatschappijen	-	22
overige vorderingen	36	229
	1.789	2.300
Liquide middelen (3.3.2.3)	560	380
	560	380
TOTAAL ACTIVA	3.237	3.584

(bedragen x € 1.000)

	31-12-2023	31-12-2022
PASSIVA		
Eigen vermogen		
gestort en opgevraagd kapitaal	91	91
agioreserve	17.444	17.444
overige reserves	17.250-	16.277-
resultaat WSP	-	119-
onverdeelde resultaat (3.3.2.4)	<u>1.819-</u>	<u>853-</u>
	1.534-	285
Voorzieningen (3.3.2.5)		
overige	<u>9</u>	<u>140</u>
	9	140
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) 3.3.2.6		
schulden aan leveranciers en handelskredieten	606	596
schulden aan participanten	2.301	845
belastingen en premies sociale verzekeringen	1.008	880
overige schulden	285	250
overlopende passiva	<u>563</u>	<u>587</u>
	4.763	3.159
TOTAAL PASSIVA	<u>3.237</u>	<u>3.584</u>

3.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening 2023

(bedragen x € 1.000)

	2023	2022
Netto-omzet	11.031	10.279
overige bedrijfsopbrengsten	<u>5.272</u>	<u>4.488</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	16.302	14.767
kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	3.001	2.609
lonen, salarissen en sociale lasten (3.3.3.1)	7.625	6.666
afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	221	218
overige bedrijfskosten (3.3.3.2)	<u>7.278</u>	<u>6.245</u>
Som der bedrijfslasten	18.125	15.738
Bedrijfsresultaat (na som der bedrijfslasten)	1.823-	971-
andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	4	0
rentelasten en soortgelijke kosten	<u>1-</u>	<u>1-</u>
Resultaat uit bedrijfsuitoefening voor belastingen	1.819-	972-
belastingen resultaat uit bedrijfsuitoefening (2.4.3.8)	<u>-</u>	<u>-</u>
aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen (3.3.3.3)	<u>-</u>	<u>-</u>
Resultaat na belastingen	1.819-	972-

3.3 Toelichting op de enkelvoudige jaarrekening

De in de toelichting vermelde bedragen zijn, tenzij anders vermeld, in € 1.000.

3.3.1 Algemeen

3.3.1.1 Algemene grondslagen het opstellen van de enkelvoudige jaarrekening

Algemeen

De enkelvoudige jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW. Voor de algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening, de grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat, alsmede voor de toelichting op de onderscheiden activa en passiva en de resultaten wordt, voor zover hierna niet anders wordt vermeld, verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening (zie paragraaf 2.4).

3.3.2 Toelichting op de enkelvoudige balans

Zoals in paragraaf 3.3.1.1 is aangegeven worden alleen de posten die (qua bedrag) afwijken van de geconsolideerde cijfers hierna nader toegelicht. Voor de overige posten wordt verwezen naar de geconsolideerde cijfers.

3.3.2.1 Financiële vaste activa

Deelnemingen

De deelneming in de balans betreft MidZuid Arbeids Integratie Diensten B.V. Deze B.V. is met name belast met bedrijfsactiviteiten gericht op het integreren van mensen aan de onderkant van de arbeidsmarkt. De kosten van de inzet van het haar ter beschikking staande personeel wordt doorbelast aan MidZuid B.V..

Lijst van deelnemingen

<i>Navolgende 100% deelnemingen zijn gewaardeerd tegen nettovermogenswaarde.</i>	<i>Kapitaal</i>
MidZuid Arbeids Integratie Diensten B.V. te Oosterhout (MidZuid AID)	100%

Waardering MidZuid AID B.V.

Het gehele in de deelneming MidZuid AID B.V. geïnvesteerde aandelenkapitaal is per balansdatum voorzien. Het betreft hier een bedrag groot € 18.151.

Achtergestelde leningen aan groepsmaatschappijen

MidZuid Arbeids Integratie Diensten B.V.

227

De tekorten van de deelneming uit het verleden zijn van dien omvang dat zij groter zijn dan de omvang van de lening. Omdat MidZuid AID B.V. geen winst maakt, noch verwacht mag worden dat er in de toekomst winst gemaakt gaat worden, is de lening gesaldeerd met het tekort. Het resterend saldo is in zijn geheel voorzien, zie ook 3.3.2.5.

Het verloop van de post financiële vaste activa kan als volgt worden weergegeven:

Gestort kapitaal deelneming	€ 18.151
Negatieve reserves deelneming	<u>€ 253.952-</u>
Negatief eigen vermogen deelneming	€ 235.801-
Afwaardering achterstelde lening aan deelneming	€ 227.000
Negatieve waarde deelneming	€ 8.801
Voorziening deelneming	<u>€ 8.801-</u>
Boekwaarde deelneming 1 januari 2023	€ 0
Mutaties 2023	<u>€ 0</u>
Boekwaarde deelneming 31 december 2023	€ 0

3.3.2.2 Vorderingen

	31-12-2023	31-12-2022
<i>Vorderingen op handelsdebiteuren</i>		
Debiteuren derden	1.764	2.066
Voorziening voor oninbaarheid	11-	17-
Totaal	1.753	2.049
<i>Vorderingen op participanten</i>		
Rekening-courant aandeelhouder GR WAVA	-	-
Rekening-courant Midzuid A.I.D. BV	-	22
Totaal	-	22
<i>Overige vorderingen</i>		
Vooruit betaalde kosten	35-	85
Vordering op gemeenten	86	0
Voorschot personeel	2	0
Overlopende activa	17-	144
Totaal	36	229

3.3.2.3 Liquide middelen

	31-12-2023	31-12-2022
Banken	559	379
Kassen	1	1
Totaal	560	380

3.3.2.4 Eigen vermogen, onverdeelde winst

Voorstel resultaatbestemming boekjaar 2023

In de algemene bestuursvergadering waarin de jaarrekening wordt vastgesteld zal een voorstel voor de bestemming van het negatieve resultaat over 2023 ad € 1.750.000 worden gedaan. Dit zal gebeuren in combinatie met het resultaat van de GR WAVA. In dit voorstel zal tevens de bestemming van het resultaat van WSP Dongemond bijlage 1 worden betrokken, waarbij het dagelijks bestuur formeel over de bestemming van het resultaat van het WSP gaat.

3.3.2.5 Voorzieningen

	31-12-2023	31-12-2022
<i>Voorziening deelneming in Midzuid A.I.D. BV</i>		
Negatief eigen vermogen Midzuid A.I.D. BV	236	236
Af: Achtergestelde lening Midzuid A.I.D. BV	227	227
Totaal	9	9

MidZuid AID B.V. had per saldo een negatief eigen vermogen bij aanvang van het boekjaar, bestaande uit een geplaatst aandelenkapitaal van € 18.151 en reserves ten bedrage van € 253.952 negatief. Het saldo, groot € 235.801, zoals voorzien aan het begin van het

boekjaar is ongewijzigd gebleven. De activiteiten van MidZuid AID B.V. bestaan uitsluitend uit het verlonen van medewerkers. MidZuid AID B.V. kan deze kosten voor 100% doorberekenen aan MidZuid B.V.; hierdoor is het resultaat nihil. Als gevolg hiervan vindt er geen mutatie in de omvang van de voorziening plaats. MidZuid B.V. heeft een art. 2.403 BW garantieverklaring voor MidZuid AID B.V. afgegeven, dientengevolge is MidZuid B.V. volledig verantwoordelijk voor de resultaten van MidZuid AID B.V..

3.3.2.6 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De opbouw van deze post is als volgt:

	31-12-2023	31-12-2022
<i>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</i>		
Handelscrediteuren derden	606	596
Schulden aan overige verbonden maatschappijen	-	-
Totaal	606	596
<i>Schulden aan participanten</i>		
Rekening-courant aandeelhouder GR WAVA	2.207	845
Rekening-courant Midzuid A.I.D. BV	94	-
Totaal	2.301	845
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Loonheffingen	399	380
Omzetbelasting	609	501
Totaal	1.008	880
<i>Overige schulden</i>		
te betalen vakantiegelden	285	250
Totaal	285	250
<i>Overlopende passiva</i>		
Verplichting vakantiedagen	489	383
Personele verplichtingen	1	83
Vooruit gefactureerde omzet	-	-
Vooruit gefactureerde huur	0-	0-
Overige overlopende passiva	73	122
Totaal	563	587

3.3.3 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening

Zoals in paragraaf 3.3.1.1. is aangegeven worden alleen de posten die (qua bedrag) afwijken van de geconsolideerde cijfers hierna nader toegelicht. Voor de overige posten wordt verwezen naar de geconsolideerde cijfers.

3.3.3.1 Lonen, salarissen en sociale lasten

	2023	2022
Lonen en salarissen	6.103	5.326
Sociale lasten		
Sociale lasten	1.003	897
Pensioenpremies	518	443
Totaal	1.522	1.340

In de toelichting op de geconsolideerde cijfers is bij de lonen, salarissen en sociale lasten een overzicht opgenomen van de aantallen medewerkers (en fte's), waarnaar wordt verwezen.

3.3.3.2 Overige bedrijfskosten

	2023	2022
Kosten dienstverlening groep	3.691	3.066
Inhuurkosten extern personeel	137	115
Overige personeelskosten	57-	35
ESF scholingskosten	-	-
Indirecte productiekosten	197	207
Huur- en leasekosten	444	432
Huur gebouwen van GR WAVA	930	501
Onderhoudskosten	266	250
Energieverbruik	235	245
Belasting en verzekeringen	211	191
Verkoopkosten	23	13
Telefoon	56	62
Abonnementen en contributies	64	43
IT-infrastructuur	845	778
Reis- en verblijfkosten	0	1
Kantinekosten	36	37
Accountantskosten	38	24
Advieskosten	77	50
Dotatie voorzieningen dubieuze debiteuren	6-	-
Overig	90	196
Totaal	7.278	6.245

Voor een toelichting op bovenstaande cijfers wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening. De enige verschillen ten opzichte van de geconsolideerde cijfers betreft de kosten dienstverlening groep en overige personeelskosten.

3.3.3.3 Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Het resultaat deelnemingen betreft het resultaat van MidZuid AID. MidZuid AID berekent alle kosten die zij maakt zonder opslag door aan MidZuid. Hierdoor is het resultaat op de deelneming nihil.

3.4 Overige toelichtingen

3.4.1 Beloning bestuurders

Ultimo 2023 is één statutair directeur, de heer J.G. Rooijmans, benoemd. Hij is per 1 juli 2021 in dienst getreden bij de MidZuid B.V. In die hoedanigheid is hij ook bestuurder bij GR Wava. De directeur ontvangt geen bezoldiging vanuit GR WAVA. Omdat de onderneming slechts één statutair directeur heeft, wordt ingevolge de bepalingen van BW 2:383 lid1 hier geen nadere opgave gedaan van de bestuurdersbeloningen.

3.4.2 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan, die van materieel belang zijn op de cijfers over het boekjaar 2023.

Opgemaakt d.d. .. juni 2024.

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

4. Overige gegevens

4.1 Statutaire bepaling resultaatbestemming

Artikel 16

1. De winst staat ter vrije beschikking van de Algemene Vergadering.
2. De vennootschap kan aan de aandeelhouders en andere gerechtigden tot de voor uitkering vatbare winst slechts uitkeringen doen voor zover het eigen vermogen groter is dan het gestorte en opgevraagde deel van het kapitaal vermeerderd met de reserves die krachtens de wet moeten worden aangehouden.
3. Uitkering van winst geschiedt na de vaststelling van de jaarrekening waaruit blijkt dat zij geoorloofd is.
4. Bij de berekening van de winstverdeling tellen de aandelen die de vennootschap in haar eigen kapitaal houdt niet mede, tenzij deze aandelen belast zijn met een vruchtgebruik of daarvan met medewerking van de vennootschap certificaten zijn uitgegeven.
5. De vennootschap mag tussentijds slechts uitkeringen doen, indien aan het vereiste van lid 2 is voldaan.

4.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Bijlagen

Bijlage I Financiële verantwoording WSP Dongemond 2023

Met ingang van 2018 wordt, op basis van de met de deelnemende gemeenten gesloten dienstverleningsovereenkomst, voor WSP Dongemond een afzonderlijke verantwoording gemaakt. Vanaf 2023 worden de opbrengsten en kosten geïntegreerd in de jaarrekening van MidZuid B.V. en wordt in deze bijlage apart de financiële verantwoording van WSp Dongemond opgenomen. De werkelijke en begrote cijfers over 2023 zijn in onderstaand overzicht opgenomen.

Bedragen * € 1.000

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
Kosten			
Personele kosten voor aansturing, accountmanagement, nazorg en administratieve ondersteuning	650	718	635
Inhuur jobcoaching	38	38	33
Organisatie banenbeurzen / verkoopkosten	5	15	9
Bijdrage in regionale kosten	-	-	-
Uitvoeringskosten:			
- gebruik kantoorruimten	17	18	17
- kosten ICT en telefonie	47	47	47
- auto- en reiskosten	47	48	52
- diversen (kantoorbenodigdheden e.d.)	25	18	17
- kosten overhead	41	41	39
Totaal kosten	<u>871</u>	<u>943</u>	<u>848</u>
Opbrengsten			
Opbrengsten uit externe financieringsbronnen	106	30	73
Opbrengsten uren projecten en inzet extern		143	
Opbrengst subsidies		40	
Gemeentelijke bijdrage	730	730	656
Totaal opbrengsten	<u>836</u>	<u>943</u>	<u>729</u>
Saldo (+ = batig)	<u>-34</u>	<u>-</u>	<u>-119</u>

Ten opzichte van de begroting is sprake van een negatief resultaat van € 34.000. Deze afwijking betreft vooral de opbrengsten uit externe financieringsbronnen. Deze laatste betreffen subsidies voor projecten.

Bijlage 2 Overzicht gelieerde partijen

Omzet januari t/m december 2022, per deelnemende gemeente

	Detachering	Publieke dienstverlening	Facilitaire dienstverlening	Beschermd werk incl dagbesteding	Totaal werkzaamheden	Participatie	Bijdrage WIW en Beschut werken trajecten	WSP	Totaal per gemeente
Gemeente Altena	19.831	2.159.540	265.960	4.790	2.450.121	373.995	633.224	217.260	3.674.600
Gemeente Drimmelen		1.463.563	86.773		1.550.336	156.068	167.461	90.884	1.964.749
Gemeente Geertruidenberg		912.059	89.905		1.001.964	368.623	367.201	111.517	1.849.305
Gemeente Oosterhout	95.436	1.928.841	245.550	1.367	2.271.194	284.811	796.798	310.339	3.663.142
Totaal per activiteit	115.267	6.464.003	688.188	6.157	7.273.615	1.183.497	1.964.684	730.000	11.151.796

Opbrengsten en kosten vanuit GR WAVA

Opbrengsten

Subsidie begeleid werken	780
Geleverde diensten:	
Groen	1828
Facilitair	106
Totaal opbrengsten	2714

Kosten

Doorbelasting staf	-
Huur	1.134
Totaal kosten	1.134

