**Notitie bestuursbesluit Dethon**

| | |
|---|---|
| **Opgesteld door** | A.J. Rinkhoud |
| **Aan** | J. Vervaet en leden begeleidingscommissie Dethon |
| **Onderwerp** | Begroting 2023 |
| **Aan** | Algemeen bestuur Dethon |
| **Datum vergadering** | -- |
| **Doel notitie** | Ter behandeling |
| **Bijlagen** | Begroting Dethon 2023 |

**Toelichting**

Hierbij ontvangt u de concept begroting 2023 van de GR Dethon. Vanwege de gemeenteraadsverkiezingen en de hiermee gepaard gaande wisseling van bestuursleden kon de concept begroting niet eerder voorgelegd worden. In afwachting van de verdere invulling van de toekomst van Dethon is deze begroting voor het jaar 2023 gebaseerd op going concern. Deze aanpak zorgt ervoor dat binnen de bedrijfsvoering ruimte gezocht kan worden om zaken op de pakken. Indien noodzakelijk kan er in de toekomst een begrotingswijziging worden ingediend. In het voorwoord op de begroting (pagina 2 e.v.) wordt een verdere toelichting gegeven op de uitgangspunten die tot deze begroting hebben geleid.

De concept begroting is door de begeleidingscommissie GR Dethon voor besproken. Met name is na deze gesprekken de meerjaren begroting (vanaf 2024) nog aangepast op de onderdelen netto-opbrengst, loonkosten overige professionals, loonkosten SW en subsidieresultaat PW.

Het Werkservicepunt Zeeuws-Vlaanderen (WSP) is per 2023 uit de Dethon begroting gehaald. De reden hiervoor is dat de organisatie van het WSP op een andere wijze ingevuld zal gaan worden buitenom de begroting van Dethon.

De activiteiten in het Voorlichtings- en opleidingscentrum glastuinbouw (VOC) zijn in het in het jaar 2020 gestopt. Momenteel staat het complex te koop. Tot en met het jaar 2023 zijn de kosten van het leegstaande VOC opgenomen (afschrijving, belastingen, verzekeringen e.d). Vanaf 2024 worden geen kosten meer opgenomen daar we er vanuit gaan dat het VOC dan verkocht is.

**Voorstel**

Daar de geplande bestuursvergadering (DB en AB) op 18 mei geen doorgang zal vinden kan de begroting 2023 niet behandeld worden in een gezamenlijke vergadering. Vanwege het tijdspad is het echter wel noodzakelijk dat de begroting tijdig aangeboden wordt aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten. De gemaakte afspraak is dat de concept begroting aan Dhr. Vervaet zal worden verzonden (13-05-2022) . Hij zal contact opnemen met de overige bestuursleden om de begroting verder te bespreken. Tevens wordt op deze datum de begroting verzonden aan de leden van de begeleidingscommissie Dethon. De begroting zal eind week 20 worden verzonden aan de griffiers van de betrokken gemeenteraden. De raden kunnen hun zienswijze geven die bij de definitieve vaststelling meegenomen zal worden. De planning is erop gericht dat, in het kader van de tijdigheid richting de Provincie en de met de VZG kortgesloten systematiek, de begroting door het AB van Dethon in de vergadering van 13 juli 2022 definitief kan worden vastgesteld.

**Besluit**

Nog geen definitieve vaststelling concept begroting 2023; procedure afwikkelen conform voorgestelde tijdspad. In de eerstkomende AB vergadering Dethon zal de concept begroting 2023 op de agenda staan om te worden besproken zodat de begroting in de AB vergadering van 13 juli definitief kan worden vastgesteld.

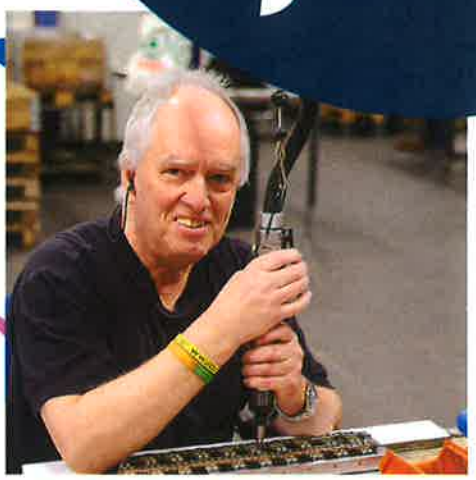
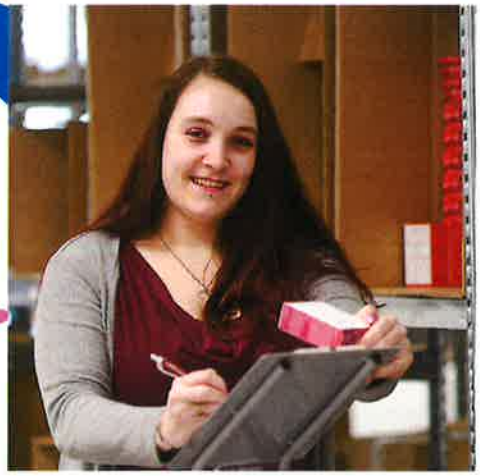
Voorzitter, Secretaris,

..... .....

# Begroting 2023

dethon








www.dethon.nl

# Begroting
# 2023

## (CONCEPT 13-05-2022)

# Dethon

Mr. F.J. Haarmanweg 33
4538 AN Terneuzen

www.dethon.nl

info@dethon.nl

0115-675200

Vastgesteld d.d. 13 juli 2022
Algemeen bestuur Dethon

Voorzitter,

Secretaris,

## INHOUDSOPGAVE BEGROTING


**Inhoudsopgave** 1

**Voorwoord** 2

**Beleidsbegroting**

**Programmaplan en paragrafen**

Programmaplan 4

Paragraaf lokale heffingen 5

Paragraaf financiering 6

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing 7

Paragraaf meerjarig investeringsplan en onderhoud kapitaalgoederen 9

Paragraaf verbonden partijen 10

Paragraaf bedrijfsvoering 11

**Financiële Begroting**

Overzicht van baten en lasten Totaal 12

Overzicht van baten en lasten DETHON 13

Overzicht van baten en lasten VOC 14

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 16

Toelichting overzicht van baten en lasten Dethon 19

Overhead en algemene dekkingsmiddelen 23

Bijlage taakvelden 25

**Uiteenzetting van de financiële positie en toelichting**

Balansprognose per einde jaar 26

Meerjarenraming Dethon 28

Meerjarenraming VOC 29

Meerjarenraming Overhead en algemene dekkingsmiddelen 30

**Overige gegevens**

Bijlage 1: Staat van geldleningen 31

Bijlage 2: Gemeentelijke bijdragen 32

Bijlage 3: Staat van personeel (ambtelijk, professionals, Sw en PW) 34

Bijlage 4: Toelichting Participatiewet 35

## VOORWOORD

Hierbij bieden wij u de begroting 2023 aan ter vaststelling in de raden en in het Algemeen Bestuur van Dethon. Sinds het begrotingsjaar 2018 zijn er ook voor GR-en wijzigingen van kracht geworden in het Besluit begroting en verantwoording (BBV). De begroting 2023 is aldus opgezet. Wij verzoeken u de begroting 2023 vast te stellen.

In deze begroting 2023 is de transformatie van Dethon nog niet geëffectueerd maar gebaseerd op going concern. In verband met de onzekerheid rondom allerlei ontwikkelingen in de wereld (Oekraïne, Brexit en covid-19 crisis) is begroten niet eenvoudig. Het uitgangspunt voor deze begroting is dat de crises beperkt impact zullen hebben op de bedrijfsvoering vanaf 2023. Wat de resterende gevolgen voor onze sector en de verschillende bedrijven binnen Dethon zullen zijn, is moeilijk te voorspellen.

Op basis van het transformatieplan draagt Dethon bij aan het ontwikkelen van mensen met een sw-dienstverband of met een uitkering op grond van de Participatiewet. Reguliere werkgelegenheid, economische zelfstandigheid, sociale zelfredzaamheid, ontplooiing van individuele talenten en volwaardig burgerschap zijn daarbij kernbegrippen. Medewerkers worden voorbereid op duurzame arbeidsparticipatie. Dit kan via een regulier arbeidscontract, in een garantiebaan of via detachering. Door detachering bestaat de mogelijkheid medewerkers buiten Dethon te laten werken. Wij verwachten hiervan ook positieve maatschappelijke effecten zoals inzicht bij werkgevers dat het waardevol is om met deze groep te werken en dat de inzet van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt met de juiste begeleiding bijdraagt aan een oplossing van het personeelstekort in bepaalde sectoren. Daarnaast behoudt Dethon zijn functie als beschutte werkplek voor de kwetsbare doelgroep.

De uitvoeringsafspraken in relatie tot het transformatieplan tussen de gemeenten en Dethon zijn vastgelegd in een Dienstverleningsovereenkomst (DVO). Deze DVO is in 2022 uitgebreid en geactualiseerd. Vanaf nu bestaat de mogelijkheid om mensen met een uitkering op grond van de Participatiewet een basisbaan aan te bieden als er geen zicht is op een reguliere baan, een garantiebaan of een dienstverband met beschut werk. Mensen die geen duurzame aansluiting kunnen vinden op de arbeidsmarkt en als zodanig tussen wal en schip vallen, kunnen op deze manier worden geholpen. Voor deze groep is loonkostensubsidie beschikbaar. De subsidie bedraagt maximaal de hoogte van de van toepassing zijnde bijstandsuitkering. Deze groep medewerkers wordt bij voorkeur gedetacheerd buiten Dethon maar kan ook intern een werkplek krijgen.

Door de hoogte van de rijksbijdrage sluit onze begroting niet zonder gemeentelijke bijdrage. We realiseren ons dat de gemeenten de komende jaren voor zware opgaven staan op financieel vlak. Met de transformatie en een integrale blik moeten we als drie gemeenten en Dethon gezamenlijk de ambitie durven uitspreken om onze taakstelling beschut werk in te vullen en de Participatiewet zoveel als mogelijk budgettair neutraal uit te voeren. Deze ambitie komt in deze begroting tot uitdrukking in de meerjarenraming op blz. 28.

Door een goede samenwerking met de gemeenten en de intentie om zoveel mogelijk mensen te laten participeren realiseren we samen maatschappelijke baten. Het hebben van een baan verhoogt de eigenwaarde van mensen, vermindert eenzaamheid en draagt bij aan een betere gezondheid. Onderzoek toont aan dat mensen met een arbeidsbeperking minder vaak een beroep doen op geestelijke gezondheidszorg en Wmo- ondersteuning als zij werk hebben.

De nog doorlopende kosten van het te koop staande voormalige Voorlichtings- en Opleidingscentrum glastuinbouw (VOC) zijn begroot als Costcenter. De kosten zijn vervolgens verdeeld over de drie gemeenten zoals bestuurlijk bepaald.

Om de ambities vorm te kunnen geven hebben de drie Zeeuws-Vlaamse gemeenten en Dethon twee dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) gesloten: de DVO Groenonderhoud en de DVO Inclusie. Het doel van de overeenkomsten is om mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt duurzaam werk te bieden, zo inclusief mogelijk. Dit vloeit voort uit het eerder vastgestelde transformatieplan. Bij Dethon kunnen mensen zich ontwikkelen met als uiteindelijk doel regulier werk. De partijen voldoen zo aan de landelijke verplichting dat meer banen worden gecreëerd in het reguliere bedrijfsleven voor mensen met een arbeidsbeperking (de banenafspraak). De DVO Inclusie biedt een breed scala aan instrumenten om de inclusieve arbeidsmarkt verder uit te bouwen in de regio.

De globale uitgangspunten, zijn concreet vertaald in de begroting met een hoog ambitieniveau. We willen 30% van de trede 2 en 3 mensen van de Zeeuws-Vlaamse werkladder over de vloer hebben voor een traject bij Dethon. Ook willen we ruimte bieden aan mensen van trede 4, de groep met de grootste afstand tot de arbeidsmarkt. Op deze manier willen we bereiken dat we zeker de taakstelling voor beschut werken halen bij elke gemeente in Zeeuws–Vlaanderen. Daarnaast zullen we op deze manier ons doel, participatie in werk, nastreven voor alle Zeeuws-Vlamingen die nu aan de kant staan, bereiken. We realiseren ons dat dit een groot beslag legt op de middelen uit de Participatiewet maar dit is tevens een streven dat ervoor moet zorgen dat die middelen ook in de toekomst beschikbaar blijven. Dit omdat steeds meer naar realisatie wordt gebudgetteerd, vooral bij beschut werken.

Door extra inzet op het bereiken van deze doelen en de door wetgeving duurder geworden arbeidsvoorwaarden stijgen de kosten van het reguliere personeel. We vertrouwen er echter op dat we juist door deze inzet meer toegevoegde waarde kunnen creëren, wat ten goede komt aan het bedrijfsresultaat.

Dit bedrijfsresultaat is natuurlijk de afgelopen jaren onder druk komen te staan door de covid-19 crisis. Dit zien we voornamelijk bij Productie. Toch spreken we de ambitie uit om in deze begroting weer terug op het niveau te komen van vóór de crisis. Dit zowel in Metaal, Kunststof als in Montage/verpakking. De Elektronica heeft ook tijdens de crisis naar verwachting gepresteerd en zal dat proberen voortzetten. Bij alle onderdelen geldt dat ervaren krachten verdwijnen en een voorwaarde is dat we vanuit de instroom in werkend re-integreren weer voldoende aanwas kunnen realiseren. Dit doen we via onze leerlijnen.

Dit is ook zeker het streven bij Diensten. Daar is de verbinding tussen beschikbare productieve uren en opbrengsten nog directer. Voor wat betreft Pakketten en Opvoer willen we de dienstverlening consolideren. Bij Groen en Cleaning proberen we meer werknemers op te leiden zodat ook hier de omzet weer kan groeien.

Bij Productie en Diensten ligt de opdracht om mensen zo hoog mogelijk op de werkladder te laten werken en als het kan in individuele of groepsdetacheringen onder te brengen. Ook is steeds het streven om meer mensen bij Diensten te laten werken als dat mogelijk is.

**Dethon**
Dethon is hèt arbeidsintegratiebedrijf van Zeeuws-Vlaanderen. De juridische vorm van Dethon is een gemeenschappelijke regeling van de drie gemeenten in Zeeuws-Vlaanderen. Dethon heeft diverse bedrijfsunits en is tevens aandeelhouder van een aantal BV's (Viaflex BV, Baanflex BV, Dethon Cleaning BV). Deze BV's hebben allen als doel de inzet van professionele of doelgroep medewerkers bij de GR Dethon. De GR streeft ernaar om voor de deelnemende gemeenten alle vormen van gesubsidieerde arbeid uit te voeren.

**Doelstelling Dethon**
Dethon tracht in samenspraak met de deelnemende gemeenten te komen tot een effectieve en efficiënte uitvoering van de opdrachten die volgen uit de Participatiewet. Deze doelstelling is gerealiseerd voor de SW oude doelgroep en overige doelgroepen Participatiewet, waarmee voor deze medewerkers invulling is gegeven aan hun maatschappelijke participatie danwel aan gerichte participatie – en re-integratievoorzieningen. De gerealiseerde baten en lasten zijn opgenomen in het programma Dethon in de jaarrekening waarnaar wordt verwezen.

**WSP en VOC**
In de jaarstukken van Dethon is tevens het overzicht van baten en lasten van het Voorlichtings- en Opleidingscentrum glastuinbouw (VOC) opgenomen. De activiteiten in het VOC zijn in het jaar 2020 gestopt. Momenteel staat het complex te koop. T.e.m 2023 zijn de kosten van het leegstaande VOC opgenomen (afschrijving, belastingen, verzekeringen e.d). Vanaf 2024 worden geen kosten meer opgenomen daar we er vanuit gaan dat het VOC dan verkocht is. De kosten van het VOC worden door de gemeenten verdeeld volgens de verdeelsleutels in bijlage 2. Vanaf 2023 is het Werkservicepunt Zeeuws-Vlaanderen (WSP) geen onderdeel meer van de begroting bij Dethon. Er wordt voor het WSP geen apart programma meer opgenomen.

**Overhead**
Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat de baten en lasten van overhead in dit programma moeten worden opgenomen (Zie Overhead en algemene dekkingsmiddelen).

**Algemene dekkingsmiddelen**
De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit de bankkosten (verwerking mutaties) en de rentekosten op met name de langlopende leningen.

**Niet in de programma's opgenomen voordelen**
Tegenover het negatief resultaat Participatiewet staan voordelen voor de gemeenten. Door deze activiteiten gaan mensen niet in de bijstandsuitkering, gaan er uit doordat ze toe geleid worden naar de arbeidsmarkt of doordat ze via Baanflex BV tijdelijk aan de slag gaan en op die manier uit de uitkering zijn. Wij hopen op deze manier ook in de Participatiewet een positieve bijdrage te kunnen leveren aan de Zeeuws – Vlaamse arbeidsmarkt.

**Vennootschapbelasting**
Dethon is vrijgesteld van aangifte vennootschapsbelasting. Bovendien worden er geen positieve resultaten geraamd.

**Onvoorzien**
Er wordt geen gebruik gemaakt van onvoorzien (nihil)

**Verbonden Partijen**
Dethon kent een aantal verbonden partijen waarin ze een bestuurlijk belang en/of een financieel belang heeft. De werknemers van de verbonden partijen worden tegen vergoeding van loonkosten ingezet bij Dethon om werkzaamheden te verrichten.

**Aanpassing lay-out**
De opzet en de inhoud van de begroting moet voldoen aan de wettelijke eisen die zijn vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Voor gemeenschappelijke regelingen gelden met ingang van het boekjaar 2018 diverse aanpassingen (informatie over taakvelden, overhead, rente en kengetallen). Daarnaast worden met ingang van boekjaar 2018 de bij ministeriële regeling vastgestelde beleidsindicatoren opgenomen in de jaarstukken.

| | Raming baten | Raming lasten | Saldo |
|---|---|---|---|
| Programma Dethon | 31.564.000 | -29.275.000 | 2.289.000 |
| Programma VOC | 174.000 | -174.000 | 0 |
| **Subtotaal Programma's** | **31.738.000** | **-29.449.000** | **2.289.000** |
| Overhead | 0 | -2.286.000 | -2.286.000 |
| Algemene dekkingsmiddelen | 0 | -3.000 | -3.000 |
| Bedrag heffing vennootschapsbelasting | 0 | 0 | 0 |
| Onvoorzien | 0 | 0 | 0 |
| **Totaal** | **31.738.000** | **-31.738.000** | **0** |

## PARAGRAAF LOKALE HEFFINGEN

De paragraaf lokale heffingen is niet van toepassing.

## Paragraaf Financiering

De Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) heeft als belangrijkste uitgangspunten het bevorderen van een solide financieringswijze met als doel het voorkomen van grote fluctuaties in de rentelasten, het bevorderen van transparantie, het bevorderen van de kredietwaardigheid en het beheersen van renterisico's. Het beheersen van risico's uit zich concreet in de kasgeldlimiet, de rente-risiconorm en het met een prudent karakter uitzetten van gelden en afsluiten van leningen. Vanaf 2014 is het verplichte schatkistbankieren ingevoerd. Dit betekent dat alle overtollige geldmiddelen boven een bepaalde drempel bij het Rijk moeten worden uitgezet. Daarnaast zijn gemeenschappelijke regelingen verplicht tot het hebben van een treasurystatuut. Dit statuut regelt de verantwoordelijkheden , de bevoegdheden en de informatievoorziening voor het geldverkeer.

**Kasgeldlimiet**
De hoogte van de netto vlottende schuld mag (gemiddeld per kwartaal) de kasgeldlimiet niet overschrijden. Voor de kasgeldlimiet is de norm vastgesteld op 8,2 % van het begrotingstotaal bij het begin van het jaar met een minimumbedrag van € 300.000.

| | |
|---|---|
| Totaaltelling van de financiële begroting | 31.738.000 |
| Door de Minister vastgesteld percentage | 8,2% |
| Kasgeldlimiet (A) | 2.602.516 |
| Schuld in rekening-courant (gemiddelde) | 0 |
| Liquide middelen (gemiddelde) | -100.000 |
| Totaal netto vlottende schuld (B) | -100.000 |
| Kasgeldruimte (A-B): | 2.702.516 |

**Renterisiconorm**
Het doel van de renterisiconorm is het beheersen van de renterisico's op de vaste schuld met een rentetypische looptijd vanaf 1 jaar.
Het renterisico op de vaste schuld mag de renterisiconorm niet overschijden.
De norm is vastgesteld op 20 % van het begrotingstotaal bij het begin van het jaar met een minimumbedrag van € 2.500.000.

| | |
|---|---|
| Renteherziening op vaste schuld (A) :geen leningen met tussentijdse renteherziening | 0 |
| Nieuwe geldleningen in huidige jaar, zie bijlage 1 ( B ) | 2.000.000 |
| Aflossingen, zie bijlage 1 ( C ) | 1.630.000 |
| Renterisico op vaste schuld (A + de laagste van B en C) | 1.630.000 |
| Totaaltelling van de financiële begroting (D) | 31.738.000 |
| Door de Minister vastgesteld percentage (E) | 20% |
| Berekende renterisiconorm (D x E) (F) | 6.347.600 |

**Financieringsbeleid**
De langlopende schulden worden geherfinancierd door het aantrekken van nieuwe leningen.
De teruglopende rijksbijdrage Sw oude doelgroep en de oplopende (loon) kosten van de overige doelgroepen Participatiewet leiden in toenemende mate tot druk op het resultaat.
Deze tekorten in de GR worden pas achteraf verrekend met de deelnemende gemeenten.
In liquiditeitstekorten wordt voorzien door het afsluiten van kasgeldleningen. Deze kasgeldleningen leveren rentebaten op.

**Kredietrisico**
Via het kredietrisico wordt het risico op verstrekte gelden aangegeven. Behalve deelname in Baanflex BV, ViaFlex BV, Dethon Cleaning BV verstrekt Dethon geen gelden aan derden.

**Rentekosten (€)**
35.000

**Rente baten (€)**

## PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

Ten behoeve van het opvangen van de mogelijke financiële effecten van bedrijfsrisico's dient Dethon voldoende weerstandsvermogen te hebben c.q. op te bouwen. Het weerstandsvermogen bestaat uit de algemene reserve.

Het benodigde weerstandsvermogen wordt uitgedrukt in een percentage van de totale inkomsten (Wsw bijdrage via gemeenten + bedrijfsopbrengsten). Het percentage is mede gebaseerd op de indertijd door de provincie Zeeland gehanteerde normen (artikel-12 norm en onvoorziene uitgaven) bij de gemeenten. Tevens is gekeken naar de resultaten van Dethon over de afgelopen jaren. Op basis van deze berekening is in het verleden het minimale benodigde weerstandsvermogen door het bestuur van Dethon vastgesteld op € 800.000. De invoering van de Participatiewet zorgt echter voor toenemende onzekerheid in de toekomstige bedrijfsvoering en hiermee een hoger risicoprofiel. Derhalve heeft het bestuur in 2014 ingestemd met een hoger niveau van het weerstandsvermogen door het postieve resultaat van 2014 toe te voegen aan het weerstandsvermogen. Conform het bestuursbesluit van 24 maart 2016 worden overschotten en tekorten in de gemeenschappelijke regeling jaarlijks verrekend met de aangesloten, subsidieverstrekkende gemeenten. In afwijking hiervan heeft het AB voor het boekingsjaar 2019 het besluit genomen om een bedrag van € 296.864 in mindering te brengen op de Algemene reserve. Overeenkomstig het BBV is dit in het boekjaar 2020 verantwoord. Voor boekingsjaar

**Algemene Reserve**

Bij besluit van 14 juni 2001 heeft het algemeen bestuur een algemene reserve gevormd die onderdeel uitmaakt van het weerstandsvermogen.

**Voorziene hoogte algemene reserve per einde boekjaar:** **€ 940.000**

## PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

**Beleid in risicobeheersing**

Er is sprake van risicomijdend gedrag; risico's inventariseren, periodiek actualiseren en vervolgens hierop acteren.

**1. Wijzigingen in wetgeving en subsidiebudgetten**

Iedereen die kan werken maar het op de arbeidsmarkt zonder ondersteuning niet redt, valt onder de **Participatiewe**t. De wet moet ervoor zorgen dat meer mensen werk vinden, ook mensen met een arbeidsbeperking. De Participatiewet voegt de Wet werk en bijstand (Wwb), de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) en een groot deel van de Wajong tot één regeling samen. De uitvoering ligt grotendeels bij de gemeente. UWV blijft verantwoordelijk voor de Wajong, die sinds 1 januari 2015 alleen nog toegankelijk is voor mensen die duurzaam geen arbeidsvermogen hebben. Sinds de invoering is de wet op diverse onderdelen aangepast. De verwachting is dat dit ook in de komende periode nog zal plaatsvinden. Dit kan ook van invloed zijn op de beschikbare budgetten.

**2. Stagnerende economie**

De onzekere toestand in de wereld zorgt voor een onzeker toekomstperspectief. De diverse problemen (Corona, brexit met alle gevolgen) kunnen snel invloed uitoefenen op de vraag vanuit de markt en aldus op het bedrijfsresultaat. De keuze voor diverse activiteiten en spreiding, gekoppeld aan flexibiliteit bij de medewerkers, maakt echter dat we niet afhankelijk zijn van één enkele markt of werksoort.

**3. Arbeid wordt duurder**

Door het teruglopen van de subsidies enerzijds en de toenemende behoefte aan ondersteuning op de werkvloer anderzijds, zowel in begeleiding als in techniek, stijgen de kosten van arbeid. Dit leidt er toe dat de markt met een andere propositie benaderd moet worden. Dit is een zeer geleidelijk proces maar zal wel leiden tot verschuivingen in met name de industriële dienstverlening en daaraan gekoppelde investeringen.

**4. Samenwerking met de gemeenten**

Uiteraard leiden de veranderingen in wetgeving ertoe dat de afzonderlijke gemeenten voor zich afwegingen maken hoe hiermee om te gaan. Dethon is afhankelijk van haar eigenaren, de drie Zeeuws- Vlaamse gemeenten Hulst, Terneuzen en Sluis. Zonder subsidie, opdrachten en bestuurlijke ondersteuning is de organisatie niet in staat geld te genereren uit de markt, om in te zetten voor duurzame begeleiding en werkgelegenheid voor een doelgroep die uiteindelijk eerder groter dan kleiner zal worden.

**5. Verbonden Partijen Dethon**

Dethon is eigenaar van een aantal B.V. 's welke worden gebruikt als inleenbureau voor (tijdelijk) personeel bij Dethon. Het risico is aanwezig dat door wijzigingen in de wetgeving of de marktomstandigheden de kwantiteit en kwaliteit van deze personeelsleden niet meer aansluit op de behoeften van Dethon.

**5a. Exploitatie Viaflex B.V.**

Viaflex B.V. is volledig eigendom van Dethon en wordt gebruikt als inleenbureau voor regulier personeel bij Dethon. Het merendeel van dit personeel heeft een vaste betrekking bij Viaflex BV.

**5b. Exploitatie Baanflex B.V.**

Baanflex B.V. is volledig eigendom van Dethon en wordt gebruikt om (tijdelijk) personeel vanuit de Participatiewet en oproepkrachten in dienst te nemen.

**5c. Dethon Cleaning B.V.**

Dethon Cleaning B.V. is volledig eigendom van Dethon en wordt gebruikt als inleenbureau voor regulier personeel van de afdeling Cleaning. De werknemers hebben vaak een vaste betrekking bij Dethon Cleaning B.V.

**6 Voorlichtings- en opleidingscentrum glastuinbouw (VOC)**

De activiteiten in het VOC zijn in het in het jaar 2020 gstopt. Momenteel staat het complex te koop.
T.e.m 2023 zijn de kosten van het leegstaande VOC opgenomen (afschrijving, belastingen, verzekeringen e.d). Vanaf 2024 worden geen kosten meer opgenomen daar we er vanuit gaan dat het VOC dan verkocht is.

**7. Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)**

Uitgangspunt van het LIV is dat het voor werkgevers financieel aantrekkelijker wordt om mensen aan de onderkant van de arbeidsmarkt in dienst te nemen en te houden. Het opgenomen bedrag voor de LIV is gebaseerd op de huidige wet- en regelgeving en is een inschatting. De definitieve beschikking wordt door de belastingdienst later vastgesteld en kan afwijken van het bedrag wat is opgenomen als nog te ontvangen op de balans.

**8 Kengetallen**

In de onderstaande tabel zijn een aantal begrote kengetallen opgenomen. Deze liggen in de lijn van de gerealiseerde kengetallen in de afgelopen periode.

| Omschrijving | Begroting 2023 |
|---|---|
| **Netto schuldquote** | 20,00% |
| **Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen** | 20,00% |
| **Structurele exploitatieruimte** | 0,00% |
| **Solvabiliteitsratio** | 11,00% |

## PARAGRAAF MEERJARIG INVESTERINGSPLAN EN ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

### ALGEMEEN

Dethon is gevestigd op meerdere locaties in Zeeuws-Vlaanderen. Deze gebouwen zijn eigendom van Dethon.
De overige kapitaalgoederen (machines, installaties, voertuigen e.d.) zijn eveneens in eigendom van Dethon en zijn geactiveerd tegen de historische kostprijs, vervaardigingsprijs of aanschaffingsprijs. De afschrijving vindt plaats op basis van een vast percentage. Op grond wordt niet afgeschreven. De afschrijvingstermijnen zijn vastgelegd in de financiële verordening artikel 212 Gemeentewet.

### BELEIDSKADER

Het onderhoud van de kapitaalgoederen is gericht op het instandhouden van deze goederen gedurende de economische levensduur, op een zodanige wijze dat:
- blijvend wordt voldaan aan de ARBO-wetgeving
- blijvend sprake is van een moderne en efficiënte infrastructuur

### FINANCIëLE CONSEQUENTIES

Onderhoudsuitgaven worden waar mogelijk gespreid over meerdere jaren. Indien sprake is van levensduur verlengend onderhoud worden deze uitgaven geactiveerd en afgeschreven over meerdere jaren.

| MEERJARIG INVESTERINGSPLAN | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|
| Terreinen | 10.000 | 10.000 | 10.000 | 10.000 |
| Gebouwen | 250.000 | 250.000 | 250.000 | 250.000 |
| Installaties | 30.000 | 30.000 | 30.000 | 30.000 |
| Machines | 145.000 | 145.000 | 145.000 | 145.000 |
| Inventarissen | 15.000 | 15.000 | 15.000 | 15.000 |
| Vervoermiddelen | 150.000 | 150.000 | 150.000 | 150.000 |
| | 600.000 | 600.000 | 600.000 | 600.000 |

## PARAGRAAF VERBONDEN PARTIJEN

Dethon kent een aantal verbonden partijen waarin ze een bestuurlijk belang en/of een financieel belang heeft. Conform het BBV mogen deze deelnemingen niet worden geconsolideerd in de jaarrrekening en begroting.

**VIAFLEX B.V.**

In het jaar 2000 heeft het algemeen bestuur van Dethon de 100 % dochteronderneming ViaFlex B.V. opgericht. Artikel 2 van de oprichtingsakte vermeldt het doel van de B.V. Dit ligt op het vlak van de inzet van arbeidskrachten bij Dethon en het verrichten van alle werkzaamheden, die daarmee in verband staan.
Het doel is ruim geformuleerd, zodat indien nodig daarin ook andere zakelijke activiteiten ondergebracht kunnen worden. Het bestuur van de B.V. is opgedragen aan de directie van Dethon. Er is geen Raad van Commissarissen. De zeggenschap over de B.V. berust bij de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (artikel 22), die gevormd wordt door de leden van het dagelijks bestuur van Dethon. De werknemers van ViaFlex B.V. worden tegen vergoeding van de loonkosten uitgeleend aan Dethon. De statutaire vestigingsplaats is Terneuzen.

**BAANFLEX B.V.**

In het jaar 2007 is door arbeidsintegratiebedrijf Dethon de 100 % dochteronderneming Baanflex B.V. opgericht. Artikel 2 van de oprichtingsakte vermeldt het doel van de B.V. Dit ligt op het vlak van het bieden van werkgelegenheid aan cliënten met het doel hun arbeidsmarktkwalificaties te verbeteren. Het bestuur van de B.V. is opgedragen aan de directie van Dethon. Er is geen Raad van Commissarissen. De zeggenschap over de B.V. berust bij de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (artikel 22), die gevormd wordt door de leden van het dagelijks bestuur van Dethon. De deelnemende gemeenten verstrekken voor de werknemers in dienst bij Baanflex B.V. (gedeeltelijk) loonkostensubsidie en/of werkgeverssubsidie. De werknemers van Baanflex B.V. worden tegen vergoeding van de loonkosten uitgeleend aan Dethon. De statutaire vestigingsplaats is Terneuzen.

**DETHON CLEANING B.V.**

Ultimo 2014 is door arbeidsintegratiebedrijf Dethon de 100 % dochteronderneming Dethon Cleaning B.V. opgericht . Artikel 2 van de oprichtingsakte vermeldt het doel van de B.V.. Het aanbieden van schoonmaakactiviteiten in de breedste zins des woords met als doelstelling het creëren van werkervaringsplaatsen en werkgelegenheid voor mensen met afstand tot de arbeidsmarkt. Het bestuur van de B.V. is opgedragen aan de directie van Dethon. Er is geen Raad van Commissarissen. De zeggenschap over de B.V. berust bij de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (artikel 22), die gevormd wordt door de leden van het dagelijks bestuur van Dethon. De werknemers van Dethon Cleaning B.V. worden tegen vergoeding van de loonkosten uitgeleend aan Dethon. De statutaire vestigingsplaats is Terneuzen.

**Overzicht verwachte omvang eigen vermogen, vreemd vermogen en resultaat per verbonden partij (Einde jaar)**

| Verbonden Partijen (x € 1.000) | Eigen vermogen | | Vreemd Vermogen | | Resultaat |
|---|---|---|---|---|---|
| | Begin | Einde | Begin | Einde | |
| **Baanflex B.V.** | 18 | 18 | 40 | 50 | 0 |
| **Dethon Cleaning B.V.** | 1 | 1 | 40 | 55 | 0 |
| **Viaflex B.V.** | 0 | 0 | 390 | 610 | 0 |

Er zijn geen grote mutaties te verwachten in de omvang eigen vermogen, vreemd vermogen en resultaat per verbonden partij in deze begrotingsperiode.

## Paragraaf Bedrijfsvoering

### Visie

De visie van Dethon is het ontwikkelen van mensen uit de Participatiewet gericht op werk. Het ontwikkelen van onze (doelgroep) medewerkers vindt niet alleen bij Dethon zelf plaats maar ook door detachering of begeleid werken bij bedrijven. Er is sinds 2006 samenwerking met het WSP voor directe bemiddeling van mensen en anderzijds komen er ook mensen voor een traject naar Dethon. Ook zijn er banden met speciaal onderwijs en praktijkscholen om elkaar waar mogelijk te helpen. Alle activiteiten passen binnen de missie van Dethon als hét arbeidsintegratiebedrijf van de Zeeuws-Vlaamse gemeenten.

### Organisatie

Globaal zijn de doelstellingen:
- Een platte organisatie met korte lijnen en aandacht voor KAM zaken.
- Goed draaiende product-markt-combinaties en de uitvoerende afdelingen in stand houden.
- Goede administratieve organisatie i.c.m. beheersmaateregelen aangaande interne controle.
- Aandacht voor de nieuwe ontwikkelingen rondom de Participatiewet.
- Onderzoeken nieuwe PMC's en dienstverlening (zoals detachering) en extra aandacht montage- en verpakking.
- Investeringen dienen onderbouwd te zijn met een positieve rendementsberekening (niet voor gebouwen/ARBO).

### Personeel

Dethon dankt haar bestaansrecht aan haar personeel. Wij willen een technisch en sociaal veilige omgeving voor onze medewerkers. Een omgeving die bovendien bijdraagt aan de ontwikkeling van de mensen in de brede zin:
- Individueel Ontwikkel Plan (IOP) met een jaarlijks evaluatiegesprek, opleidingen en interne gedragscode.
- Een met de OR overeengekomen klachtenregeling en inzet van een vertrouwenspersoon.
- Mogelijkheden om aan fitness te doen met een bedrijfskorting, fysiotherapie en verstrekking werkfruit.
- Werkplekbeoordelingen, Verzuimtraining voor leidinggevenden en inloopspreekuur bedrijfsarts.

### Financieel beheer

De jaarstukken van het Voorlichtingscentrum glastuinbouw (VOC) zijn onderdeel van de begroting van Dethon. Hiervoor is een aparte programmarekening opgenomen welke op nul uitkomt doordat dit programma door de gemeenten volledig worden gefinancierd.

### Doelmatigheid

De juridische structuur van DETHON is die van een gemeenschappelijke regeling. Ingevolge de Wet gemeenschappelijke regelingen (WGR) is de Gemeentewet ook van kracht voor onder de WGR vallende openbare lichamen en gemeenschappelijke organen. De Gemeentewet vereist dat het algemeen bestuur regels vaststelt die waarborgen dat aan de eisen van doelmatigheid en controle wordt voldaan. Het bestuur heeft een directiestatuut vastgesteld, waarin (artikel 9, lid 1) de zorg voor een doeltreffend, doelmatig en mensgericht functioneren van DETHON is opgedragen aan de directie. Daarnaast is in de regeling financieel en administratief beheer een aparte rol voor de controller vastgelegd als interne toezichthouder. De verdere uitwerking van de doelmatigheid heeft de directie opgenomen in een kwaliteitssysteem volgens de ISO-normen. In de bij dit systeem behorende handboeken zijn de nodige procedures, organisatieschema's en taakomschrijvingen opgenomen.

### Rechtmatigheid

De controle verklaring bij de jaarrekening heeft niet alleen betrekking op de getrouwheid van de gepresenteerde cijfers, maar ook op de rechtmatigheid van de daaraan ten grondslag liggende financiële beheers handelingen. Rechtmatigheid betekent in dit kader dat de financiële beheers handelingen en de vastlegging daarvan in overeenstemming zijn met de relevante wet- en regelgeving.

### M&O (Misbruik en Oneigenlijk gebruik)

Het criterium Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O) is onderdeel van het begrip rechtmatigheid. Bij misbruik is er sprake van bewuste misleiding. Regels worden bewust genegeerd. Dit is onrechtmatig of onwettig. Er is sprake van fraude. Bij oneigenlijk gebruik van regelgeving is er geen sprake van onrechtmatigheid of onwettigheid, maar wordt er gehandeld in strijd met de bedoeling van regelgeving. Naast de reguliere control instrumenten die zijn ingebed in de werkprocessen die vooral voor de externe werking van belang zijn, heeft de interne werking van M&O beleid (voorkomen dat zaken binnen de organisatie fout lopen) nadrukkelijk te maken met houding en gedrag. Dus met integriteit van zowel bestuurders als ambtenaren. Voor de genoemde zaken is binnen Dethon voldoende aandacht op alle niveaus welke ondermeer zichtbaar wordt via zichtbare interne controles, elkaar aanspreken op houding, diverse certificerings systemen (ISO en KAM) en gedrag.

| Overzicht van baten en lasten Totaal (€) | Dethon Begroting 2023 | Overhead Begroting 2023 | VOC Begroting 2023 | Totaal Begroting 2023 |
|---|---|---|---|---|
| Bedrijfsopbrengsten | 15.400.000 | 0 | 0 | 15.400.000 |
| Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk | -2.200.000 | 0 | 0 | -2.200.000 |
| **Toegevoegde waarde** | **13.200.000** | **0** | **0** | **13.200.000** |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 0 | | 0 | 0 |
| **Netto opbrengsten** | **13.200.000** | **0** | **0** | **13.200.000** |
| | | | | |
| (Loon)kosten ambtelijk personeel | -832.000 | -568.000 | 0 | -1.400.000 |
| (Loon)kosten overige professionals | -6.311.000 | -1.076.000 | 0 | -7.387.000 |
| Overige personeelskosten | -196.000 | -80.000 | 0 | -276.000 |
| Scholing | -238.000 | -12.000 | 0 | -250.000 |
| Afschrijvingen | -900.000 | -70.000 | -100.000 | -1.070.000 |
| Onderhoud | -1.088.000 | -12.000 | -10.000 | -1.110.000 |
| Energie | -690.000 | 0 | -45.000 | -735.000 |
| Huur | -10.000 | 0 | 0 | -10.000 |
| Belastingen en verzekeringen | -450.000 | -40.000 | -12.000 | -502.000 |
| ICT | -100.000 | -87.000 | -2.000 | -189.000 |
| Kantoorbehoeften | -21.000 | -31.000 | 0 | -52.000 |
| Abonnementen | -10.000 | -40.000 | 0 | -50.000 |
| Inhuur en uitbesteding | -15.000 | -30.000 | 0 | -45.000 |
| Accountantscontrole | 0 | -35.000 | 0 | -35.000 |
| Marketing | -15.000 | -25.000 | 0 | -40.000 |
| Arbo | -29.000 | -131.000 | 0 | -160.000 |
| Representatie | -28.000 | -25.000 | 0 | -53.000 |
| Bestuurskosten | | -2.000 | 0 | |
| Indirecte productiekosten | -109.000 | -11.000 | 0 | -120.000 |
| Diverse lasten | -89.000 | -11.000 | -5.000 | -105.000 |
| Bankkosten (algemene dekkingsmiddelen) | 0 | -3.000 | 0 | |
| Rente (algemene dekkingsmiddelen) | -35.000 | 0 | 0 | -35.000 |
| **Bedrijfskosten** | **-11.166.000** | **-2.289.000** | **-174.000** | **-13.624.000** |
| | | | | |
| **Bedrijfsresultaat** | **2.034.001** | **-2.289.000** | **-174.000** | **-424.000** |
| | | | | |
| (Loon)kosten Sw oude doelgroep | -14.800.000 | 0 | 0 | -14.800.000 |
| Begeleid Werken | -140.000 | 0 | 0 | -140.000 |
| Sw rijksbijdrage gemeente Hulst | 3.629.472 | 0 | 0 | 3.629.472 |
| Sw rijksbijdrage gemeente Sluis | 1.707.283 | 0 | 0 | 1.707.283 |
| Sw rijksbijdrage gemeente Terneuzen | 8.153.354 | 0 | 0 | 8.153.354 |
| Rijksbijdrage overhead | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)** | **-1.449.891** | **0** | **0** | **-1.449.891** |
| | | | | |
| (Loon)kosten overig Participatiewet | -969.000 | 0 | 0 | -969.000 |
| Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)** | **-969.000** | **0** | **0** | **-969.000** |
| | | | | |
| Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV) | 175.000 | 0 | 0 | 175.000 |
| **LIV en LKV** | **175.000** | **0** | **0** | **175.000** |
| | | | | |
| Gemeentelijke bijdrage Dethon | 2.498.891 | 0 | 0 | 2.498.891 |
| Gemeentelijke bijdrage WSP | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gemeentelijke bijdrage VOC | 0 | 0 | 174.000 | 174.000 |
| **Gemeentelijke bijdragen *** | **2.498.891** | **0** | **174.000** | **2.672.891** |
| | | | | |
| **Totaal saldo baten en lasten (na belasting)** | **2.289.000** | **-2.289.000** | **0** | **0** |
| | | | | |
| Venootschapsbelasting | 0 | | 0 | 0 |
| | | | | |
| **Totaal saldo baten en lasten (voor belasting)** | **2.289.000** | **-2.289.000** | **0** | **0** |
| | | | | |
| Mutatie reserves | 0 | | 0 | 0 |
| | | | | |
| **Geraamde resultaat (na belasting)** | **2.289.000** | **-2.289.000** | **0** | **0** |

* Zie toelichting in bijlage 2

| Overzicht van baten en lasten Dethon (€) | Rekening 2021 | Begroting 2022 | Begroting 2023 |
|---|---|---|---|
| Bedrijfsopbrengsten | 14.875.886 | 16.697.340 | 15.400.000 |
| Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk | -1.862.235 | -2.743.000 | -2.200.000 |
| **Toegevoegde waarde** | **13.013.651** | **13.954.340** | **13.200.000** |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 8.595 | 0 | 0 |
| **Netto opbrengsten** | **13.022.246** | **13.954.340** | **13.200.000** |
| (Loon)kosten ambtelijk personeel | -976.603 | -1.032.000 | -832.000 |
| (Loon)kosten overige professionals | -6.222.844 | -6.150.000 | -6.311.000 |
| Overige personeelskosten | -104.900 | -190.000 | -196.000 |
| Scholing | -173.978 | -178.000 | -238.000 |
| Afschrijvingen | -818.212 | -1.080.000 | -900.000 |
| Onderhoud | -1.107.612 | -1.088.000 | -1.088.000 |
| Energie | -628.111 | -610.000 | -690.000 |
| Huur | -2.556 | -10.000 | -10.000 |
| Belastingen en verzekeringen | -386.648 | -450.000 | -450.000 |
| ICT | -98.410 | -88.000 | -100.000 |
| Kantoorbehoeften | -21.664 | -21.000 | -21.000 |
| Abonnementen | -7.743 | -10.000 | -10.000 |
| Inhuur en uitbesteding | -12.540 | -15.000 | -15.000 |
| Marketing | -9.098 | -15.000 | -15.000 |
| Arbo | -49.034 | -29.000 | -29.000 |
| Representatie | -36.177 | -28.000 | -28.000 |
| Indirecte productiekosten | -101.713 | -109.000 | -109.000 |
| Diverse lasten | -115.812 | -89.000 | -89.000 |
| Rente | 0 | -35.000 | -35.000 |
| **Bedrijfskosten** | **-10.873.655** | **-11.227.000** | **-11.166.000** |
| **Bedrijfsresultaat** | **2.148.592** | **2.727.340** | **2.034.001** |
| (Loon)kosten Sw oude doelgroep | -15.504.246 | -15.670.000 | -14.800.000 |
| Begeleid Werken | -122.317 | -145.000 | -140.000 |
| Sw rijksbijdrage gemeente Hulst | 3.918.825 | 3.574.417 | 3.629.472 |
| Sw rijksbijdrage gemeente Sluis | 1.953.227 | 1.827.788 | 1.707.283 |
| Sw rijksbijdrage gemeente Terneuzen | 8.883.598 | 8.458.455 | 8.153.354 |
| SW bijdrage buitengemeenten | 0 | 0 | 0 |
| Rijksbijdrage WSP | -6.958 | 0 | 0 |
| Rijksbijdrage VOC | 0 | 0 | 0 |
| Rijksbijdrage Overhead | -129.381 | 0 | 0 |
| **Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)** | **-1.007.252** | **-1.954.340** | **-1.449.891** |
| (Loon)kosten overig Participatiewet | -2.199.251 | -956.000 | -969.000 |
| Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet | 1.591.039 | 0 | 0 |
| **Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)** | **-608.212** | **-956.000** | **-969.000** |
| Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV) | 237.141 | 225.000 | 175.000 |
| **LIV en LKV** | **237.141** | **225.000** | **175.000** |
| Gemeentelijke bijdrage Dethon | 1.711.079 | 1.761.000 | 2.498.891 |
| **Gemeentelijke bijdragen *** | **1.711.079** | **1.761.000** | **2.498.891** |
| Overhead en algemene dekkingsmiddelen | -2.481.349 | -1.803.000 | -2.289.000 |
| **Overhead en algemene dekkingsmiddelen** | **-2.481.349** | **-1.803.000** | **-2.289.000** |
| **(Geraamde) resultaat **** | **0** | **0** | **0** |

* Zie toelichting Bijlage 2

| Overzicht van baten en lasten VOC (€) | Rekening 2021 | Begroting 2022 | Begroting 2023 |
|---|---|---|---|
| Bedrijfsopbrengsten | 0 | 0 | 0 |
| Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk | 0 | 0 | 0 |
| **Toegevoegde waarde** | **0** | **0** | **0** |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 0 | 0 | 0 |
| **Netto opbrengsten** | **0** | **0** | **0** |
| (Loon)kosten ambtelijk personeel | 0 | 0 | 0 |
| (Loon)kosten overige professionals | 0 | 0 | 0 |
| Overige personeelskosten | 0 | 0 | 0 |
| Scholing | 0 | 0 | 0 |
| Afschrijvingen | -102.834 | -105.000 | -100.000 |
| Onderhoud | -8.485 | -33.000 | -10.000 |
| Energie | -42.497 | -65.000 | -45.000 |
| Huur | 0 | 0 | 0 |
| Belastingen en verzekeringen | -10.796 | -20.000 | -12.000 |
| ICT | -1.258 | -2.000 | -2.000 |
| Kantoorbehoeften | 0 | 0 | 0 |
| Abonnementen | 3.149 | 0 | 0 |
| Inhuur en uitbesteding | 0 | 0 | 0 |
| Marketing | 0 | 0 | 0 |
| Arbo | 0 | 0 | 0 |
| Representatie | 0 | 0 | 0 |
| Indirecte productiekosten | 0 | 0 | 0 |
| Diverse lasten | 0 | -5.000 | -5.000 |
| Rente | 0 | 0 | 0 |
| **Bedrijfskosten** | **-162.721** | **-230.000** | **-174.000** |
| **Bedrijfsresultaat** | **-162.721** | **-230.000** | **-174.000** |
| (Loon)kosten Sw oude doelgroep | 0 | 0 | 0 |
| Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet | 0 | 0 | 0 |
| Sw rijksbijdrage | 0 | 0 | 0 |
| **Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)** | **0** | **0** | **0** |
| (Loon)kosten overig Participatiewet | 0 | 0 | 0 |
| Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet | 0 | 0 | 0 |
| **Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)** | **0** | **0** | **0** |
| Lage inkomensvoordeel (LIV) | 0 | 0 | 0 |
| **LIV** | **0** | **0** | **0** |
| **Resultaat voor gemeentelijke bijdrage** | **-162.721** | **-230.000** | **-174.000** |
| Gemeentelijke bijdrage VOC | 162.721 | 230.000 | 174.000 |
| **Gemeentelijke bijdragen *** | **162.721** | **230.000** | **174.000** |
| **Geraamde resultaat** | **0** | **0** | **0** |

Het VOC is vanaf 2013 als Costcenter een apart onderdeel in de begroting en jaarrekening Dethon.

* Zie toelichting in bijlage 2

## Toelichting overzicht van baten en lasten programma VOC (Tekstueel)

**Resultatenrekening**

**Toelichting**

Vanwege de voorgenomen sluiting van het VOC in de loop van 2020 is geen volledige begroting opgenomen.

Wanneer het VOC verkocht is (en financieel afgewikkeld) vervalt het programma VOC binnen de begroting Dethon.

Zolang er nog geen definitieve bestemming bekend is (of verkoop heeft plaatsgevonden) lopen een aantal kosten door. Het betreft ondermeer de volgende kostenposten:

Afschrijvingen gebouw , installaties en terreinen

Onderhoud gebouw, installaties en terreinen

Energie: Warmco contract + elektriciteit en water

Belastingen en verzekeringen: gemeentelijke heffingen en verzekering opstal en inboedel

ICT: benodigde infrastructuur in verband met installaties en beveiliging

Diversen in verband met instandhouding gebouw, installaties e.d.

Er wordt geen gebruik gemaakt van onvoorzien

Incidentele baten en lasten zijn niet geraamd in het begrotingsjaar

## Grondslagen financiële begroting

**Algemene grondslagen voor de opstelling van de begroting**
De begroting is opgesteld volgens het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (Staatsblad 2003 nummer 27). De benodigde informatie voor de verbonden partijen is opgenomen in bijlage 4: Gemeentelijke bijdrage en verbonden partijen. De begroting voldoet aan het actuele Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Dit betekent onder meer dat een overzicht overhead en algemene dekkingsmiddelen en overzicht taakvelden is toegevoegd.

**Financieringsmodel**
Ook onder de Participatiewet loopt de geldstroom vanuit het Rijk niet rechtstreeks naar Dethon maar via de gemeenten. Iedere gemeente krijgt een budget. In dit budget wordt onderscheid gemaakt tussen de Sw-doelgroep welke de huidige rechten behoudt en de nieuwe doelgroep van de Participatiewet. Deze budgetten worden via diverse verdeelsleutels over de gemeenten verdeeld. Voor de komende jaren is het uitgangspunt dat de verdeling van de middelen zo dicht mogelijk aansluit bij de feitelijke samenstelling van het Sw-bestand in een gemeente. Per gemeente wordt de afbouw voorspeld ("blijfkans") op basis van rekenkundige gegevens op persoonsniveau en wordt (achteraf) ook gekeken naar de feitelijke afname van het Sw-bestand. De gehanteerde systematiek maakt het moeilijk om hier een meerjarenplanning op te baseren. In de meerjarenbegroting is uitgegaan van de gegevens welke op basis van de meest recente circulaire op dit moment bekend zijn.

**Programma's Begroting**
Dethon rekent al haar activiteiten tot één programma, te weten bedrijfsvoering Dethon. Daarnaast is er een apart programma voor het Voorlichtings- en opleidingscentrum glastuinbouw (VOC). De begroting betreft dus in totaal twee programma's.

**Begrotingsdiscipline**
Aan het begin van het jaar stelt de directie een taakstellend budgetplan op als basis voor de in dat jaar te verwezenlijken plannen. De aansturing daarvan vindt plaats via maandrapportages, kwartaalcijfers en jaarplannen voor de belangrijkste bedrijfstaken. De directie rapporteert de hoofdlijnen maandelijks in een directieverslag aan het dagelijks bestuur van Dethon.

**Meerjarenraming**
Bij de begroting is een meerjarenraming gevoegd voor de periode 2020-2023. Deze is gebaseerd op een normaal verloop van inkomsten en uitgaven, de uitvoering van het meerjarig investeringsplan en een indexatie.

**Bedrijfsopbrengsten**
De bruto bedrijfsopbrengsten van de geleverde goederen en diensten. De in de begroting opgenomen raming is doorgerekend op basis van de historische resultaten en de productieplannen. Het verleggen van de focus van productie naar re- integratie alsmede externe marktfactoren kunnen tot allerlei mutaties in de orderportefeuille leiden. De raming van opbrengsten heeft dan ook een onzeker karakter. Dit risico wordt deels gedempt door de verscheidenheid in activiteiten en markten.

**Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk**
De kosten van grond- en hulpstoffen zijn berekend op basis van standaard verrekenprijzen en gebaseerd op historie en verwachtingen voor het begrotingsjaar.

**Overige bedrijfsopbrengsten**
Overige incidentele opbrengsten

**Bedrijfskosten**
De in de begroting opgenomen raming is doorgerekend op basis van de historische resultaten en de productieplannen. Het is van belang om de nadruk te blijven leggen op een goede en financieel gezonde bedrijfsvoering. Een bedrijfseconomisch goed functionerende organisatie is hierbij het uitgangspunt. Externe en interne (markt) factoren kunnen tot bijstelling van de begrote kosten leiden.

## Grondslagen financiële begroting

**(Loon)kosten ambtelijk personeel en overige professionals**
Hieronder wordt verstaan het bruto bedrag van de uitbetaalde lonen en de wegens werknemersverzekeringen verschuldigde werkgeverslasten, het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening en de reiskosten woon- werk aan niet Sw-werknemers. In de meerjarenraming is rekening gehouden met een constante personeelssterkte en een indexatie op de lonen. Zie bijlage 3 voor aanvullende info.

**Overige personeelskosten**
Hierin zijn begrepen de zakelijke reiskosten, werkkleding, werving en selectie, kosten oud-werknemers en kerstpakketten.

**Scholing**
Kosten in verband met gevolgde interne en/of externe opleidingen.

**Afschrijvingen**
Afschrijvingen op de (im)materiële activa conform de vastgelegde afschrijvingstermijnen. De benedengrens voor investeringen is vastgesteld op € 5.000. De voor het begrotingsjaar en volgende jaren voorgenomen investeringen zijn in de begroting opgenomen en een meerjarig investeringsplan .

**Onderhoud**
Tot deze categorie behoren onderhoud machines, gereedschappen, terreinen, gebouwen, installaties, vervoermiddelen. Tevens vallen hieronder milieukosten en schoonmaakkosten.

**Energie**
Kosten van elektriciteit, gas, Warmco (VOC glastuinbouw), water en brandstoffen. Een post met relatief hoge mate van onzekerheid door externe invloeden welke niet beïnvloedbaar zijn (klimaat, wereld olieprijs).

**Huur**
Huur gebouwen, bedrijfsmiddelen en voertuigen.

**Belastingen en Verzekeringen**
Gemeentelijke belastingen, motorrijtuigenbelasting, waterschapslasten, bedrijfsverzekeringen en autoverzekeringen.

**ICT**
Hieronder vallen alle kosten die met informatie technologie te maken hebben: vaste en mobiele telefonie, hardware, software en onderhoudscontracten ICT.

**Kantoorbehoeften**
Tot deze categorie behoren kosten in verband met papier, schrijfgerei, opbergmiddelen en kantoormeubilair.

**Abonnementen**
Abonnementen op vaktijdschriften en (branche) verenigingen.

**Inhuur en uitbesteding**
Hieronder vallen de volgende kosten : accountant, wagenparkbeheer, juridische kosten en incassokosten.

**Marketing**
Hieronder vallen kosten van advertenties, beurzen, sponsoring en de personeelskrant.

**Arbo**
Bestaat uit ARBO-kosten en kosten voor bedrijfsgeneeskundige zorg.

**Representatie**
Hieronder vallen kosten i.v.m. klanten, jubilea, personeelsactiviteiten van de diverse units en bestuurskosten.

## Grondslagen financiële begroting

**Indirecte productiekosten**
Hieronder vallen de volgende kosten: hulpstoffen, expeditiekosten, verpakkingskosten en vrachtkosten.

**Diverse lasten**
Diverse lasten bestaan uit : voorraadverschillen, kantinekosten, schadevergoedingen en diversen.

**Rente**
De rentelasten (c.q baten) bestaan uit de rentelast van de langlopende geldleningen en van rekening-courant met banken. Zie bijlage 1 voor aanvullende info.

**(Loon)kosten SW oude doelgroep**
Hieronder wordt verstaan het bruto bedrag van de uitbetaalde lonen en de wegens werknemersverzekeringen verschuldigde werkgeverslasten, het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening en de reiskosten woon- werk aan Sw-werknemers.

**Begeleid werken**
Verstrekte loonkostensubsidie in verband met begeleid werken.

**Sw rijksbijdrage per gemeente**
Vanaf 2015 wordt het budget voor de zittende Wsw -ers berekend door middel van een tabel waarin per gemeente de "blijfkans" in de komende jaren van de huidige Sw-medewerkers wordt berekend en per gemeente een -marginaal- afwijkend subsidiebedrag per standaard eenheid. Vanuit dit budget dienen ook de kosten van begeleid werken voldaan te worden. Het bedrag is gebaseerd op de meest actuele gemeentelijke circulaire.

**Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)**
Vanaf 2015 kunnen onder de Participatiewet naast de zittende Sw-medewerkers (met een apart budget) nog een aantal doelgroepen worden onderscheiden. Het betreft de volgende categorieën:

- Beschut werken
- Werkend re-integreren
- Garantiebanen
- Arbeidsmatige dagbesteding

In een Dienstverleningsovereenkomst tussen Dethon en de gemeenten in Zeeuws-Vlaanderen is een intensieve samenwerking tussen partijen overeen gekomen. De samenwerking is gericht op de ontwikkeling van de doelgroep van de Participatiewet richting de arbeidsmarkt. In de begroting wordt uitgegaan van het volume wat genoemd is in de meest actuele DVO. Voor de bepaling van het totaal van de loonkosten, loonkostensubsidie, begeleidingsvergoeding en bonus beschut werken wordt per regeling een gemiddeld bedrag per in te vullen plek gehanteerd. Een specificatie per regeling en gemeente is opgenomen in bijlage 4.

**Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)**
Regeling om mensen aan de onderkant van de arbeidsmarkt te steunen; werkgever ontvangt onder voorwaarden een vast bedrag per verloond uur per werknemer.

**Gemeentelijke bijdrage**
Voor Dethon is door het bestuur bepaald dat tekorten worden aangevuld en overschotten worden verrekend dan wel teruggestort. Voor het actuele begrotingsjaar is geen sluitende exploitatie voorzien en derhalve zal de begroting sluitend worden gemaakt met een gemeentelijke bijdrage aan Dethon. Deze wordt net als de gemeentelijke bijdrage voor het Costcenter Voorlichtings- en OpleidingsCentrum glastuinbouw(VOC) ) verdeeld over de drie deelnemende gemeenten conform bijlage 2. Het Costcenter VOC wordt gedekt vanuit het beschikbare Re-integratiebudget.

**Overhead en algemene dekkingsmiddelen**
Conform het BBV dient een overzicht overhead en algemene dekkingsmiddelen onderdeel uit te maken van de begroting.

**Vennootschapsbelasting**
Er is geen rekening gehouden met Vennootschapsbelasting daar deze niet van toepassing is in dit begrotingsjaar.

| Toelichting overzicht van baten en lasten Dethon (€) | Rekening 2021 | Begroting 2022 | Begroting 2023 |
|---|---|---|---|
| **OPBRENGSTEN** | | | |
| Bedrijfsopbrengsten | 14.875.886 | 16.697.340 | 15.400.000 |
| Bedrijsopbrengsten Overhead | | | |
| Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk | -1.862.235 | -2.743.000 | -2.200.000 |
| **Toegevoegde waarde** | **13.013.651** | **13.954.340** | **13.200.000** |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 8.595 | 0 | 0 |
| **Netto opbrengsten** | **13.022.246** | **13.954.340** | **13.200.000** |
| | | | |
| **BEDRIJFSKOSTEN** | | | |
| Salarissen (zie bijlage 3) | -1.744.111 | -1.700.000 | -1.400.000 |
| Loonkosten ambtelijk Overhead | 767.508 | 668.000 | 568.000 |
| **(Loon)kosten ambtelijk personeel** | **-976.603** | **-1.032.000** | **-832.000** |
| | | | |
| Loonkosten professionals (zie bijlage 3) | -6.777.235 | -6.690.000 | -7.387.000 |
| Loonkosten professionals Overhead | 554.391 | 540.000 | 1.076.000 |
| **(Loon)kosten overige professionals** | **-6.222.844** | **-6.150.000** | **-6.311.000** |
| | | | |
| Diverse personeelskosten | -81.035 | -94.000 | -150.000 |
| Ondernemingsraad | -519 | -6.000 | -6.000 |
| Werkkleding | -90.441 | -80.000 | -80.000 |
| Reiskosten (zakelijk) | -33.600 | -40.000 | -40.000 |
| Overige personeelskosten Overhead | 100.695 | 30.000 | 80.000 |
| **Overige personeelskosten** | **-104.900** | **-190.000** | **-196.000** |
| | | | |
| Studiekosten | -196.235 | -190.000 | -250.000 |
| Scholing Overhead | 22.257 | 12.000 | 12.000 |
| **Scholing** | **-173.978** | **-178.000** | **-238.000** |
| | | | |
| Afschrijving materiële activa | -855.966 | -1.150.000 | -900.000 |
| Afschrijving Overhead | 37.754 | 70.000 | 70.000 |
| **Afschrijvingen** | **-818.212** | **-1.080.000** | **-830.000** |
| | | | |
| Gebouwen en terreinen | -109.720 | -100.000 | -100.000 |
| Milieukosten | -64.050 | -50.000 | -50.000 |
| Schoonmaakkosten | -59.216 | -55.000 | -55.000 |
| Installaties | -91.737 | -70.000 | -70.000 |
| Machines | -375.753 | -320.000 | -320.000 |
| Gereedschappen | -22.453 | -50.000 | -50.000 |
| Inventarissen | -173.740 | -200.000 | -200.000 |
| Vervoermiddelen ROB | -167.299 | -205.000 | -205.000 |
| Vervoermiddelen | -43.887 | -50.000 | -50.000 |
| Onderhoud Overhead | 243 | 12.000 | 12.000 |
| **Onderhoud** | **-1.107.612** | **-1.088.000** | **-1.088.000** |

| Toelichting overzicht van baten en lasten Dethon (€) | Rekening 2021 | Begroting 2022 | Begroting 2023 |
|---|---|---|---|
| Elektriciteit | -116.956 | -120.000 | -130.000 |
| Gas (inclusief Warmco) | -105.146 | -120.000 | -130.000 |
| Water | -2.796 | -4.000 | -4.000 |
| Benzine en olie | -404.344 | -366.000 | -426.000 |
| Energie Overhead | 1.131 | 0 | 0 |
| **Energie** | **-628.111** | **-610.000** | **-690.000** |
| Huur overige bedrijfsmiddelen | -2.556 | -7.000 | -7.000 |
| Huur en lease auto's | 0 | -3.000 | -3.000 |
| **Huur** | **-2.556** | **-10.000** | **-10.000** |
| Gemeentelijke belastingen | -52.228 | -57.000 | -57.000 |
| Motorrijtuigenbelasting | -75.010 | -80.000 | -80.000 |
| Verzekering gebouw, inventaris, aansprakelijkheid | -82.492 | -90.000 | -90.000 |
| Verzekering werkmaterieel | -43.514 | -53.000 | -53.000 |
| Motorrijtuigenverzekering | -158.198 | -200.000 | -200.000 |
| Kredietverzekering | -8.969 | -10.000 | -10.000 |
| Belastingen en verzekeringen Overhead | 33.763 | 40.000 | 40.000 |
| **Belastingen en verzekeringen** | **-386.648** | **-450.000** | **-450.000** |
| Hardware, software, telecom & onderhoud ICT | -180.170 | -175.000 | -187.000 |
| ICT Overhead | 81.760 | 87.000 | 87.000 |
| **ICT** | **-98.410** | **-88.000** | **-100.000** |
| Kantoorbehoeften | -37.667 | -55.000 | -55.000 |
| Kantoorbehoeften Overhead en Dekkingsmiddelen | 16.003 | 34.000 | 34.000 |
| **Kantoorbehoeften** | **-21.664** | **-21.000** | **-21.000** |
| Lidmaatschap Cedris en Federatie | -20.908 | -25.000 | -25.000 |
| Abonnementen, lidmaatschappen | -21.154 | -25.000 | -25.000 |
| Abonnementen Overhead | 34.319 | 40.000 | 40.000 |
| **Abonnementen** | **-7.743** | **-10.000** | **-10.000** |
| Diensten van Derden | -170.548 | -80.000 | -80.000 |
| Juridische bijstand | -20.694 | 0 | 0 |
| Accountantskosten overhead | -25.000 | 35.000 | 35.000 |
| Inhuur & uitbesteding Overhead | 203.702 | 30.000 | 30.000 |
| **Inhuur en uitbesteding** | **-12.540** | **-15.000** | **-15.000** |
| Marketing | -13.259 | -40.000 | -40.000 |
| Communicatiekosten | -9.561 | 0 | |
| Marketing Overhead | 13.722 | 25.000 | 25.000 |
| **Marketing** | **-9.098** | **-15.000** | **-15.000** |
| ARBO Kosten | -51.746 | -20.000 | -20.000 |
| Bedrijfsgeneeskundige zorg | -122.230 | -140.000 | -140.000 |
| ARBO kosten Overhead | 124.942 | 131.000 | 131.000 |
| **Arbo** | **-49.034** | **-29.000** | **-29.000** |
| Vergader- en representatiekosten | -16.923 | -44.000 | -44.000 |
| Personeelsactivteiten | -22.430 | -10.000 | -10.000 |
| Bestuurskosten | -540.599 | -1.000 | -1.000 |
| Representatie Overhead | 543.775 | 27.000 | 27.000 |
| **Representatie** | **-36.177** | **-28.000** | **-28.000** |

| Toelichting overzicht van baten en lasten Dethon (€) | Rekening 2021 | Begroting 2022 | Begroting 2023 |
|---|---|---|---|
| Hulpstoffen | -55.473 | -44.000 | -44.000 |
| Verpakkingskosten | -30.411 | -30.000 | -30.000 |
| Vrachtkosten | -9.651 | -5.000 | -5.000 |
| Kwaliteitskosten | -6.178 | -30.000 | -30.000 |
| **Indirecte productiekosten** | **-101.713** | **-109.000** | **-109.000** |
| Diverse algemene kosten | -51.580 | -25.000 | -25.000 |
| Kantinekosten | -78.910 | -75.000 | -75.000 |
| Diverse Lasten Overhead | 14.678 | 11.000 | 11.000 |
| **Diverse lasten** | **-115.812** | **-89.000** | **-89.000** |
| Rente van langlopende leningen (zie bijlage 1) | -27.275 | -35.000 | -35.000 |
| Overige rente lasten | 22.083 | 0 | 0 |
| Rente Overhead | 5.192 | 0 | 0 |
| **Rente** | **0** | **-35.000** | **-35.000** |
| (Loon)kosten Sw oude doelgroep | -15.652.243 | -15.670.000 | -14.800.000 |
| (Loon)kosten Sw oude doelgroep Overhead | 147.997 | 0 | 0 |
| Begeleid Werken | -122.317 | -145.000 | -140.000 |
| Sw rijksbijdrage gemeente Hulst | 3.918.825 | 3.574.417 | 3.629.472 |
| Sw rijksbijdrage gemeente Sluis | 1.953.227 | 1.827.788 | 1.707.283 |
| Sw rijksbijdrage gemeente Terneuzen | 8.883.598 | 8.458.455 | 8.153.354 |
| SW bijdrage buitengemeenten | 0 | 0 | 0 |
| Rijksbijdrage WSP | -6.958 | 0 | 0 |
| Rijksbijdrage VOC | 0 | 0 | 0 |
| Rijksbijdrage overhead | -129.381 | -100.000 | -100.000 |
| **Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)** | **-1.007.252** | **-2.054.340** | **-1.549.891** |
| (Loon)kosten overig Participatiewet | -2.199.251 | -956.000 | -969.000 |
| Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet | 1.591.039 | 0 | 0 |
| **Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)** | **-608.212** | **-956.000** | **-969.000** |
| Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV) | 237.141 | 225.000 | 175.000 |
| **LIV en LKV** | **237.141** | **225.000** | **175.000** |
| Gemeentelijke bijdrage Dethon | 1.678.103 | 1.761.000 | 2.498.891 |
| **Gemeentelijke bijdragen *** | **1.678.103** | **1.761.000** | **2.498.891** |

* Zie toelichting in bijlage 2

Als gevolg van afrondingen kunnen er kleine verschillen in de tellingen ontstaan

## Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON (Tekstueel)

| Resultatenrekening | Toelichting |
|---|---|
| Netto opbrengsten | Als productie een middel is en niet een doel kan dit negatieve gevolgen hebben voor de Netto opbrengsten.<br>Gecombineerd met economische stagnatie en minder personeel kan dit leiden tot lagere opbrengsten<br>Desondanks gaan we uit van een in totaliteit iets groeiende omzet bij Dethon. |
| Incidentele baten en lasten | Bij Dethon worden de incidentele baten en lasten niet expliciet met elkaar verrekend, maar in de totale exploitatie meegenomen.<br>Bij de bepaling is als uitgangspunt genomen dat deze baten en lasten niet in de reguliere begroting zijn meegenomen en een maximale termijn van 3 jaar kennen. Baten en lasten lager dan € 50.000 worden als regulier beschouwd en als zodanig in het overzicht vermeld. |
| (Loon)kosten ambtelijk personeel | CA)-SGO is van toepassing. Rekening gehouden met dalend aantal FTE's en stijging loonkosten CAO-SGO<br>Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector in werking getreden. Bij Dethon is voor de algemeen directeur, overige medewerkers en de leden van het bestuur (algemeen en dagelijks) geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen.<br>Loonkosten zijn gebaseerd op huidige kennis personeel en een indexatie van 3 %. |
| (Loon)kosten professionals | Van toepassing zijn de CAO-SGO, Schoonmaak CAO en de bedrijfs CAO Viaflex<br>Mogelijke herstructurering leidt tot afwijkende (Loon)kosten professionals. |
| Overige Personeelskosten | Diverse personeelskosten bestaat ondermeer uit: werving en selectie, inhuur externen, uitkeringen bij jubileum en/of overlijden zakelijke reiskosten, kerstpakketten en mutaties in opgebouwd spaarverlof. |
| Scholing | Scholing is een belangrijk hulpmiddel om medewerkers te ontwikkelen. |
| Afschrijvingen | Geen bijzonderheden. |
| Onderhoud | Onderhoudskosten hebben naast een vaste component een sterk incidenteel karakter waardoor kostenfluctuaties kunnen optreden.<br>De ouderdom van de gebruikte activa (met name gebouwen) is een belangrijke component in de hoogte van de onderhoudskosten. |
| Energie | Geen bijzonderheden. |
| Huur | Geen bijzonderheden. |
| Belastingen en verzekeringen | Geen bijzonderheden. |
| ICT | Geen bijzonderheden. |
| Kantoorbehoeften | Geen bijzonderheden. |
| Abonnementen | Geen bijzonderheden. |
| Inhuur & uitbesteding | Geen bijzonderheden: Inhuur & uitbesteding van diensten hebben een flexibel karakter. |
| Marketing | Geen bijzonderheden. |
| Arbo | Geen bijzonderheden. |
| Representatie | Geen bijzonderheden. |
| Indirecte productiekosten | Geen bijzonderheden. |
| Diverse lasten | Kantinekosten, schadevergoeding klanten en inlevering voertuigen conform contract, afwaardering dubieuze debiteuren. |
| Rente | Toenemende druk op liquiditeit i.v.m. terugloop rijkssubsidie, rente percentage is een onzekere factor.<br>Rentelasten stabiel doordat het gemiddelde rentepercentage van de leningportefeuille ongeveer gelijk blijft. |
| Subsidieresultaat Sw | Sw rijksbijdrage (via gemeente) conform Participatiewet lager dan vorig jaar.<br>Sw rijksbijdrage (via gemeente) conform meest actuele gemeentelijke circulaire op moment van samenstellen. |
| Resultaat Participatiewet | Loonkosten Participatiewet bestaat uit betaalde loonkosten door Baanflex B.V. doelgroepmedewerkers.<br>Subsidie doelgroep medewerkers; mogelijke vergoedingen voor doelgroepmedewerkers in de vorm van subsidie, begeleidingskosten.<br>Door toename in volume en de in werking tredende cao "Aan de slag" zullen de loonkosten toenemen. |
| LIV & LKV | Regeling om mensen aan de onderkant van de arbeidsmarkt te steunen; werkgever ontvangt onder voorwaarden een vast bedrag per verloond uur per werknemer. Hoogte is afhankelijk van aantal uren, loon per uur en de wetgeving. |
| Gemeentelijke bijdragen | Gemeentelijke bijdrage Dethon |
| Onvoorzien | Er wordt geen gebruik gemaakt van onvoorzien |
| Incidentele baten en lasten | Zijn niet geraamd in het begrotingsjaar |

| Overhead en algemene dekkingsmiddelen (€) | Rekening 2021 | Begroting 2022 | Begroting 2023 |
|---|---|---|---|
| **OVERHEAD** | | | |
| Bedrijfsopbrengsten | 93.101 | 0 | 0 |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 0 | 0 | 0 |
| Rijksbijdrage Sw oude doelgroep | 129.381 | 0 | 0 |
| Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet | 0 | 0 | 0 |
| | | | |
| (Loon)kosten ambtelijk | -767.508 | -668.000 | -568.000 |
| (Loon)kosten professionals | -554.391 | -540.000 | -1.076.000 |
| Overige personeelskosten | -100.695 | -30.000 | -80.000 |
| Scholing | -22.257 | -12.000 | -12.000 |
| Afschrijvingen | -37.754 | -70.000 | -70.000 |
| Onderhoud | -243 | -12.000 | -12.000 |
| Energie | -1.131 | 0 | 0 |
| Huur | 0 | 0 | 0 |
| Verzekeringen | -33.763 | -40.000 | -40.000 |
| ICT | -81.760 | -87.000 | -87.000 |
| Kantoorbehoeften | -12.789 | -31.000 | -31.000 |
| Abonnementen | -34.319 | -40.000 | -40.000 |
| Inhuur & uitbesteding (excl. accountantscontrole) | -178.702 | -30.000 | -30.000 |
| Accountantscontrole | -25.000 | -35.000 | -35.000 |
| Marketing | -13.722 | -25.000 | -25.000 |
| Arbo | -124.942 | -131.000 | -131.000 |
| Representatie (excl. Bestuurskosten) | -23.648 | -25.000 | -25.000 |
| Bestuurskosten | -520.127 | -2.000 | -2.000 |
| Indirecte productiekosten | 0 | -11.000 | -11.000 |
| Diverse lasten algemeen | -14.678 | -11.000 | -11.000 |
| (Loon)kosten Sw oude doelgroep | -147.997 | 0 | 0 |
| (Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet | 0 | 0 | 0 |
| **Totaal overhead** | **-2.472.944** | **-1.800.000** | **-2.286.000** |
| | | | |
| **ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN** | | | |
| Bankkosten | -3.214 | -3.000 | -3.000 |
| Rente | -5.191 | 0 | 0 |
| **Totaal algemene dekkingsmiddelen** | **-8.405** | **-3.000** | **-3.000** |
| | | | |
| **Totaal Overhead en algemene dekkingsmiddelen** | **-2.481.349** | **-1.803.000** | **-2.289.000** |

Conform BBV overhead en algemene dekkingsmiddelen gespecificeerd

## Toelichting overzicht overhead en algemene dekkingsmiddelen (Tekstueel)

| Overhead | Toelichting |
|---|---|
| Bedrijfsopbrengsten | Niet van toepassing |
| Overige bedrijfsopbrengsten | Niet van toepassing |
| Rijksbijdrage Sw oude doelgroep | Rijksbijdrage SW-medewerkers ondersteunende functies |
| Vergoedingen overige doelgropen Participatiewet | Vergoeding PW-medewerkers ondersteunende functies |
| (Loon)kosten ambtelijk | Directie, administratie en P&O |
| (Loon)kosten professionals | Directie, administratie en P&O via Viaflex |
| Overige personeelskosten | Overige personeelskosten administratie, P&O en ondernemingsraad |
| Scholing | Studiekosten directie, administratie en P&O |
| Afschrijvingen | Afschrijving Materiële activa directie, administratie en P&O |
| Onderhoud | Onderhoudskosten activa directie, administratie en P&O |
| Energie | Energiekosten directie, administratie en P&O |
| Verzekeringen | Diverse verzekeringen (ongeval, wegas, kredietverzekering e.d.) |
| ICT | Algemene kosten ICT (onderhoudscontracten) |
| Kantoorbehoeften | Algemene kosten (kantoorbehoeften, porto) |
| Abonnementen | Algemene kosten (Contributies, Cedris) |
| Inhuur & uitbesteding (excl. Accountantscontrole) | Juridische bijstand, incasso |
| Accountantscontrole | Accountantskosten |
| Marketing | Marketing diversen |
| ARBO | ARBO arts, verzuimconsulent en werkfruit |
| Representatie (excl. Bestuurskosten) | Personeelsactiviteiten, representatie algemeen |
| Bestuurskosten | Kosten AB en DB |
| Diverse lasten algemeen | Vertrouwenspersoon en diversen |
| (Loon)kosten Sw oude doelgroep | Administratie en P&O |
| (Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet | Administratie en P&O |

| Algemene dekkingsmiddelen | Toelichting |
|---|---|
| Bankkosten | Bankkosten BNG en RABO |
| Rente | Langlopende leningen en kasgeldleningen |

| Bijlage taakvelden (x € 1.000) | | Rekening 2021 lasten | Rekening 2021 baten | begroting 2022 lasten | begroting 2022 baten | begroting 2023 lasten | begroting 2023 baten |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **0.0** | **bestuur en ondersteuning** | | | | | | |
| 0.1 | bestuur | -164 | | -31 | | -37 | |
| 0.4 | overhead | -2.215 | 211 | -1.926 | 100 | -2.249 | |
| 0.5 | treasury | -41 | -21 | -13 | | -3 | |
| 0.8 | overige baten en lasten | | | | | | |
| 0.9 | vennootschapsbelasting | | | | | | |
| 0.10 | mutaties reserves | | | | | | |
| 0.11 | saldo rekening van baten en lasten | | | | | | |
| **6.4** | **begeleide participatie** | -30.986 | 33.215 | -31.681 | 33.514 | -28.860 | 31.103 |
| **6.5** | **arbeidsparticipatie** | -528 | 529 | -647 | 684 | -589 | 635 |
| | **Totaal** | **-33.934** | **33.934** | **-34.298** | **34.298** | **-31.738** | **31.738** |

**Taakvelden**

De taakvelden zijn over de programma's verdeeld waarbij de onderstaande uitgangspunten in acht zijn genomen: Het overzicht van lasten en baten voor overhead zijn niet direct aan het primaire proces (specifieke taakvelden) toe te rekenen apparaatskosten, op te nemen. Deze mogen niet worden doorbelast naar de programma's. Het bedrag voor overhead bestaat voornamelijk uit de onderdelen loonkosten ambtelijk/professional financiën, ICT, P&O, archief, huishoudelijke dienst, kosten voor scholing personeel en materieelkosten en zijn verantwoord op het overzicht overhead. Op dit overzicht zijn ook de kosten van het taakveld bestuur opgenomen. De lasten en baten van het taakveld treasury zijn opgenomen onder het overzicht algemene dekkingsmiddelen. De kosten van begeleide participatie en arbeidsparticipatie zijn verdeeld over de programma's Dethon, VOC en WSP waarbij het volgende in acht is genomen:

**6.4 Begeleide Participatie**

Tot dit taakveld behoren voorzieningen te bevordering van maatschappelijke participatie die niet gericht zijn op doorstromen naar arbeid:
- beschut werken;
- bestaande werkverbanden sociale werkvoorziening, bestaande Wsw en begeleid werken;
- dagbesteding.

Voor de begroting is op basis van historische cijfers 98 % toegerekend aan begeleide participatie.

**6.5 Arbeidsparticipatie**

Tot dit taakveld behoren alle op arbeid gerichte participatie- en re-integratievoorzieningen:
- re-integratie instrumenten, waaronder Work first, proefplaatsing, participatieplaatsen, vrijwilligerswerk, sociale activering, detacheringsbanen, scholing, duale tracjecten;
- Erkenning van Verworven Competenties (EVC), ondersteuning bij starten van een eigen bedrijf, bepaalde vormen van tijdelijke loonkostensubsidie (voor zover ingezet als re-integratie instrument);
- stimuleringsmaatregelen waaronder inkomensvrijlating, stimuleringspremies , vrijlating onkosten vergoeding, vrijwilligerswerk, onkostenvergoedingen, No-riskpolis;
- voorzieningen waaronder Jobcoach, begeleiding werkvoorzieningen zoals: werkplekaanpassingen, vervoersvoorzieningen, doventolk, brailleregels, aangepaste rolstoel etc.;
- loonwaardebepaling;
- inburgering (WI) cursus Nederlands;
- voorzieningen ter voorbereiding van een zelfstandig bestaan als startend ondernemer en ter begeleiding van startende ondernemers uit het Besluit bijstandsverlening zelfstandigen (Bbz).

Voor de begroting is op basis van historische cijfers 2 % toegerekend aan arbeidsparticipatie.

| BALANSPROGNOSE PER EINDE JAAR (€) | Realisatie 2021 | Begroting 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| VASTE ACTIVA | | | | | | |
| Materiële vaste activa met economisch nut | 8.125.219 | 8.599.999 | 8.200.000 | 7.800.000 | 7.500.000 | 7.200.000 |
| Financiële vaste activa | 18.001 | 18.001 | 18.001 | 18.001 | 18.001 | 18.001 |
| Totaal | 8.143.220 | 8.618.000 | 8.218.001 | 7.818.001 | 7.518.001 | 7.218.001 |
| VLOTTENDE ACTIVA | | | | | | |
| Voorraden | 504.363 | 500.000 | 400.000 | 400.000 | 300.000 | 300.000 |
| Vorderingen - Rentetypische looptijd < 1 jaar | 2.159.879 | 2.300.000 | 2.300.000 | 2.300.000 | 2.300.000 | 2.300.000 |
| Overlopende activa | 2.809.696 | 1.500.000 | 1.800.000 | 1.800.000 | 1.800.000 | 1.800.000 |
| Liquide middelen | 217.881 | 100.000 | 100.000 | 100.000 | 100.000 | 100.000 |
| Totaal | 5.691.819 | 4.400.000 | 4.600.000 | 4.600.000 | 4.500.000 | 4.500.000 |
| **TOTAAL ACTIVA** | **13.835.039** | **13.018.000** | **12.818.001** | **12.418.001** | **12.018.001** | **11.718.001** |
| VASTE PASSIVA - EIGEN VERMOGEN | | | | | | |
| Algemene reserve | 907.911 | 886.734 | 940.000 | 960.000 | 980.000 | 1.000.000 |
| Bestemmingsreserve vakantiegeld | 578.822 | 600.000 | 546.734 | 526.734 | 506.734 | 486.734 |
| Gerealiseerde resultaat | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totaal | 1.486.733 | 1.486.734 | 1.486.734 | 1.486.734 | 1.486.734 | 1.486.734 |
| VASTE PASSIVA - VOORZIENINGEN | | | | | | |
| Voorziening zieke werknemers | 0 | 25.000 | 25.000 | 25.000 | 25.000 | 25.000 |
| Totaal | 0 | 25.000 | 25.000 | 25.000 | 25.000 | 25.000 |
| VASTE PASSIVA - VASTE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD > 1 JAAR | | | | | | |
| Leningen | 8.237.500 | 8.857.500 | 9.500.000 | 9.500.000 | 9.500.000 | 9.500.000 |
| Totaal | 8.237.500 | 8.857.500 | 9.500.000 | 9.500.000 | 9.500.000 | 9.500.000 |
| VLOTTENDE PASSIVA - NETTO VLOTTENDE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD < 1 JAAR | | | | | | |
| Liquide middelen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Crediteuren | 454.510 | 500.000 | 400.000 | 400.000 | 300.000 | 300.000 |
| Overige schulden | 3.302.011 | 1.873.766 | 1.131.267 | 731.267 | 431.267 | 100.000 |
| Overlopende passiva | 354.285 | 300.000 | 300.000 | 300.000 | 300.000 | 331.267 |
| Totaal | 4.110.806 | 2.673.766 | 1.831.267 | 1.431.267 | 1.031.267 | 731.267 |
| **TOTAAL PASSIVA** | **13.835.039** | **13.018.000** | **12.818.001** | **12.418.001** | **12.018.001** | **11.718.001** |

| EMU SALDO PER EINDE JAAR (€) | Begroting 2020 | Begroting 2021 | Begroting 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| EMU saldo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totaal | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

Het EMU-saldo is het verschil van inkomsten en uitgaven van de overheid. Inkomsten en uitgaven worden daarbij geboekt in het jaar dat economische waarde gecreëerd wordt of wanneer een recht dan wel verplichting ontstaat. Vanwege de jaarlijkse gemeentelijke bijdrage is het meerjarig EMU saldo 0.

## Balansprognose per einde jaar (tekstueel)

| Balans | Toelichting |
|---|---|
| Materiële vaste activa met economisch nut | Gronden, gebouwen, installaties, machines en voertuigen.<br>De verwachte investeringen voor het begrotingsjaar bedragen € 600.000. |
| Financiële vaste activa | Deelnemingen verbonden partijen. |
| Voorraden | Magazijnvoorraden en onderhanden werk orders per einde jaar. |
| Vorderingen - Rentetypische looptijd < 1 jaar | Debiteuren en Schatkistbankieren. |
| Overlopende activa | Nog te ontvangen bedragen: LIV en gemeentelijke bijdragen Dethon. |
| Liquide middelen | Banktegoeden (exclusief SKB). |
| Algemene reserve | .Voorziene toevoeging bestemmingsreserve vakantiegeld; verder geen structurele mutaties |
| Bestemmingsreserve vakantiegeld | Onttrekking i.v.m. afname SW medewerkers (zie algemene reserve). |
| VASTE PASSIVA - VASTE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD > 1 JAAR | Leningen (zie bijlage 1 Staat van geldleningen). |
| Crediteuren | Crediteuren: saldo per einde jaar. |
| Overige schulden | Kasgeldleningen, nog te betalen belastingen en spaarverlof.<br>Met uitzondering van het spaarverlof, zijn geen jaarlijks terugkerende arbeidskosten.<br>Gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume onder de overige schulden verantwoord. |
| Overlopende Passiva | Nog te betalen bedragen. |
| Financiële positie | Ramingen zijn gebaseerd op de nu te in te schatten ontwikkelingen inzake de Participatiewet. |

**Notitie bestuursbesluit Dethon**

| | |
|---|---|
| **Opgesteld door** | A.J. Rinkhoud |
| **Aan** | J. Vervaet |
| **Onderwerp** | Begroting 2023 |
| **Aan** | Algemeen bestuur Dethon |
| **Datum vergadering** | -- |
| **Doel notitie** | Ter behandeling |
| **Bijlagen** | Begroting Dethon 2023 |

**Toelichting**

Hierbij ontvangt u de concept begroting 2023 van de GR Dethon. Vanwege de gemeenteraadsverkiezingen en de hiermee gepaard gaande wisseling van bestuursleden kon de concept begroting niet eerder voorgelegd worden. De concept begroting is door de begeleidingscommissie GR Dethon voor besproken en met name is de meerjarenbegroting (vanaf 2024) nog aangepast op de onderdelen netto-opbrengst, loonkosten overige professionals, loonkosten SW en subsidieresultaat PW. In afwachting van de verdere invulling van de toekomst van Dethon is deze begroting voor het jaar 2023 gebaseerd op going concern. Deze aanpak zorgt ervoor dat binnen de bedrijfsvoering ruimte gezocht kan worden om zaken op de pakken. Indien noodzakelijk kan er in de toekomst een begrotingswijziging worden ingediend. In het voorwoord op de begroting (pagina 2 e.v.) wordt een verdere toelichting gegeven op de uitgangspunten die tot deze begroting hebben geleid.

Daar de geplande bestuursvergadering (DB en AB) op 18 mei geen doorgang zal vinden kan de begroting 2023 niet behandeld worden in een gezamenlijke vergadering. Vanwege het tijdspad is het echter wel noodzakelijk dat de begroting tijdig aangeboden wordt aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten. De gemaakte afspraak is dat de concept begroting aan Dhr. Vervaet zal worden verzonden (13-05-2022) . Hij zal contact opnemen met de overige bestuursleden om de begroting 2023 verder te bespreken. Tevens wordt de begroting verzonden aan de leden van de begeleidingscommissie Dethon.

**Voorstel**

De begroting wordt in week 20 verzonden aan de betrokken gemeenteraden. De raden kunnen hun zienswijze geven die bij de definitieve vaststelling meegenomen zal worden. De planning is erop gericht dat, in het kader van de tijdigheid richting de Provincie en de met de VZG kortgesloten systematiek, de begroting 2023 door het AB van Dethon in de vergadering van 13 juli definitief kan worden vastgesteld.

**Besluit**

Nog geen definitieve vaststelling concept begroting 2023; procedure afwikkelen conform voorgestelde tijdspad.
In de eerstkomende DB en AB vergadering zal de concept begroting 2023 op de agenda staan om te worden besproken.

Voorzitter,

.....

Secretaris,

.....

| MEERJARENRAMING DETHON (x € 1.000) | rekening 2021 | begroting 2022 | begroting 2023 | begroting 2024 | begroting 2025 | begroting 2026 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Bedrijfsopbrengsten | 14.876 | 16.697 | 15.400 | 15.654 | 15.811 | 15.969 |
| Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk | -1.862 | -2.743 | -2.200 | -2.222 | -2.244 | -2.267 |
| **Toegevoegde waarde** | **13.014** | **13.954** | **13.200** | **13.432** | **13.566** | **13.702** |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Netto opbrengsten** | **13.022** | **13.954** | **13.200** | **13.432** | **13.566** | **13.702** |
| (Loon)kosten ambtelijk personeel | -977 | -1.032 | -832 | -780 | -730 | -690 |
| (Loon)kosten overige professionals | -6.223 | -6.150 | -6.311 | -6.250 | -6.300 | -6.350 |
| Overige personeelskosten | -105 | -190 | -196 | -198 | -200 | -202 |
| Scholing | -174 | -178 | -238 | -240 | -243 | -245 |
| Afschrijvingen | -818 | -1.080 | -900 | -850 | -900 | -900 |
| Onderhoud | -1.108 | -1.088 | -1.088 | -1.000 | -1.000 | -1.050 |
| Energie | -628 | -610 | -690 | -697 | -704 | -711 |
| Huur | -3 | -10 | -10 | -10 | -10 | -10 |
| Belastingen en verzekeringen | -387 | -450 | -450 | -455 | -459 | -464 |
| ICT | -98 | -88 | -100 | -101 | -102 | -103 |
| Kantoorbehoeften | -22 | -21 | -21 | -21 | -21 | -22 |
| Abonnementen | -8 | -10 | -10 | -10 | -10 | -10 |
| Inhuur en uitbesteding | -13 | -15 | -15 | -15 | -15 | -15 |
| Marketing | -9 | -15 | -15 | -15 | -15 | -15 |
| Arbo | -49 | -29 | -29 | -29 | -30 | -30 |
| Representatie | -36 | -28 | -28 | -28 | -29 | -29 |
| Indirecte productiekosten | -102 | -109 | -109 | -110 | -111 | -112 |
| Diverse lasten | -116 | -89 | -89 | -90 | -91 | -92 |
| Rente | 0 | -35 | -35 | -35 | -36 | -36 |
| **Bedrijfskosten** | **-10.874** | **-11.227** | **-11.166** | **-10.935** | **-11.006** | **-11.087** |
| **Bedrijfsresultaat** | **2.149** | **2.727** | **2.034** | **2.497** | **2.560** | **2.615** |
| (Loon)kosten Sw oude doelgroep | -15.504 | -15.670 | -14.800 | -14.075 | -13.575 | -13.000 |
| Begeleid Werken | -122 | -145 | -140 | -125 | -125 | -125 |
| Sw rijksbijdrage gemeente Hulst | 3.919 | 3.574 | 3.629 | 3.409 | 3.299 | 3.201 |
| Sw rijksbijdrage gemeente Sluis | 1.953 | 1.828 | 1.707 | 1.661 | 1.498 | 1.403 |
| Sw rijksbijdrage gemeente Terneuzen | 8.884 | 8.458 | 8.153 | 7.835 | 7.600 | 7.114 |
| Rijksbijdrage WSP | -7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rijksbijdrage VOC | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rijksbijdrage Overhead | -129 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)** | **-1.007** | **-1.954** | **-1.451** | **-1.295** | **-1.303** | **-1.407** |
| (Loon)kosten overig Participatiewet | -2.199 | -956 | -969 | -750 | -750 | -750 |
| Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet | 1.591 | | | | | |
| **Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)** | **-608** | **-956** | **-969** | **-750** | **-750** | **-750** |
| Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV) | 237 | 225 | 175 | 175 | 175 | 175 |
| **LIV en LKV** | **237** | **225** | **175** | **175** | **175** | **175** |
| Gemeentelijke bijdrage Hulst | 440 | 461 | 655 | 432 | 430 | 449 |
| Gemeentelijke bijdrage Sluis | 369 | 389 | 550 | 365 | 363 | 380 |
| Gemeentelijke bijdrage Terneuzen | 869 | 911 | 1.294 | 888 | 860 | 896 |
| **Gemeentelijke bijdragen *** | **1.678** | **1.761** | **2.499** | **1.685** | **1.653** | **1.725** |
| **Totaal saldo baten en lasten (voor belasting)** | **2.448** | **1.803** | **2.288** | **2.312** | **2.335** | **2.358** |
| Overhead en algemene dekkingsmiddelen | -2.481 | -1.803 | -2.289 | -2.312 | -2.335 | -2.358 |
| **Overhead en algemene dekkingsmiddelen** | **-2.481** | **-1.803** | **-2.289** | **-2.312** | **-2.335** | **-2.358** |
| **(Geraamde) resultaat **** | **-33** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **EMU saldo** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

De meerjarenraming Dethon is gebaseerd op een normaal verloop van inkomsten en uitgaven.

Verdeling gemeenten ; zie verdeelsleutel toelichting in bijlage 2

2023 e.v. : Sw rijksbijdrage gebaseerd op meest actuele circulaire bij opstellen begroting
2023 e.v. : SW loonkosten gebaseerd op huidge prijspeil
Voorziene uitstroom in een inschatting
2023 e.v. : LIV is afhankelijk van wetgeving
2023 e.v. : Overige posten indexatie toegepast

Incidentele baten en lasten zijn niet geraamd in het begrotingsjaar

Mutatie reserves is jaarlijks 0; zie toelichting balansprognose

Indexering toegepast vanaf 2024: 1%

| MEERJARENRAMING VOC (x € 1.000) | rekening 2021 | begroting 2022 | begroting 2023 | begroting 2024 | begroting 2025 | begroting 2026 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Bedrijfsopbrengsten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Toegevoegde waarde** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Netto opbrengsten** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| (Loon)kosten ambtelijk personeel | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (Loon)kosten overige professionals | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Overige personeelskosten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Scholing | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Afschrijvingen | -103 | -105 | -100 | 0 | 0 | 0 |
| Onderhoud | -8 | -33 | -10 | 0 | 0 | 0 |
| Energie | -42 | -65 | -45 | 0 | 0 | 0 |
| Huur | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Belastingen en verzekeringen | -11 | -20 | -12 | 0 | 0 | 0 |
| ICT | -1 | -2 | -2 | 0 | 0 | 0 |
| Kantoorbehoeften | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Abonnementen | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inhuur en uitbesteding | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Marketing | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Arbo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Representatie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Indirecte productiekosten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Diverse lasten | 0 | -5 | -5 | 0 | 0 | 0 |
| Rente | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Bedrijfskosten** | **-163** | **-230** | **-174** | **0** | **0** | **0** |
| **Bedrijfsresultaat** | **-163** | **-230** | **-174** | **0** | **0** | **0** |
| (Loon)kosten Sw oude doelgroep | | | | | | |
| (Loon)kosten overige doelgroep medewerkers | | | | | | |
| Sw rijksbijdrage | | | | | | |
| Subsidie overige doelgroep medewerkers | | | | | | |
| Re-integratievergoedingen overige doelgroep medewerkers | | | | | | |
| **Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV) | | | | | | |
| **LIV en LKV** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Resultaat voor gemeentelijke bijdrage** | **-163** | **-230** | **-174** | **0** | **0** | **0** |
| Gemeentelijke bijdrage VOC Hulst | 33 | 46 | 35 | 0 | 0 | 0 |
| Gemeentelijke bijdrage VOC Sluis | 33 | 46 | 35 | 0 | 0 | 0 |
| Gemeentelijke bijdrage VOC Terneuzen | 97 | 138 | 104 | 0 | 0 | 0 |
| **Gemeentelijke bijdragen *** | **163** | **230** | **174** | **0** | **0** | **0** |
| **(Geraamde) resultaat **** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

De meerjarenraming VOC is gebaseerd op het stopzetten van de activiteiten in het VOC in het jaar 2020.
Momenteel staat het complex te koop. Voor deze periode zijn de kosten van het leegstaande VOC opgenomen.
Vanaf 2024 worden geen kosten meer opgenomen daar we er vanuit gaan dat het VOC dan verkocht is.

Verdeling gemeenten ; zie verdeelsleutel toelichting in bijlage 2

Incidentele baten en lasten zijn niet geraamd in het begrotingsjaar

| MEERJARENRAMING<br>Overhead en algemene dekkingsmiddelen (x € 1.000) | Rekening 2021 | Begroting 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **OVERHEAD** | | | | | | |
| Bedrijfsopbrengsten | 93 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rijksbijdrage Sw oude doelgroep | 129 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (Loon)kosten ambtelijk | -768 | -668 | -568 | -574 | -579 | -585 |
| (Loon)kosten professionals | -554 | -540 | -1.076 | -1.087 | -1.098 | -1.109 |
| Overige personeelskosten | -101 | -30 | -80 | -81 | -82 | -82 |
| Scholing | -22 | -12 | -12 | -12 | -12 | -12 |
| Afschrijvingen | -38 | -70 | -70 | -71 | -71 | -72 |
| Onderhoud | -0 | -12 | -12 | -12 | -12 | -12 |
| Energie | -1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Huur | 0 | 0 | 0 | | | |
| Verzekeringen | -34 | -40 | -40 | -40 | -41 | -41 |
| ICT | -82 | -87 | -87 | -88 | -89 | -90 |
| Kantoorbehoeften | -13 | -31 | -31 | -31 | -32 | -32 |
| Abonnementen | -34 | -40 | -40 | -40 | -41 | -41 |
| Inhuur & uitbesteding (excl. accountantscontrole) | -179 | -30 | -30 | -30 | -31 | -31 |
| Accountantscontrole | -25 | -35 | -35 | -35 | -36 | -36 |
| Marketing | -14 | -25 | -25 | -25 | -26 | -26 |
| Arbo | -125 | -131 | -131 | -132 | -134 | -135 |
| Representatie (excl. Bestuurskosten) | -24 | -25 | -25 | -25 | -26 | -26 |
| Bestuurskosten | -520 | -2 | -2 | -2 | -2 | -2 |
| Diverse lasten algemeen | 0 | -11 | -11 | -11 | -11 | -11 |
| (Loon)kosten Sw oude doelgroep | -15 | -11 | -11 | -11 | -11 | -11 |
| (Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet | -148 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Totaal overhead** | **-2.473** | **-1.800** | **-2.286** | **-2.309** | **-2.332** | **-2.355** |
| **ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN** | | | | | | |
| Bankkosten | -3 | -3 | -3 | -3 | -3 | -3 |
| Rente | -5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Totaal algemene dekkingsmiddelen** | **-8** | **-3** | **-3** | **-3** | **-3** | **-3** |
| **Totaal Overhead en algemene dekkingsmiddelen** | **-2.481** | **-1.803** | **-2.289** | **-2.312** | **-2.335** | **-2.358** |

De meerjarenraming Overhead is gebaseerd op een normaal verloop van inkomsten en uitgaven.

Verdeling gemeenten ; zie verdeelsleutel toelichting in bijlage 2

2024 e.v. : Overige posten indexatie toegepast

Incidentele baten en lasten zijn niet geraamd in het begrotingsjaar

Mutatie reserves is jaarlijks 0; zie toelichting balansprognose

Indexering bedrijfskosten toegepast vanaf 2024: 1%

## BIJLAGE 1: STAAT VAN GELDLENINGEN

| Jaar | Nr. | Geldgever | Bedrag (€) | Looptijd | Rente % | Beginsaldo | Opname | Aflossing | Eindsaldo | Rentebedrag |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2015 | 110051 | BNG | 2.000.000 | 10 | 0,89% | 550.000 | | 200.000 | 350.000 | 4.228 |
| 2016 | 110566 | BNG | 2.000.000 | 10 | 0,42% | 700.000 | | 200.000 | 500.000 | 2.625 |
| 2017 | 111365 | BNG | 1.000.000 | 10 | 0,60% | 475.000 | | 100.000 | 375.000 | 2.625 |
| 2018 | 111958 | BNG | 1.000.000 | 10 | 0,69% | 550.000 | | 100.000 | 450.000 | 3.536 |
| 2018 | 112120 | BNG | 1.000.000 | 10 | 0,62% | 575.000 | | 100.000 | 475.000 | 3.333 |
| 2019 | 112578 | BNG | 1.000.000 | 10 | 0,595% | 625.000 | | 100.000 | 525.000 | 3.496 |
| 2020 | 114113 | BNG | 2.300.000 | 10 | -0,01% | 1.782.500 | | 230.000 | 1.552.500 | -170 |
| 2021 | 114970 | BNG | 2.000.000 | 10 | 0,00% | 1.750.000 | | 200.000 | 1.550.000 | 0 |
| 2022 | -- | BNG | 2.000.000 | 10 | 0,50% | 1.800.000 | | 200.000 | 1.600.000 | 8.000 |
| 2023 | -- | BNG | 2.000.000 | 10 | 1,00% | 0 | 2.000.000 | 200.000 | 1.800.000 | 7.327 |
| **Totaal** | | | **16.300.000** | | | **8.807.500** | **2.000.000** | **1.630.000** | **9.177.500** | **35.000** |

gemiddeld rentepercentage: 0,35%

## BIJLAGE 2 Gemeentelijke bijdragen

De jaarstukken zijn opgedeeld in een seperate programmarekening voor de onderstaande activiteiten:
- Dethon bedrijfsactiviteiten;
- Exploitatie van het Voorlichtings- en OpleidingsCentrum glastuinbouw (VOC);

De afrekening van de gemeentelijke bijdrage voor deze activiteiten is verschillend. Begrote tekorten en overschotten van Dethon, en VOC worden gesaldeerd per gemeente.Na afloop van het boekjaar vindt een definitieve afrekening plaats waarbij teveel in rekening gebrachte voorschotten worden teruggestort en eventuele tekorten in rekening worden gebracht bij de betrokken gemeenten in Zeeuws-Vlaanderen.

**Gemeentelijke bijdrage Dethon**

Vanaf 2013 wordt geen vaste gemeentelijke bijdrage via voorschotten in rekening gebracht bij de gemeenten. De aangesloten gemeenten verlenen (wanneer noodzakelijk) achteraf een bijdrage ter dekking van een exploitatietekort. De verdeling van deze bijdrage over de gemeenten wordt berekend met de in artikel 27 van de gemeenschappelijke regeling vermelde verdeelsleutel: *De deelnemende gemeenten verbinden zich bij te dragen in de kosten van Dethon voor uitoefening van de in artikel 3, lid a. genoemde taak tot het door het algemeen bestuur bepaalde bedrag naar verhouding van het aantal inwoners van de deelnemende gemeenten op 1 januari van het betrokken jaar*. Definitieve afrekening vindt plaats na afloop van het betreffende boekjaar.

**Gemeentelijke bijdrage VOC glastuinbouw**

Voor het voorlichtings- en opleidingscentrum VOC is een aparte begroting opgesteld. De verdeling van de jaarlijkse bijdrage over de drie gemeenten is berekend met een vaste verdeelsleutel. De gemeenten Sluis en Hulst dragen ieder voor 20 % bij in de kosten. De Gemeente Terneuzen draagt voor 60 % bij in de kosten. Het voorschot wordt per kwartaal in rekening gebracht. Definitieve afrekening vindt plaats na afloop van het betreffende boekjaar.

## BIJLAGE 2 Gemeentelijke bijdragen

**GEMEENTELIJKE BIJDRAGE DETHON (Begroting in €)**

| Gemeente | Inwoners * | Percentage | Dethon |
|---|---|---|---|
| Hulst | 27.575 | 26,21% | 654.984 |
| Sluis | 23.166 | 22,02% | 550.258 |
| Terneuzen | 54.463 | 51,77% | 1.293.649 |
| | **105.204** | **100,00%** | **2.498.891** |

**GEMEENTELIJKE BIJDRAGE VOC (Begroting in €)**

| Gemeente | Percentage | VOC begroting |
|---|---|---|
| Hulst | 20,00% | 34.800 |
| Sluis | 20,00% | 34.800 |
| Terneuzen | 60,00% | 104.400 |
| | **100,00%** | **174.000** |

**GEMEENTELIJKE BIJDRAGEN TOTAAL (Begroting in €)**

| Gemeenten | Dethon | VOC | Totaal |
|---|---|---|---|
| Hulst | 654.984 | 34.800 | 689.784 |
| Sluis | 550.258 | 34.800 | 585.058 |
| Terneuzen | 1.293.649 | 104.400 | 1.398.049 |
| | **2.498.891** | **174.000** | **2.672.891** |

* Inwoners per 01-01-2021 CBS

## BIJLAGE 3: STAAT VAN PERSONEEL (AMBTELIJK, PROFESSIONALS en SW)

| Ambtelijk | Loonkosten |
|---|---|
| Dethon | -832.000 |
| Dethon Overhead | -568.000 |
| VOC glastuinbouw | 0 |
| **Totaal** | **-1.400.000** |

| Professionals | Loonkosten |
|---|---|
| Dethon (Viaflex + Cleaning) | -6.311.000 |
| Dethon Overhead | -1.076.000 |
| VOC glastuinbouw (incl. uitzendkrachten) | 0 |
| **Dethon** | **-7.387.000** |

| Sw | Loonkosten |
|---|---|
| Dethon | -14.800.000 |
| Dethon Overhead | 0 |
| VOC glastuinbouw | 0 |
| **Dethon** | **-14.800.000** |

## BIJLAGE 4: TOELICHTING PARTICIPATIEWET

Vanaf 2015 is de Participatiewet van kracht, waarin de Wsw, de Wwb en de Wajong met arbeidsvermogen zijn opgegaan. Het is van belang om de nadruk te blijven leggen op een goede en financieel gezonde exploitatie in het participatiedomein. Duurzame werkgelegenheid en een bedrijfseconomisch goed functionerend uitvoeringsbedrijf dienen daarbij uitgangspunten te zijn. Het negatieve resultaat bij Dethon wordt (gedeeltelijk) goedgemaakt door schadelastbeperking in het sociale domein. De medewerkers vanuit de Participatiewet zouden anders immers een uitkering kosten. Op die manier moet de begroting worden gelezen. De vervlechting tussen uitkering en werkvoorziening, die in de Participatiewet ligt ingebed, is op die manier expliciet geworden en een strategische inzet van uitkeringsmiddelen voor duurzame werkgelegenheid is op termijn een belangrijk onderdeel voor het beheersbaar houden van de (integrale) financiële koers.

### DVO Inclusie

Het doel van de DVO Inclusie is om werk aan te bieden naar vermogen, en daar waar mogelijk een baan te bieden op de reguliere arbeidsmarkt. Dankzij deze nieuwe overeenkomst komen meer mensen in aanmerking voor het werken bij Dethon. Hiervoor zijn extra instrumenten toegevoegd aan de 'gereedschapskist' voor trajecten bij Dethon: de Basisbaan en de Participatieplaats. Mochten de bestaande mogelijkheden niet afdoende zijn om iemand te begeleiden naar werk, dan kan iemand mogelijk geholpen worden via de Basisbaan of de Participatieplaats. Voorheen vielen er regelmatig mensen tussen 'wal en schip'. Dankzij de nieuwe afspraken komen meer mensen in aanmerking voor een traject via Dethon. Daarnaast wordt het werk duurzamer: in plaats van tijdelijke contracten zijn er meer mogelijkheden om dienstverbanden voor langere tijd te kunnen bieden. Dit voorkomt 'het draaideur-effect'; dat mensen vanwege tijdelijke contracten steeds opnieuw in de bijstand komen.

In de onderstaande opgave is een financieel overzicht gegeven van de voor het begrotingsjaar voorziene Participatiewet trajecten. We vertrouwen er echter op dat we juist door deze inzet meer toegevoegde waarde kunnen creëren wat ten goede komt aan het bedrijfsresultaat. We doen dit tegen de achtergrond dat ervaren krachten verdwijnen en we vanuit de instroom in werkend re- integreren weer voldoende aanwas kunnen realiseren. Dit doen we via onze leerlijnen. Op basis van nog te nemen beslissingen over de inzet van de diverse instrumenten kan de uitkomst van de tabel afwijken.

Deze doelstellingen kunnen alleen gerealiseerd worden als iedereen zich daarvoor inzet maar de directe opdracht ligt natuurlijk bij Integratie, in nauwe samenwerking met het WSP en de gemeenten.

| DVO regeling (aantallen) | Hulst | Sluis | Terneuzen | Totaal | Sub.Res./ plek (€) | Regeling (€) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Beschut Werk (31 uur per week) | 14,4 | 11,7 | 53,1 | 79,2 | -2.000 | -158.400 |
| Werkend re-integreren | 30 | 30 | 90 | 150 | -1.000 | -150.000 |
| Garantiebanen (25,5 uur per week) | 10 | 10 | 35 | 55 | -10.000 | -550.000 |
| Basisbanen (37 uur per week) | 3 | 2 | 5 | 10 | -11.000 | -110.000 |
| Afronding | | | | | | -600 |
| **Totaal** | **57,4** | **53,7** | **183,1** | **284,2** | | **-969.000** |

| DVO regeling (€) | Hulst | Sluis | Terneuzen | Regeling (€) |
|---|---|---|---|---|
| Beschut Werk (31 uur per week) | -28.800 | -23.400 | -106.200 | -158.400 |
| Werkend re-integreren | -30.000 | -30.000 | -90.000 | -150.000 |
| Garantiebanen (25,5 uur per week) | -100.000 | -100.000 | -350.000 | -550.000 |
| Basisbanen (37 uur per week) | -33.000 | -22.000 | -55.000 | -110.000 |
| Afronding | | | | -600 |
| **Totaal** | **-158.800** | **-153.400** | **-546.200** | **-969.000** |

Totaal: Op basis van DVO Participatiewet voor het desbetreffende jaar.
Sub. Res. Begroot Subsidie resultaat per plek voor de categorie op basis van rekenmodel
Totaal: Aantal * Subsidie resultaat per plek

# Dethon mensenwerk

**E:** info@dethon.nl
**T:** 0115 - 675200

Mr. F.J. Haarmanweg 33
Postbus 163
4530 AD Terneuzen

**www.dethon.nl**

Deze begroting is met de grootst mogelijke zorg samengesteld. Desondanks kan Dethon niet aansprakelijk gesteld worden voor eventuele onjuistheden.

©Dethon: niets in deze uitgave mag gekopieerd worden.