



BEGROTING 2025

VERSIE 3b



Concept Begroting 2025 V3b compact

Dethon

Mr. F.J. Haarmanweg 33
4538 AN Terneuzen

www.dethon.nl

info@dethon.nl

0115-675200

Vastgesteld d.d. 27 oktober 2025
Algemeen bestuur Dethon

Voorzitter

Secretaris

P.E.M. van de Vijver - van Deursen

L. Mangnus

VOORWOORD

Hierbij bieden wij u de *begroting 2025 V3b* aan ter vaststelling in het Algemeen Bestuur van Dethon en in de gemeenteraden. Conform afspraak met de begeleidingscommissie is gekozen voor publicatie van een compacte en overzichtelijke presentatie. Hierin zijn de mutaties welke in de loop van het jaar 2025 aan de oppervlakte zijn gekomen verwerkt.

Sinds het begrotingsjaar 2018 zijn er voor GR-en wijzigingen van kracht geworden in het Besluit begroting en verantwoording (BBV). De begroting 2025 is aldus opgezet. Deze begroting sluit aan bij het **Koersplan 2023-2025** van Dethon. Dit plan is opgesteld in 2023. Belangrijk hierbij was dat naast het MT van Dethon reeds in de conceptfase de leidinggevendenden binnen de organisatie bij het plan betrokken zijn. Dit heeft bijgedragen aan het draagvlak voor het plan.

Vernieuwde missie en visie

Het opstellen van het nieuwe Koersplan is aangegrepen om ook de missie en visie van Dethon te herzien.

Missie

Wij zijn het sociaal ontwikkelbedrijf van Zeeuws-Vlaanderen. We begeleiden mensen bij het ontwikkelen van hun talenten en ondersteunen hen bij het werken naar vermogen. Dit doen we samen met overheden, opdrachtgevers en maatschappelijke partners.

In de missie zitten enkele nieuwe of aangescherpte onderdelen:

- Dethon legt meer nadruk op de ontwikkeltaak. We zijn een sociaal ontwikkelbedrijf.
- We zijn er niet alleen voor mensen uit de Participatiewet. Onze doelgroep is breder dan dat.
- Samenwerking met externe partijen is een wezenlijk onderdeel van onze taakuitvoering.

Visie

Samen ontwikkelen we talenten die passen in een inclusieve lokale arbeidsmarkt.

De visie is kernachtiger geformuleerd. De woorden zijn zorgvuldig gekozen en hebben stuk voor stuk zeggingskracht: samen, ontwikkeling van talenten, inclusief, lokale arbeidsmarkt.

Kernwaarden

De kernwaarden van Dethon zijn overeind gebleven. Daarnaast is er een kernwaarde toegevoegd: inclusie.

Respect

We mogen zijn wie we zijn, met respect voor elkaar.

Aandacht

We zijn persoonlijk en betrokken.

Ontwikkeling

We blijven leren en groeien.

Verantwoordelijk

We kunnen op elkaar rekenen.

Inclusie

Iedereen hoort erbij en is van waarde, ongeacht de verschillen.

Organisatiefilosofie

Dethon staat voor *ontwikkelen en werken*. De volgorde van deze termen is bewust gekozen.

Binnen Dethon werken medewerkers vanuit vastgestelde beleidskaders met gevoel voor eigenaarschap. Onze doelgroepmedewerkers werken naar vermogen. Maatwerk is de standaard. Dethon staat als werkgever, partner en leverancier garant voor kwaliteit in brede zin.

Participatiewet en arbeidsmarkt

Sinds de invoering van de Participatiewet in 2015 bestaat de 'doelgroep' van Dethon niet langer uit mensen met een arbeidshandicap maar uit mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt (mensen met ondersteuningsbehoefte). Het doel van de wet is dat iedereen werkt naar vermogen en kan participeren in de maatschappij. De vraag naar arbeidskrachten in Zeeuws-Vlaanderen is groot. Dit maakt dat er voor Dethon kansen liggen om partners te zoeken voor samenwerking en om nieuwe leerlijnen te ontwikkelen. Hier wordt dan ook werk van gemaakt.

VOORWOORD

De Participatiewet houdt voor SW-bedrijven enkele stevige uitdagingen in. In eerdere begrotingen werd reeds ingegaan op de grote tekorten die ontstaan door de lagere budgetten vanuit de Participatiewet in vergelijking met de SW. Het aantal mensen binnen Dethon die zijn ingestroomd vanuit de Participatiewet wordt relatief groter. Dit zorgt voor tekorten die steeds lastiger op te vangen zijn. We signaleerden op deze plaats vorig jaar dat de maatschappelijke baten van het hebben van een baan niet te overschatten zijn. Deze gedachte ligt ook aan de basis van de actuele landelijke discussie over loonkostensubsidie. Adviesbureau Berenschot kwam onlangs in opdracht van brancheorganisaties Cedris en Divosa met de maatschappelijke kosten- en batenanalyse over loonkostensubsidie en concludeerde dat investeren in loonkosten subsidie absoluut zin heeft. Met het oog op de toekomst zoekt Dethon intussen actief naar nieuwe kansen. Kansen om mensen ontwikkelingsmogelijkheden te bieden en ook kansen op economisch vlak. Nieuwe leerlijnen die dit jaar worden uitgetest zijn de horecaleerlijn, de interne kringloop en elektrische fietsen. Met name deze laatste lijkt zowel als leerlijn alsook economisch perspectief te bieden.

De basis

Om het vastgestelde koersplan goed uit te kunnen voeren heeft Dethon een stevige basis nodig. Deze basis dient als fundering die onze ambities en acties te kunnen dragen. Samenwerking met partners, een optimale dienstverlening, focus op de doelgroep en een gezonde organisatie vormen die basis.

De laatste jaren vermindert zowel de kwaliteit als de kwantiteit van de instromende doelgroep. Hier moet Dethon op anticiperen om te voorkomen dat dit ten koste gaat van hoogwaardige leerlijnen die zowel economisch als qua ontwikkelingsaanbod belangrijk zijn. Een terugval in deze leerlijnen zou een negatief effect hebben op de ontwikkelingsmogelijkheden en het financiële resultaat.

Dethon wil graag een bredere doelgroep faciliteren. Eenieder die al dan niet tijdelijk afstand tot de arbeidsmarkt ondervindt, moet bij Dethon terecht kunnen. In de huidige situatie blijkt dit nog vaak lastig door de organisatie van begeleiding en budgetten.

Over de begroting

Dethon vervult als organisatie een grote maatschappelijk rol. Een grote groep collega's is afhankelijk van de plek die Dethon ze kan bieden de huidige maatschappij. We zijn trots dat we invulling mogen geven aan deze taak. Dethon is echter ook een "normaal" bedrijf (met een mooie bijzondere bemensing en dito opdracht) waar reguliere professionele bedrijfsprocessen van toepassing zijn. Het bewaken van het financiële proces en de daaruit voortvloeiende resultaten is een belangrijk onderdeel van de professionele bedrijfsprocessen. Op deze wijze legt Dethon financiële verantwoording af aan de aandeelhouders.

De begroting 2025 V1 was bewust een zeer ambitieuze begroting. Ambitie is nodig om te kunnen realiseren waar we bij Dethon in geloven: Een plekje voor iedereen die het, al dan niet tijdelijk, op eigen kracht niet redt. De bedrijfseconomische ontwikkeling heeft ons in 2025 keihard ingehaald waardoor we deze begrotingswijziging moeten afgeven. In de corporate wereld zou dit omschreven worden als een winstwaarschuwing. Dethon haalt de afgegeven begroting 2025 V1 niet.

Te ambitieus? Misschien wel maar we hebben met name last van sterk achterblijvende omzetten. Dit beeld betreft zowel de afdelingen productie en diensten. Dit vraagt om een nadere analyse. Het betreft namelijk een omzetverlies dat niet zo 1,2,3 gecompenseerd kan worden en omdat het nagenoeg alle takken van sport raakt. We moeten dan ook gaan kijken naar de basis van Dethon. Wat past er qua werksoort en financiën wel of niet bij Dethon. Ontwikkelen en werken (in die volgorde) blijft het credo maar het moet financieel ook wel haalbaar en verdedigbaar zijn. In 2025 zijn de laatste fundamenten gelegd onder de DVO-inclusie, zijn er nieuwe werkafspraken gemaakt over instroom, doorstroom en uitstroom en zijn er organisatorisch de nodige aanpassingen geweest. Dethon is qua opzet en organisatie klaar voor de toekomst, nu is het zaak om daar een passend financieel model bij te vinden.

VOORWOORD

Namens de Zeeuws-Vlaamse gemeenten hebben we de plicht om balans te vinden tussen stijgende lasten en het verdienvermogen van Dethon. Daar zullen we samen hard aan moeten werken.

Gedane aanpassingen in de Dethon begroting V3b zijn onder meer:

- Aanpassingen omzet diverse PMC's productie en diensten
- Aanpassingen loonkosten professionals, Sw medewerkers en Pw medewerkers
- Aanpassingen bedrijfskosten
- Aanpassingen Sw rijkssubsidie aan de actuele circulaire
- Aanpassingen Pw loonkosten en vergoedingen aan de huidige stand van zaken
- Benutten algemene reserve voor het jaarrekeningresultaat

Daarnaast zijn de onderstaande items verwerkt onder de kop Diversen begroting 2025:

- Aanpassing opslag sociale lasten spaarverlof conform accountantsrapport;
- Opnemen voorziening in de jaarrekening voor kosten Sw RVU werknemers conform BBV;
De hoogte van dit bedrag moet nog worden bepaald.
Hier moet nog een definitief akkoord voor worden gegeven.
- 1-malige uitkering Aan de Slag is meegenomen in de begroting (aanvullende financiering);
- "Buffelbonus" Sw en Aan de slag is meegenomen (aanvullende financiering centrumgemeente);
- Impulsgelden toekomstig bestendige infrastructuur zullen worden ingezet voor een investering in de versteviging van de infrastructuur Dethon.

De geldstromen welke zullen ontstaan bij de implementatie van de DVO inclusie zijn niet opgenomen in de begroting V3b. Hier moet nog een definitief akkoord voor worden gegeven.

Historisch overzicht baten en lasten Dethon (inclusief overhead)

Omschrijving (x € 1000)	Rekening 2022	Rekening 2023	Rekening 2024	Begroting 2025 V1	Begroting 2025 V3b
Bedrijfsopbrengsten	15.353	14.604	14.595	15.125	13.217
Grond- en hulpstoffen	-2.387	-1.904	-2.283	-1.925	-1.790
Toegevoegde Waarde	12.967	12.701	12.312	13.200	11.427
Overige bedrijfsopbrengsten	13	17	241		422
Netto-opbrengsten	12.980	12.718	12.553	13.200	11.849
Loonkosten professionals	-8.525	-9.025	-9.511	-8.328	-9.450
Overige Personeelskosten	-269	-305	-114	-272	-100
Scholing	-187	-169	-224	-210	-160
Afschrijvingen	-793	-840	-911	-995	-800
Onderhoud	-1.012	-1.029	-1.034	-930	-950
Energie	-745	-1.076	-786	-800	-440
Wagenpark nieuw	-1	-	-106		-900
Belastingen en verzekeringen	-445	-467	-465	-437	-310
ICT	-202	-212	-272	-250	-280
Kantoorbehoeften	-38	-32	-28	-27	-20
Abonnementen	-46	-51	-61	-49	-49
Inhuur & Uitbesteding	-338	-206	-369	-98	-125
Marketing	-37	-48	-53	-40	-55
Arbo	-185	-293	-316	-301	-225
Representatie	-76	-40	-98	-42	-70
Indirecte productiekosten	-127	-88	-93	-107	-100
Diverse Lasten	-133	-195	-175	-194	-143
Rente	-25	-75	-127	-120	-103
Bedrijfskosten	-13.184	-14.152	-14.745	-13.200	-14.280
Bedrijfsresultaat	-205	-1.435	-2.192		-2.431
Loonkosten WSW	-15.019	-14.992	-14.993	-13.872	-14.735
Begeleid Werken	-131	-135	-139	-130	-135
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	14.326	14.644	15.329	13.480	14.802
Netto loonkosten SW	-823	-483	197	-522	-68
(Loon)kosten PW	-3.199	-4.234	-5.226	-4.984	-5.700
Vergoedingen PW	2.113	2.532	2.888	3.089	3.200
Netto loonkosten PW	-1.086	-1.703	-2.338	-1.895	-2.500
Lage inkomens voordeel (LIV)	382	325	122		
Diversen begroting 2025 (zie bijlage toelichting kosten)					1.067
LIV + aanpassingen begroting 2025	382	325	122		1.067
Gemeentelijke bijdragen	1.732	3.295	4.211	2.417	3.932
Gemeentelijke bijdragen	1.732	3.295	4.211	2.417	3.932
Eindresultaat	-	-	-	-	-

De gemeentelijke bijdrage wordt via een voorschot per kwartaal in rekening gebracht bij de gemeenten. Het voorschot wordt na afloop van het boekjaar verrekend met het actuele resultaat per aangesloten gemeente. 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.*

Uitgangspunt is dat een positief jaarrekeningresultaat naar de algemene reserve van de GR gaat (in principe tot 5% van alle baten van de GR). Bij een negatief jaarrekeningresultaat dekt de GR dat als eerste uit de reserves. Zijn de reserves op dan betalen de deelnemers de rest. Wijkt de GR hier vanaf door de reserve hiervoor niet te gebruiken dan is een zienswijze mogelijk.

In overleg met de begeleidingscommissie is besloten om de aanwezige algemene reserve van € 922.567 in te zetten om het jaarrekening resultaat hiermee te corrigeren. In de onderstaande tabel is het beslag op de algemene reserve verwerkt conform het besluit van het AB van Dethon. Hierdoor is de benodigde gemeentelijke bijdrage verlaagd en de algemene reserve van Dethon gereduceerd naar € 0. Toekomstige tekorten kunnen hierdoor niet meer gedekt worden uit de algemene reserve.

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE DETHON 2025

Gemeente	Inwoners *	Percentage	B 2025 V3b
Hulst	27.596	26,08%	€ 1.025.280
Sluis	23.243	21,96%	€ 863.552
Terneuzen	54.993	51,96%	€ 2.043.167
Totaal drie gemeenten	105.832	100,00%	€ 3.932.000

* Inwoners per 01-01-2024 CBS

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE DETHON HISTORISCH

Jaar	W 2023	W 2024	B 2025 V3b
Totaal drie gemeenten	€ 3.295.000	€ 4.210.553	€ 3.932.000
Hulst	€ 859.181	€ 1.096.481	€ 1.025.280
Sluis	€ 723.653	€ 924.422	€ 863.552
Terneuzen	€ 1.712.166	€ 2.189.650	€ 2.043.167
Totaal drie gemeenten	€ 3.295.000	€ 4.210.553	€ 3.932.000

Metaal: De productie en omzet in de metaalafdeling blijven achter ten opzichte van de oorspronkelijke begroting. Voor 2025 was een hogere omzet ingeschat, maar al de eerste kwartalen bleek dat de realisatie achterbleef. Een belangrijke oorzaak is minder werk van Scheldebouw, één van onze grootste opdrachtgevers. Ze hebben voor de zomer aangekondigd hun productie te verplaatsen naar lagelonenlanden. We hebben hier direct op ingespeeld door nieuwe klanten aan te trekken, zoals Kyotec, Groot&Visser, Aluco,....Helaas verloopt dit proces trager dan gehoopt. Vooralsnog is er wel werk van Kyotec tot eind 2025 maar dit compenseert het omzetverlies niet. De verwachte omzet voor de metaalafdeling in 2025 wordt bijgesteld van 850 K naar een 550 K.

Kunststof: Het werk van Starbucks was volgens planning, door voorraad die we aan het afbouwen zijn is er minder omzet, maar we hadden ook iets meer verwacht in werk en dat was minder dit jaar dan we hadden gehoopt. Starbucks is zo'n 80% van de omzet voor Kunststof-Oostburg.

Interieurbouw: Omzet conform begroting.

Elektronica: Omzet nagenoeg volgens begroting

Montage & Verpakking (Oostburg, Terneuzen, Hulst): Omzet bijna volgens begroting (was 500 K). Echter de omzet montage fietsen (begroot 200 K) valt tegen.

Groen

2023 - € 7.110.000 (werkelijk)

2024 - € 7.785.000 (werkelijk)

2025 - € 7.850.000 (begroot)

2025 - € 7.441.000 (werkelijk-begroot)

De daling van de omzet zit in vier componenten:

De omzet van de gemeenten is fors gedaald

De omzet van de grotere klanten is gedaald voor druk op de budgetten.

Denk hierbij aan klanten als Zorgsaam, zorginstellingen en wooncorporaties.

Het laatste deel van de "commerciële" kleine klanten is opgezegd.

De formatie van de afdeling is gedaald, met name het onderdeel Starters.

Cleaning

2023 - € 1.993.000 (werkelijk)

2024 - € 2.076.000 (werkelijk)

2025 - € 2.200.000 (begroot)

2025 - € 1.800.000 (werkelijk – begroot)

De daling van de omzet zit in vier componenten:

De begroting was gebaseerd op groei van de afdeling Cleaning, zowel formatie als opdrachten. De cijfers van nu sluiten aan bij de begroting 2026. De omzet werd in stand gehouden door inzet van inhuur derden. Er is de afweging gemaakt om hiermee te stoppen en daarmee ook bepaalde opdrachten aan te passen. Er is een start gemaakt met het aanpassen van de orderportefeuille, zodat deze beter aansluit bij de kwaliteiten van de doelgroep (kosten gaan voor de baat). De opdracht van de Sasvevaart (bouw Nieuwe Zeesluis in Terneuzen) is gedecimeerd.

Mobility

De afdeling Bezorgdienst is in 2024 opgehouden. De opdrachten van PostNL zijn opgezegd en de medewerkers zijn herplaatst binnen de andere PMC's. Na gesprekken met de ZRD is besloten middels de afdeling Mobility een doorstart te maken. Deze opdracht zorgt voor "mooi" werk wat past bij de doelgroep en waar mensen vanuit met een mindere inzetbaarheid ook een kans krijgen zich te ontwikkelen. Ook de logistieke werkzaamheden voor de bibliotheek vallen onder Mobility. De omzet voor het monteren en repareren van fietsen valt tegen. Dit heeft mede te maken met de grillige omgeving waarin de branche zich begeeft. De geschatte (begrote) omzet is bij lange na niet gehaald.

Detachering

2024 - € 414.000 (werkelijk)

2025 - € 700.000 (begroot)

2025 - € 356.000 (werkelijk – begroot)

Het verschil tussen begroot en werkelijk zit in het niet halen van de doelstelling voor het aantal plaatsingen.

- De vacatures sluiten onvoldoende aan bij de mogelijkheden van de beschikbare collega's
- Draagvlak onder de doelgroep is beperkt (collega's kiezen voor bescherming)
- Draagvlak vanuit de PMC's is beperkt (aantasting van de stabiliteit)

Toelichting (Loon)kosten**Professionals**

Onder deze categorie vallen de regelingen SGO (ambtelijk en viaflex) en Dethon Cleaning.

SGO Ambtelijk; begrote loonkosten V3 liggen lager dan origineel begroot door mutaties in personeelsbestand.

SGO Viaflex: Aantal Personen SGO conform begroting; wel vervanging en verschuiving (in dienst en uit dienst plus minus 15 personen). Werkgeverslasten, Cao verhoging en functiewijziging zijn hoger dan begroot.

Bij de SGO CAO kunnen individuele personen kiezen hoe ze met met IKB omgaan: maandelijks identiek bedrag, extra uitbetaling op andere momenten (b.v. mei en december). Dit maakt een prognose maken moeilijker.

Cleaning: 3 FTE extra en loonsverhoging conform CAO is 10 % (begroot was 6 %).

SW

Loonkosten en Rijksbijdrage (september 2025 circulaire) zijn geactualiseerd. Voorziena tekort hierdoor lager dan in eerste instantie begroot.

PW

Door toenemend volume en een gemiddeld lagere LKS loopt het tekort tussen de loonkosten en de vergoedingen verder op.

De geldstromen welke zullen ontstaan bij de implementatie van de DVO inclusie zijn niet opgenomen in de begroting V3b.

Toelichting Bedrijfskosten

De totale bedrijfskosten (exclusief loonkosten professionals) zijn in de aangepaste begroting gestegen van € 4.600.000 naar € 4.7300,000 (2,8 %).

Alle voertuig gerelateerde kosten (financial lease, wegenbelasting, verzekering, onderhoud, brandstof) worden verzameld vanaf 2025.

In voorgaande jaren waren deze kosten verspreid over de categorieën afschrijvingen, onderhoud, energie, belastingen en verzekeringen.

Hierdoor heeft een verschuiving plaatsgevonden tussen de verschillende categorieën).

Aanpassingen Begroting 2025 V3b (x € 1000)	Lasten	Baten	Opmerking
Aanpassing opslag sociale lasten spaarverlof	-34		Conform accountantsrapport
Voorziening kosten RVU werknemers SW			Nader te bepalen
1-malige uitkering Aan de slag	-100	100	Vergoeding door gemeenten
Bonus SW en Aan de Slag	-346	346	Vergoeding rijk aan centrum gemeente
Impulsgelden toekomstbestendige infrastructuur Dethon (via centrum gemeente)		179	Vergoeding rijk aan centrum gemeente
Dekking jaarrekeningresultaat uit algemene reserve		922	Uit algemene reserve
Vergoeding DVO inclusie 2025			Vanaf 2026 factureren
Vergoeding basisbaan 2025			Nog te factureren
Nog op te nemen in de begroting 2025	-480	1.547	
Saldo		1.067	

Dethon mensenwerk



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

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

www.dethon.nl

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

©Dethon: niets in deze uitgave mag gekopieerd worden.