Aan de raden van de deelnemende gemeenten
Aan de leden van het algemeen bestuur

Onderwerp:
Aanbieding jaarstukken 2022

Terneuzen, 19 april 2023

Thans zenden wij u op grond van artikel 26 van de gemeenschappelijke regeling Dethon de jaarstukken 2022 toe. Hierin zijn tevens de overzichten van baten en lasten opgenomen voor de programma's Werkservicepunt Zeeuws-Vlaanderen (WSP) en Voorlichtings- en opleidingscentrum glastuinbouw (VOC). De jaarrekening voldoet aan het actuele Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) waaraan sinds 2018 een overzicht overhead en algemene dekkingsmiddelen en overzicht taakvelden is toegevoegd.

We hebben niet eerder meegemaakt dat de geopolitieke situatie zo onzeker was. Ook de huidige inflatie is ongekend. Na de Brexit en de Corona crisis zorgt de oorlog in Oekraïne voor veel onzekerheid. Dit leidt tot een hoge inflatie, stijgende rentetarieven, materiaalprijzen en toeleveringsketens die wereldwijd onder druk staan. Dit alles heeft gevolgen voor de bedrijfsvoering en resultaten van Dethon.

Transformatie
In 2019 is door de stuurgroep samen met de kwartiermaker een transformatieplan gemaakt voor Dethon. Eind 2019 is het MT gereorganiseerd en vanaf 2021 is het transformatieplan uitgerold. Dethon verandert van een organisatie waar producten de output zijn, gemaakt door medewerkers met een arbeidshandicap in een organisatie waar maximaal presterende medewerkers (met respect voor beperkingen maar met gebruik maken van de verborgen competenties) met behulp van productie de output worden. En ook geldt: wie gedetacheerd kan worden zit niet binnen of bij Groen of Cleaning. En wie bij Groen of Cleaning kan werken zit niet binnen. Dit vraagt om een organisatie waarin de mens centraal staat en productie een middel is. Daardoor wordt Dethon anders georganiseerd en wordt samenwerking tussen afdelingen belangrijker dan het resultaat van een aparte businessunit of product markt combinatie. Hoewel het allemaal makkelijk lijkt op papier is er sprake van een structurele verandering van de doelstellingen en werkwijze van de organisatie. Hier is veel tijd en aandacht nodig van het management om deze verandering samen met de medewerkers tot een goed resultaat te brengen. Cultuurverandering is een verandering van de lange adem met ondersteuning van trainingen en opleidingen. Na een goede start waarbij het MT en het hoger kader aan de slag was gegaan met de nieuwe opdracht onder de noemer "Dethon Sterk", heeft de Covid crisis ook in 2022 nog roet in het eten gegooid. Dergelijke veranderingen zijn sterk afhankelijk van interactie en groepsbijeenkomsten. Zaken die we in het jaar 2022 nauwelijks uit konden voeren. Na de aanstelling van een algemeen directeur (oktober 2022) is dit proces in de 2^{e} helft van het jaar verder opgepakt.

Toelichting op de werkzaamheden
De werkzaamheden bij Groen en Cleaning hebben qua volume weinig hinder gehad van de crisis. Uiteraard moest wel vaak de werkwijze worden aangepast. Groen en Cleaning hebben voldoende werk gehad en ook de geplande omzet doelen behaald. Door uitstroom van met name SW medewerkers en een beperkte instroom vanuit de doelgroep Participatiewet is het moeilijk om voldoende capaciteit te hebben voor de uitvoering van alle werkzaamheden bij met name Groen en Cleaning. De totale bruto factuuromzet ligt aanzienlijk hoger dan vorig jaar. Dit voordeel wordt echter deels teniet gedaan door de hogere prijzen voor de grond- en hulpstoffen. De ontwikkeling van de netto-opbrengsten per PMC:

- Interieurbouw, Kunststof en Montage hoger dan vorig jaar
- Groep detachering lager dan vorig jaar en individuele detachering hoger dan vorig jaar
- Metaal en Elektronica lager dan vorig jaar
- Groen en Cleaning hoger dan vorig jaar.
- Pakketten en opvoer lager dan vorig jaar. Belangrijkste redenen:
    - Teruggave 3 routes Hulst aan PostNL door Dethon vanaf Oktober 2021
    - Na de Corona piek begin 2021 is het aantal te bezorgen pakketten fors gedaald (landelijk)

Doelstelling Dethon
De algemene doelstelling van Dethon is:
Het uitvoeren van regelingen voor gesubsidieerde arbeid in Zeeuws Vlaanderen, in opdracht van de drie aan de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten van deze regio.

De hiervan afgeleide missie van Dethon is:

Dethon is hét arbeidsintegratiebedrijf van de Zeeuws-Vlaamse gemeenten.
We begeleiden mensen uit de Participatiewet naar werk of zorgen dat ze naar vermogen kunnen participeren.
De organisatie van Dethon is daarbij een middel, een instrument, geen doel op zich.

De hierbij horende Visie van Dethon is:

We richten ons op het ontwikkelen van mensen uit de Participatiewet (hoofdzakelijk trede 2 en 3 van de Zeeuws-Vlaamse werkladder) richting werk. Reguliere werkgelegenheid, economische zelfstandigheid, sociale zelfredzaamheid, ontplooiing van individuele talenten en volwaardig burgerschap zijn daarbij kernbegrippen.
Voor mensen die een indicatie beschut werken krijgen is dit moeilijker haalbaar. Voor die mensen creëren we op verzoek van de gemeenten voldoende passende gesubsidieerde banen.

Dethon Totaal
Wanneer op totaalniveau (Dethon + overhead) de resultaten van Dethon 2022 vergeleken worden met de begroting 2022 (Dethon + Overhead) dan vallen de volgende zaken op bij een cijfermatige analyse:

- De netto-opbrengsten zijn lager dan begroot
- De bedrijfskosten zijn hoger dan begroot
- De netto loonkosten SW zijn lager dan begroot
- De netto loonkosten PW zijn hoger dan begroot
- De gemeentelijke bijdrage om een budgetneutraal resultaat te krijgen is lager dan begroot.

Bedrijfskosten
In totaal liggen de bedrijfskosten lager dan vorig jaar:

- Loonkosten ambtelijk lager dan vorig jaar door uitdiensttreding meerdere personen en op andere wijze invullen van vacatures algemeen directeur en bedrijfsmanager Groen
- Loonkosten professionals hoger dan vorig jaar door meer professionals (met name overhead P&O)
- Afschrijvingen lager dan vorig jaar door minder investeringen en verlenging levensduur wagenpark
- Onderhoud lager dan vorig jaar door onder meer tussentijdse afrekening ROB contracten wagenpark (ROB= Reparatie, Onderhoud en Banden).
- Energiekosten hoger door gestegen brandstof prijzen voertuigen.
  Gas en elektriciteit prijzen waren tot eind 2022 afgedekt via collectieve inkoopcontracten.
- Inhuur & uitbesteding hoger dan vorig jaar door tijdelijke invulling diverse vacatures en externe inhuur.
- Representatie lager dan vorig jaar door minder bestuurskosten (externe onderzoeken Deloitte en juridisch)
- Rentekosten hoger dan vorig jaar door de stijgende rentes (van negatieve rente naar positieve rente)

De overige kosten liggen min of meer op het niveau van vorig jaar.

Bedrijfsresultaat
Het bedrijfsresultaat (excl. overhead en algemene dekkingsmiddelen) van Dethon (€ 2.221.786) is lager dan begroot (€ 2.727.340). Dit wordt met name veroorzaakt door lagere opbrengsten dan begroot bij productie en detachering. Voor de gemiste omzet is door het rijk een extra Corona bijdrage verstrekt over het 1e kwartaal van het jaar 2022.

Ondanks de problemen door Covid in het begin van het jaar is het wel gelukt om nog een behoorlijke instroom aan trajecten vanuit de gemeenten te verwerken. Ook het aantal beschut werken banen is het afgelopen jaar weer gegroeid. De inzet van groepsdetacheringen was sterk wisselend omdat we natuurlijk ook afhankelijk zijn van de inleners maar is redelijk stabiel gebleven. Verder zijn mensen doorgestroomd vanuit Productie naar Diensten en er zijn ook individuele detacheringen tot stand gekomen. Er is behoorlijk geschoven en veranderd bij HR en integratie.

Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)
De netto loonkosten SW zijn lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de combinatie van een hogere rijksbijdrage en lagere loonkosten (minder FTE en een gunstiger Loon Prijs Ontwikkeling (LPO)) dan begroot. Bovendien is de rijksbijdrage 2022 aangepast i.v.m. de bijdrage Corona crisis. Het negatieve subsidieresultaat van Dethon (-/- € 780.946) is ook mede daardoor minder negatief dan begroot. Het ministerie heeft over het 1e kwartaal 2022 voor de laatste keer geld beschikbaar gesteld voor de sociale werkbedrijven ter compensatie voor de geleden "corona-verliezen". Voor Dethon komt het totaalbedrag aan Corona steun voor het jaar 2022 uit op € 80.174. Deze Corona bijdrage is verantwoord in het overzicht als rijksbijdrage WSW (via gemeenten). De ontwikkeling van de rijksbijdrage (€) Dethon in de diverse opeenvolgende circulaires is als volgt:

Gemeente	Begroting 2022	Circulaire 2021-12	Circulaire 2022-05	Circulaire 2022-09
Hulst	€ 3.574.417	€ 3.683.259	€ 3.798.194	€ 3.819.559
Sluis	€ 1.827.788	€ 1.850.191	€ 1.877.509	€ 1.888.070
Terneuzen	€ 8.458.455	€ 8.417.011	€ 8.577.496	€ 8.625.744
Totaal	**€ 13.860.660**	**€ 13.950.461**	**€ 14.253.199**	**€ 14.333.373**

Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)
Het negatieve resultaat op de Participatiewet is hoger dan begroot (-/- € 1.085.984 versus -/- € 956.000). De in 2023 ontvangen gemeentelijke bijdragen LKS en begeleidingsvergoedingen welke betrekking hebben op 2022 zijn via transitoria verwerkt in het juiste boekjaar. De daadwerkelijke loonkosten zijn hoger dan de vergoedingen. Door een toenemend aantal medewerkers PW zal bij ongewijzigd beleid dit tekort verder oplopen.

LIV (lage inkomensvoordeel)
De exacte hoogte van de LIV uitkering kan pas aan het einde van het jaar worden vastgesteld. In de begroting 2022 is een bedrag voor te ontvangen LIV opgenomen van € 225.000. Tijdens de kamerbehandeling van het belastingplan aan het eind van het jaar 2022 is door de kamer ingestemd met een verhoging van het LIV over 2022 met terugwerkende kracht. Hierdoor komt de daadwerkelijk ontvangen LIV uit op € 381.887. Een definitieve berekening door het UWV zal plaatsvinden na balansdatum.

WSP en VOC
In de jaarstukken 2022 van Dethon zijn tevens de overzichten van baten en lasten van het Werkservicepunt Zeeuws-Vlaanderen (WSP) en het voorlichtings- en opleidingscentrum glastuinbouw (VOC) opgenomen. De kosten worden door de gemeenten verdeeld volgens de verdeelsleutels in bijlage 2.

WSP
De opbrengsten van het WSP (subsidies en doorbelasting aan gemeenten) zijn ongeveer conform de begroting. De loonkosten WSP zijn hoger dan begroot doordat er meer personen zijn aangenomen dan begroot voor diverse projecten. Bovendien is er gebruik gemaakt van uitzendkrachten. Per 01-01-2023 valt het WSP niet meer als costcenter onder de begroting en jaarrekening van Dethon. De kosten en opbrengsten zullen dan verantwoord worden door de gemeente Terneuzen. De overgang van het WSP van Dethon naar de gemeente Terneuzen leidt tot incidentele kosten welke ten laste komen van het resultaat van het WSP over het 2022 (afrekening vakantiegeld, waardering verlof stuwmeer). Al deze kosten zijn verwerkt in 2022.

VOC
Per einde van het seizoen 2020 is het VOC definitief gesloten conform het besluit van het algemeen bestuur. Het complex van het voorlichtings- en opleidingscentrum glastuinbouw stond geheel het jaar 2022 te koop. Ondanks de leegstand lopen diverse kosten door tot verkoop definitief heeft plaatsgevonden. Te denken valt aan afschrijvingskosten, gemeentelijke heffingen, Warmco en verdere noodzakelijke instandhoudingskosten. Het in rekening gebrachte voorschot aan de drie gemeenten was voldoende om deze kosten te dekken. Na de balans datum is het VOC verkocht. Verdere financiële afwikkeling hiervan zal in 2023 plaatsvinden.

Resultaatbestemming
In de bestuursvergadering van 19 april 2023 dient het algemeen bestuur van Dethon een beslissing te nemen met betrekking tot de definitieve verwerking van de gerealiseerde resultaten. In de jaarstukken wordt een gemeentelijke bijdrage voorgesteld conform de verdeling in bijlage 2. De cijfers (zonder correctie weerstandsvermogen) zijn onderstaand weergegeven:

Onderdeel	**Werkelijk 2022**	**Begroot 2022**
Dethon	- /- € 1.732.081	-/- € 1.761.000
WSP	-/- € 1.241.671	-/- € 745.000
VOC	-/- € 160.353	-/- € 230.000

Zie bijlage 2 van de jaarrekening voor de exacte opbouw van de gemeentelijke bijdrage per gemeente.

Wettelijke taken
Werkgelegenheid blijven bieden aan de (langzaam teruglopende aantallen) Sw-medewerkers en daarnaast het invullen van de taakstelling beschut werken zijn wettelijke taken die de gemeenten uit moeten voeren en die onder de huidige voorwaarden per definitie verlieslatend zijn, zoals in publicaties van Cedris is aangetoond.

Begeleidingscommissie gemeenschappelijke regeling Dethon
De ambtelijke begeleidingscommissie van Arbeidsintegratiebedrijf Dethon heeft geen opmerkingen inzake de definitieve vaststelling van de jaarstukken 2022 door het Algemeen bestuur van Dethon. Na definitieve vaststelling zal de jaarrekening worden aangeboden aan de deelnemende gemeenten en de Provincie Zeeland.

Jaarstukken 2022

dethon











www.dethon.nl

Jaarstukken

2022

Dethon

Mr. F.J. Haarmanweg 33
4538 AN Terneuzen

www.dethon.nl

info@dethon.nl

0115-675200

Vastgesteld d.d. 19 april 2023
Algemeen bestuur Dethon

Voorzitter,

C.L. Liefting

Secretaris,

L. Mangnus

INHOUDSOPGAVE

Inhoudsopgave 1

Jaarverslag

Programma verantwoording (inclusief beleidsindicatoren) 2

Paragraaf financiering 4

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing 5

Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen 7

Paragraaf verbonden partijen 8

Paragraaf bedrijfsvoering 9

Jaarrekening

Balans 10

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening TOTAAL 11

Overzicht van baten en lasten programma DETHON 12

Overzicht van baten en lasten programma WSP 13

Overzicht van baten en lasten programma VOC 14

Overzicht overhead en algemene dekkingsmiddelen 15

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 16

Toelichting balans 20

Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON 24

Toelichting overzicht van baten en lasten programma WSP 30

Toelichting overzicht van baten en lasten programma VOC 32

Toelichting overzicht overhead en algemene dekkingsmiddelen 35

Begrotingsrechtmatigheid en incidentele baten en lasten 36

Overzicht taakvelden 37

Gebeurtenissen na balansdatum 38

Sisa 39

Overig

Bijlage 1: Kengetallen Dethon 40

Bijlage 2: Gemeentelijke bijdragen 41

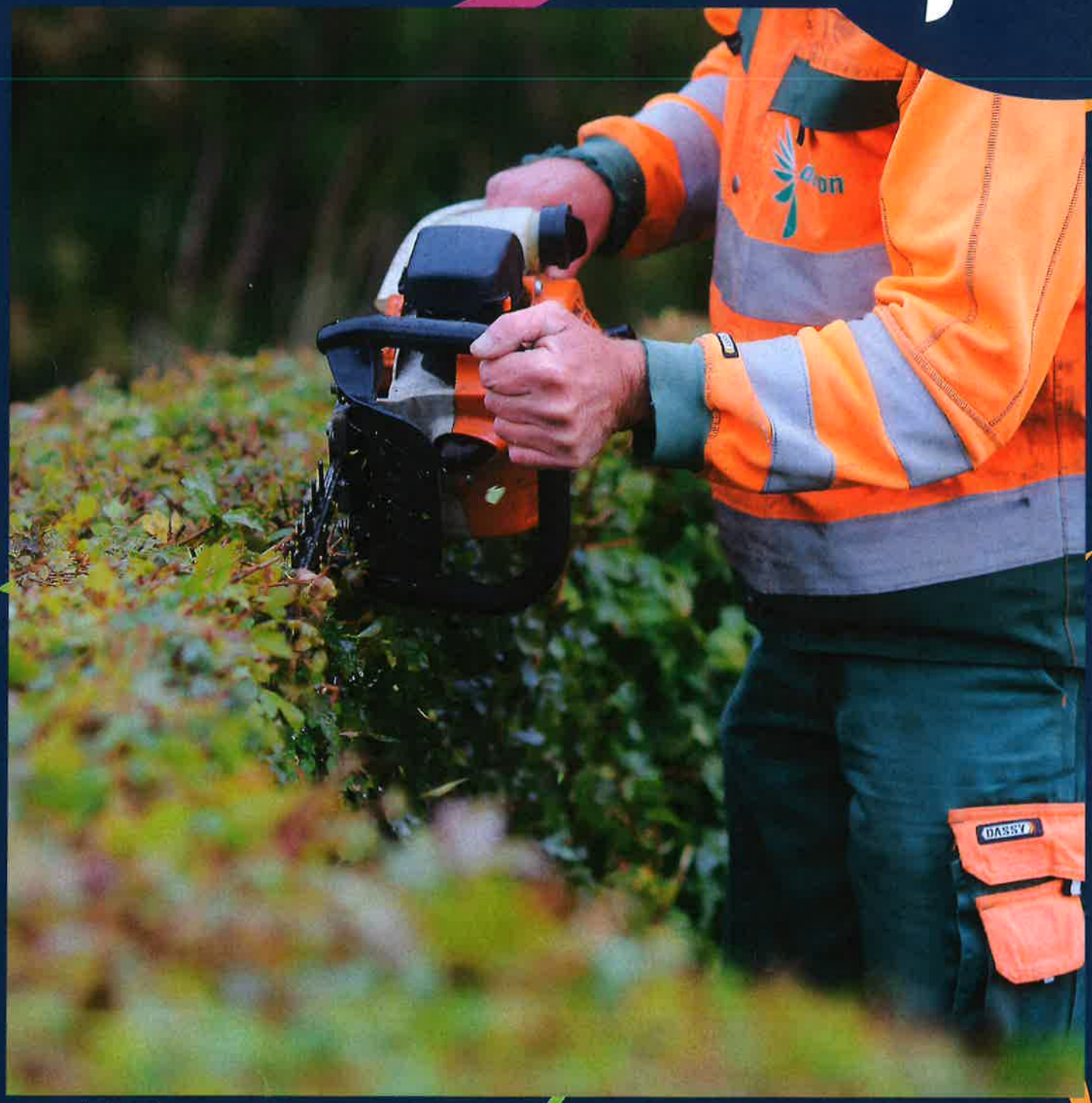
Bijlage 3: Overzicht van baten en lasten DETHON inclusief overhead 43

Bijlage 4: Lijst met afkortingen 44

Controle verklaring accountant 45

Jaarverslag 2022

dethon



www.dethon.nl

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 en Green Landscaping BVBA). 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 gericht op de voormalige SW doelgroep en overige doelgroepen Participatiewet en is vastgelegd in dienstverleningsovereenkomsten (DVO's). We begeleiden mensen uit de Participatiewet naar werk of zorgen dat ze naar vermogen kunnen participeren. De gerealiseerde baten en lasten zijn opgenomen in het programma Dethon in de jaarrekening waarnaar wordt verwezen.

Positief bedrijfsresultaat

Het bedrijfsresultaat (excl. overhead en algemene dekkingsmiddelen) van Dethon (€ 2.221.786) is lager dan begroot (€ 2.727.340). Dit wordt met name veroorzaakt door lagere opbrengsten bij de PMC's kunststof, metaal en detachering. Dit is mede een gevolg van de geopolitieke ontwikkelingen in de afgelopen periode.

Negatief subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)

Het negatieve subsidieresultaat van Dethon (-/- € 780.946) is minder negatief dan begroot (-/- € 1.954.340).
De rijksbijdrage WSW (via gemeenten) is lager dan vorig jaar (dalende populatie SW) maar hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de bijstelling van de subsidie (LPO) en een extra bijdrage in verband met Corona. Door een versnelde afbouw van het personeelsbestand zijn de loonkosten SW lager dan begroot.

Negatief resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)

In het kader van de Participatiewet zijn door de gemeenten mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt ingezet bij Dethon (beschut werken, garantiebanen en werkend re-integreren). Hiervoor wordt deels loonkostensubsidie, werkgeverssubsidie en bij beschut werken een begeleidingsvergoeding ter beschikking gesteld. Het verschil tussen de werkelijke loonkosten en de vergoedingen is opgenomen in de jaarrekening Dethon als een negatief resultaat: (werkelijk -/- € 1.085.984 en begroot -/- € 956.000). Dit wordt niet apart bij de gemeenten in rekening gebracht.

Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)

Uitgangspunt van de regelingen LIV en LKV is dat het voor werkgevers financieel aantrekkelijker wordt om mensen met afstand tot de arbeidsmarkt in dienst te nemen en te houden. Op basis van voorlopige berekeningen is een bedrag van € 381.887 opgenomen als nog te ontvangen (Begroot € 225.000). Dit verschil wordt veroorzaakt doordat in december 2022 de maximale vergoeding LIV is verhoogd in de belastingplannen. De definitieve beschikking wordt door UWV vastgesteld.

Gemeentelijke bijdragen Dethon

Conform het bestuursbesluit van 24 maart 2016 worden overschotten en tekorten in de gemeenschappelijke regeling jaarlijks verrekend met de aangesloten, subsidieverstrekkende gemeenten. Begroot voor dit jaar was een gemeentelijke bijdrage van € 1.761.000. De definitieve benodigde gemeentelijke bijdrage is € 1.732.081.

WSP en VOC

In de jaarstukken van Dethon zijn tevens de overzichten van baten en lasten van de programma's Werkservicepunt Zeeuws-Vlaanderen (WSP) en Voorlichtings- en Opleidingscentrum glastuinbouw (VOC) opgenomen. De kosten van zowel het WSP als het VOC worden door de gemeenten verdeeld volgens de verdeelsleutels in bijlage 2. De verrekening heeft in de jaarstukken plaatsgevonden waardoor bij beide programma's het eindresultaat op € 0 komt.
Het WerkServicePunt Zeeuws-Vlaanderen (WSP) is een samenwerkingsverband waarin de Zeeuws-Vlaamse gemeenten, UWV Werkbedrijf, BZW, MKB, Scalda, de Zeeuws-Vlaamse Praktijkscholen, Dethon, vertegenwoordigers van de speerpuntsectoren in Zeeuws-Vlaanderen samenwerken. De gemeentelijke bijdrage voor het WSP over dit boekjaar bedraagt € 1.241.671 (begroot € 745.000). De gemeentelijke bijdrage voor het VOC bedraagt € 160.353 (begroot: € 230.000). In oktober 2020 zijn de VOC werkzaamheden stopgezet en is het gebouw te koop gezet. De kosten VOC hebben betrekking op afschrijvingen en kosten wegens instandhouding van de infrastructuur.

Doelstelling WSP

Het WSP geeft invulling aan de participatie en re-integratie van de kandidaten in het programma WSP.
De gerealiseerde baten en lasten zijn opgenomen in het programma WSP.

Overhead

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat de baten en lasten van overhead in dit overzicht moeten worden opgenomen.

Toelichting jaarrekening
In de diverse onderdelen van de jaarrekening wordt per programma een toelichting gegeven.

Niet in de programma's opgenomen voordelen
Tegenover de kosten van WSP en (VOC), alsmede tegenover het negatief resultaat Participatiewet staan voordelen voor de gemeenten. Door deze programma's 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.

Lay-out jaarstukken
De opzet en de inhoud van de jaarstukken 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).

De relevante beleidsindicatoren zijn:

Omschrijving ***	Indicator 2021	Indicator 2022
Bestuur en ondersteuning (1) Formatie: FTE per 1.000 inwoners	6,93	6,83
Bestuur en ondersteuning (2) Bezetting: FTE per 1.000 inwoners	6,93	6,83
Bestuur en ondersteuning (3) Apparaatskosten: Kosten per inwoner (€)	22,67	23,33
Bestuur en ondersteuning (4) Externe inhuur t.o.v. (totale loonsom + externe inhuur) (%)	2,23%	2,70%
Bestuur en ondersteuning (5) Overhead t.o.v. de totale lasten (%)	6,86%	6,86%

Beleidsindicatoren (1-5) hebben betrekking op het totale overzicht van baten en lasten

Gemeente inwoners ****	2021	2022
Hulst	27.575	27.533
Sluis	23.166	23.141
Terneuzen	54.463	54.501
Totaal	**105.204**	**105.175**

Vergelijking met andere arbeidsintegratie bedrijven is onmogelijk gezien diversiteit in samenstelling en missie van de bedrijven.

*** Beleidsindicatoren (1-5) hebben betrekking op het totale overzicht van baten en lasten

**** Inwoners per 01-01 conform CBS

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. Hieraan is door Dethon invulling gegegeven.

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 begroting	34.126.500
Door de Minister vastgesteld percentage	8,2%
Kasgeldlimiet (A)	2.798.373
Schuld in rekening-courant (gemiddelde)	578.827
Liquide middelen (gemiddelde)	-314.461
Totaal netto vlottende schuld (B)	264.367
Kasgeldruimte (A-B):	2.534.006

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 (B)	0
Aflossingen (C)	1.230.000
Renterisico op vaste schuld (A + de laagste van B en C)	0
Totaaltelling van de begroting (D)	34.126.500
Door de Minister vastgesteld percentage (E)	20%
Berekende renterisiconorm (D x E) (F)	6.825.300

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 negatieve druk op het resultaat en de financiering. Tekorten in de GR worden pas achteraf verrekend met de deelnemende gemeenten.
In liquiditeitstekorten is dit jaar voorzien door het afsluiten van kasgeldleningen.
Deze kasgeldleningen leverden tot half dit dit jaar rentebaten op.
Door marktrente stijgingen zijn dit in de loop van het jaar rentelasten geworden.

Kredietrisico

Via het kredietrisico wordt het risico op verstrekte gelden aangegeven. Behalve deelname in Baanflex BV, ViaFlex BV, Dethon Cleaning BV en Green Landscaping BVBA verstrekt Dethon geen gelden aan derden.

Rente kosten (€)
39.328

Rente baten (€)
13.905

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.

Algemene Reserve

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

Algemene reserve per einde boekjaar:	€ 911.901
Totaal weerstandsvermogen Dethon per einde jaar:	**€ 911.901**
Solvabiliteit (Eigen Vermogen / Totaal Vermogen)	**10,59%**

Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

Beleid in risicobeheersing

Er is sprake van risicomijjdend 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. Met de Participatiewet wil het kabinet bereiken dat zoveel mogelijk mensen deelnemen (participeren) aan werk. 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, inflatie en de oorlog in Oekraine 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 en de stijging van de CAO lonen 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.

5d. Exploitatie Green Landscaping B.V.B.A.

Green Landscaping BVBA is nagenoeg volledig eigendom van Dethon. Deze BVBA is opgericht om op de Belgische markt te kunnen opereren. Vanaf 2020 zijn de activiteiten in de BVBA afgebouwd. In 2022 is een aanvraag tot opheffing van de BVBA ingediend en is de BVBA in vereffening. Definitieve liquidatie zal in 2023 plaatsvinden.

6. 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

Omschrijving	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Netto schuldquote	18,60%	23,31%	20,56%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	18,65%	23,36%	20,61%
Structurele exploitatieruimte	0	0	0
Solvabiliteitsratio	10,66%	14,00%	10,45%

Paragraaf 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.

HUISVESTING

De gebouwen van Dethon verkeren niet in al te beste staat. Bij een oppervlakkige inspectie wordt meteen zichtbaar dat er sprake is van achterstallig onderhoud. De staat van de gebouwen verschilt per locatie en soms ook per onderdeel van het gebouw. Zo zijn bepaalde delen vrij nieuw of in goede staat van onderhoud waar andere absoluut niet meer aan de eisen van de tijd voldoen. Ook de technische installaties van de gebouwen zijn verschillend qua leeftijd en staat van onderhoud. Op een enkele afdeling na, zoals montage-verpakking in Hulst, is er overal in meerdere of mindere mate sprake van achterstallig onderhoud. Op diverse plaatsen heeft dit ook direct invloed op de fysieke werkomgeving (klimaat) waarin de medewerkers hun werk doen. De laatste jaren is er wel geïnvesteerd in het onderhoud van de gebouwen en de installaties maar de eerder ontstane achterstand qua onderhoud is moeilijk in te lopen. De investeringen betroffen met name het draaiende houden van de organisatie. Met andere woorden op huisvestingsgebied het hoofd boven water houden. Kortom, de huisvesting van Dethon verdient serieuze aandacht. Er moet structureel worden geïnvesteerd in een gezonde en eigentijdse werkomgeving. Er is behoefte aan een goed gefundeerd beleid, gebaseerd van de overkoepelende bedrijfsstrategie. Dit moet leiden tot onderbouwde investerings- en onderhoudsplannen. Tegelijkertijd moeten er ook voor de korte termijn beslissingen worden genomen. Anders gezegd, we moeten in overleg, zowel intern als met de stakeholders, plannen maken voor de lange termijn en intussen de huidige situatie qua huisvesting werkbaar houden.

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. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing worden de risico's met betrekking tot de verbonden partijen benoemd.

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.

GREEN LANDSCAPING BVBA

In het jaar 2011 is door arbeidsintegratiebedrijf Dethon Green Landscaping BVBA opgericht om op de Belgische markt te kunnen opereren. Vanwege de regelgeving aangaande aansprakelijheid heeft Dethon 99,46 % van de aandelen en de zaakvoerder (bedrijfsmanager Groen) 0,54 % van de aandelen. De statutaire vestigingsplaats is Wachtebeke (B). In de afgelopen jaren is Green Landscaping BVBA door de ingezette personeelskrimp vanwege het stopzetten van de Wsw overbodig geworden. Derhalve is besloten om de lopende Belgische activiteiten vanuit Dethon te behandelen. Na afwikkeling van de lopende zaken zal Green Landscaping BVBA definitief opgeheven worden.

Overzicht verwachte omvang eigen vermogen, vreemd vermogen en resultaat per verbonden partij

Verbonden Partijen (x € 1.000)	Eigen vermogen		Vreemd Vermogen		Resultaat
	Begin	Einde	Begin	Einde	HJ
Baanflex B.V.	18	18	49	83	0
Dethon Cleaning B.V.	1	1	55	50	0
Viaflex B.V.	0	0	610	518	0
Green Landscaping B.V.B.A.	0	1	0	1	-6

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 werkservicepunt Zeeuws-Vlaanderen (WSP) en het Voorlichtingscentrum glastuinbouw (VOC) zijn onderdeel van de begroting van Dethon. Hiervoor is per onderdeel een aparte programmarekening opgenomen welke op nul uitkomt doordat deze programma's 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.

Jaarrekening 2022

dethon



www.dethon.nl

Balans per 31 December (€)	Balans 2022	Balans 2021
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa met economisch nut	7.673.049	8.125.220
Financiële vaste activa	18.001	18.001
Totaal	7.691.050	8.143.221
VLOTTENDE ACTIVA		
Voorraden	463.266	504.363
Vorderingen - Rentetypische looptijd < 1 jaar	2.723.623	2.159.488
Overlopende activa	2.833.856	3.174.801
Liquide middelen	383.003	245.918
Totaal	6.403.748	6.084.570
TOTAAL ACTIVA	**14.094.796**	**14.227.791**
VASTE PASSIVA - EIGEN VERMOGEN		
Algemene reserve	911.901	907.911
Bestemmingsreserve vakantiegeld	574.832	578.822
Gerealiseerd resultaat	0	0
Totaal	1.486.733	1.486.733
VASTE PASSIVA - VOORZIENINGEN		
Voorzieningen	0	0
Totaal	0	0
VASTE PASSIVA -VASTE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD > 1 JAAR		
Leningen	7.007.500	8.237.500
Totaal	7.007.500	8.237.500
VLOTTENDE PASSIVA -NETTO VLOTTENDE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD < 1 JAAR		
Liquide middelen	0	0
Crediteuren	452.624	454.510
Overige schulden	4.729.287	3.302.011
Overlopende passiva	418.651	747.035
Voorschot uitkering speficiek bestedingsdoel (NL/EUR)	0	0
Totaal	5.600.563	4.503.558
TOTAAL PASSIVA	**14.094.796**	**14.227.791**

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening TOTAAL (€) (Dethon, WSP, VOC excl. Overhead)	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Programma's:			
Bedrijfsopbrengsten	15.347.745	16.697.340	14.875.886
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-2.386.811	-2.743.000	-1.862.235
Netto Bedrijfsopbrengsten	**12.960.934**	**13.954.340**	**13.013.651**
Overige bedrijfsopbrengsten	613.600	607.500	636.306
Netto Opbrengsten	**13.574.534**	**14.561.840**	**13.649.957**
(Loon)kosten ambtelijk	-847.107	-1.067.000	-1.007.939
(Loon)kosten professionals	-7.854.085	-7.350.000	-7.550.640
Overige personeelskosten	-219.403	-202.000	-107.050
Scholing	-106.649	-186.000	-189.178
Afschrijvingen	-864.372	-1.189.000	-925.335
Onderhoud	-1.014.796	-1.123.000	-1.116.097
Energie	-789.299	-677.000	-672.711
Huur	-880	-10.000	-2.556
Belastingen en verzekeringen	-409.517	-470.000	-397.444
ICT	-112.079	-97.000	-105.790
Kantoorbehoeften	-19.466	-22.000	-23.382
Abonnementen	-8.210	-11.000	-4.594
Inhuur & uitbesteding	-21.918	-15.000	-12.540
Marketing	-28.199	-21.000	-10.898
Arbo	-35.867	-29.000	-49.034
Representatie	-30.499	-32.000	-39.346
Indirecte productiekosten	-239.527	-172.500	-232.039
Diverse lasten	-127.965	-101.000	-121.077
Rente	-23.657	-35.000	-183
Bedrijfskosten	**-12.753.496**	**-12.809.500**	**-12.567.833**
Bedrijfsresultaat	**821.038**	**1.752.340**	**1.082.124**
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-14.847.511	-15.670.000	-15.512.688
Begeleid Werken	-130.599	-145.000	-122.317
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	14.195.891	13.860.660	14.626.268
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	**-782.219**	**-1.954.340**	**-1.008.737**
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-3.198.844	-956.000	-2.199.250
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	2.112.860	0	1.591.039
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	**-1.085.984**	**-956.000**	**-608.211**
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	381.887	225.000	237.141
LIV & LKV	**381.887**	**225.000**	**237.141**
Gemeentelijke bijdrage Dethon	1.732.081	1.761.000	1.711.079
Gemeentelijke bijdrage WSP	1.241.671	745.000	905.229
Gemeentelijke bijdrage VOC	160.353	230.000	162.721
Gemeentelijke bijdragen	**3.134.105**	**2.736.000**	**2.779.029**
Overzicht overhead	-2.463.868	-1.800.000	-2.472.943
Algemene dekkingsmiddelen	-4.959	-3.000	-8.405
Overhead en algemene dekkingsmiddelen	**-2.468.827**	**-1.803.000**	**-2.481.348**
Totaal saldo baten en lasten (voor belasting)	**0**	**0**	**0**
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal saldo baten en lasten (na belasting)	**0**	**0**	**0**
Mutatie reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	**0**	**0**	**0**

De incidentele baten bedragen (€)	80.174
De incidentele lasten bedragen (€)	337.639

Voor een nadere specificatie zie overzicht incidentele baten en lasten (pagina 36).
Als gevolg van afrondingen kunnen er kleine verschillen in de tellingen ontstaan.

Overzicht van baten en lasten programma DETHON (€)	rekening 2022	begroting 2022	rekening 2021
Bedrijfsopbrengsten	15.347.745	16.697.340	14.875.886
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-2.386.811	-2.743.000	-1.862.235
Netto Bedrijfsopbrengsten	**12.960.934**	**13.954.340**	**13.013.651**
Overige bedrijfsopbrengsten	7.782	0	8.595
Netto Opbrengsten	**12.968.716**	**13.954.340**	**13.022.246**
(Loon)kosten ambtelijk	-813.894	-1.032.000	-976.603
(Loon)kosten professionals	-6.203.613	-6.150.000	-6.222.844
Overige personeelskosten	-216.769	-190.000	-104.900
Scholing	-104.202	-178.000	-173.978
Afschrijvingen	-757.249	-1.080.000	-818.212
Onderhoud	-1.011.016	-1.088.000	-1.107.612
Energie	-745.050	-610.000	-628.111
Huur	-880	-10.000	-2.556
Belastingen en verzekeringen	-398.746	-450.000	-386.648
ICT	-104.879	-88.000	-98.410
Kantoorbehoeften	-19.427	-21.000	-21.664
Abonnementen	-7.713	-10.000	-7.743
Inhuur & uitbesteding	-21.918	-15.000	-12.540
Marketing	-8.419	-15.000	-9.098
Arbo	-35.867	-29.000	-49.034
Representatie	-26.206	-28.000	-36.177
Indirecte productiekosten	-127.342	-109.000	-101.713
Diverse lasten	-120.199	-89.000	-115.812
Rente	-23.542	-35.000	0
Bedrijfskosten	**-10.746.930**	**-11.227.000**	**-10.873.655**
Bedrijfsresultaat	**2.221.786**	**2.727.340**	**2.148.591**
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-14.838.856	-15.670.000	-15.504.246
Begeleid Werken	-130.599	-145.000	-122.317
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	14.188.509	13.860.660	14.619.311
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	**-780.946**	**-1.954.340**	**-1.007.252**
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-3.198.844	-956.000	-2.199.250
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	2.112.860	0	1.591.039
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	**-1.085.984**	**-956.000**	**-608.211**
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	381.887	225.000	237.141
LIV & LKV	**381.887**	**225.000**	**237.141**
Gemeentelijke bijdrage Dethon	1.732.081	1.761.000	1.711.079
Gemeentelijke bijdragen	**1.732.081**	**1.761.000**	**1.711.079**
Totaal saldo baten en lasten (voor belasting)	**2.468.824**	**1.803.000**	**2.481.348**
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal saldo baten en lasten (na belasting)	**2.468.824**	**1.803.000**	**2.481.348**
Mutatie reserves	**0**	**0**	**0**
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	**2.468.824**	**1.803.000**	**2.481.348**

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

Overzicht van baten en lasten programma WSP (€)	rekening 2022	begroting 2022	rekening 2021
Bedrijfsopbrengsten	0	0	0
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	0	0	0
Netto Bedrijfsopbrengsten	**0**	**0**	**0**
Overige bedrijfsopbrengsten	605.818	607.500	627.711
Netto Opbrengsten	**605.818**	**607.500**	**627.711**
(Loon)kosten ambtelijk	-33.213	-35.000	-31.336
(Loon)kosten professionals	-1.650.472	-1.200.000	-1.327.796
Overige personeelskosten	-2.634	-12.000	-2.150
Scholing	-2.448	-8.000	-15.200
Afschrijvingen	-4.289	-4.000	-4.289
Onderhoud	0	-2.000	0
Energie	-3.026	-2.000	-2.101
Huur	0	0	0
Belastingen en verzekeringen	0	0	0
ICT	-5.931	-7.000	-6.122
Kantoorbehoeften	-39	-1.000	-1.718
Abonnementen	-21	-1.000	0
Inhuur & uitbesteding	0	0	0
Marketing	-19.780	-6.000	-1.800
Arbo	0	0	0
Representatie	-4.294	-4.000	-3.169
Indirecte productiekosten	-112.185	-63.500	-130.326
Diverse lasten	-7.766	-7.000	-5.265
Rente	-115	0	-183
Bedrijfskosten	**-1.846.214**	**-1.352.500**	**-1.531.455**
Bedrijfsresultaat	**-1.240.396**	**-745.000**	**-903.744**
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-8.655	0	-8.442
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	7.382	0	6.957
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	**-1.273**	**0**	**-1.485**
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	0	0	0
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	0	0	0
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	**0**	**0**	**0**
Exploitatieresultaat	**-1.241.671**	**-745.000**	**-905.229**
Gemeentelijke bijdrage WSP	1.241.671	745.000	905.229
Gemeentelijke bijdrage WSP	**1.241.671**	**745.000**	**905.229**
Totaal saldo baten en lasten (voor belasting)	**0**	**0**	**0**
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal saldo baten en lasten (na belasting)	**0**	**0**	**0**
Mutatie reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	**0**	**0**	**0**

WSP is vanaf 2012 een apart onderdeel van de jaarrekening bij Dethon

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

Overzicht van baten en lasten programma VOC (€)	rekening 2022	begroting 2022	rekening 2021
Bedrijfsopbrengsten	0	0	0
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	0	0	0
Netto Bedrijfsopbrengsten	**0**	**0**	**0**
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0	0
Netto Opbrengsten	**0**	**0**	**0**
(Loon)kosten ambtelijk	0	0	0
(Loon)kosten professionals	0	0	0
Overige personeelskosten	0	0	0
Scholing	0	0	0
Afschrijvingen	-102.834	-105.000	-102.834
Onderhoud	-3.780	-33.000	-8.485
Energie	-41.223	-65.000	-42.499
Huur	0	0	0
Belastingen en verzekeringen	-10.771	-20.000	-10.796
ICT	-1.270	-2.000	-1.258
Kantoorbehoeften	0	0	0
Abonnementen	-476	0	3.149
Inhuur & 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	0
Rente	0	0	0
Bedrijfskosten	**-160.353**	**-230.000**	**-162.723**
Bedrijfsresultaat	**-160.353**	**-230.000**	**-162.723**
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	0	0	0
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	0	0	0
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	**0**	**0**	**0**
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	0	0	0
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	0	0	0
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	**0**	**0**	**0**
Exploitatieresultaat	**-160.353**	**-230.000**	**-162.721**
Gemeentelijke bijdrage VOC	160.353	230.000	162.721
Gemeentelijke bijdragen	**160.353**	**230.000**	**162.721**
Totaal saldo baten en lasten (voor belasting)	**0**	**0**	**0**
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal saldo baten en lasten (na belasting)	**0**	**0**	**0**
Mutatie reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	**0**	**0**	**0**

VOC is vanaf 2013 een apart onderdeel van de jaarrekening bij Dethon
Als gevolg van afrondingen kunnen er kleine verschillen in de tellingen ontstaan.

Overzicht overhead en algemene dekkingsmiddelen (€)	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
OVERHEAD			
Bedrijfsopbrengsten	5.696	0	93.101
Overige bedrijfsopbrengsten	5.104	0	0
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	137.482	0	129.381
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	0	0	0
(Loon)kosten ambtelijk	-501.458	-668.000	-767.508
(Loon)kosten professionals	-1.006.382	-540.000	-554.391
Overige personeelskosten	-51.964	-30.000	-100.695
Scholing	-82.586	-12.000	-22.257
Afschrijvingen	-36.157	-70.000	-37.754
Onderhoud	-510	-12.000	-243
Energie	0	0	-1.131
Belastingen en Verzekeringen	-46.739	-40.000	-33.763
ICT	-97.034	-87.000	-81.760
Kantoorbehoeften	-15.754	-31.000	-12.789
Abonnementen	-38.692	-40.000	-34.319
Inhuur & uitbesteding (excl. accountantscontrole)	-274.915	-30.000	-178.702
Accountantscontrole	-40.790	-35.000	-25.000
Marketing	-28.232	-25.000	-13.722
Arbo	-149.216	-131.000	-124.942
Representatie (excl. Bestuurskosten)	-27.247	-25.000	-23.648
Bestuurskosten	-22.370	-2.000	-520.127
Diverse lasten algemeen	-12.433	-22.000	-14.678
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-179.671		-147.996
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	0	0	0
Totaal overhead	**-2.463.868**	**-1.800.000**	**-2.472.943**
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN			
Bankkosten	-3.193	-3.000	-3.214
Rente	-1.766	0	-5.191
Totaal algemene dekkingsmiddelen	**-4.959**	**-3.000**	**-8.405**
Totaal Overhead en algemene dekkingsmiddelen	**-2.468.824**	**-1.803.000**	**-2.481.348**

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

Inleiding
Onderstaande samenvatting van de grondslagen waarop de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling is bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. Met ingang van 1 januari 2004 is het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) in werking getreden. De jaarrekening voldoet aan het actuele Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Dit betekent onder meer dat ingaande 2018 een overzicht overhead en algemene dekkingsmiddelen en overzicht taakvelden is toegevoegd. De totaal geraamde baten en lasten zijn overeenkomstig de vastgestelde begroting. In het overzicht van baten in de jaarrekening is ter vergelijking de vastgestelde begroting opgenomen.

COVID-19 Pandemie
De ontwikkelingen rondom Covid-19 en de lockdown hebben ook dit jaar invloed op Dethon gehad (en uiteraard op de kosten en baten) waarbij Dethon zich bij de bedrijfsuitvoering steeds aan de RIVM richtlijnen hield.

Omzetverlies 2022 (inschatting)	€ 60.000	
Organisatorische kosten (inschatting)	€ 10.000	
Out-of the pocket kosten	€ 9.165	
Coronasteun via rijksbijdrage		€ 80.174

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening
De waardering van de activa en passiva en het bepalen van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders vermeld, zijn de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden. De baten en lasten zijn toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

BALANS

Immateriële vaste activa
De immateriële vaste activa worden (wanneer van toepassing) gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen, die naar verwachting duurzaam zijn. Momenteel niet van toepassing.

Materiële vaste activa met economisch nut
De waardering van de vaste activa is gebaseerd op de historische kostprijs, vervaardigingsprijs of aanschaffingsprijs en is verminderd met de afschrijvingen. De afschrijving vindt plaats op basis van een vast percentage van de historische aanschafprijs. Op grond wordt niet afgeschreven.

Voor de afschrijving op investeringen die samenhangen met de aanwending van een bestemmingsreserve vindt in de resultaatbestemming een onttrekking aan die reserve plaats.

Afschrijvingstermijnen materiële vaste activa
De afschrijvingstermijnen zijn vastgelegd in de financiële verordening artikel 212 Gemeentewet.

Afschrijvingstermijnen in de financiële verordening artikel 212 Gemeentewet

Omschrijving:	**Aantal jaren:**
Bedrijfsgebouwen: nieuwbouw	40
Bedrijfsgebouwen: renovatie, restauratie en aankoop, terreininrichting	5 - 25
Bedrijfsgebouwen: technische installaties	5 - 15
Bedrijfsgebouwen: veiligheidsvoorzieningen, telefooninstallaties, kantoormeubilair, nieuwbouw tijdelijke gebouwen, groot onderhoud bedrijfsgebouwen, machines	3 - 15
Vervoermiddelen	3 – 8
Automatiseringsapparatuur, inventaris elektronicamontage-afdeling	3
Gronden en terreinen	Niet

Financiële vaste activa
Financiele vaste activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Afschrijving vindt niet plaats. Deelnemingen zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden.

Voorraden
De grond- en hulpstoffen zijn gewaardeerd tegen standaard verrekenprijzen gebaseerd op de laatst betaalde inkoopprijs. Waarderingsverschillen tussen standaard verrekenprijs en betaalde inkoopprijs zijn als bedrijfsresultaat verantwoord. Voor het risico dat voorraden incourant zijn kan een voorziening in mindering worden gebracht.

Het onderhanden werk is gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, verminderd met de op de balansdatum reeds voorzienbare verliezen. De vervaardigingsprijs omvat de verrekenprijzen van de grond- en hulpstoffen, de loon- en machinekosten en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend en een opslag voor de indirecte kosten.

De gerede producten zijn gewaardeerd tegen de fabricagekostprijs of -indien lager- tegen de marktwaarde. De fabricagekostprijs bestaat uit de verrekenprijzen van grond- en hulpstoffen, de loon- en machinekosten en de indirecte kosten die aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Vorderingen en overlopende activa
De vorderingen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor het risico van oninbaarheid kan een voorziening getroffen worden.

Liquide middelen
De liquide middelen zijn tegen de nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen
Het eigen vermogen bestaat uit:

- Algemene reserve:
  Om een weerstandsvermogen op te bouwen heeft het algemeen bestuur een algemene reserve ingesteld.

- Bestemmingsreserve vakantiegeldverplichtingen:
  Deze reserve dient om de opgebouwde vakantiegeldverplichtingen te kunnen betalen.

- Gerealiseerd resultaat:
  Het gerealiseerde resultaat bestaat uit de totaaltelling van alle opbrengsten en kosten. .

Voorziening zieke werknemers
Werknemers die per balansdatum nog in dienst zijn van Dethon maar als gevolg van ziekte Dethon naar verwachting zullen verlaten in het komende boekjaar. De voorziening betreft de nog te betalen loonkosten per balansdatum.

Leningen
De leningen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Het betreft schulden met een rente typische (= vaste rente percentage) looptijd langer dan een jaar.

Kortlopende schulden
De kortlopende schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Deze verplichtingen omvat de schulden welke binnen één jaar vervallen.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen
Hieronder zijn begrepen verplichtingen die niet in de balans opgenomen zijn.
Voorbeelden hiervan zijn : aangegane investeringsverplichtingen, leasecontracten en overige contracten.

PROGRAMMAREKENING
Dethon rekent al haar activiteiten tot één programma, te weten uitvoering van de Participatiewet. Daarnaast is er een apart programma voor het werkservicepunt Zeeuws-Vlaanderen (WSP) en het voorlichtings- en opleidingscentrum glastuinbouw (VOC). De programmarekening betreft dus in totaal drie programma's. Daarnaast worden de overhead en algemene dekkingsmiddelen apart weergegeven en toegelicht.

Bedrijfsopbrengsten
De bruto bedrijfsopbrengst van de geleverde goederen en diensten (exclusief BTW).

Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk
De kosten van grond- en hulpstoffen zijn berekend op basis van standaard verrekenprijzen.

Toegevoegde waarde
De bruto opbrengst van de geleverde goederen en diensten (exclusief BTW) onder aftrek van het verbruik van grond- en hulpstoffen (inclusief uitbesteed werk).

Overige bedrijfsopbrengsten
Hiertoe behoren de interne doorbelasting van door Dethon gemaakte kosten aan de BV's en diverse toevallige incidentele baten.

(Loon)kosten ambtelijk
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 van personeel welke onder de CAR-UWO valt.

(Loon)kosten professionals
Kosten van Viaflex B.V. , Dethon Cleaning B.V. en Baanflex B.V. (vakantie- en weekendkrachten) werknemers die worden ingezet bij de gemeenschappelijke regeling Dethon worden doorbelast. Hiernaast kan op incidentele basis gebruik gemaakt worden van uitzendkrachten door de diverse bedrijfsunits die ook onder deze post worden verantwoord.

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.

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.

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, 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.

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.

Loonkosten 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 van personeel welke onder de Sw-CAO valt.

Begeleid werken
Verstrekte loonkostensubsidie in verband met begeleid werken.

Rijksbijdrage Sw oude doelgroep
Dit betreft de bijdrage van het Rijk zoals bedoeld in de Participatiewet.

(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet
Kosten die verband houden met mensen welke in het kader van de Participatiewet bij Dethon werkzaamheden uitvoeren.

Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet
Vergoedingen (loonkostensubsidie, begeleidingskosten en bonus beschut werk) welke worden verstrekt in het kader van de Participatiewet.

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 bijdragen
De drie Zeeuws-Vlaamse gemeenten dragen bij aan de exploitatie van de gemeenschappelijke regeling Dethon. De afrekening voor Dethon, WSP en VOC is verschillend. Voor verdere toelichting zie bijlage 2 Gemeentelijke bijdragen.

Vennootschapsbelasting
Mogelijk af te dragen vennootschapsbelasting.

Toelichting Balans per 31 December (€)		Balans 2022	Balans 2021
Materiële vaste activa			
(met economisch nut)	Boekwaarde vaste activa begin jaar	8.125.220	6.751.122
	Investeringen	459.833	2.499.292
	Afschrijvingen in dit jaar	-900.529	-963.089
	Desinvesteringen	-11.475	-162.105
	Boekwaarde vaste activa einde jaar	7.673.049	8.125.220
	Activa in ontwikkeling	0	0
	Totaal per 31 december	7.673.049	8.125.220

Het verloop van de staat van materiële vaste activa is als volgt:

Specificatie:	Boekwaarde begin	Investeringen	Afschrijvingen	Desinvesteringen	Boekwaarde eind
Gronden	1.945.528	0		0	1.945.528
Voorzieningen aan terreinen	211.647	0	-23.633	0	188.014
Gebouwen	2.404.998	27.980	-239.362	0	2.193.615
Installaties	259.894	0	-55.574	0	204.321
Machines	451.263	260.394	-141.097	0	570.558
Inventarissen	186.457	38.448	-52.009	0	172.896
Vervoermiddelen	2.665.431	133.011	-388.854	-11.475	2.398.113
Totaal	8.125.218	459.833	-900.529	-11.475	7.673.049

	Verhouding afschrijving/boekwaarde 31 december :	11,74%	14,44%
Financiële vaste activa			
Deelnemingen	Aandelenkapitaal ViaFlex B.V.	0	0
	Aandelenkapitaal Baanflex B.V.	18.000	18.000
	Aandelenkapitaal Green Landscaping BVBA	0	0
	Aandelenkapitaal Dethon Cleaning B.V.	1	1
		18.001	18.001
Vlottende activa			
Voorraden	Grondstoffen	152.553	151.062
	Gereed product	150.155	202.585
	Goederen in bewerking (OHW)	160.559	150.716
	Totaal voorraden	463.266	504.363
Vorderingen	Deelnemende gemeenten	1.021.236	422.034
(met rentetypische looptijd < 1 jaar)	Overige openbare lichamen	16.741	53.108
	Handelsdebiteuren	1.674.415	1.579.964
	Voorziening dubieuze debiteuren	-1.466	-1.466
	Personeel	12.697	10.966
	Schatkistbankieren	0	94.882
	Totaal vorderingen	2.723.623	2.159.488
Overlopende activa	Voorschotten	0	-8.877
	Nog te ontvangen bedragen	2.770.835	3.180.081
	Te ontvangen omzetbelasting	-3.280	-6.436
	Diversen	66.301	10.033
	Totaal overlopende activa	2.833.856	3.174.801
Liquide middelen	Kas	825	820
	Bank	382.178	245.098
	Totaal liquide middelen	383.003	245.918

Toelichting Balans per 31 December (€)		Balans 2022	Balans 2021
Eigen vermogen			
Algemene reserve	Saldo per 1 januari	907.911	863.210
	Toevoeging:	3.990	44.701
	Onttrekking:	0	0
	Saldo per 31 december	911.901	907.911
Bestemmingsreserve vakantiegeld	Saldo per 1 januari	578.822	623.523
	Toevoeging:	0	0
	Onttrekking:	-3.990	-44.701
	Saldo per 31 december	574.832	578.822
Gerealiseerde resultaat	Saldo per 1 januari	0	0
	Exploitatiesaldo lopend jaar	0	0
	Onttrekking exploitatiesaldo vorig jaar	0	0
	Saldo per 31 december	0	0
	Het totale resultaat is opgebouwd uit :		
	Bedrijfsresultaat Dethon:	2.468.824	2.481.347
	Bedrijfsresultaat WSP:	0	0
	Bedrijfsresultaat VOC:	0	0
	Overhead en algemene dekkingsmiddelen:	-2.468.824	-2.481.347
Voorzieningen			
Voorziening zieke werknemers	Saldo per 1 januari	0	30.212
	toevoegingen	0	0
	onttrekkingen	0	-30.212
	Saldo per 31 december	0	0

Toelichting Balans per 31 December (€)		Balans 2022	Balans 2021
Langlopende schulden			
(met rentetypische looptijd > 1 jaar)			
Leningen	Saldo per 1 januari	8.237.500	7.317.500
	Aangetrokken geldleningen	0	2.000.000
	Aflossingen	-1.230.000	-1.080.000
	Saldo per 31 december	7.007.500	8.237.500
	Rentelast van de vaste schuld :	-24.070	-27.275
	Aflossingsverplichting voor volgend jaar bedraagt:	1.230.000	
Kortlopende schulden			
(met rentetypische looptijd < 1 jaar)			
Liquide middelen	Bank	0	0
Crediteuren	Handelscrediteuren	449.101	413.558
	Deelnemende gemeenten	3.523	40.952
	Totaal Crediteuren	452.624	454.510
Overige schulden	Rekening-courant ViaFlex B.V.	508.262	560.845
	Rekening-courant BaanFlex B.V.	-14.625	13.243
	Rekening-courant Cleaning B.V.	45.520	44.409
	Kasgeldleningen	3.500.000	2.000.000
	Belastingen	562.869	557.050
	Premies	21.623	25.783
	Personeel	105.637	100.681
	Totaal overige schulden	4.729.287	3.302.011
Overlopende passiva	Loonbetalingen	5.111	34.394
	Inkopen	99.524	85.133
	Nog te betalen bedragen	136.838	421.792
	Kruisposten	0	28.064
	Te verrekenen kosten*	177.178	177.652
	Totaal overlopende passiva	418.651	747.035
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	Begin jaar	28.657	150.000
	Ontvangsten	130.000	0
	Uitgiften	114.508	121.343
	Einde jaar	44.149	28.657

Over de jaren 2020 en 2021 zal nog een correctie SISA plaatsvinden ter grootte van € 59.788.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen en rechten

Nog niet afgewikkelde investeringen	0	
Contract Copiers en printers (tm 01-07-2023)	6.362	
	6.362	

SISA bijlage verloopstand	Begin jaar	0	150.000
	Ontvangsten	130.000	0
	Uitgiften	114.508	121.343
	Vrijval	-15.492	-28.657
	Einde jaar	0	0

*** Specificatie te verekenen kosten**

Bonus beschut werk PW	175.157	
Te verrekenen rente leningen	2.021	
	177.178	

Toelichting balans per 31 December (Tekstueel)

Balans	Toelichting
Materiële vaste activa	Investering gronden: n.v.t.
Investeringen	Investering voorzieningen aan terreinen: n.v.t. Investering gebouwen: Dak tussenhal Hulst Investering installaties: n.v.t. Investering machines: onkruidbestrijdings apparatuur Investering inventarissen: Palletstelling, Storage, Alarmsysteem Investering vervoermiddelen: Pallettruck, Aanhangwagens, Tractoren
Financiële vaste activa	Deelnemingen verbonden partijen. Green Landscaping BVBA is in vereffening en wordt naar verwachting in 2023 opgeheven.
Voorraden	Magazijnvoorraden (Kunststof grondstoffen en eindproducten) en onderhanden werk orders per einde jaar.
Vorderingen	Debiteuren (incl. voorziening dubieuze debiteuren) en Personeel. Openbare lichamen zijn verplicht overtollige financiële middelen aan te houden in 's rijks schatkist. Voorziening dubieuze debiteuren opgenomen i.v.m. langdurig openstaande factuur bij klant.
Overlopende activa	Nog te ontvangen bedragen: schade uitkering, LIV en LKV 2022, gem. bijdrage Dethon 2022, Participatiewet LKS gemeenten, Transitievergoedingen.
Liquide middelen	Bankrekening BNG (inclusief krediet in rekening-courant faciliteit) en bankrekening RABO.
Algemene reserve	De algemene reserve dient als weerstandsvermogen. De toevoeging bestaat uit een vrijval van de bestemmingsreserve vakantiegeld.
Bestemmingsreserve vakantiegeld	Dient om opgebouwde vakantiegeldverplichtingen SW medewerkers te kunnen voldoen. De onttrekking wordt veroorzaakt door een lager aantal SW personeelsleden en komt ten goede aan de algemene reserve.
Gerealiseerd resultaat	De kosten Dethon worden achteraf in rekening gebracht bij de gemeenten. De kosten WSP en VOC worden op basis van een voorschot in rekening gebracht bij de gemeenten. Afwijkingen en tekorten worden verrekend aan het einde van het boekjaar en opgenomen op de balans (zie bijlage 2).
Voorzieningen zieke werknemers	Werknemers die per balansdatum nog in dienst zijn van Dethon maar als gevolg van ziekte Dethon naar verwachting zullen verlaten. in het komende boekjaar. De voorziening betreft de nog te betalen loonkosten (inclusief transitievergoeding) per balansdatum.
Langlopende schulden	Aflossingen en aangetrokken leningen betreffen enerzijds reguliere leningen ter herfinanciering. In dit boekjaar is geen langlopende lening aangetrokken.
Kortlopende schulden	Crediteuren: geen bijzonderheden. Overige schulden: rekening courant verbonden partijenen, kasgeldleningen, nog te betalen belastingen en spaarverlof (Overige schulden personeel).
Overlopende Passiva	Nog te betalen salarissen personeel, diversen en te verekenen kosten.
Niet uit de balans blijkende verplichtingen	Lopende contracten conform specificatie.
Schatkistbankieren	In de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) is het schatkistbankieren ingevoerd. Openbare lichamen zijn verplicht overtollige middelen aan te houden in 's Rijks schatkist. Met ingang van het boekjaar 2014 is in het BBV hiervoor een rapportageverplichting opgenomen waarin de buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen per kwartaal worden afgezet tegen het voor het openbaar lichaam geldende drempelbedrag. Drempelbedrag is gewijzigd per 01-07-2021 en bedraagt € 1.000.000

Dethon Schatkistbankieren tabel (x € 1.000)

Dethon Schatkistbankieren tabel (x € 1.000)				Verslagjaar:	2022
(1)	Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	253	354	361	346
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	747	646	639	654
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON (€)		Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Bedrijfsopbrengsten		15.334.336	16.697.340	14.761.895
Mutatie onderhanden werk		9.843		107.157
Diverse opbrengsten		6.743		102.930
Verkoopresultaten		3.997		-1.415
Herwaardering eindproducten				
Kortingen op verkopen		-1.477		-1.580
Bedrijfsopbrengsten Overhead		-5.696		-93.101
	Bedrijfsopbrengsten	15.347.745	16.697.340	14.875.886
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk		-2.296.702	-2.743.000	-1.867.636
Prijsverschillen grondstoffen		-90.285		-11.102
Herwaardering grondstoffen		175		16.503
	Grondstoffen	-2.386.811	-2.743.000	-1.862.235
Toegevoegde waarde		**12.960.934**	**13.954.340**	**13.013.651**
Overige incidentele baten		12.886		8.595
Overige bedrijfsopbrengsten Overhead		-5.104		
Overige bedrijfsopbrengsten		**7.782**		**8.595**
Netto opbrengsten		**12.968.716**	**13.954.340**	**13.022.246**
Salarissen		-1.013.643	-1.700.000	-1.349.995
Sociale lasten		-124.227		-161.798
Pensioenpremies		-165.106		-229.150
Reiskosten woon-werk		-6.169		-9.244
Overige kosten		-2.303		9.182
WGA_ER		-3.905		-3.106
Loonkosten ambtelijk Overhead		501.458	668.000	767.508
(Loon)kosten ambtelijk		**-813.894**	**-1.032.000**	**-976.603**

WNT-tabel		2022 E. van den Berghen	2021 E.van den Berghen
Functiegegevens		Directeur-bestuurder	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling		01/01-23/01	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0	1,0
Dienstbetrekking?		Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		€ 11.700,96	€ 125.026,52
Beloningen betaalbaar op termijn		€ 1.366,11	€ 21.675,00
Subtotaal		*€ 13.067,07*	*€ 146.701,52*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		€ 13.610,96	€ 209.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging		€ 13.067,07	€ 146.701,52
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.	N.v.t.

WNT-tabel		2022 R. Akkermans	2021 R. Akkermans
Functiegegevens		Directeur-bestuurder	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling		05/09 - 31/12	n.v.,t
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0	n.v.,t
Dienstbetrekking?		Ja	n.v.,t
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		€ 29.057,45	n.v.,t
Beloningen betaalbaar op termijn		€ 5.324,67	n.v.,t
Subtotaal		*€ 34.382,12*	n.v.,t

Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON (€)	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		€ 56.416,42	n.v.,t
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging		€ 34.382,12	n.v.,t
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.	N.v.t.

WNT-tabel		2022 M. van Endt	2021 M. van Endt
Functiegegevens		Alg. Direteur (int.)	Alg. Direteur (int.)
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang-einde)		01/01-11/07	07/09-31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar		7	4
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar		749,7	428,4
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar		€ 206,00	€ 199,00
Maxima op basis van de normbedragen per maand		€ 193.300,00	€ 110.800,00
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		€ 154.438,20	€ 85.251,60
Bezoldiging (alle bedragen exclusief BTW)			
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?		ja	ja
Bezoldiging in de betreffende periode		€ 113.500,00	€ 67.830,00
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		-	-
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging			€ 67.830,00
Bedrag en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.	N.v.t.

DB en AB leden: Naam + functie in het jaar 2022		Bezoldiging (€)	Bezoldigings max. (€)
Dagelijks bestuur			
Dhr. J. Vervaet, voorzitter DB (01-01-22 tm 12-07-22)		--	17.132
Dhr. A.A.V. Totté, penningmeester DB (01-01-22 tm 12-07-22)		--	11.421
Mevr. M.J. Poissonnier-Dekker. Secretaris DB (01-01-22 tm 12-07-22)		--	11.421
Dhr. C.L. Liefting, voorzitter DB (13-07-22 tm 31-12-22)		--	15.268
Dhr. L. Mangnus, penningmeester DB (13-07-22 tm 31-12-22)		--	10.179
Dhr. J. Vervaet, secretaris DB (13-07-22 tm 31-12-22)		--	10.179
Algemeen bestuur			
Dhr. A. Dobbelaer (01-01-22 tm 12-07-22)		--	11.421
Dhr. R.P. Evers (01-01-22 tm12-07-22)		--	11.421
Dhr. J.R. Ellen (01-01-22 tm12-07-22)		--	11.421
Dhr. L.P.G. Beleir (01-01-22 tm 12-07-22)		--	11.421
Dhr. J. de Block (13-07-22 tm 31-12-22)		--	10.179
Dhr. R.P. Evers (13-07-22 tm 31-12-22)		--	10.179
Dhr. P.H. van der Hoeff (13-07-22 tm 31-12-22)		--	10.179
Dhr. J.J.M Verdurmen (13-07-22 tm 31-12-22)		--	10.179

DB en AB leden: Naam + functie in het jaar 2021		Bezoldiging (€)	Berzoldigings max. (€)
Dagelijks bestuur			
Dhr. J. Vervaet, voorzitter dagelijks bestuur (01-01 tm 31-12)		--	31.350
Dhr. A.A.V. Totté, penningmeester dagelijks bestuur (01-01 tm 31-12)		--	20.900
Mevr. M.J. Poissonnier-Dekker, secretaris dagelijks bestuur (01-01 tm 31-12)		--	20.900
Algemeen bestuur			
Dhr. A. Dobbelaer (01-01 tm 31-12)		--	20.900
Dhr. R.P. Evers (01-01 tm 31-12)		--	20.900
Dhr. J.R. Ellen (01-01 tm 31-12)		--	20.900
Dhr. L.P.G. Beleir (01-01 tm 31-12)		--	20.900

Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON (€)	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Loonkosten overige professionals	-7.209.995	-6.690.000	-6.777.235
Loonkosten professionals Overhead	1.006.382	540.000	554.391
(Loon)kosten professionals	**-6.203.613**	**-6.150.000**	**-6.222.844**
Diverse personeelskosten	-152.746	-94.000	-81.035
Ondernemingsraad	-13.253	-6.000	-519
Werkkleding	-71.409	-80.000	-90.441
Reiskosten (zakelijk)	-31.325	-40.000	-33.600
Overige personeelskosten Overhead	51.964	30.000	100.695
Overige personeelskosten	**-216.769**	**-190.000**	**-104.900**
Studiekosten	-186.788	-190.000	-196.235
Scholing Overhead	82.586	12.000	22.257
Scholing	**-104.202**	**-178.000**	**-173.978**
Afschrijving materiële activa	-793.406	-1.150.000	-855.966
Afschrijving Overhead	36.157	70.000	37.754
Afschrijvingen	**-757.249**	**-1.080.000**	**-818.212**
Gebouwen en terreinen	-117.349	-100.000	-109.720
Milieukosten	-67.421	-50.000	-64.050
Schoonmaakkosten	-62.694	-55.000	-59.216
Installaties	-82.900	-70.000	-91.737
Machines	-330.971	-320.000	-375.753
Gereedschappen	-25.739	-50.000	-22.453
Inventarissen	-170.189	-200.000	-173.740
Vervoermiddelen ROB	-109.820	-205.000	-167.299
Vervoermiddelen	-44.443	-50.000	-43.887
Onderhoud Overhead	510	12.000	243
Onderhoud	**-1.011.016**	**-1.088.000**	**-1.107.612**
Elektriciteit	-142.250	-120.000	-116.956
Gas	-116.463	-120.000	-105.146
Water	-3.571	-4.000	-2.796
Benzine en oliën	-482.765	-366.000	-404.344
Energie Overhead			1.131
Energie	**-745.050**	**-610.000**	**-628.111**
Huur	-880	-10.000	-2.556
Huur	**-880**	**-10.000**	**-2.556**
Gemeentelijke belastingen	-56.481	-57.000	-52.228
Motorrijtuigenbelasting	-77.520	-80.000	-75.010
Verzekering gebouw, inventaris, aansprakelijkheid	-98.077	-90.000	-82.492
Verzekering werkmaterieel	-35.179	-53.000	-43.514
Motorrijtuigenverzekering	-168.635	-200.000	-158.198
Kredietverzekering	-9.592	-10.000	-8.969
Verzekeringen Overhead	46.739	40.000	33.763
Belastingen en verzekeringen	**-398.746**	**-450.000**	**-386.648**

Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON (€)	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Hardware, software, Telecom & Onderhoud ICT	-201.913	-175.000	-180.170
ICT Overhead	97.034	87.000	81.760
ICT	**-104.879**	**-88.000**	**-98.410**
Kantoorbehoeften	-38.374	-55.000	-37.667
Kantoorbehoeften Overhead en Dekkingsmiddelen	18.947	34.000	16.003
Kantoorbehoeften	**-19.427**	**-21.000**	**-21.664**
Lidmaatschap Cedris en Federatie	-22.996	-25.000	-20.908
Abonnementen	-23.408	-25.000	-21.154
Abonnementen Overhead	38.692	40.000	34.319
Abonnementen	**-7.713**	**-10.000**	**-7.743**
Diensten van derden	-248.562	-80.000	-170.548
Juridische bijstand	-48.271		-20.694
Accountantskosten Overhead	-40.790	35.000	-25.000
Inhuur & uitbesteding Overhead	315.705	30.000	203.702
Inhuur & uitbesteding	**-21.918**	**-15.000**	**-12.540**
Reclame- en marketingkosten	-14.945	-40.000	-13.259
Personeelskrant	-21.706		-9.561
Marketing Overhead	28.232	25.000	13.722
Marketing	**-8.419**	**-15.000**	**-9.098**
ARBO kosten	-43.122	-20.000	-51.746
Bedrijfsgeneeskundige zorg	-141.960	-140.000	-122.230
ARBO Overhead	149.216	131.000	124.942
ARBO	**-35.867**	**-29.000**	**-49.034**
Vergader- en representatiekosten	-31.361	-44.000	-16.923
Personeelsactiviteiten	-22.092	-10.000	-22.430
Bestuurskosten	-22.370	-1.000	-540.599
Representatie Overhead	49.617	27.000	543.775
Representatie	**-26.206**	**-28.000**	**-36.177**
Hulpstoffen	-69.524	-44.000	-55.473
Verpakkingskosten	-31.330	-30.000	-30.411
Vrachtkosten	-10.964	-5.000	-9.651
Kwaliteitskosten	-15.525	-30.000	-6.178
Indirecte productiekosten	**-127.342**	**-109.000**	**-101.713**
Voorraadverschillen	1.445		
Verkoopresultaat activa	14.577		19.204
Afboeking oninbare vorderingen	3.377		3.629
Schadevergoedingen	-5.506		-11.999
Diverse verschillen	15		1
Raden en commissies	-2.155		-2.267
Covid-19 kosten	-9.456		-12.637
Kantinekosten	-106.876	-75.000	-78.910
Kosten Serviceteams	-34.332		-48.524
Diverse algemene kosten	6.280	-25.000	1.013
Diverse lasten Overhead	12.433	11.000	14.678
Diverse lasten	**-120.199**	**-89.000**	**-115.812**

Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON (€)	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Rente van langlopende leningen	-24.070	-35.000	-27.275
Overige rentelasten	-1.239		22.083
Rente Overhead	1.766		5.192
Rente	**-23.542**	**-35.000**	
Brutolonen	-11.894.457	-15.670.000	-12.369.258
Sociale lasten	-2.049.727		-2.060.175
Pensioenpremies	-1.057.482		-1.133.923
Loonkosten WKR Sw	-11.046		-11.981
Uitkeringen	257.557		175.361
Reiskosten Woning-werk Sw	-235.013		-252.983
Eigen bijdragen vervoerskosten Sw	11.902		22.560
Loonkosten diversen	-40.261		-21.843
Loonkosten SW Overhead	179.671		147.996
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	**-14.838.856**	**-15.670.000**	**-15.504.246**
Kosten begeleid werken	-130.599	-145.000	-122.317
Begeleid Werken	**-130.599**	**-145.000**	**-122.317**
WSW bijdrage gemeente Hulst	3.819.559	3.574.417	3.918.825
WSW bijdrage gemeente Sluis	1.888.070	1.827.788	1.953.227
WSW bijdrage gemeente Terneuzen	8.625.744	8.458.455	8.883.598
Rijksbijdrage WSP	-7.382		-6.958
Rijksbijdrage VOC			
Rijksbijdrage Overhead	-137.482		-129.381
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	**14.188.509**	**13.860.660**	**14.619.311**
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-3.198.844	-956.000	-2.199.250
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	2.112.860		1.591.039
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	**-1.085.984**	**-956.000**	**-608.211**
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	381.887	225.000	237.141
LIV en LKV	**381.887**	**225.000**	**237.141**
Gemeentelijke bijdrage Dethon	1.732.081	1.761.000	1.711.079
Gemeentelijke bijdragen	**1.732.081**	**1.761.000**	**1.711.079**

Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON (Tekstueel)

Resultatenrekening	Toelichting
Netto opbrengsten	De netto opbrengsten zijn nagenoeg gelijk aan vorig jaar maar lager dan begroot bij de PMC's metaal, kunststof, electronica en detachering. De door het rijk verstrekte Covid-19 bijdrage is verwerkt in de Rijksbijdrage Sw oude doelgroep dus niet bij de bedrijfsopbrengsten. Het onderhanden werk per einde jaar is vastgesteld op basis van een consistente gedragslijn.
Incidentele baten en lasten	Bij Dethon worden de incidentele baten en lasten niet expliciet met elkaar verrekend, maar in de totale exploitatie meegenomen. 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	CAO-SGO regeling is van toepassing; daling kosten wordt veroorzaakt door uitdiensttreding werknemers en aanpassingen cao. Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector in werking getreden. Bij Dethon is voor de algemeen directeur (a.i), overige medewerkers en de leden van het bestuur (algemeen en dagelijks bestuur) geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen.
(Loon)kosten professionals	De stijging wordt veroorzaakt door door aanpassingen in CAO en premies en mutaties in de bezetting van de professionals (zie bijlage 1). Er is veel geinvesteerd in de bemensing van P&O, integratie(jobcoaches) en communicatie (overhead).
Overige Personeelskosten	Diverse personeelskosten bestaat ondermeer uit: werving en selectie, uitkeringen bij jubileum en/of overlijden, zakelijke reiskosten en de verstrekking van kerstpakketten. Op het saldo (spaar) verlof heeft in het boekjaar een mutatie plaatsgevonden.
Scholing	Scholing is een belangrijk hulpmiddel om medewerkers te ontwikkelen. Op de scholingskosten is de subsidie regeling praktijkleren in mindering gebracht.
Afschrijvingen	Lager dan begroot en vorig jaar door beperkte investeringen en het verlengen van de looptijd bij voertuigen.
Onderhoud	Onderhoudskosten hebben naast een vaste component een sterk incidenteel karakter waardoor kostenfluctuaties kunnen optreden. De ouderdom van de gebruikte activa (met name gebouwen) is een belangrijke component in de hoogte van de onderhoudskosten. Vervoermiddelen ROB is lager door afrekening bij einde contract op basis van betaalde voorschotten.
Energie	De energieprijzen fluctueren in de markt, tevens is sprake van een toenemende lastendruk via accijnzen en belastingen. Elektriciteit is hoger door oplevering verbouwing Hulst waarbij gebruik wordt gemaakt van warmtepompen.
Huur	Geen bijzonderheden.
Belastingen en verzekeringen	Gemeentelijke belastingen en motortijtuigenbelasting tarieven zijn verhoogd. Nagenoeg alle verzekeringspremies (met name aansprakelijkheid) zijn verhoogd t.o.v. vorig jaar. Waarde gebouwen is geindexeerd. Bij het werkmaterieel zijn oudere items uit de verzekering gehaald.
ICT	Opgelopen kosten worden met name veroorzaakt door implementatie Office 365
Kantoorbehoeften	Geen bijzonderheden.
Abonnementen	Geen bijzonderheden.
Inhuur & uitbesteding	Inhuur & uitbesteding van diensten hebben een flexibel karakter. In het kader van de transformatie zijn extra kosten gemaakt voor communicatie, algemeen directeur (a.i) en opleidingen.
Marketing	Geen bijzonderheden.
Arbo	Kosten bedrijfsgeneeskundige zorg (bedrijfsarts en verzuimconsulent).
Representatie	De bestuurskosten 2021 betreffen de kosten aangaande een tweetal onderzoeken in opdracht van het algemeen bestuur en de verdere afwikkeling. In 2022 zijn er nog een aantal facturen in zake dit dossier verwerkt.
Indirecte productiekosten	Hulpstoffen, verpakkingskosten, vrachtkosten en kwaliteitskosten
Diverse lasten	Kantinekosten, schadevergoeding klanten en inlevering voertuigen conform contract, Serviceteams, Covid-19 kosten (out of the pocket).
Rente	Negatieve rente is in de loop van het jaar omgeslagen naar postief. Hierdoor stijgende rentelasten. Er zijn geen nieuwe langlopende leningen afgesloten; benodigde financiering is via kort geld gedaan.
Subsidieresultaat Sw	Sw rijksbijdrage (via gemeente) conform Participatiewet lager dan vorig jaar (minder SE). Sw rijksbijdrage (via gemeente) conform bijgestelde gemeentelijke circulaire hoger dan begroot. Covid-19 bijdrage van rijkswege is verwerkt in de WSW bijdragen gemeenten Hulst, Sluis en Terneuzen. Het betreft een bedrag van € xxxxxx
Resultaat Participatiewet	Loonkosten Participatiewet bestaat uit betaalde loonkosten door Baanflex B.V. waarvoor een gedeeltelijke loonkosten- en/of werkgeverssubsidie van de gemeenten is ontvangen. Hoogte LKS vergoeding is gebaseerd op gemiddelden.
Lage inkomensvoordeel (LIV) en (LKV)	Regeling om mensen aan de onderkant van de arbeidsmarkt te steunen; werkgever ontvangt onder voorwaarden . een vast bedrag per verloond uur per werknemer. Belastingherziening leidt tot hogere LIV dan vorig jaar en begroot.
Gemeentelijke bijdragen	Gemeentelijke bijdrage Dethon. Afrekening heeft in de jaarstukken plaatsgevonden (zie bijlage 2).
Onvoorzien	Er wordt geen gebruik gemaakt van onvoorzien.
Werkelijk<>begroting	Afwijkingen tussen realisatie en begroting worden verklaard in de toelichting per item hierboven.

Toelichting Overzicht van baten en lasten programma WSP (€)	Rekening 2022	Begroting 2022	rekening 2021
Bedrijfsopbrengsten			
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk			
Toegevoegde Waarde			
Overige bedrijfsopbrengsten	605.818	607.500	627.711
Netto-opbrengsten	**605.818**	**607.500**	**627.711**
Salarissen	-25.147	-35.000	-23.546
Sociale lasten	-3.585		-3.437
Pensioenpremies	-4.045		-3.778
Reiskosten woon-werk			-333
Overige kosten	-149		-5
WGA_ER	-287		-237
(Loon)kosten ambtelijk	**-33.213**	**-35.000**	**-31.336**
Inleenkosten ViaFlex B.V.	-1.595.301	-1.200.000	-1.327.555
Uitzendkrachten	-55.171		-241
(Loon)kosten professionals	**-1.650.472**	**-1.200.000**	**-1.327.796**
Reiskosten (zakelijk)	-2.634	-12.000	-2.150
Overige personeelskosten	**-2.634**	**-12.000**	**-2.150**
Studiekosten	-2.448	-8.000	-15.200
Scholing	**-2.448**	**-8.000**	**-15.200**
Afschrijving materiële activa	-4.289	**-4.000**	**-4.289**
Afschrijvingen	**-4.289**	**-4.000**	**-4.289**
Onderhoud		-2.000	
Onderhoud		**-2.000**	
Brandstof	-3.026	-2.000	-2.101
Energiekosten	**-3.026**	**-2.000**	**-2.101**
Hardware, software, Telecom & Onderhoud ICT	-5.931	-7.000	-6.122
ICT	**-5.931**	**-7.000**	**-6.122**
Kantoorbehoeften	-39	-1.000	-1.718
Kantoorbehoeften	**-39**	**-1.000**	**-1.718**
Abonnementen	-21	-1.000	
Abonnementen	**-21**	**-1.000**	
Marketing	-19.780	-6.000	-1.800
Marketing	**-19.780**	**-6.000**	**-1.800**
Representatie	-4.294	-4.000	-3.169
Representatie	**-4.294**	**-4.000**	**-3.169**
Indirecte productiekosten	-112.185	-63.500	-130.326
Indirecte productiekosten	**-112.185**	**-63.500**	**-130.326**
Diverse lasten	-7.766	-7.000	-5.265
Diverse lasten	**-7.766**	**-7.000**	**-5.265**
Rente	-115		-183
Rente	**-115**		**-183**
Brutolonen	-6.568		-6.610
Sociale lasten	-1.134		-1.072
Pensioenpremies	-656		-640
Reiskosten Woning-werk Sw	-298		-120
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	**-8.655**		**-8.442**
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	7.382		6.957
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	**7.382**		**6.957**
Gemeentelijke bijdrage WSP	1.241.671	745.000	905.229
Gemeentelijke bijdragen	**1.241.671**	**745.000**	**905.229**

Toelichting overzicht van baten en lasten programma WSP (Tekstueel)

Resultatenrekening	**Toelichting**
Overige bedrijfsopbrengsten	(Europese) subsidies WSP vallen lager dan begroot en zijn doorgeschoven naar komend jaar.
(Loon)kosten ambtelijk	WSP medewerker geheel 2021 50 % in dienst bij Dethon integratie.
(Loon)kosten professionals	Inleenkosten Viaflex; personeelsleden en uitzendkrachten WSP. Inclusief: Grens Info Punt, Onbegrensd ZVL, Expat Center. Hogere (Loon)kosten professionals door aantrekken extra personeel voor projecten. I.V.M. overgang WSP naar gemeente Terneuzen tussentijdse afrekening vakantiegeld en spaarverlof.
Overige personeelskosten	Geen bijzonderheden.
Scholing	Geen bijzonderheden.
Afschrijvingen	Voertuigen WSP.
Energie	Brandstof voertuigen WSP.
ICT	Geen bijzonderheden.
Kantoorbehoeften	Geen bijzonderheden.
Abonnementen	Geen bijzonderheden.
Marketing	Vernieuwing website WSP
Representatie	Geen bijzonderheden.
Indirecte productiekosten	Expat center en Zeeuws Jobhunt-coach team gesubsidieerd zie overige bedrijfsopbrengsten.
Diverse lasten	ROB, verzekering en motorrijtuigenbelasting voertuigen WSP.
Rente	Geen bijzonderheden
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	Geen bijzonderheden.
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	Geen bijzonderheden.
Gemeentelijke bijdragen	Gemeentelijke bijdrage programma WSP (zie bijlage 2).
Onvoorzien	Er wordt geen gebruik gemaakt van onvoorzien.
Werkelijk<>begroting	Afwijkingen tussen realisatie en begroting worden verklaard in de toelichting per item hierboven.

Toelichting Overzicht van baten en lasten programma VOC (€)	Rekening 2022	Begroting 2022	rekening 2021
Bedrijfsopbrengsten			
Netto-Opbrengsten			
Salarissen			
(Loon)kosten ambtelijk			
Inleenkosten ViaFlex B.V.			
(Loon)kosten professionals			
Werkkleding			
Overige personeelskosten			
Studiekosten			
Scholing			
Afschrijving materiële activa	-102.834	-105.000	-102.834
Afschrijvingen	**-102.834**	**-105.000**	**-102.834**
Gebouwen en terreinen	-2.582	-33.000	-2.082
Schoonmaakkosten	-297		-1.680
Installaties	-901		-4.128
Inventarissen			-595
Onderhoud	**-3.780**	**-33.000**	**-8.485**
Electriciteit	-8.987	-65.000	-9.243
Warmco	-31.819		-32.915
Water	-416		-339
Energie	**-41.223**	**-65.000**	**-42.497**
Gemeentelijke heffingen	-4.036	-20.000	-4.444
Verzekering gebouw, inventaris	-6.735		-6.352
Belastingen en verzekeringen	**-10.771**	**-20.000**	**-10.796**
Hardware, software, Telecom & Onderhoud ICT	-1.270	-2.000	-1.258
ICT	**-1.270**	**-2.000**	**-1.258**

Toelichting Overzicht van baten en lasten programma VOC (€)	Rekening 2022	Begroting 2022	rekening 2021
Kantoorbehoeften			
Kantoorbehoeften			
Abonnementen en contributie	-476		3.149
Abonnementen	**-476**		**3.149**
Wagenparkbeheer			
Inhuur & uitbesteding			
Marketing			
Marketing			
Arbo kosten			
Arbo			
Representatie			
Representatie			
Kantinekosten		-5.000	
Diverse lasten		**-5.000**	
Rente			
Rente			
Brutolonen			
(Loon)kosten Sw oude doelgroep			
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)			
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep			
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet			
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet			
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)			
Gemeentelijke bijdrage VOC	160.353	230.000	162.721
Gemeentelijke bijdragen	**160.353**	**230.000**	**162.721**

Toelichting overzicht van baten en lasten programma VOC (Tekstueel)

Resultatenrekening	**Toelichting**
Netto opbrengsten	Per einde seizoen 2020 is het VOC definitief gesloten conform besluit van het bestuur. Het VOC staat momenteel te koop. Enkel afschrijvingskosten en noodzakelijke kosten ter instandhouding van het complex worden gemaakt.
(Loon)kosten ambtelijk	Geen (doorbelasting) loonkosten in verband met sluting VOC. De voormalige medewerkers van het VOC zijn werkzaam bij andere units binnen Dethon.
(Loon)kosten professionals	Geen (doorbelasting) loonkosten in verband met sluting VOC. De voormalige medewerkers van het VOC zijn werkzaam bij andere units binnen Dethon.
Overige personeelskosten	Geen kosten in verband met sluiting van het VOC.
Scholing	Geen kosten in verband met sluiting van het VOC.
Afschrijvingen	Gebouw en installaties worden afgeschreven conform normale schema.
Onderhoud	Noodzakelijk onderhoud ter instandhouding van het VOC wordt uitgevoerd.
Energie	Warmco betreft een contract tot 12 mei 2025 waarbij met name vastrecht kosten in rekening worden gebracht.
Belastingen en Verzekeringen	Gemeentelijke heffingen: lokale belastingen en waterschapslasten. Verzekeringskosten incl. ass. bel. lager dan vorig jaar: oogst en opslag zijn niet meer verzekerd.
ICT	Noodzakelijke verbindingen in verband met alarminstallatie.
Kantoorbehoeften	Geen kosten in verband met sluiting van het VOC.
Abonnementen	Stichting glastuinbouw Terneuzen.
Inhuur & uitbesteding	Geen kosten in verband met sluiting van het VOC.
Marketing	Geen kosten in verband met sluiting van het VOC.
ARBO	Geen kosten in verband met sluiting van het VOC.
Representatie	Geen kosten in verband met sluiting van het VOC.
Indirecte productiekosten	Geen kosten in verband met sluiting van het VOC.
Diverse lasten	Geen kosten in verband met sluiting van het VOC.
Rente	Geen kosten in verband met sluiting van het VOC.
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	Geen kosten in verband met sluiting van het VOC.
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	Geen kosten in verband met sluiting van het VOC.
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	Geen kosten in verband met sluiting van het VOC.
Gemeentelijke bijdrage VOC	Gemeentelijke bijdrage programma VOC (zie bijlage 2). De gemeentelijke bijdrage is lager dan begroot vanwege de leegstand van het VOC.
Onvoorzien	Er wordt geen gebruik gemaakt van onvoorzien.
Werkelijk<>begroting	Afwijkingen tussen realisatie en begroting worden verklaard in de toelichting per item hierboven.

Toelichting overzicht overhead en algemene dekkingsmiddelen (Tekstueel)

Overhead	Toelichting
Bedrijfsopbrengsten	Diverse niet PMC gerelateerde opbrengsten.
Overige bedrijfsopbrengsten	Overige toevallige baten.
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	Rijksbijdrage SW-medewerkers staf functies.
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	Vergoeding PW-medewerkers staf functies (n.v.t.).
(Loon)kosten ambtelijk	Directie, administratie en P&O. Lager dan begroot door uitstroom.
(Loon)kosten professionals	Administratie en P&O via Viaflex. Hoger dan begroot door personeelsmutaties P&O, integratie en communicatie.
Overige personeelskosten	Overige personeelskosten administratie, P&O en inhuur staf P&O. Hoger dan begroot door cursus OR en diverse personeelskosten staf.
Scholing	Studiekosten directie, administratie en P&O (extra transformatie).
Afschrijvingen	Afschrijving Materiële activa directie, administratie en P&O.
Onderhoud	Onderhoudskosten activa directie, administratie en P&O (geen ROB).
Energie	Energiekosten directie, administratie en P&O.
Verzekeringen	Diverse verzekeringen (ongeval, wegas, kredietverzekering e.d.). Forse premieverhoging aansprakelijkheidsverzekering t.o.v. vorig jaar.
ICT	Algemene kosten ICT (onderhoudscontracten).
Kantoorbehoeften	Algemene kosten (kantoorbehoeften, porto).
Abonnementen	Algemene kosten (Contributies, Cedris).
Inhuur & uitbesteding (excl. Accountantscontrole)	Juridische bijstand, incasso en diverse inhuur transformatie. Transformatie: Communicatie en algemeen directeur a.i.
Accountantscontrole	Accountantskosten, inclusief extra werkzaamheden.
Marketing	Diverse communicatiekosten.
ARBO	ARBO arts, verzuimconsulent en werkfruit.
Representatie (excl. Bestuurskosten)	Personeelsactiviteiten, representatie algemeen.
Bestuurskosten	Kosten externe onderzoeken en ondersteuning (ingesteld door algemeen bestuur Dethon).
Diverse lasten algemeen	Vertrouwenspersoon, COVID-19 kosten 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 (niet langer negatieve rente).

Begrotingsrechtmatigheid en incidentele baten en lasten

Begrotingsrechtmatigheid

Ingevolge artikel 28 van het BBV dienen begrotingsoverschrijdingen herkenbaar in de rekening te worden opgenomen. Door de jaarrekening vast te stellen waarin de lasten zijn opgenomen en adequaat zijn toegelicht, autoriseert het algemeen bestuur alsnog de desbetreffende lasten. De overschrijdingen hebben bijgedragen aan de realisering van het door het algemeen bestuur uitgezette beleid.

Programma	Rekening 2022	Begroting 2022	Verschil	Toelichting
Dethon	-31.302.040	-30.741.000	561.040	De werkelijke kosten Dethon zijn in zijn totaliteit hoger dan begroot. Deze componenten zijn bestuurlijk gerapporteerd maar niet in een begrotingswijziging vervat. De uiteindelijke benodigde gemeentelijke bijdrage Dethon is lager dan begroot.
WSP	-1.854.869	-1.352.500	502.369	De werkelijke kosten WSP zijn hoger dan begroot. Deze componenten zijn bestuurlijk gerapporteerd maar niet in een begrotingswijziging vervat.
VOC	-160.353	-230.000	-69.647	De werkelijke kosten VOC zijn lager dan begroot. De kosten VOC zijn lager dan begroot. Deze componenten zijn bestuurlijk gerapporteerd maar niet in een begrotingswijziging vervat.
Overhead	-2.617.106	-1.803.000	814.106	De werkelijke kosten Overhead en algemene dekkingsmiddelen zijn hoger dan begroot. De belangrijkste reden zijn hogere loonkosten professionals P&O, integratie en communicatie, kosten transformatieplan (inhuur extern en opleiding) Deze componenten zijn bestuurlijk gerapporteerd maar niet in een begrotingswijziging vervat.

Incidentele baten en lasten

Type	Toelichting	Bedrag
Baten	Covid-19 uitkering rijksbijdrage	€ 80.174
Baten		**€ 80.174**

Lasten	Covid-19 uitgaven (out of the pocket)	€ 9.456
Lasten	Covid-19 omzetverlies (inschatting)	€ 60.000
Lasten	Covid-19 organisatorische kosten (inschatting)	€ 10.000
Lasten	Onderzoek Deloitte+afwikkeling	€ 22.370
Lasten	Mutatie spaarverlof	€ 9.165
Lasten	Transformatie (Communicatie, directie a.i., werving)	€ 226.648
Lasten		**€ 337.639**

Investeringen

Er zijn geen afwijkingen op de in 2022 geactiveerde investeringen. De aangevraagde budgetten waren toereikend.

Overzicht taakvelden		begroting 2022 lasten	begroting 2022 baten	rekening 2022 lasten	rekening 2022 baten
0.0	**bestuur en ondersteuning**				
0.1	bestuur	-37.000	0	-63.160	0
0.4	overhead	-1.763.000	0	-2.547.751	148.282
0.5	treasury	-3.000	0	-4.959	-1.239
0.8	overige baten en lasten	0	0	0	0
0.9	vennootschapsbelasting	0	0	0	0
0.10	mutaties reserves	0	0	0	0
0.11	saldo rekening van baten en lasten	0	0	0	0
6.4	**begeleide participatie**	-32.093.500	33.896.500	-33.156.909	35.625.735
6.5	**arbeidsparticipatie**	-230.000	230.000	-160.353	160.353
	Totaal	**-34.126.500**	**34.126.500**	**-35.933.131**	**35.933.132**

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.

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).

Gebeurtenissen na balansdatum

03-03-2023 VOC glastuinbouw te Westdorpe is verkocht. Financiële afwikkeling vindt plaats in 2023.

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 9-3-2023

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
BZK	C75B	Regiodeals 3e tranche SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/01*	Kenmerk/ beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/02*	Betreft pijler Een pijler per regel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/03*	Besteding per pijler (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C75B/04*	Cofinanciering per pijler (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C75B/05*	
		1	060715 Gemeente Terneuzen	153643	4	€ 101.569	€ 130.000	
			Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator C75B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/06*	Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/07*	Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/08*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/09*		
		1	*060715 Gemeente Terneuzen*	€ 222.913	€ 280.000			
			Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/10*	Totale compensabele BTW (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C75B/11*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/12*			
			€ 0	€ 0	Nee			

Overig

dethon



www.dethon.nl

BIJLAGE 1 Kengetallen Dethon

Financiële gegevens per einde jaar	2022	2021
Netto Opbrengsten	12.968.716	13.022.246
Bedrijfskosten	-10.746.930	-10.873.655
Bedrijfsresultaat	2.221.786	2.148.591
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-14.838.856	-15.504.246
Begeleid Werken	-130.599	-122.317
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	14.188.509	14.619.311
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	-780.946	-1.007.252
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-3.198.844	-2.199.250
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	2.112.860	1.591.039
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	-1.085.984	-608.211
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	381.887	237.141
Gemeentelijke bijdrage Dethon	1.732.081	1.711.079
Gemeentelijke bijdragen	1.732.081	1.711.079
Overhead	-2.463.868	-2.472.943
Algemene dekkingsmiddelen	-4.959	-8.405
Mutatie reserves	0	0
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	-0	0
Debiteuren	2.710.926	2.053.640
Crediteuren	391.553	454.510
Liquide middelen	383.003	245.918
Voorraden (incl. OHW)	463.266	504.363
Vaste activa in % van de langlopende schulden	109,75%	98,86%
Loonkosten + Begeleid Werken	14.969.455	15.625.563
Loonkosten + Begeleid Werken in % van rijksbijdrage	105,50%	106,89%
Netto werk kapitaal (Vlottende Activa -/- Vlottende Passiva)	803.184	1.581.014
Current Ratio (Vlottende activa/Vlottende Passiva)	1,14	1,35
Solvabiliteit (Eigen vermogen / Totaal vermogen)	10,59%	10,45%
Debt ratio (Vreemd vermogen / Totaal vermogen)	89,41%	89,55%
Liquiditeit (Deb+Voorraad+Liq.Mid / Kortlopende schulden)	64,22%	62,26%

Personele gegevens per regeling einde jaar	2022	2021
WSW-dienstverband (020) (023) (personen)	497	527
Begeleid werken (060) (personen)	16	17
WSW-dienstverband en begeleid werken (personen)	513	544
WSW arbeidsjaren (020) (023) (SE)	433,55	447,24
Begeleid werken arbeidsjaren (060) (SE)	12,46	12,30
WSW-dienstverband en begeleid werken arbeidsjaren (SE)	446,01	459,54
Ambtelijk (Incl. WSP/VOC) (010) (FTE)	14,21	19,21
Viaflex B.V. (Incl. WSP/VOC) (030) (031) (034) (036) (FTE)	125,20	122,46
Dethon Cleaning B.V (035) (FTE)	22,93	25,58
BF werkgeverssubsidie (040) (FTE)	2,00	2,60
BF Loondispensatie UWV (041) (FTE)	5,18	4,95
BF Beschut Werken (045) (Baan 31 uur)	70,96	56,80
BF Garantiebaan (046) (Baan 25,5 uur)	47,79	55,35
Participatieplaats (043) (FTE)	0,00	0,00
Basisbaan (044) (FTE)	2,00	0,00
BF Werkend Re-integreren TR1 (042) (Personen)	1,00	1,00
BF Werkend Re-integreren TR2 (047) (Personen)	20,00	116,00
BF Werkend Re-integreren TR3 (048) (Personen)	4,00	8,00
BF Werkend Re-integreren TR4 (049) (Personen)	4,00	3,00
BF regulier (050) (FTE)	0,00	0,00
BF GR de Bevelanden (051) FTE	1,08	1,08
BF Payrolling (052) FTE	0,83	0,83

Bestuur en ondersteuning (1) Formatie

BIJLAGE 2 Gemeentelijke bijdragen

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

De afrekening van de gemeentelijke bijdrage voor deze activiteiten is verschillend. Begrote tekorten en overschotten van Dethon, VOC en WSP 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.

Gemeentelijke bijdrage WSP

Voor het mobiliteitscentrum (WSP) is een aparte begroting opgesteld. De WSP medewerkers stonden tot 2011 op de loonlijst bij ondermeer het UWV, Dethon, Viaflex en de gemeenten. De betrokken medewerkers zijn samengebacht onder het aparte costcenter WSP. De kosten worden in principe verdeeld over de drie gemeenten conform de in artikel 27 van de gemeenschappelijke regeling vermelde verdeelsleutel. Daarnaast hebben de gemeenten Sluis en Terneuzen nog een extra inbreng in het WSP. Deze kosten worden over de beide gemeenten verdeeld. Derhalve is in de berekening gemeentelijke bijdrage WSP onderscheid gemaakt in de verdeling tussen twee en drie gemeenten. 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

Gemeente	Inwoners *	Percentage	Begroot 2022	Totaal 2022	Afwijking 2022
Hulst	27.533	26,18%	-461.310	-453.429	-7.881
Sluis	23.141	22,00%	-388.554	-381.099	-7.455
Terneuzen	54.501	51,82%	-911.136	-897.553	-13.583
	105.175	**100,00%**	**-1.761.000**	**-1.732.081**	**-28.919**

Lagere gemeentelijke bijdrage dan begroot.

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE VOC

Gemeente	Percentage	Werkelijk 2022	Voorschot 2022	Afwijking 2022
Hulst	20,00%	32.071	46.000	13.929
Sluis	20,00%	32.071	46.000	13.929
Terneuzen	60,00%	96.212	138.000	41.788
	100,00%	**160.353**	**230.000**	**69.647**

Voorschot te hoog

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE WSP

Verdeelsleutels gemeente	Inwoners *	% 3 gemeenten	% 2 gemeenten
Hulst	27.533	26,18%	0,00%
Sluis	23.141	22,00%	29,80%
Terneuzen	54.501	51,82%	70,20%
	105.175	**100,00%**	**100,00%**

Gemeente	Algemeen	Werkg. Ben.	Arb. Ontw.	Spaarverlof	Werkelijk 2022	Voorschot 2022	Afwijking 2022
Hulst	63.820	0	38.738	0	102.558	0	-102.558
Sluis	53.639	90.217	219.885	5.886	369.627	214.530	-155.097
Terneuzen	126.330	212.477	420.612	10.067	769.486	530.470	-239.016
	243.789	**302.694**	**679.235**	**15.953**	**1.241.671**	**745.000**	**-496.671**

Voorschot te laag

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE TOTAAL

Gemeenten	Dethon	VOC	WSP	Totaal 2022	Begroot 2022	Afwijking 2022
Hulst	-453.429	13.929	-102.558	-542.057	-461.310	-80.747
Sluis	-381.099	13.929	-155.097	-522.266	-388.554	-133.712
Terneuzen	-897.553	41.788	-239.016	-1.094.781	-911.136	-183.645
	-1.732.081	**69.647**	**-496.671**	**-2.159.105**	**-1.761.000**	**-398.105**

* Inwoneraantal CBS 2022 per gemeente

Bijlage 3 Overzicht van baten en lasten programma DETHON incl. overhead (€)	rekening 2022	begroting 2022	rekening 2021
Bedrijfsopbrengsten	15.353.441	16.697.340	14.968.987
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-2.386.811	-2.743.000	-1.862.235
Netto Bedrijfsopbrengsten	**12.966.630**	**13.954.340**	**13.106.752**
Overige bedrijfsopbrengsten	12.886	0	8.595
ID-banen	0	0	0
Netto Opbrengsten	**12.979.516**	**13.954.340**	**13.115.347**
(Loon)kosten ambtelijk	-1.315.352	-1.700.000	-1.744.111
(Loon)kosten professionals	-7.209.995	-6.690.000	-6.777.235
Overige personeelskosten	-268.733	-220.000	-205.595
Scholing	-186.788	-190.000	-196.235
Afschrijvingen	-793.406	-1.150.000	-855.966
Onderhoud	-1.011.526	-1.100.000	-1.107.855
Energie	-745.050	-610.000	-629.242
Huur	-880	-10.000	-2.556
Belastingen en verzekeringen	-445.485	-490.000	-420.411
ICT	-201.913	-175.000	-180.170
Kantoorbehoeften	-38.374	-55.000	-37.667
Abonnementen	-46.405	-50.000	-42.062
Inhuur & uitbesteding	-337.623	-80.000	-216.242
Marketing	-36.651	-40.000	-22.820
Arbo	-185.083	-160.000	-173.976
Representatie	-75.822	-55.000	-579.952
Indirecte productiekosten	-127.342	-109.000	-101.713
Diverse lasten	-132.632	-111.000	-130.490
Rente	-25.308	-35.000	-5.191
Bedrijfskosten	**-13.184.367**	**-13.030.000**	**-13.429.489**
Bedrijfsresultaat	**-204.851**	**924.340**	**-314.142**
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-15.018.527	-15.670.000	-15.652.242
Begeleid Werken	-130.599	-145.000	-122.317
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	14.325.991	13.860.660	14.748.692
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	**-823.135**	**-1.954.340**	**-1.025.867**
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-3.198.844	-956.000	-2.199.250
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	2.112.860	0	1.591.039
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	**-1.085.984**	**-956.000**	**-608.211**
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	381.887	225.000	237.141
LIV & LKV	**381.887**	**225.000**	**237.141**
Gemeentelijke bijdrage Dethon	1.732.081	1.761.000	1.711.079
Gemeentelijke bijdragen	**1.732.081**	**1.761.000**	**1.711.079**
Totaal saldo baten en lasten (voor belasting)	**-0**	**0**	**0**
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal saldo baten en lasten (na belasting)	**-0**	**0**	**0**
Mutatie reserves	**0**	**0**	**0**
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	**-0**	**0**	**0**

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

BIJLAGE 4 Lijst van afkortingen

Naam	Omschrijving
AB	Algemeen bestuur
ARBO	Arbeidsomstandigheden
BBV	Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten
BHV	Bedrijfshulpverlening
BTW	Belasting over de toegevoegde waarde
BV	Besloten venootschap (Nederland)
BVBA	Besloten venootschap (België)
BW	Begeleid werken
CAO	Collectieve arbeidsovereenkomst
CWI	Centrum voor Werk en Inkomen
DB	Dagelijks bestuur
DVO	Dienstverlenings overeenkomst
FIDO	Financiering decentrale overheden
FTE	Full Time Eenheid
GR	Gemeenschappelijke Regeling
ICT	Informatie Communicatie Technologie
ID	Instroom - en doorstroom baan
IKB	Individueel keuze budget
IOP	Individueel ontwikkel plan
ISO	International Organization for Standardization
KAM	Kwaliteit, Arbeid en Milieu
Kwh	Kilowatt uur (verbruikseenheid eletriciteit)
LIV	Lage inkomensvoordeel
LKV	Loonkostenvoordeel
M3	Kubieke meter (verbruikseenheid gas)
MKB	Midden- en Klein Bedrijf
OHW	Onderhanden Werk
P&O	Personeel en organisatie
PMC	Product markt combinatie
PW	Participatiewet
ROB	Reparatie, banden en onderhoud
RVC	Raad van commissarissen
SE	Sociale eenheid (= Arbeidsjaar)
SW	Sociale Werkvoorziening
UWV	Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen
VOC	Voorlichtings- en opleidingscentrum
VPB	Vennootschapsbelasting
VZG	Vereniging van Zeeuwse gemeenten
WGR	Wet Gemeenschappelijke Regelingen
WMO	Wet Maatschappelijke Ondersteuning
WSP	Werkservicepunt Zeeuws-Vlaandereren
WSW	Wet Sociale Werkvoorziening
WWB	Wet Werk en Bijstand

Controleverklaring
Onafhankelijke accountant

dethon



www.dethon.nl

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.