Advies Begeleidingscommissie

Gemeenschappelijke Regeling Dethon

Datum: 15 mei 2025

Inhoudsopgave

Jaarstukken 2024 Dethon 3
Tabel 1 Uitleg rekeningresultaat 5
Tabel 2 Onderbouwing VZG-richtlijn reservevorming 5

Begroting 2026 Dethon 6
Tabel 1 Berekening van de deelnemersbijdrage met de toegepaste VZG-richtlijn 10
Tabel 2 Bijdragen deelnemers 10
Tabel 3 Onderbouwing VZG-richtlijn reservevorming 10

Jaarstukken 2024 Dethon

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Totaaladvies Begeleidingscommissie vorig jaar	Akkoord.
Resultaat GR	€ - 725.554
Speerpunten gerealiseerd: ja of nee?	◉ Ja ○ Nee
Analyse resultaat duidelijk: ja of nee? Zie tabel 1 Uitleg rekeningresultaat	◉ Ja ○ Nee
Rechtmatigheidsverantwoording dagelijks bestuur: staan er fouten, onduidelijkheden, overschrijdingen, ongeautoriseerde reservemutaties en overige afwijkingen in? Ja? Dan uitleggen.	○ Nee ◉ Ja, dan uitleggen Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen €2.319.376 bedragen. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van €1.123.395. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van €1.441.497 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.
Inhoud controleverklaring accountant: - goedkeurend - met beperking - oordeelonthouding - afkeurend Met beperking, oordeelonthouding of afkeurend? Dan uitleggen.	◉ Goedkeurend ○ Met beperking ○ Oordeelonthouding ○ Afkeurend
Wat is de hoogte van de algemene reserve?	€ 922.567
Voldoet aan VZG-richtlijn reservevorming (5% van alle baten van de GR): ja of nee? Ja? Geen zienswijze nodig. Nee? Zienswijze vragen. Zie tabel 2 Onderbouwing VZG-richtlijn reservevorming	◉ Ja. Geen zienswijze nodig. ○ Nee. Zienswijze vragen.

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Bestemming resultaat: toevoeging aan algemene reserve? Ja? Geen zienswijze nodig. Nee? Zienswijze vragen.	○ Ja. Geen zienswijze nodig. ◉ Nee. Zienswijze vragen. Er is sprake van een negatief resultaat van € 725.554. Dit wordt teruggevraagd bij de deelnemende gemeenten. Dit ligt niet in de lijn met VZG notitie 'Afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland'. Hierin is opgenomen dat wanneer sprake is van een negatief resultaat hiervoor eerst de algemene reserve moet worden aangesproken.
Jaarstukken aangeboden voor zienswijze of ter kennisname?	○ Voor zienswijze ◉ Ter kennisname
Totaaladvies Begeleidingscommissie: wel of niet akkoord? Niet akkoord? Dan uitleggen.	◉ Akkoord ○ Niet akkoord. Dan uitleggen. De jaarrekening 2024 sluit met een negatief resultaat van € 725.554. We gaan akkoord met het in rekening brengen van dit tekort bij de deelnemende gemeenten. Wij geven wel een aantal adviezen: - Opstellen van een reële begroting waarbij voortdurend aandacht wordt geschonken aan budgetbewaking. - De deelnemers tijdig op de hoogte brengen als sprake is van overschrijdingen en hierbij het gesprek aangaan op welke wijze mogelijke tekorten kunnen worden opgelost. We lopen anders het risico dat tekorten pas worden gesignaleerd per jaareinde en dat dan geen acties meer mogelijk zijn. De jaarrekening wordt ter kennisgeving aangeboden aan de gemeenteraad.

Tabel 1 Uitleg rekeningresultaat

Omschrijving	Bedrag	Toelichting
Netto Bedrijfsopbrengsten	€ -133.815,00	
Netto Opbrengsten	€ 72.018,00	
Bedrijfskosten	€ -920.593,00	
Subsidieresultaat Sw	€ 88.650,00	
Resultaat Participatiewet	€ 57.049,00	
Lage inkomens- en loonkostenvoordeel	€ -102.974,00	
Overhead en algemene dekkingsmiddelen	€ 214.112,00	
	€ -	
	€ -	
	€ -	
Gerealiseerd resultaat	€ -725.553,00	

Tabel 2 Onderbouwing VZG-richtlijn reservevorming

VZG-richtlijn reservevorming	
VZG-richtlijn in percentage van de baten	5%
Totale baten jaarrekening	€ 36.204.492,00
Maximale reservevorming op basis van VZG-richtlijn	€ 1.810.224,60
Algemene reserve in jaarrekening	€ 922.567,00
Algemene reserve in jaarrekening in percentage	**3%**
Bestemmingsreserves	€ 564.166,00
Reserve dekking afschrijving	€ -
Totaal bestemmingsreserves	€ 564.166,00
Bestemmingsreserves in jaarrekening in percentage	**100%**
Totaal algemene en bestemmingsreserves	€ 1.486.733,00
Totaal reserves in jaarrekening in percentage	**4%**

Begroting 2026 Dethon

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Totaaladvies Begeleidingscommissie vorig jaar	<u>Begroting 2025</u> In het advies over de begroting 2025 stond: De begeleidingscommissie van Dethon adviseert een positieve zienswijze af te geven. Hierbij namen we de volgende punten in overweging: - De investeringen (inclusief gebouwen) 2025 en verdere jaren: In het jaar 2025 en verder spreidt Dethon het in 2024 opgenomen bedrag over meerdere jaren. Onderbouwing van de plannen volgt nog en legt de directie apart voorgelegd aan het AB. De verkoop van gebouwen (nog te realiseren) zal met de opgenomen bedragen verrekend worden. - Het meerjarenperspectief wijkt af van de begroting 2024. We hebben een beleidsrijke begroting. Door het koersplan wijken bedragen af van de begroting 2024. Daarnaast adviseert de begeleidingscommissie om de begroting 2025 aan te bieden aan de gemeenten Hulst, Sluis en Terneuzen. De gemeenten kunnen hun zienswijze kenbaar maken aan het bestuur van Dethon. Dit betekent dat het Algemeen Bestuur begin juli de begroting definitief kan vaststellen. Als u instemt met het advies nemen gemeenten sec de cijfers 2025 over in de gemeentelijke begrotingen. <u>Begrotingswijziging 2024</u> In het laatste advies van de begeleidingscommissie (n.a.v. de eerste begrotingswijziging 2024) stond: De BC gaat akkoord. De onderbouwing van het gezamenlijke voorstel komt ook in de notitie aan het bestuur te staan, maar in het kort adviseren we ten aanzien van de bijdrage van de gemeente: - We passen de DVO's inclusie aan zodat extra kosten voor de re-integratie van uitkeringsgerechtigden, ten laste van de participatiemiddelen komen. - Voor de incidentele kosten spreekt Dethon de algemene reserve aan. Het exacte bedrag (we schatten € 500.000) bepaalt het AB bij het vaststellen van de jaarrekening.

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
	- Het restant komt ten laste van de deelnemende gemeenten d.m.v. een hogere bijdrage 2024. - Dethon mag de extra Rijksvergoeding Wsw van € 530.000 t.b.v. de infrastructuur reserveren, maar voor inzet is er eerst een bestedingsplan verreist. Over dit plan geeft de BC een advies.
Wat zijn belangrijke beleidsafspraken, ontwikkelingen en/of speerpunten in deze begroting?	De begeleidingscommissie adviseert al een aantal jaren om de begroting 'beleidsrijker' in te richten. Op basis daarvan is de bereidheid uitgesproken om de DVO 'inclusie' aan te passen voor aanvullende financiering van de integratieafdeling. Gemeenten zijn bereid om vanuit de middelen PW extra te investeren in re-integratie trajecten en begeleiding voor de doelgroep. Het gaat dan om de kosten van trajectbegeleiders bij re-integratietrajecten, jobcoaches voor het kunnen uitvoeren van het werk en ontwikkelcoaches om mensen vanuit een meer beschermende werkomgeving te kunnen detacheren. Hierbij gaan we ervanuit dat de Rijksbijdrage vanuit de SW (ongeveer € 40.000 per persoon in 2026) voldoende is om de loonkosten en de praktische begeleiding tijdens het werk te financieren voor de totale doelgroep. Volgens de begeleidingscommissie moet een beleidsrijke begroting minimaal inzicht geven in vijf disciplines. 1. SW 2. Beschut werk 3. Gesubsidieerd Werk PW 4. Re-integratie van uitkeringsgerechtigden 5. Benodigde infrastructuur (gebouwen/werkplekken) voor de doelgroep vertaald in een meerjaren gebouwenbeheersplan. Per categorie is inzicht nodig in de ambities vertaald in een aanvullende begeleidingsbehoefte los van de directe hulp tijdens de werkzaamheden. Om de strategie voor de toekomst te bepalen, is meer transparantie nodig. Daarvoor vragen wij onderstaande. - Per PMC, naast de reguliere loon- en bedrijfskosten, minimaal inzicht in aantal doelgroep medewerkers uitgesplitst in SW, Beschut Werk en overig gesubsidieerd werk en de bijbehorende loonkosten.

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
	- Bij de opbrengsten per PMC een specificatie van bedrijfsopbrengsten, detacheringen, rijksbijdrage gesplitst in begeleiding en LKS, LKS beschut werk, begeleidingsvergoeding beschut werk, LKS overige gesubsidieerde banen. - Bij integratie een specificatie van de kosten professionals bestaande uit jobcoaches, trajectbegeleiders, ontwikkelcoaches, overige professionals en kosten opleidingen en leerlijnen. - Bij integratie opbrengsten een bijdrage vanuit de gemeente per Fte en een bijdrage op basis van trajecten. - Gebouwenbeheerplan met toelichting wat nodig is aan aangepaste werkplekken. De begeleidingscommissie ervaart en herkent in de besprekingen en gewijzigde opzet al de juiste intenties om het koersplan te vertalen. Dit vraagt echter nog nadere uitwerking.
Bijdrage deelnemers lopende jaar (na wijziging)	€2.417.000
Bijdrage deelnemers voor het jaar waarvoor de begroting voorligt	€2.678.000
Financieel en beleidsmatig onderbouwde meerjarenraming: ja of nee?	◉ Ja ○ Nee We vragen om dit nader uit te werken. Zie advies jaarrekening en beleidsafspraken.
Voldoet aan VZG-richtlijn indexering: ja of nee? Zie tabel 1 VZG-richtlijn	○ Ja ◉ Nee
Is de maximale VZG-richtlijn indexering nodig om een sluitende begroting aan te bieden: ja of nee? Nee? Waarom niet?	○ Ja ◉ Nee. Waarom niet? VZG norm is negatief.
Gemeenschappelijke regelingen waarbij sprake is van een opvallende afwijking van de verhouding tussen lonen en materialen kunnen om een aanpassing van de toegepaste verhouding tussen lonen en materialen vragen. Voorwaarde is dat dit ook nodig is. Het gaat hier om de Zeeuwse Muziekschool, RUD en GGD. Vroegen zij om aanpassing van de toegepaste verhouding: ja of nee?	○ Ja ◉ Nee Deze vraag is niet van toepassing voor de GR Dethon.

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Voldoet aan VZG-richtlijn bezuiniging: ja, nee of niet van toepassing?	○ Ja ◉ Nee ○ Niet van toepassing
Voldoet aan VZG-richtlijn reservevorming (5% van alle baten van de GR): ja of nee?	◉ Ja ○ Nee
In geval van afwijking van de VZG-richtlijnen, legt de gemeenschappelijke regeling dit uit: ja of nee? Is die uitleg voldoende: ja of nee?	○ Ja ◉ Nee
Risicoanalyse aanwezig: ja of nee? Welke risico's vragen volgens de Begeleidingscommissie de meeste aandacht? Benoem eventueel de grootste risico's in omschrijving en bedrag.	○ Ja ◉ Nee Zie advies jaarrekening en beleidsafspraken.
Totaaladvies Begeleidingscommissie: wel of niet akkoord? Niet akkoord? Dan uitleggen.	◉ Akkoord ○ Niet akkoord. Dan uitleggen. De begeleidingscommissie van Dethon gaat akkoord met de gemeentelijke bijdrage voor 2026. We geven een zienswijze met actiepunten. We vragen om: • de VZG norm verder uit te werken. Hierbij wordt rekening gehouden met en inzicht gegeven in een realistisch meerjarenperspectief. • invulling te geven aan een beleidsrijke begroting. Dethon en de deelnemende gemeenten hebben behoefte aan meer inzicht in de opbouw en financiering van de werksoorten. We werken dit op termijn uit. Voor een verdere toelichting hierop verwijzen we naar de beleidsafspraken in het advies van de begeleidingscommissie. Het huidige koersplan van Dethon loopt af in 2025. De uitwerking van de actiepunten zien we als bouwblokken voor het volgende koersplan. Tot slot adviseert de begeleidingscommissie om de begroting 2026 aan te bieden aan de gemeenten Hulst, Sluis en Terneuzen. De gemeenten kunnen hun zienswijze kenbaar maken aan het bestuur van Dethon. Als u instemt met het advies nemen gemeenten sec de cijfers 2026 over in de gemeentelijke begrotingen.

Tabel 1 Berekening van de deelnemersbijdrage met de toegepaste VZG-richtlijn

Bijdragen deelnemers primaire begroting t-1	€	2.417.000
Mutatie bijdragen deelnemers door goedgekeurde begrotingswijzigingen (AB)	€	-
Totaal bijdragen deelnemers waarover VZG-richtlijn wordt toegepast	**€**	**2.417.000**
VZG-richtlijn begrotingsjaar	€	-53.174
Mutatie bijdrage deelnemers op basis van VZG-richtlijn (C x 1 + D) =	€	2.363.826
Bijdrage deelnemers begrotingsjaar t	**€**	**2.678.000**

Tabel 2 Bijdragen deelnemers

Deelnemer	Vorig jaar	Lopende jaar	Jaar waarvoor de begroting voorligt
Borsele	€ -	€ -	€ -
Goes	€ -	€ -	€ -
Hulst	€ 1.094.860,00	€ 628.420,00	€ 696.280,00
Kapelle	€ -	€ -	€ -
Middelburg	€ -	€ -	€ -
Noord-Beveland	€ -	€ -	€ -
Reimerswaal	€ -	€ -	€ -
Schouwen-Duiveland	€ -	€ -	€ -
Sluis	€ 926.420,00	€ 531.740,00	€ 589.160,00
Terneuzen	€ 2.189.720,00	€ 1.256.840,00	€ 1.392.560,00
Tholen	€ -	€ -	€ -
Veere	€ -	€ -	€ -
Vlissingen	€ -	€ -	€ -
Provincie Zeeland	€ -	€ -	€ -
Waterschap Scheldestromen	€ -	€ -	€ -

Tabel 3 Onderbouwing VZG-richtlijn reservevorming

VZG-richtlijn reservevorming		
VZG-richtlijn in percentage van de baten		5%
Totale baten begroting	€	36.897.000,00
Maximale reservevorming op basis van VZG-richtlijn	€	1.844.850,00
Algemene reserve in begroting	€	922.567,00
Algemene reserve in begroting in percentage		**3%**
Bestemmingsreserves	€	564.166,00
Reserve dekking afschrijving	€	-
Totaal bestemmingsreserves	€	564.166,00
Bestemmingsreserves in begroting in percentage		**100%**
Totaal algemene en bestemmingsreserves	€	1.486.733,00
Totaal reserves in begroting in percentage		**4%**