Advies Begeleidingscommissie

Gemeenschappelijke Regeling (GR) Dethon

Datum: 13-04-2026

Inhoudsopgave

Jaarstukken 2025 3

Begroting 2027 5

Tussentijdse begrotingswijziging 2026 (los van tussentijdse rapportage) 10

Jaarstukken 2025

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Totaaladvies Begeleidingscommissie vorig jaar (jaarrekening 2024)	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.
Resultaat GR	€ -1.192.757 wordt verrekend met algemene reserve, waarna resultaat € 0 is.
Speerpunten gerealiseerd: ja of nee?	☐ Ja ☐ Nee ☒ Deels; In het format bij de jaarrekening 2024 beschreven speerpunten (zie hierboven) zijn niet behaald. De aanvullende speerpunten 2025 waren: 1. aanpassing DVO inclusie; gerealiseerd 2. een beleidsrijke begroting; in ontwikkeling 3. een nieuwe gemeenschappelijke regeling; gerealiseerd 4. een nieuw koersplan 2026 – 2028. Uitgesteld. Oude koersplan is verlengd.
Analyse resultaat duidelijk: ja of nee? Zie tabel 1 Uitleg rekeningresultaat	☐ Ja ☒ Nee Het negatief resultaat in 2025 wordt grotendeels veroorzaakt door de vorming van 2 voorzieningen (RVU en spaarverlof). Deze zijn volgens de verslaggevingsvoorschriften vereist. Zonder deze voorzieningen zou het resultaat positief zijn. Bij de laatste begrotingswijziging 2025 was nog sprake van een aanzienlijk tekort. In de jaarrekening ontbreekt een adequate analyse van het verschil tussen de begroting en de laatste begrotingswijziging (als voorbeeld: de

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
	netto opbrengsten zijn in de begrotingswijziging bijgesteld naar € 11,4 mln. De realisatie bedraagt € 13,2 mln. De oorzaken van deze afwijkingen zijn niet toegelicht).
Rechtmatigheidsverantwoording dagelijks bestuur: staan er fouten, onduidelijkheden, overschrijdingen, ongeautoriseerde reservemutaties en overige afwijkingen in? Ja? Dan uitleggen.	☐ Nee ☒ Ja. Uitleg: 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 € 2.157.710 bedragen. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van €1.932.251 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken. In de paragraaf bedrijfsvoering is kort toegelicht welke acties worden ondernomen om toekomstige rechtmatigheidsfouten m.b.t. inkoop te voorkomen. Dit zullen wij als begeleidingscommissie blijven volgen.
Inhoud controleverklaring accountant: - goedkeurend - met beperking - oordeelonthouding - afkeurend Met beperking, oordeelonthouding of afkeurend? Dan uitleggen.	☐ Goedkeurend ☐ Met beperking ☐ Oordeelonthouding ☐ Afkeurend Uitleg: De controle is nog niet afgerond, dus we hebben nog geen controleverklaring. Ook beschikken wij nog niet over het (concept) accountantsverslag.
Wat is de hoogte van de algemene reserve?	€ - 297.503 In de jaarrekening welke is behandeld in de BC is de mutatie in de algemene reserve nog niet juist verwerkt. Bij de behandeling van de 3e begrotingswijziging 2025 heeft het algemeen bestuur besloten om de tekorten volledig te dekken uit de algemene reserve. Het tekort is groter dan de omvang van de algemene reserve, waardoor een negatieve algemene reserve ontstaat. Het dagelijks bestuur heeft op 11 maart 2026 besloten het resterende tekort niet te dekken door een extra gemeentelijke bijdrage, maar ten laste te brengen van de algemene reserve. Hierdoor wordt deze algemene reserve negatief. Deze

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
	verwerkingswijze is overigens niet in lijn met de afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland.
Voldoet aan Zeeuwse richtlijn reservevorming (5% van alle baten van de GR): ja of nee? Ja? Geen zienswijze nodig. Nee? Zienswijze vragen. Zie tabel 2 Onderbouwing Zeeuwse richtlijn reservevorming	☒ Ja. Geen zienswijze nodig. ☐ Nee. Zienswijze vragen.
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 € 1.192.757. De algemene reserve wordt aangewend voor dit negatief resultaat. Voor zover de algemene reserve niet toereikend is om dit te dekken (€ 297.503), is dit niet in lijn met de afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland. Deze richtlijnen schrijven voor om dit tekort te dekken door een aanvullende gemeentelijke bijdrage.
Jaarstukken aangeboden voor zienswijze of ter kennisname?	☒ Voor zienswijze ☐ Ter kennisname Gezien de financiële positie en de ontwikkeling van de algemene reserve, voor zienswijze.
Totaaladvies Begeleidingscommissie: wel of niet akkoord? Niet akkoord? Dan uitleggen.	☐ Akkoord ☒ Niet akkoord. Uitleg: De stukken waren bij bespreking in de begeleidingscommissie niet compleet (oude versie van de jaarrekening). Daarnaast ontbreekt nog steeds een adequate toelichting op welke wijze verschillen zijn ontstaan. Ook wordt niet voldaan aan de afspraken over samenwerken met de gemeenschappelijke regelingen in Zeeland. Door het vormen van een negatieve algemene reserve leggen we de financiële druk bij Dethon neer.

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie

Tabel 1 Uitleg rekeningresultaat

Omschrijving	Bedrag	Toelichting
Netto opbrengsten	€ 13.258.784,00	
Bedrijfskosten	€ -14.718.390,00	
Netto loonkosten SW	€ -1.212.706,00	
Netto loonkosten PW	€ -2.523.993,00	
LIV en LKV	€ 14.232,00	
Gemeentelijke bijdragen	€ 3.932.002,00	
Mutaties reserve	€ 1.250.071,00	
	€ -	
	€ -	
	€ -	
Gerealiseerd resultaat	€ -	

Tabel 2 Onderbouwing Zeeuwse richtlijn reservevorming

Zeeuwse richtlijn reservevorming	
Zeeuwse richtlijn in percentage van de baten	5%
Totale baten jaarrekening	€ 37.322.179,00
Maximale reservevorming op basis van Zeeuwse richtlijn	€ 1.866.109,00
Algemene reserve in jaarrekening	€ -297.503,00
Algemene reserve in jaarrekening in percentage	**-1%**
Bestemmingsreserves	€ 621.480,00
Reserve dekking afschrijving	€ -
Totaal bestemmingsreserves	€ 621.480,00
Bestemmingsreserves in jaarrekening in percentage	**100%**
Totaal algemene en bestemmingsreserves	€ 323.977,00
Totaal reserves in jaarrekening in percentage	**1%**

Begroting 2027

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Totaaladvies Begeleidingscommissie vorig jaar	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.
Wat zijn belangrijke beleidsafspraken, ontwikkelingen en/of speerpunten in deze begroting?	De speerpunten in de begroting 2027 zijn: - opstellen nieuwe DVO diensten - een nieuw koersplan opstellen
Bijdrage deelnemers lopende jaar (na wijziging)	€ 2.680.000 (Bedrag volgens de primitieve begroting 2026).
Bijdrage deelnemers voor het jaar waarvoor de begroting voorligt	€ 3.653.000
Financieel en beleidsmatig onderbouwde meerjarenraming: ja of nee?	☐ Ja ☒ Nee
Voldoet aan Zeeuwse richtlijn indexering: ja of nee? Zie tabel 1 Zeeuwse richtlijn	☐ Ja ☒ Nee
Is de maximale Zeeuwse richtlijn indexering nodig om een sluitende begroting aan te bieden: ja of nee?	☒ Ja ☐ Nee. Waarom niet?

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Nee? Waarom niet?	
Besprak de gemeenschappelijke regeling een eventuele afwijking van de Zeeuwse richtlijn indexering in een kaderstellend gesprek tussen bestuur, directie en de Begeleidingscommissie?	☐ Ja ☐ Nee Dit is een nieuwe bepaling. Vooralsnog zien we dit niet als een toegevoegde waarde.
Voldoet aan Zeeuwse richtlijn reservevorming (5% van alle baten van de GR): ja of nee?	☒ Ja ☐ Nee
In geval van afwijking van de Zeeuwse richtlijnen, legt de gemeenschappelijke regeling dit uit: ja of nee? Is die uitleg voldoende: ja of nee?	☐ Ja ☐ Nee ☒ nvt ☐ Ja ☐ Nee ☒ nvt
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 Het voornaamste risico is dat we onvoldoende inzicht hebben in de resultaten per bedrijfsonderdeel en dat we hierdoor niet kunnen sturen op de financiële ontwikkelingen. Daarnaast worden de financiële stukken te laat aangeboden of zijn niet volledig.
Totaaladvies Begeleidingscommissie: wel of niet akkoord? Niet akkoord? Dan uitleggen.	☐ Akkoord ☒ Niet akkoord. ? Uitleg: De stukken waren bij bespreking in de begeleidingscommissie niet compleet. De later toegevoegde stukken leveren vragen op over dienstverlening, integratie en detachering. Inzicht en overeenstemming hierover is nodig om samen een toekomstige koers te bepalen. We spraken meerdere jaren af een beleidsrijke begroting op te stellen. Dethon geeft aan dat de nu voorliggende begroting een tussenstap is. Dit leidt nog tot verschillende begrotingswijzigingen 2026 en 2027. We merken op dat conform de afspraken over

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
	samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland begrotingswijzigingen op zijn laatst 30 september van het lopende begrotingsjaar door het algemeen bestuur vastgesteld mogen worden. Er is nu als bijlage een voorbeeld van het nieuwe format. Het format is een goede eerste aanzet, het is nog niet volledig en vergt nog verdere verdieping en uitwerking. Dit is nodig voor een nieuw koersplan. De BC adviseert om als gemeenten een standpunt in te nemen over het gezamenlijk uitwerken van een koersplan of het formuleren van een richtinggevende opdracht aan de GR Dethon. De BC gaat er van uit dat de financiële bijdrage zoals geraamd in de begroting 2027 een incidentele extra bijdrage is. Op basis van het nieuwe koersplan kijken we naar de structurele financiële doorwerking. Door het ontbreken van inzicht in de cijfers kunnen wij als BC geen duiding geven aan de genoemde spagaat en conclusies zoals door Dethon is beschreven in de toelichting op de begroting 2027.

Tabel 1 Berekening van de deelnemersbijdrage met de toegepaste Zeeuwse richtlijn

Bijdragen deelnemers primaire begroting t-1		€ 2.680.000
Mutatie bijdragen deelnemers door goedgekeurde begrotingswijzigingen (AB)	€ -	
Totaal bijdragen deelnemers waarover VZG-richtlijn wordt toegepast		**€ 2.680.000**
VZG-richtlijn begrotingsjaar		3,30%
Mutatie bijdrage deelnemers op basis van VZG-richtlijn (C x 1 + D) =		€ 2.768.440
Bijdrage deelnemers begrotingsjaar t		**€ 3.653.000**

Tabel 2 Bijdragen deelnemers

Deelnemer	Vorig jaar	Lopende jaar	Jaar waarvoor de begroting voorligt
Borsele	€ -	€ -	€ -
Goes	€ -	€ -	€ -
Hulst	€ 1.025.280,00	€ 691.440,00	€ 942.397,00
Kapelle	€ -	€ -	€ -
Middelburg	€ -	€ -	€ -
Noord-Beveland	€ -	€ -	€ -
Reimerswaal	€ -	€ -	€ -
Schouwen-Duiveland	€ -	€ -	€ -
Sluis	€ 863.552,00	€ 583.168,00	€ 794.934,00
Terneuzen	€ 2.043.168,00	€ 1.405.392,00	€ 1.915.669,00
Tholen	€ -	€ -	€ -
Veere	€ -	€ -	€ -
Vlissingen	€ -	€ -	€ -
Provincie Zeeland	€ -	€ -	€ -
Waterschap Scheldestromen	€ -	€ -	€ -

Tabel 3 Onderbouwing Zeeuwse richtlijn reservevorming

Zeeuwse richtlijn reservevorming	
Zeeuwse richtlijn in percentage van de baten	5%
Totale baten begroting	€ 39.016.000,00
Maximale reservevorming op basis van Zeeuwse richtlijn	€ 1.950.800,00
Algemene reserve in begroting	€ -
Algemene reserve in begroting in percentage	**0%**
Bestemmingsreserves	€ 570.000,00
Reserve dekking afschrijving	€ -
Totaal bestemmingsreserves	€ 570.000,00
Bestemmingsreserves in begroting in percentage	**100%**
Totaal algemene en bestemmingsreserves	€ 570.000,00
Totaal reserves in begroting in percentage	**1%**

Tussentijdse rapportage – niet van toepassing, niet ontvangen

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Totaaladvies Begeleidingscommissie vorig jaar	
Zijn er belangrijke afwijkingen vergeleken met de samenwerkingsafspraken: ja of nee? Graag afwijkingen uitleggen.	☐ Nee ☐ Ja. Uitleg:
Zijn er belangrijke (financiële) ontwikkelingen die voor de deelnemers relevant zijn: ja of nee? Graag ontwikkelingen uitleggen.	☐ Nee ☐ Ja. Uitleg:
Geeft de tussentijdse rapportage aanleiding voor een begrotingswijziging: ja of nee? Ja? Zie tabel 1 en 2.	☐ Ja ☐ Nee
Voldoet aan Zeeuwse richtlijn indexering: ja of nee?	☐ Ja ☐ Nee
In geval van afwijking van de Zeeuwse richtlijnen, legt de gemeenschappelijke regeling dit uit: ja of nee? Is die uitleg voldoende: ja of nee?	☐ Ja ☐ Nee ☐ Ja ☐ Nee
Aangeboden voor zienswijze: ja of nee?	☐ Ja ☐ Nee
Totaaladvies Begeleidingscommissie: wel of niet akkoord? Niet akkoord? Dan uitleggen.	☐ Akkoord ☐ Niet akkoord. Uitleg:

Tabel 1

Bestaand beleid	Incidenteel	Structureel	Totaal
	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -
Totaal mutatie bestaand beleid	**€ -**	**€ -**	**€ -**

Tabel 2

Nieuw beleid	Incidenteel	Structureel	Totaal
	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -
Totaal mutatie nieuw beleid	**€ -**	**€ -**	**€ -**

Tabel 3 Aangepaste bijdragen deelnemers

Deelnemer	Vorig jaar	Primair	Aangepast
Borsele	€ -	€ -	€ -
Goes	€ -	€ -	€ -
Hulst	€ -	€ -	€ -
Kapelle	€ -	€ -	€ -
Middelburg	€ -	€ -	€ -
Noord-Beveland	€ -	€ -	€ -
Reimerswaal	€ -	€ -	€ -
Schouwen-Duiveland	€ -	€ -	€ -
Sluis	€ -	€ -	€ -
Terneuzen	€ -	€ -	€ -
Tholen	€ -	€ -	€ -
Veere	€ -	€ -	€ -
Vlissingen	€ -	€ -	€ -
Provincie Zeeland	€ -	€ -	€ -
Waterschap Scheldestromen	€ -	€ -	€ -

Tussentijdse begrotingswijziging 2026

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Totaaladvies Begeleidingscommissie vorig jaar	De begeleidingscommissie was geschrokken van de verslechterde exploitatie en financiële positie van Dethon. We beseften dat Dethon in een transformatie zit. Echter gaven we in eerdere zienswijze aan tijdig geïnformeerd te willen worden over relevante afwijkingen. We constateerden dat dit niet is gelukt. Daarmee is Dethon niet 'in control'. We vroegen om (gezamenlijk) uitvoering te geven aan: • afspraken over tussentijdse monitoring; • de afronding van de nieuwe dienstverleningsovereenkomsten Inclusie en Diensten; • het opstellen van het nieuwe koersplan; • voorstellen en scenario's om risico's te elimineren of te beperken; • de eerder uitgebrachte adviezen vanuit de begeleidingscommissie van de jaren 2024-2026. Tot slot adviseerde de begeleidingscommissie om de 1e begrotingswijziging aan te bieden aan de gemeenten Hulst, Sluis en Terneuzen. De gemeenten konden hun zienswijze kenbaar maken aan het bestuur van Dethon.
Is sprake van een bijzondere situatie: ja of nee? Graag uitleggen. Het kan bijvoorbeeld gaan om nieuwe taken die meteen moeten gebeuren en die in de huidige begroting moeten komen. Het kan ook gaan om een pandemie of een deelnemer die stopt. Het belangrijkste is dat de bijdragen van de deelnemers dit jaar en/of in de komende jaren omhoog moeten. Ja? Begrotingswijziging mogelijk en zienswijze vragen. Nee? Geen begrotingswijziging mogelijk.	☒ Ja. Begrotingswijziging mogelijk en zienswijze vragen. ☐ Nee. Geen begrotingswijziging mogelijk. We merken als begeleidingscommissie op dat volgens de afspraken voor gemeenschappelijke regelingen in Zeeland een begrotingswijziging het gevolg moet zijn van een tussentijdse rapportage. Waarbij inzicht wordt gegeven in de realisatie tot heden ten opzichte van de primitieve begroting, echter wordt nu een compleet nieuwe begroting opgeleverd. Hierdoor is het inzicht in de primitieve begroting niet meer zichtbaar.
Aangeboden voor zienswijze: ja of nee?	☒ Ja ☐ Nee
Doelstellingen meetbaar: ja of nee? Ja? Dan uitleggen.	☐ Nee ☐ Ja. Uitleg:

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Nieuw beleid en risico's: ja of nee? Ja? Dan uitleggen.	☐ Nee ☐ Ja. Uitleg:
Voldoet aan Zeeuwse richtlijn indexering: ja of nee?	☐ Ja ☒ Nee
Voldoet aan Zeeuwse richtlijn reservevorming (5% van alle baten van de GR): ja of nee?	☒ Ja ☐ Nee
In geval van afwijking van de Zeeuwse richtlijnen, legt de gemeenschappelijke regeling dit uit: ja of nee? Is die uitleg voldoende: ja of nee?	☐ Ja ☒ Nee ☐ Ja ☒ Nee
Totaaladvies Begeleidingscommissie: wel of niet akkoord? Niet akkoord? Dan uitleggen.	☐ Akkoord ☐ Niet akkoord. Uitleg: Om inzicht te geven in de gevolgen van de DVO inclusie werkte Dethon aan een begrotingswijziging. Over de uitgangspunten voor het verrekenen van werkzaamheden die Dethon voor de gemeenten uitvoert, moeten gemeenten en Dethon nog nadere afspraken maken.

Tabel 1

Nieuw beleid	Incidenteel	Structureel	Totaal
N.v.t.	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -
Totaal mutatie nieuw beleid	**€ -**	**€ -**	**€ -**

Tabel 2 Aangepaste bijdragen deelnemers

Deelnemer	Vorig jaar	Primair	Aangepast
Borsele	€ -	€ -	€ -
Goes	€ -	€ -	€ -
Hulst	€ 1.025.280,00	€ 691.440,00	€ 803.604,00
Kapelle	€ -	€ -	€ -
Middelburg	€ -	€ -	€ -
Noord-Beveland	€ -	€ -	€ -
Reimerswaal	€ -	€ -	€ -
Schouwen-Duiveland	€ -	€ -	€ -
Sluis	€ 863.552,00	€ 583.168,00	€ 677.859,00
Terneuzen	€ 2.043.168,00	€ 1.405.392,00	€ 1.633.537,00
Tholen	€ -	€ -	€ -
Veere	€ -	€ -	€ -
Vlissingen	€ -	€ -	€ -
Provincie Zeeland	€ -	€ -	€ -
Waterschap Scheldestromen	€ -	€ -	€ -