

Notitie bestuursbesluit Dethon

Opgesteld door	Ad Rinkhoud & Roberto Akkermans
Onderwerp	Toelichting begrotingswijziging 2024
Aan	Dagelijks en algemeen bestuur Dethon
Datum vergadering	16 oktober
Doel notitie	Voorlopige vaststelling begroting 2024 V2
Bijlagen	Begroting Dethon 2024 V2

Door ontwikkelingen binnen en buiten Dethon is het wenselijk een begrotingswijziging af te geven over begrotingsjaar 2024. Dethon wil alle stakeholders en betrokkenen zo goed en volledig mogelijk informeren over de stand van zaken en het (financiële) verloop van het huidige jaar. Bij de totstandkoming van de begroting 2024 (voorjaar 2023) stond het koersplan 2023 - 2025 nog in de steigers (gepresenteerd in de zomer van 2023) en derhalve is er in de begroting 2024 geen rekening gehouden met keuzes en afwegingen uit het koersplan.

Het koersplan omvat met name acties die bij moeten dragen aan een fijne, veilige en leerzame omgeving voor onze (doelgroep) collega's. Iedereen mag zichzelf zijn binnen Dethon en we willen alle collega's een waardevolle plaats in de maatschappij bieden. Dat kan binnen of buiten Dethon. We zijn nu halverwege het koersplan 2023-2025 en we mogen vaststellen dat we "op koers liggen". Het gaat goed met de collega's. We hebben de afgelopen periode een aantal ingrijpende keuzes moeten maken op het gebied van de werksoorten/leerlijnen. De post/pakketbezorging werd afgestoten maar nieuwe leerlijnen zoals de horeca-leerlijn, de montage van elektrische fietsen en een eigen textielatelier worden voorzichtig opgestart. Collega's worden omgeschoold en gaan aan de slag bij bestaande of nieuwe leerlijnen. Op deze wijze geven we stapje voor stapje vorm aan het nieuwe Dethon. 2024 is een echt bouwjaar.

Maar deze scenario's hebben uiteraard ook hun financiële weerslag op Dethon en dus op de afgegeven begroting. Op hoofdlijnen heeft dit impact op het volgende:

- **Netto-opbrengsten**

Afstoten afdeling post/pakketbezorging (PostNL): de bemensing van deze afdeling (zwaar werk in combinatie werkdruk) maakte het steeds lastiger om mensen te vinden. De verhouding regulier t.o.v. doelgroep was uit balans en juist de combinatie van zwaar werk en werkdruk maakte het werk steeds minder geschikt voor onze doelgroep collega's (geen passend werk). Ook de financiële resultaten vielen tegen. De keuze is gemaakt om deze afdeling te sluiten en de collega's te herplaatsen binnen andere leerlijnen. De activiteiten zijn in het eerste halfjaar 2024 volledig afgebouwd en net voor de zomer is de laatste route gereden. Vanuit begrotingsperspectief houdt dit in dat er in de begroting 2024 rekening is gehouden met een volledig jaar omzet PostNL (€ 1.000K) terwijl er maar een half jaar omzet gerealiseerd is. Dit leidt tot een negatieve afwijking van € 500K. De herplaatsing van collega's vergt tijd en hierdoor leidt hun herplaatsing niet meteen tot de generatie van extra omzet.

Overige product markt combinaties: bij de overige afdelingen hebben zich ten opzichte van de originele begroting 2024 diverse verschuivingen voorgedaan (positief en negatief). In het algemeen loopt in zijn totaliteit de netto-opbrengst in de productie afdelingen terug: minder afzet bij klanten in combinatie met minder personeel om alle activiteiten uit te kunnen voeren.

- **Loonkosten professionals**

In het koersplan is opgenomen dat Dethon een nieuwe doelgroep ziet opkomen. Psychosociale problematiek komt steeds vaker voor (afstand tot de maatschappij) en deze problematiek vergt een andere aanpak dan de aanpak voor de bekende doelgroep. In het kader van "mensenwerk is maatwerk" is ervoor gekozen om de afdeling integratie te versterken. In 2024 is er geïnvesteerd in 3 nieuwe jobcoaches en tevens wordt er momenteel gebruik gemaakt van een consultant die het proces rondom integratie begeleidt. Samen met de gemeenten wordt er werk gemaakt van de wijze waarop Dethon mensen laat "instromen - doorstromen - uitstromen". Hierdoor kan optimaal maatwerk geleverd worden waardoor klanten van Dethon en de gemeenten succesvol hun plaats kunnen vinden in de maatschappij. Dit leidt tot een stijging in de loonkosten van de professionals.

Bovendien heeft in 2023 een 1-malige vrijval plaatsgevonden van een voorziening kosten jobcoaches. Deze heeft de loonkosten professionals in 2023 1-malig positief beïnvloed.

De implementatie van HR21 (2023) leidt ook tot een structurele stijging van de loonkosten van de professionals. Bij de totstandkoming van de begroting 2024 was HR21 niet afgerond en de financiële effecten van de implementatie waren nog niet in beeld. Per eind van het jaar 2024 wordt afscheid genomen van enkele medewerkers. Dit leidt tot een verlaging van de loonkosten in het boekjaar 2025

- **Inhuur & uitbesteding**

In het koersplan is ook sprake van het investeren in Dethon als organisatie (dit alles om de dienstverlening en begeleiding te optimaliseren). Momenteel lopen de volgende projecten binnen de organisatie:

- Ontwikkelgericht werken (Zinziz)
- AVG (Zeeuws Meisje)
- In beeld brengen resultaten leerlijnen (Iroko)
- Diverse coaching trajecten (Catseman en Cosijn)
- Integratie afdeling verder ontwikkelen (Fyzier)

De projecten leiden tot een stijging van de kosten van inhuur (grootste deel van de projecten loopt begin 2025 af).

- **Afschrijvingen**

In de originele begroting was rekening gehouden met hogere afschrijvingskosten in verband met de renovatie van bestaande gebouwen. Dit heeft in 2024 nog niet plaatsgevonden. Wel is het gebouw Industrieweg 8 verkocht in dit jaar. Er zijn wel kleinere aanpassingen aan de gebouwen gedaan en er hebben noodzakelijke investeringen in het machinepark Groen plaatsgevonden. Dit alles leidt tot lagere afschrijvingskosten dan begroot in de originele begroting.

- **Energie**

De energieprijzen hebben zich positief ontwikkeld t.o.v. de verwachting die in de begroting werd opgenomen. Hierdoor is er sprake van een daling van deze kosten t.o.v. de originele begroting 2024.

- **De rijksbijdrage WSW**

De rijksbijdrage WSW in de aangepaste begroting 2024 V2 is gebaseerd op de september circulaire 2024. De rijksbijdrage in deze meest actuele circulaire is positief bijgesteld t.o.v. de begroting versie 1 en levert een extra bate op.

- Macrobudget Sw met 6,08 % verhoogd vanwege de loonprijsontwikkeling (LPO). Deze verhoging wordt geheel ingezet voor de verhoging van cao-lonen.
- Macrobudget Sw 1-malig in 2024 verhoogd met 3,59 % t.b.v. toekomstbestendige infrastructuur (+/- 530k) Deze 1-malige bijdrage is apart vermeld om deze gelden in de toekomst te kunnen zetten voor de verbetering van de infrastructuur van Dethon in de toekomst (maar leidt op deze wijze niet tot een verbetering van het exploitatietekort).
- Doordat de landelijke uitstroom van de Sw medewerkers weer hoger is dan aangenomen in het verdeelmodel (1 %) wordt het verwachte totaal aantal Sw plekken lager dan geraamd. Hierdoor neemt het Sw budget per arbeidsjaar ook in reële termen iets toe. Voor Dethon geeft dit het volgende beeld (inclusief bijdrage infrastructuur):

Gemeente	Begroting 2024 V1	Begroting 2024 V2
Hulst	3.534.357	4.205.984
Sluis	1.720.589	2.088.193
Terneuzen	7.983.579	9.034.698
Totaal	€ 13.238.525	15.328.875

- **Vergoedingen loonkosten Participatiewet**

Het tekort op de loonkosten vanuit de Participatiewet loopt onverminderd op. Er is een sterke stijging t.o.v. de begroting en t.o.v. de voorgaande jaren. Dit tekort zal op blijven lopen. Dethon krijgt steeds meer collega's binnen met een (zeer) lage loonwaarde en een loonkostensubsidie welke lager is dan de SW subsidie. Voor de Werkervaringsplaatsen (3 tot 6 maanden) worden diverse kosten gemaakt door Dethon in de begeleiding en coaching. Hier tegen over staat geen vergoeding. De druk op de exploitatie loopt hierdoor steeds verder op.

- **Gemeentelijke bijdrage Dethon**

De bovenstaande aanpassingen in de begroting 2024 V2 leiden tot een mutatie in de gemeentelijke bijdragen voor de drie deelnemende gemeenten:

Gemeente	Begroting 2024 V1	Begroting 2024 V2
Hulst	605.515	908.724
Sluis	509.925	765.382
Terneuzen	1.198.605	1.810.895
Totaal	2.313.045	3.485.000 #

Bedragen voor mogelijk benutten algemene reserve voor incidentele kosten 2024.
Het exacte bedrag wordt bepaald bij de vaststelling van de jaarrekening.

Meerjarenplanning

De meerjarenplanning vanaf 2025 in de begroting 2024 V2 is aangepast en identiek aan de meerjarenbegroting 2025 V1 welke in Augustus 2024 definitief is vastgesteld door het algemeen bestuur.

Planning

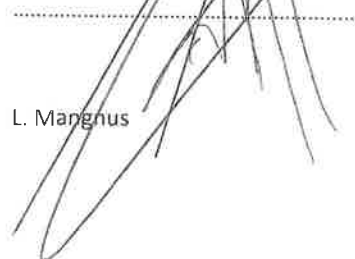
Volgens planning zal de gewijzigde begroting 2024 in de DB en AB vergadering van 16 oktober 2024 worden besproken. Wanneer het AB akkoord is kunnen de stukken na voorlopige vaststelling voor een zienswijze door de gemeenteraden naar de griffiers van de betrokken gemeenteraden worden verzonden. De raden kunnen hun zienswijze geven die bij de definitieve vaststelling meegenomen zal worden. Definitieve vaststelling van de begroting 2024 V2 kan dan plaatsvinden in de AB vergadering van 18 december 2024.

Voorzitter,



P.E.M. v.d. Vijver-van Deursen

Secretaris,



L. Mangnus

Advies Begeleidingscommissie

Gemeenschappelijke Regeling Dethon

Datum: 14-10-2024

Inhoudsopgave

1 ^e Begrotingswijziging 2024	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
---	-------------------------------------

1^e begrotingswijziging 2024 Dethon

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Totaaladvies Begeleidingscommissie vorig jaar	N.v.t.
<p>Is sprake van een bijzondere situatie: ja of nee? Graag toelichten.</p> <p>Het moet bijvoorbeeld gaan om nieuwe taken (waarvan de uitvoering geen uitstel duldt en verwerking in de lopende begroting noodzakelijk is), een pandemie, een uittredende deelnemer enz. Als criterium geldt daarbij dat de bijdragen van de deelnemers in het lopende jaar en/of in opvolgende jaren omhoog moeten.</p>	<p>Ja,</p> <p>Het verwachte tekort van Dethon in 2024 stijgt per saldo. De belangrijkste oorzaken hiervan zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Door de invoering van het koersplan zijn er incidentele (eenmalige) kosten ontstaan die later ingelopen kunnen worden. Door het afstoten van de productmarktcombinatie PMC Post zijn er fors minder inkomsten. Door minder geschikt/opgeleid personeel (SW-ers) zijn er minder inkomsten bij andere PMC's. Door de ontwikkeling van nieuwe PMC's en beter afstemmen van medewerkers-/menskwaliteiten op de werksoorten zijn er ook extra kosten. - Er is een extra bijdrage van het Rijk. Het Rijk heeft een bedrag van ca € 530.000 incidenteel toegevoegd aan het SW budget voor het bestendigen van de toekomstige infrastructuur. Dethon wil dit bedrag apart zetten voor (noodzakelijke) investeringen aan gebouwen. - Er zijn extra (begeleidings-)kosten voor de groep die vanuit de Participatiewet bij Dethon werkt aan re-integratie. <p>Het verwachte tekort na de 1^e begrotingswijziging 2024 stijgt van € 2,3 miljoen naar € 3,4 miljoen in 2024.</p> <p>Het gaat om incidentele extra kosten.</p>
<p>Ja? Begrotingswijziging mogelijk en zienswijze vragen.</p> <p>Nee? Geen begrotingswijziging mogelijk.</p>	Ja
Aangeboden voor zienswijze: ja of nee?	Ja
<p>Doelstellingen meetbaar: ja of nee?</p> <p>Ja? Dan toelichten.</p>	<p>Ja, gedurende de uitvoering van het koersplan vindt monitoring plaats.</p> <p>Voor wat betreft de extra Rijksvergoeding komt eerst een bestedingsplan.</p>
<p>Nieuw beleid en risico's: ja of nee?</p> <p>Ja? Dan toelichten.</p>	<p>Deels nee: Het betreft uitvoering van het koersplan.</p> <p>Deels ja; de extra verkregen middelen bij de IU Participatie Wsw oud (t.b.v. toekomstige</p>

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
	infrastructuur) wil Dethon inzetten voor de verduurzaming van de gebouwen.
Voldoet aan VZG-richtlijn indexering: ja of nee?	N.v.t.
Voldoet aan VZG-richtlijn bezuiniging: ja, nee of niet van toepassing?	N.v.t.
Voldoet aan VZG-richtlijn reservevorming (5% van alle baten van de GR): ja of nee?	N.v.t.
Totaaladvies Begeleidingscommissie: wel of niet akkoord? Niet akkoord? Dan uitleggen.	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. - 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 tbv de infrastructuur reserveren, maar voor inzet is er eerst een bestedingsplan vereist. Over dit plan geeft de BC een advies.



BEGROTING 2024

VERSIE 2



Begroting 2024 v2

Dethon

Mr. F.J. Haarmanweg 33
4538 AN Terneuzen

www.dethon.nl

info@dethon.nl

0115-675200

Vastgesteld d.d. 18 december 2024
Algemeen bestuur Dethon

Voorzitter

Secretaris

P.E.M. v.d. Vijver-van Deursen

L. Mangnus

Inhoudsopgave	1
Voorwoord	2
Beleidsbegroting	
Programmaplan en paragrafen	
Programmaplan	4
Paragraaf lokale heffingen	5
Paragraaf financiering	6
Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	7
Paragraaf meerjarig investeringsplan en onderhoud kapitaalgoederen	9
Paragraaf verbonden partijen	10
Paragraaf bedrijfsvoering	11
Financiële Begroting	
Overzicht van baten en lasten Totaal	13
Toelichting overzicht van baten en lasten Totaal	14
Overzicht van baten en lasten Productie	15
Overzicht van baten en lasten Diensten	16
Overzicht van baten en lasten Overhead	17
Grondslagen financiële begroting	18
Uiteenzetting van de financiële positie en toelichting	
Balansprognose per einde jaar	21
Meerjarenraming Dethon totaal	23
Overige gegevens	
Bijlage 1: Staat van geldleningen	24
Bijlage 2: Gemeentelijke bijdragen	25
Bijlage 3: Historisch overzicht baten en lasten Dethon (inclusief overhead)	26

Hierbij bieden wij u de **begroting 2024 V2** aan ter vaststelling in de raden en in het Algemeen Bestuur van Dethon. Sinds het begrotingsjaar 2018 zijn er ook voor GR-en wijzigingen van kracht geworden in het Besluit begroting en verantwoording (BBV). De begroting 2024 is aldus opgezet. Wij verzoeken u de begroting 2024 vast te stellen.

In de originele begroting 2024 was de transformatie van Dethon grotendeels gebaseerd op going concern. Dit houdt niet in dat Dethon zich niet verder ontwikkelt in deze periode. Toekomstige ontwikkelingen zullen verder vorm worden gegeven in een koersplan wat dit jaar is uitgewerkt en gepresenteerd. Eventuele financiële consequenties zijn in deze begrotingswijziging verwerkt. **In de bijgevoegde notitie bestuursbesluit Dethon wordt een inhoudelijke toelichting gegeven op de mutaties in de Dethon begroting 2024 V2.**

Sinds de invoering van de Participatiewet(PW) in 2015 is de arbeidsmarkt steeds minder toegankelijk geworden voor mensen met een ondersteuningsbehoefte. Daarnaast verkeren sociaal ontwikkelbedrijven in toenemende mate in financieel zwaar weer. Voor een Wsw-medewerker in de oude regeling wordt gemiddeld € 10.000 euro meer aan subsidie verstrekt. Door de lagere budgetten onder de Participatiewet lopen de tekorten bij een sociaal ontwikkelbedrijf op. Dat terwijl de tijd en investeringen die het kost om de doelgroep aan het werk te helpen zeker niet minder is geworden.

Deze tekorten worden nu nog aangevuld door gemeenten, maar de vraag is hoe houdbaar dat op de lange termijn is. Daarnaast verdwijnt een deel van de doelgroep uit beeld, terwijl de verwachting was dat dankzij de Participatiewet méér mensen zouden aankloppen bij sociale ontwikkelbedrijven. Vooral (jongere) niet-uitkeringsgerechtigden zijn moeilijk te vinden. Zij worden vaak ondersteund door een ouder of een partner. Die mensen zijn dus niet in beeld bij de gemeente en dat is een grote zorg. Het beperkte budget om de Participatiewet uit te voeren legt een hypotheek op de toekomst van de sociale ontwikkelbedrijven. Daarnaast zorgt het er ook voor dat grote groepen werkzoekenden niet de ondersteuning krijgen die nodig is. Veel talent blijft daardoor onbenut. Dit vraagt een duidelijk antwoord van de politiek, niet alleen in mooie woorden, maar in concrete maatregelen.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Dethon

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

Doelstelling Dethon

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

Overhead

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

Algemene dekkingsmiddelen

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

Niet in de programma's opgenomen voordelen

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

Vennootschapbelasting

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

Onvoorzien

Er wordt geen gebruik gemaakt van onvoorzien (nihil)

Verbonden Partijen

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

	Raming baten	Raming lasten	Saldo
Programma Dethon (incl. overhead)	36.534.500	-36.534.500	0
Subtotaal Programma's	36.534.500	-36.534.500	0
Onvoorzien	0	0	0
Totaal	36.534.500	-36.534.500	0

De paragraaf lokale heffingen is niet van toepassing.

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 renterisiconorm 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 treasury statuut. Dit statuut regelt de verantwoordelijkheden, de bevoegdheden en de informatievoorziening voor het geldverkeer.

Kasgeldlimiet

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

Totaaltelling van de financiële begroting	33.853.500
Door de Minister vastgesteld percentage	8,2%
Kasgeldlimiet (A)	2.775.987
Schuld in rekening-courant (gemiddelde)	0
Liquide middelen (gemiddelde)	-200.000
Totaal netto vlottende schuld (B)	-200.000
Kasgeldruimte (A-B):	2.975.987

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 overschrijden.

De norm is vastgesteld op 20 % van het begrotingstotaal bij het begin van het jaar met een minimumbedrag van € 2.500.000.

Renteherziening op vaste schuld (A) :geen leningen met tussentijdse renteherziening	0
Nieuwe geldleningen in huidige jaar, zie bijlage 1 (B)	0
Aflossingen, zie bijlage 1 (C)	1.580.000
Renterisico op vaste schuld (A + de laagste van B en C)	0
Totaaltelling van de financiële begroting (D)	33.853.500
Door de Minister vastgesteld percentage (E)	20%
Berekende renterisiconorm (D x E) (F)	6.770.700

Financieringsbeleid

De langlopende schulden worden geherfinancierd door het aantrekken van nieuwe leningen.

De teruglopende rijksbijdrage Sw oude doelgroep en de oplopende (loon) kosten van de overige doelgroepen Participatiewet leiden in toenemende mate tot druk op het resultaat.

Deze tekorten in de GR worden pas achteraf verrekend met de deelnemende gemeenten.

In liquiditeitstekorten wordt voorzien door het afsluiten van kasgeldleningen. Deze kasgeldleningen leveren rentebaten op.

Kredietrisico

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

Rentekosten (€)

115.000

Rente baten (€)

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 Conform het bestuursbesluit van 24 maart 2016 worden overschotten en tekorten in de gemeenschappelijke regeling jaarlijks verrekend met de aangesloten, subsidieverstrekende gemeenten.

Algemene Reserve

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

Voorziene hoogte algemene reserve per einde boekjaar:

€ 930.000

1. Beleid in risicobebindersing

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

2. Wijzigingen in wetgeving en subsidiebudgetten

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

3. Stagnerende economie

De onzekere toestand in de wereld zorgt voor een onzeker toekomstperspectief. De diverse problemen 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.

4. Arbeid wordt duurder

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

5. Financieel ravijn gemeenten

Vanaf 2026 is er sprake van een zogenaamd 'financieel ravijn' bij gemeenten. Gemeenten krijgen ca € 3 miljard (landelijk) minder vanuit het gemeentefonds ten opzichte van 2025 (ca 5,5% van het totaal). Bij het opstellen van deze begroting is er nog geen oplossing hiervoor vanuit het Rijk. Mogelijk heeft dit gevolgen voor de begroting van Dethon vanaf 2026.

6. 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.

6a. 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.

6b. 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.

6c. 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.

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

Uitgangspunt van het LIV is dat het voor werkgevers financieel aantrekkelijker wordt om mensen aan de onderkant van de arbeidsmarkt in dienst te nemen en te houden. De voorziene einddatum van de regeling LIV en LKV is 1 januari 2025. Voor de begroting 20215 is geen bedrag meer opgenomen.

8. Kengetallen

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

Omschrijving	Begroting
Netto schuldquote	18,60%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	18,60%
Structurele exploitatieruimte	0,00%
Solvabiliteitsratio	10,60%

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.

MEERJARIG INVESTERINGSPLAN	2024	2025	2026	2027
Terreinen	10.000	10.000	10.000	10.000
Gebouwen (Hulst, Terneuzen (2023) en Yara (2023))	400.000	750.000	750.000	750.000
Installaties	20.000	30.000	30.000	30.000
Machines (metaal, electronica en groen)	650.000	145.000	145.000	145.000
Inventarissen (Afas uit 2023, kantine)	170.000	15.000	15.000	15.000
Vervoermiddelen (vervanging)	100.000	150.000	150.000	150.000
	<u>1.350.000</u>	<u>1.100.000</u>	<u>1.100.000</u>	<u>1.100.000</u>

In het meerjarig investeringsplan begroting 2024 was een post opgenomen voor aanpassingen in de gebouwen van € 2.000.000. Deze post is doorgeschoven naar 2025 en volgende jaren omdat realisatie in 2024 naar verwachting niet zal plaatsvinden. De intentie is om het aantal gebouwen af te bouwen welke in gebruik zijn bij Dethon. De verkoop van deze gebouwen kan financiële middelen genereren om (samen met de extra opgenomen investeringen) te komen tot een noodzakelijke upgrade en verduurzaming van de gebouwen welke wel in gebruik blijven.

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 jaarrekening en begroting.

VIAFLEX B.V.

In het jaar 2000 heeft het algemeen bestuur van Dethon de 100 % dochteronderneming ViaFlex B.V. opgericht. Artikel 2 van de oprichtingsakte vermeldt het doel van de B.V. Dit ligt op het vlak van de inzet van arbeidskrachten bij Dethon en het verrichten van alle werkzaamheden, die daarmee in verband staan.

Het doel is ruim geformuleerd, zodat indien nodig daarin ook andere zakelijke activiteiten ondergebracht kunnen worden. Het bestuur van de B.V. is opgedragen aan de directie van Dethon. Er is geen Raad van Commissarissen. De zeggenschap over de B.V. berust bij de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (artikel 22), die gevormd wordt door de leden van het dagelijks bestuur van Dethon. De werknemers van ViaFlex B.V. worden tegen vergoeding van de loonkosten uitgeleend aan Dethon. De statutaire vestigingsplaats is Terneuzen.

BAANFLEX B.V.

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

DETHON CLEANING B.V.

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

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

Verbonden Partijen (x € 1.000)	Eigen vermogen		Vreemd Vermogen		Resultaat
	Begin	Einde	Begin	Einde	
Baanflex B.V.	18	18	50	50	0
Dethon Cleaning B.V.	1	1	50	50	0
Viaflex B.V.	0	0	600	500	0

Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering van Dethon is een evenwichtsoefening. Als organisatie willen we een optimale ontwikkel- en werkomgeving vormen voor onze doelgroep. Dit is de kern van het koersplan. Tegelijk zoeken we steeds naar manieren om een zo goed mogelijk bedrijfsresultaat te kunnen realiseren.

Dethon is een sociaal ontwikkelbedrijf. De doelgroep, mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt, moet er terecht kunnen om zich te ontwikkelen (grotendeels via werk). Voor sommigen is dit tijdelijk, voor anderen heeft het een meer permanent karakter. Hoe dan ook, de dienstverlening van Dethon aan de doelgroep houdt in dat er doorlopend geïnvesteerd wordt in begeleiding, deskundigheid en faciliteiten. Met de veranderde instroom na de invoering van de Participatiewet is de urgentie hiervan gestegen.

Om, met het oog op ontwikkeling en participatie, diverse gevarieerde leerlijnen te kunnen aanbieden is het nodig dat er uiteenlopende werkvormen beschikbaar zijn op de afdelingen. Sommige van deze afdelingen dragen positief bij aan het bedrijfsresultaat. Andere afdelingen 'kosten geld' vanwege de lagere economische waarde van de werksoort. Om de eerder genoemde begeleiding op een niveau te brengen (en te houden) dat aansluit bij de huidige en toekomstige rol van Dethon, investeren we in de scholing van de professionals. Hiermee gaat de duurzame professionaliteit van de reguliere medewerkers omhoog, wat resulteert in een hoger niveau van interne expertise en begeleiding.

Dethon in beweging

De doelgroep, de instroom, de markt en de wet- en regelgeving, alles is continu in beweging. Dit betekent dat ook Dethon zelf flexibel en beweeglijk moet zijn. In de bedrijfsvoering zien we dit ook terug. Bepaalde afdelingen, zoals de groene (en blauwe) starters en ook de montage van elektrische fietsen blijken een goed antwoord te zijn op de vraag vanuit de markt en de organisatie. Hierin lijkt potentie te zitten. Ook hoopgevend zijn de nieuw gestarte leerlijnen voor horeca en kringloop.

Andere afdelingen, zoals de bezorgdienst en de interieurafdeling blijken door een gebrek aan instroom en/of marktvraag aan het eind van hun levensduur te komen. Per afdeling worden steeds de kansen en bedreigingen afgewogen om tot een onderbouwde toekomstvisie te komen. Indien nodig worden maatregelen genomen.

De bedrijfsbureaus van Groen en Productie in Terneuzen zijn inmiddels samengevoegd. Deze samenvoeging kan als voorbeeld dienen voor andere afdelingen waar er mogelijk efficiëntieslagen te maken zijn. Tevens zijn de omzetgroepen ninnen Dethon Groen aangepast aan de huidige verdeling in klanten en sectoren..

Ook op het gebied van interne organisatie zoekt Dethon naar efficiëntie en optimalisatie. Een voorbeeld hiervan is het herpositioneren van de afdelingen integratie en detachering binnen Dethon. Er wordt tevens kritisch gekeken naar het personeelsbestand. Bij elke functie die vrijkomt vanwege overplaatsing/einde dienstverband of afscheid wordt bewust de afweging gemaakt of de functie opnieuw moet worden ingevuld of niet.

Huisvesting

De panden van Dethon hebben achterstallig onderhoud. Daarnaast is er een groeiende behoefte (en wettelijke verplichting) om te verduurzamen. Met het oog hierop wordt er externe samenwerking gezocht met deskundigen, met name bij de gemeenten. Dethon is de afgelopen jaren gekrompen. Dit betekent ook dat de behoefte aan ruimte afneemt. In 2023 is het pand aan de Industrieweg 8 in Oostburg verkocht. Het voornemen is om in 2024 ook het pand aan de Mr. F.J. Haarmanweg 32 in Terneuzen af te stoten. Dethon zal een huisvestingsplan opstellen om de andere panden te verbeteren en te verduurzamen.

Samenwerking

Dethon zoekt binnen de regio steeds naar partners, opdrachtgevers en partijen om vormen van samenwerking mee aan te gaan. Belangrijk in dit verband zijn - Onderwijspartners, zoals praktijkscholen en Scalda (bijvoorbeeld voor gerichte opleidingen en P-Lab route) - Bedrijven, waarvoor we werkzaamheden kunnen uitvoeren en eventueel leerlijnen kunnen opzetten - Uitvoeringspartners, zoals Tragel, Zeeuwse Gronden, Emergis en Gors - Welzijnsorganisaties, zoals AanZ, Hulst voor Elkaar en Porthos.

Doelmatigheid

De juidische 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 manager finance & control 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.

Omschrijving (x € 1000)	Productie	Diensten	Dethon	Overhead	Begroet 2024 V2
Bedrijfsopbrengsten	3.745	11.060	14.805	10	14.815
Grond- en hulpstoffen	-1.330	-1.060	-2.390		-2.390
Toegevoegde Waarde	2.415	10.000	12.415	10	12.425
Overige bedrijfsopbrengsten					
Netto-opbrengsten	2.415	10.000	12.415	10	12.425
Loonkosten professionals	-2.055	-5.080	-7.135	-1.900	-9.035
Overige Personeelskosten	-35	-86	-121	-25	-146
Scholing	-61	-150	-211	-8	-219
Afschrijvingen	-315	-541	-856	-60	-916
Onderhoud	-382	-508	-890		-890
Energie	-310	-386	-696		-696
Huur					
Belastingen en verzekeringen	-120	-300	-420	-5	-425
ICT	-35	-38	-73	-150	-223
Kantoorbehoeften	-3	-7	-10	-13	-23
Abonnementen	-2	-10	-12	-55	-67
Inhuur & Uitbesteding	-2	-10	-12	-280	-292
Marketing		-4	-4	-10	-14
Arbo	-31	-45	-76	-230	-306
Representatie	-5	-6	-11	-20	-31
Indirecte productiekosten	-50	-49	-99		-99
Diverse Lasten	-70	-45	-115	-5	-120
Rente				-115	-115
Bedrijfskosten	-3.476	-7.265	-10.741	-2.876	-13.617
Bedrijfsresultaat	-1.061	2.735	1.674	-2.866	-1.192
Loonkosten WSW	-7.925	-6.570	-14.495	-300	-14.795
Begeleid Werken		-130	-130		-130
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	8.000	6.755	14.755	574	15.329
Rijksbijdrage infrastructuur				-530	-530
Netto loonkosten SW	75	55	130	-257	-127
(Loon)kosten PW	-1.988	-3.085	-5.073		-5.073
Vergoedingen PW	1.360	1.321	2.681		2.681
Netto loonkosten PW	-628	-1.764	-2.392	-	-2.392
Lage inkomens voordeel (LIV)				225	225
LIV	-	-	-	225	225
Gemeentelijke bijdragen				3.485	3.485
Gemeentelijke bijdragen	-	-	-	3.485	3.485
Eindresultaat	-1.614	1.026	-588	588	

Begroting	Toelichting
Netto opbrengsten	De netto opbrengsten zijn gebaseerd op de prognoses van de bedrijfsmanagers voor de verschillende PMC's.
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 professionals	CAO-SGO en functiewaarderingssysteem HR21 zijn van toepassing voor medewerkers welke in dienst zijn bij de GR Dethon. (Loon)kosten Viaflex BV en Dethon Cleaning BV worden doorbelast. Loonkosten Integratie 2024 extra medewerkers (4+1): 150 k Meerdere vaststellingsovereenkomsten: 125k 1-malige vrijval voorziening kosten jobcoaches in 2023 is dit jaar niet meer van toepassing. Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector in werking getreden (WNT). Bij Dethon is voor de medewerkers en de leden van het bestuur geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen.
Overige Personeelskosten	Diverse personeelskosten bestaat ondermeer uit: werving en selectie overlijden, zakelijke reiskosten en kerstpakketten.
Scholing	Scholing is een belangrijk hulpmiddel om medewerkers te ontwikkelen. Er is extra budget vrij gemaakt om medewerkers een E rijbewijs (aanhanger) te kunnen laten halen.
Afschrijvingen	Afschrijvingen vaste activa: minder begroot in v1 vanwege uitstel verbouwingsplannen
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.
Energie	De energieprijzen fluctueren in de markt, tevens is sprake van een toenemende lastendruk via accijnzen en belastingen. Lagere inkooprijzen 2024 dan begroot
Huur	Niet van toepassing.
Belastingen en verzekeringen	Gemeentelijke belastingen en motortijtuigenbelasting worden geïndexeerd Nagenoeg alle verzekeringspremies (met name aansprakelijkheid) worden geïndexeerd maar Dethon heeft minder gebouwen.
ICT	Opgelopen kosten worden met name veroorzaakt door implementatie Afas en Isah Finance
Kantoorbehoeften	Geen bijzonderheden.
Abonnementen	Geen bijzonderheden.
Inhuur & uitbesteding	Inhuur & uitbesteding van diensten hebben een flexibel karakter. Hoger dan begroot: Fyzier/Zinziz/Zeeuws meisje/Iroko/Cosijn
Marketing	Geen bijzonderheden.
Arbo	Kosten bedrijfsgeneeskundige zorg (arts en verzuimconsulent) zijn gestegen door extra inhuur.
Representatie	Geen bijzonderheden.
Indirecte productiekosten	Hulpstoffen, verpakkingskosten, vrachtkosten en kwaliteitskosten.
Diverse lasten	Verkoop activa, gestegen kantinekosten door gratis verstrekking producten en Horeca leerlijn, schadevergoeding klanten, Serviceteams.
Rente	Geen negatieve rente meer in dit boekjaar. Hierdoor stijgende rentelasten. Financiering kan via lang en-of kort geld; rente daalt weer langzaam
Subsidieresultaat Sw	Sw rijksbijdrage (via gemeente) conform actuele gemeentelijke circulaire SW cao aanpassing loonschalen en minimumloon verwerkt. Voor 2025 uitstroom en CAO Sw gemaakt.

Omschrijving (x € 1000)	Interieur	Metaal	Kunst	Elektronica	Mont	Overhead	Begroot 2024 V2
Bedrijfsopbrengsten	270	1.420	800	880	375		3.745
Grond- en hulpstoffen	-150	-720	-400	-35	-25		-1.330
Toegevoegde Waarde	120	700	400	845	350	-	2.415
Overige bedrijfsopbrengsten							
Netto-opbrengsten	120	700	400	845	350	-	2.415
Loonkosten professionals	-60	-520	-470	-605	-345	-55	-2.055
Overige Personeelskosten						-35	-35
Scholing		-5	-2	-28	-16	-10	-61
Afschrijvingen		-25	-40	-35		-215	-315
Onderhoud	-7	-60	-20	-39	-16	-240	-382
Energie						-310	-310
Huur							
Belastingen en verzekeringen						-120	-120
ICT						-35	-35
Kantoorbehoeften						-3	-3
Abonnementen						-2	-2
Inhuur & Uitbesteding						-2	-2
Marketing							
Arbo						-31	-31
Representatie						-5	-5
Indirecte productiekosten			-15	-10		-25	-50
Diverse Lasten						-70	-70
Rente							
Bedrijfskosten	-67	-610	-547	-717	-377	-1.158	-3.476
Bedrijfsresultaat	53	90	-147	128	-27	-1.158	-1.061
Loonkosten WSW	-305	-710	-850	-1.840	-4.150	-70	-7.925
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	310	720	860	1.860	4.180	70	8.000
Netto loonkosten SW	5	10	10	20	30		75
(Loon)kosten PW		-32	-156	-435	-1.295	-70	-1.988
Vergoedingen PW		29	75	276	910	70	1.360
Netto loonkosten PW		-3	-81	-159	-385		-628
Lage inkomens voordeel (LIV)							
LIV	-	-	-	-	-	-	-
Gemeentelijke bijdrage Dethon							
Gemeentelijke bijdragen	-	-	-	-	-	-	-
Eindresultaat	58	97	-218	-11	-382	-1.158	-1.614

Omschrijving (x € 1000)	Groen*	Pakket	Cleaning	Detachering	Overhead**	Begroet 2024 V2
Bedrijfsopbrengsten	8.000	460	2.200	400		11.060
Grond- en hulpstoffen	-595	-15	-450			-1.060
Toegevoegde Waarde	7.405	445	1.750	400	-	10.000
Overige bedrijfsopbrengsten						
Netto-opbrengsten	7.405	445	1.750	400	-	10.000
Loonkosten professionals	-2.570	-350	-1.500	-660		-5.080
Overige Personeelskosten	-70	-4	-7	-5		-86
Scholing	-100	-1	-23	-26		-150
Afschrijvingen	-380	-80	-30	-15	-36	-541
Onderhoud	-400	-40	-30	-2	-36	-508
Energie	-260	-55	-30	-6	-35	-386
Huur						
Belastingen en verzekeringen	-210	-40	-30	-5	-15	-300
ICT	-18			-10	-10	-38
Kantoorbehoeften	-2			-2	-3	-7
Abonnementen	-10					-10
Inhuur & Uitbesteding	-6			-2	-2	-10
Marketing	-4					-4
Arbo	-20			-20	-5	-45
Representatie	-3				-3	-6
Indirecte productiekosten	-45				-4	-49
Diverse Lasten	-40				-5	-45
Rente						
Bedrijfskosten	-4.138	-570	-1.650	-753	-154	-7.265
Bedrijfsresultaat	3.267	-125	100	-353	-154	2.735
Loonkosten WSW	-3.770	-520	-1.190	-1.090		-6.570
Begeleid werken				-130		-130
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	3.800	525	1.200	1.230		6.755
Netto loonkosten SW	30	5	10	10		55
(Loon)kosten PW	-2.520	-125	-400	-40		-3.085
Vergoedingen PW	1.094	57	170			1.321
Netto loonkosten PW	-1.426	-68	-230	-40	-	-1.764
Lage inkomens voordeel (LIV)						
LIV	-	-	-	-	-	-
Gemeentelijke bijdrage Dethon						
Gemeentelijke bijdragen	-	-	-	-	-	-
Eindresultaat	1.871	-188	-120	-383	-154	1.026

* Groen = inclusief overhead Groen

** Overhead = Cleaning, Detachering

Omschrijving (x € 1000)	Overhead	Begroot 2024 V2
Bedrijfsopbrengsten	10	10
Grond- en hulpstoffen		
Toegevoegde Waarde	10	10
Overige bedrijfsopbrengsten		
Netto-opbrengsten	10	10
Loonkosten professionals	-1.900	-1.900
Overige Personeelskosten	-25	-25
Scholing	-8	-8
Afschrijvingen	-60	-60
Onderhoud		
Energie		
Huur		
Belastingen en verzekeringen	-5	-5
ICT	-150	-150
Kantoorbehoeften	-13	-13
Abonnementen	-55	-55
Inhuur & Uitbesteding (incl. accountantscontrole 40k)	-280	-280
Marketing	-10	-10
Arbo	-230	-230
Representatie (incl. bestuurskosten 2k)	-20	-20
Indirecte productiekosten		
Diverse Lasten	-5	-5
Rente	-115	-115
Bedrijfskosten	-2.876	-2.876
Bedrijfsresultaat	-2.866	-2.866
Loonkosten WSW	-300	-300
Begeleid werken		
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	574	574
Rijksbijdrage infrastructuur	-530	-530
Netto loonkosten SW	-257	-257
(Loon)kosten PW		
Vergoedingen PW		
Netto loonkosten PW	-	-
Lage inkomens voordeel (LIV)	225	225
LIV	225	225
Gemeentelijke bijdrage Dethon	3.485	3.485
Gemeentelijke bijdragen	3.485	3.485
Eindresultaat	588	588

Algemene Dekkingsmiddelen (opgenomen in overhead)	Overhead	Begroot 2025
Bankkosten	-3	-3
Rente	-5	-5
Totaal algemenedekkingsmiddelen	-8	-8

Algemene grondslagen voor de opstelling van de begroting

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

Financieringsmodel

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

Programma's Begroting

Dethon rekent al haar activiteiten tot één programma, te weten bedrijfsvoering Dethon

Begrotingsdiscipline

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

Meerjarenraming

Bij de begroting is een meerjarenraming toegevoegd. Deze is gebaseerd op een normaal verloop van inkomsten en uitgaven, de uitvoering van het meerjarig investeringsplan en een indexatie.

Bedrijfsopbrengsten

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

Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk

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

Overige bedrijfsopbrengsten

Overige incidentele opbrengsten

Bedrijfskosten

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

(Loon)kosten professionals

Hieronder wordt verstaan het bruto bedrag van de uitbetaalde lonen en de wegens werknemersverzekeringen verschuldigde werkgeverslasten, het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening en de reiskosten woon- werk aan niet Sw-werknemers. In de meerjarenraming is rekening gehouden met een constante personeelssterkte en een indexatie op de lonen.

Overige personeelskosten

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

Scholing

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

Afschrijvingen

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

Onderhoud

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

Energie

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

Huur

Huur gebouwen, bedrijfsmiddelen en voertuigen.

Belastingen en Verzekeringen

Gemeentelijke belastingen, motorrijtuigenbelasting, waterschapslasten, bedrijfsverzekeringen en autoverzekeringen.

ICT

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

Kantoorbehoeften

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

Abonnementen

Abonnementen op vaktijdschriften en (branche) verenigingen.

Inhuur en uitbesteding

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

Marketing

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

Arbo

Bestaat uit ARBO-kosten en kosten voor bedrijfsgeneeskundige zorg.

Representatie

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

Grondslagen financiële begroting

Indirecte productiekosten

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

Diverse lasten

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

Rente

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

(Loon)kosten SW oude doelgroep

Hieronder wordt verstaan het bruto bedrag van de uitbetaalde lonen en de wegens werknemersverzekeringen verschuldigde werkgeverslasten, het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening en de reiskosten woon- werk aan Sw-werknemers.

Begeleid werken

Verstreckte loonkostensubsidie in verband met begeleid werken.

Sw rijksbijdrage per gemeente

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

Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)

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

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

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

Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)

Regeling om mensen aan de onderkant van de arbeidsmarkt te steunen; werkgever ontvangt onder voorwaarden een vast bedrag per verloond uur per werknemer. Deze regeling is stopgezet per 01-01-2025.

Gemeentelijke bijdrage

Voor Dethon is door het bestuur bepaald dat tekorten worden aangevuld en overschotten worden verrekend dan wel teruggestort. Voor het actuele begrotingsjaar is geen sluitende exploitatie voorzien en derhalve zal de begroting sluitend worden gemaakt met een gemeentelijke bijdrage aan Dethon. Zie bijlage 2 voor nadere toelichting.

Vennootschapsbelasting

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

BALANS-PROGNOSE PER EINDE JAAR (€)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
VASTE ACTIVA						
Materiële vaste activa met economisch nut	6.798.525	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000
Financiële vaste activa	18.001	18.001	18.001	18.001	18.001	18.001
Totaal	6.816.526	8.018.001	8.018.001	8.018.001	8.018.001	8.018.001
VLOTTENDE ACTIVA						
Voorraden	894.159	900.000	600.000	300.000	300.000	300.000
Vorderingen - Rentetypische looptijd < 1 jaar	2.414.123	2.300.000	2.300.000	2.300.000	2.300.000	2.300.000
Overlopende activa	648.039	750.000	750.000	750.000	750.000	750.000
Liquide middelen	414.832	300.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Totaal	4.371.153	4.250.000	3.750.000	3.450.000	3.450.000	3.450.000
TOTAAL ACTIVA	11.187.679	12.268.001	11.768.001	11.468.001	11.468.001	11.468.001

VASTE PASSIVA - EIGEN VERMOGEN						
Algemene reserve	922.567	930.000	930.000	925.000	920.000	915.000
Bestemmingsreserve vakantiegeld	564.166	565.000	556.773	551.733	556.733	561.733
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0	0	0
Totaal	1.486.733	1.495.000	1.486.773	1.476.733	1.476.733	1.476.733

VASTE PASSIVA - VOORZIENINGEN	0	0	0	0	0	0
Voorziening zieke werknemers	0	0	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0	0	0

VASTE PASSIVA - VASTE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD > 1 JAAR						
Leningen	5.777.500	7.000.000	6.500.000	6.500.000	6.500.000	6.500.000
Totaal	5.777.500	7.000.000	6.500.000	6.500.000	6.500.000	6.500.000

VLOTTENDE PASSIVA - NETTO VLOTTENDE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD < 1 JAAR						
Liquide middelen	0	0	0	0	0	0
Crediteuren	579.294	400.000	400.000	250.000	250.000	250.000
Overige schulden	3.115.856	3.073.001	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000
Overlopende passiva	228.296	300.000	381.228	241.268	241.268	241.268
Totaal	3.923.446	3.773.001	3.781.228	3.491.268	3.491.268	3.491.268
TOTAAL PASSIVA	11.187.679	12.268.001	11.768.001	11.468.001	11.468.001	11.468.001

EMU SALDO PER EINDE JAAR (€)	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
EMU saldo	0	0	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0	0	0

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

Balans

Materiële vaste activa met economisch nut

Financiële vaste activa

Vorraden

Vorderingen - Rentetypische looptijd < 1 jaar

Overlopende activa

Liquide middelen

Algemene reserve

Bestemmingsreserve vakantiegeld

VASTE PASSIVA - VASTE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD > 1 JAAR

Crediteuren

Overige schulden

Overlopende Passiva

Financiële positie

Toelichting

Gronden, gebouwen, installaties, machines en voertuigen.

Deelnemingen verbonden partijen.

Magazijnvoorraden en onderhanden werk orders per einde jaar.

Debiteuren en Schatkistbankieren.

Nog te ontvangen bedragen: LIV en gemeentelijke bijdragen Dethon.

Banktegoeden (exclusief SKB).

.Voorziene toevoeging bestemmingsreserve vakantiegeld; verder geen structurele mutaties

Onttrekking i.v.m. afname SW medewerkers (zie algemene reserve).

Leningen (zie bijlage 1 Staat van geldleningen).

Crediteuren: saldo per einde jaar.

Kasgeldleningen, nog te betalen belastingen en spaarverlof.

Met uitzondering van het spaarverlof, zijn geen jaarlijks terugkerende arbeidskosten.

Gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume onder de overige schulden verantwoord.

Nog te betalen bedragen.

Ramingen zijn gebaseerd op de nu te in te schatten ontwikkelingen inzake de Participatiewet.

Meerjarenbegroting baten en lasten Dethon (inclusief overhead)

Omschrijving (x € 1000)	Begroting v1 Rekening 2023	Begroting v2 2024	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Bedrijfsopbrengsten	14.604	15.400	14.815	15.125	15.276	15.429	15.583
Grond- en hulpstoffen	-1.904	-2.200	-2.390	-1.925	-1.944	-1.964	-1.983
Toegevoegde Waarde	12.701	13.200	12.425	13.200	13.332	13.465	13.600
Overige bedrijfsopbrengsten	17						
Netto-opbrengsten	12.718	13.200	12.425	13.200	13.332	13.465	13.600
Loonkosten professionals	-9.025	-7.840	-9.035	-8.328	-8.411	-8.495	-8.580
Overige Personeelskosten	-303	-275	-146	-272	-275	-277	-280
Scholing	-169	-250	-219	-210	-212	-214	-216
Afschrijvingen	-840	-1.200	-916	-995	-1.005	-1.015	-1.025
Onderhoud	-1.029	-1.070	-890	-930	-939	-949	-958
Energie	-1.076	-1.214	-696	-800	-808	-816	-824
Huur	-	-2					
Belastingen en verzekeringen	-467	-457	-425	-437	-441	-446	-450
ICT	-212	-250	-223	-250	-253	-255	-258
Kantoorbehoeften	-32	-34	-23	-27	-27	-28	-28
Abonnementen	-51	-50	-67	-49	-49	-50	-50
Inhuur & Uitbesteding	-206	-190	-292	-98	-99	-100	-101
Marketing	-48	-40	-14	-40	-40	-41	-41
Arbo	-293	-180	-306	-301	-304	-307	-310
Representatie	-40	-58	-31	-42	-42	-43	-43
Indirecte productiekosten	-88	-132	-99	-107	-108	-109	-110
Diverse Lasten	-195	-106	-120	-194	-196	-198	-200
Rente	-75	-125	-115	-120	-121	-123	-124
Bedrijfskosten	-14.150	-13.473	-13.617	-13.200	-13.332	-13.466	-13.600
Bedrijfsresultaat	-1.432	-273	-1.192	0	0	0	-0
Loonkosten WSW	-14.992	-14.143	-14.795	-13.872	-13.200	-12.900	-12.600
Begeleid Werken	-135	-130	-130	-130	-131	-133	-133
Rijksbijdrage Sw Hulst	4.037	3.570	4.206	3.693	3.571	3.515	3.773
Rijksbijdrage SW Sluis	1.894	1.757	2.088	1.695	1.623	1.578	1.585
Rijksbijdrage SW Terneuzen	8.713	8.055	9.035	8.092	7.551	7.353	7.214
Netto loonkosten SW	-483	-891	404	-522	-586	-587	-161
(Loon)kosten PW	-4.234	-4.074	-5.073	-4.984	-5.300	-5.700	-6.100
Vergoedingen PW	2.532	2.750	2.681	3.089	3.120	3.500	3.700
Netto loonkosten PW	-1.703	-1.324	-2.392	-1.895	-2.180	-2.200	-2.400
Lage inkomens voordeel (LIV)	325	175	225				
LIV	325	175	225	0	0	0	0
Gemeentelijke bijdragen	3.293	2.313	3.485	2.417	2.766	2.787	2.561
Gemeentelijke bijdragen	3.293	2.313	3.485	2.417	2.766	2.787	2.561
Eindresultaat	0	0	530	-			

BIJLAGE 1: STAAT VAN GELDLeningen

Jaar	Nr.	Geldgever	Bedrag (€)	Looptijd	Rente %	Beginsaldo	Opname	Aflossing	Eindsaldo	Rentebedrag
2015	110051	BNG	2.000.000	10	0,89%	150.000		150.000	0	668
2016	110566	BNG	2.000.000	10	0,42%	300.000		200.000	100.000	945
2017	111365	BNG	1.000.000	10	0,60%	275.000		100.000	175.000	1.425
2018	111958	BNG	1.000.000	10	0,69%	350.000		100.000	250.000	2.156
2018	112120	BNG	1.000.000	10	0,62%	375.000		100.000	275.000	2.093
2019	112578	BNG	1.000.000	10	0,595%	425.000		100.000	325.000	2.306
2020	114113	BNG	2.300.000	10	-0,01%	1.322.500		230.000	1.092.500	-124
2021	114970	BNG	2.000.000	10	0,00%	1.350.000		200.000	1.150.000	0
2024		BNG	2.000.000	10	4,00%	2.000.000		200.000	1.800.000	70.531
2025		BNG	2.000.000	10	4,00%	2.000.000		200.000	1.800.000	40.000
Totaal			16.300.000			8.547.500	0	1.580.000	5.167.500	120.000

Gemeentelijke bijdrage Dethon

De gemeentelijke bijdrage wordt via een voorschot per kwartaal in rekening gebracht bij de gemeenten. Het voorschot wordt na afloop van het boekjaar verrekend met het actuele resultaat per aangesloten gemeente. De verdeling van deze bijdrage over de gemeenten wordt berekend met de in artikel 27 van de gemeenschappelijke regeling vermelde verdeelsleutel: *De deelnemende gemeenten verbinden zich bij te dragen in de kosten van Dethon voor uitoefening van de in artikel 3, lid a. genoemde taak tot het door het algemeen bestuur bepaalde bedrag naar verhouding van het aantal inwoners van de deelnemende gemeenten op 1 januari van het betrokken jaar.*

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE DETHON 2025 (€)

Gemeente	Inwoners *	Percentage	Dethon
Hulst	27.596	26,08%	908.724
Sluis	23.243	21,96%	765.382
Terneuzen	54.993	51,96%	1.810.895
Totaal drie gemeenten	105.832	100,00%	3.485.000

* Inwoners per 01-01-2023 CBS

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE DETHON MEERJAREN BEGROTING (€) *

Jaar	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Meerjarenbegroting totaal	3.293.000	2.313.045	2.417.000	2.766.000	2.787.000	2.561.000
Hulst	858.659	603.133	630.240	721.242	726.718	667.788
Sluis	723.214	507.995	530.826	607.474	612.086	562.451
Terneuzen	1.711.127	1.201.917	1.255.935	1.437.284	1.448.196	1.330.761
Totaal drie gemeenten	3.293.000	2.313.045	2.417.000	2.766.000	2.787.000	2.561.000

* Gebaseerd op December circulaire 2023

Omschrijving (x € 1000)	Rekening 2021	Rekening 2022	Rekening 2023	Begroting 2023 V2	Begroting 2024 V1	Begroting 2024 V2
Bedrijfsopbrengsten	14.969	15.353	14.604	15.000	15.400	14.815
Grond- en hulpstoffen	-1.862	-2.387	-1.904	-1.900	-2.200	-2.390
Toegevoegde Waarde	13.107	12.967	12.701	13.100	13.200	12.425
Overige bedrijfsopbrengsten	9	13	17			
Netto-opbrengsten	13.115	12.980	12.718	13.100	13.200	12.425
Loonkosten professionals	-8.521	-8.525	-9.025	-9.034	-7.840	-9.035
Overige Personeelskosten	-206	-269	-305	-250	-275	-146
Scholing	-196	-187	-169	-225	-250	-219
Afschrijvingen	-856	-793	-840	-940	-1.200	-916
Onderhoud	-1.108	-1.012	-1.029	-1.050	-1.070	-890
Energie	-629	-745	-1.076	-1.200	-1.214	-696
Huur	-3	-1	-	-5	-2	-
Belastingen en verzekeringen	-420	-445	-467	-470	-457	-425
ICT	-180	-202	-212	-230	-250	-223
Kantoorbehoeften	-38	-38	-32	-40	-34	-23
Abonnementen	-42	-46	-51	-47	-50	-67
Inhuur & Uitbesteding	-216	-338	-206	-210	-190	-292
Marketing	-23	-37	-48	-40	-40	-14
Arbo	-174	-185	-293	-220	-180	-306
Representatie	-580	-76	-40	-65	-58	-31
Indirecte productiekosten	-102	-127	-88	-109	-132	-99
Diverse Lasten	-130	-133	-195	-130	-106	-120
Rente	-5	-25	-75	-90	-125	-115
Bedrijfskosten	-13.429	-13.184	-14.152	-14.355	-13.473	-13.617
Bedrijfsresultaat	-314	-205	-1.435	-1.255	-273	-1.192
Loonkosten WSW	-15.652	-15.019	-14.992	-14.818	-14.143	-14.795
Begeleid Werken	-122	-131	-135	-135	-130	-130
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	14.749	14.326	14.644	14.633	13.382	15.329
Rijksbijdrage infrastructuur						-530
Netto loonkosten SW	-1.026	-823	-483	-320	-891	-127
(Loon)kosten PW	-2.199	-3.199	-4.234	-4.100	-4.074	-5.073
Vergoedingen PW	1.591	2.113	2.532	2.500	2.750	2.681
Netto loonkosten PW	-608	-1.086	-1.703	-1.600	-1.324	-2.392
Lage inkomens voordeel (LIV)	237	382	325	175	175	225
LIV	237	382	325	175	175	225
Gemeentelijke bijdragen	1.711	1.732	3.295	3.000	2.313	3.485
Gemeentelijke bijdragen	1.711	1.732	3.295	3.000	2.313	3.485
Eindresultaat	-	-	-	-	-	-