






BEGROTING 2027

09-04-2026

dethon









Begroting 2027

Dethon

Mr. F.J. Haarmanweg 33
4538 AN Terneuzen

www.dethon.nl

info@dethon.nl

0115-675200

Vastgesteld d.d. 15 april 2026
Algemeen bestuur Dethon

Voorzitter,

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

Secretaris,

L. Mangnus

INHOUDSOPGAVE BEGROTING

Inhoudsopgave 1

Voorwoord 2

Toelichting op de begroting 2027 3

Beleidsbegroting

Programmaplan en paragrafen

Programmaplan 6

Paragraaf lokale heffingen 7

Paragraaf financiering 8

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing 9

Paragraaf meerjarig investeringsplan en onderhoud kapitaalgoederen 11

Paragraaf verbonden partijen 12

Paragraaf bedrijfsvoering 13

Financiële Begroting

Overzicht van baten en lasten Dethon 15

Toelichting overzicht van baten en lasten Dethon (tekstueel) 16

Overzicht van baten en lasten Produktie 17

Overzicht van baten en lasten Diensten 18

Overzicht van baten en lasten Integratie 19

Overzicht van baten en lasten Overhead 20

Grondslagen financiële begroting 21

Uiteenzetting van de financiële positie en toelichting

Balansprognose per einde jaar 24

Balansprognose per einde jaar (tekstueel) 25

Meerjarenraming Dethon totaal 26

Overige gegevens

Bijlage 1: Staat van geldleningen 27

Bijlage 2: Gemeentelijke bijdragen 28

Bijlage 3: Alternatief format begroting Dethon (concept) 29

Voorwoord

Hierbij bieden wij u de begroting 2027 van Dethon aan ter vaststelling in de raden en in het Algemeen Bestuur van Dethon. Sinds het begrotingsjaar 2018 zijn er voor GR-en wijzigingen van kracht geworden in het Besluit begroting en verantwoording (BBV). De actuele begroting is aldus opgezet. Wij verzoeken u de voorliggende begroting vast te stellen.

Deze begroting sluit aan bij het **Koersplan 2023-2025** van Dethon. Dit plan is opgesteld in 2023 en zal worden geactualiseerd. Recent heeft het DB van Dethon besloten het koersplan 2023-2025 met een jaar te verlengen. Het nieuwe koersplan zal daarom in de tweede helft van 2026 worden geschreven. De looptijd van het nieuwe plan is de periode 2027 - 2030. De begroting 2027 zal in de toekomst aangepast worden aan de ontwikkelingen in het nieuwe koersplan over de periode 2027 – 2030.

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

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

Kernwaarden
Respect
Aandacht
Ontwikkeling
Verantwoordelijk

Organisatiefilosofie
Dethon staat voor ontwikkelen en werken. Werken helpt mensen met ondersteuningsbehoefte bij het ontwikkelen van kennis en vaardigheden die nodig zijn om te participeren in de maatschappij. Om mensen de aandacht te kunnen geven die ze verdienen is maatwerk nodig. Dit is dan ook het uitgangspunt binnen Dethon. Niet voor niets is de slogan 'mensenwerk is maatwerk'.

Participatiewet
De Participatiewet houdt voor SW-bedrijven enkele stevige uitdagingen in. In eerdere begrotingen werd reeds ingegaan op de grote tekorten die ontstaan door de lagere budgetten vanuit de Participatiewet in vergelijking met de SW. Nieuwe instroom is alleen mogelijk vanuit de Participatiewet. Hierdoor wijzigt de verhouding tussen doelgroep medewerkers Participatiewet en Sw. De nieuwe instroom gaat gepaard met een lagere subsidiestroom. Dit zorgt ervoor dat tekorten steeds lastiger op te vangen zijn. Ook de structurele opwaartse druk op de kostenontwikkeling heeft impact op de bedrijfsexploitatie. Een flink deel van deze opwaartse druk ligt buiten de invloedssfeer van Dethon omdat het nieuwe cao-afspraken betreft.

We signaleerden op deze plaats vorig jaar dat de maatschappelijke baten van het hebben van een baan niet mogen worden onderschat. Deze gedachte ligt ook aan de basis van de actuele landelijke discussie over loonkosten subsidie. Adviesbureau Berenschot kwam onlangs in opdracht van brancheorganisaties Cedris en Divosa met de maatschappelijke kosten- en batenanalyse over loonkostensubsidie en concludeerde dat investeren in loonkosten subsidie absoluut zin heeft. Met het oog op de toekomst zoekt Dethon intussen actief naar nieuwe kansen. Kansen om mensen ontwikkelingsmogelijkheden te bieden en ook kansen op economisch vlak. Uiteraard moet per aanmelding vooraf bekeken worden of een traject binnen Dethon zinvol en waardevol is en of dit financieel verantwoord is.

Speerpunten in de begroting 2027
DVO's, Integratie, Detachering en invulling koersplan 2027 - 2030

Inleiding

De begroting van sociaal werkbedrijf Dethon weerspiegelt de strategische keuzes en financiële planning van de organisatie in een tijd van verandering en uitdagingen. Dethon heeft als kernmissie het bevorderen van de arbeidsparticipatie van mensen met een ondersteuningsbehoefte, met een focus op integratie en detachering.

De organisatie speelt een essentiële rol in het ondersteunen van deze mensen, door middel van begeleiding en het aanbieden van werkplekken, zowel binnen Dethon zelf als bij externe werkgevers. Er wordt gewerkt aan het aanpassen van de samenwerking met de gemeenten om de instroom, doorstroom en uitstroom van medewerkers te optimaliseren, met als doel het juist begeleiden en plaatsen van mensen en een meer efficiënte en duurzame inzet van middelen. Eén en ander is onder meer uitgewerkt in de DVO Inclusie.

Dethon wil de komende jaren meer mensen buiten de organisatie aan een passende werkplek helpen. Maar ook voor de medewerkers die binnen Dethon blijven, zijn we continu op zoek naar nieuwe passende en uitdagende werkzaamheden en ontwikkelmogelijkheden. Zo zorgen we voor een evenwichtige invulling van de opdracht die Dethon namens en samen met de gemeenten uitvoert.

In deze begroting is een voorbeeld opgenomen van het nieuwe format dat Dethon wil gaan gebruiken om meer inzicht te bieden in de resultaten per werksoort (PMC en/of leerlijn). Dit format (gedeeld met de begeleidingscommissie) geeft inzicht in de omzetten, subsidiestromen en kosten gerelateerd aan een werksoort. Vooral op subsidieniveau is er sprake van een verdiepingsslag. Het format zal de komende periode verder uitgewerkt en uitgerold worden.

Daarnaast wordt er een dashboard (weergave meetbare waarden) gebouwd waarin Dethon de prestaties op het gebied van haar dienstverlening en ambities in beeld brengt. Samen met de stakeholders zal er gekeken worden naar de gewenste KPI's. De gegevens van het toekomstige dashboard kunnen opgenomen worden in de maandrapportages (er is al sprake van een aantal meetbare waarden in de huidige maandrapportages) en de toekomstige begrotingen.

1. Dienstverlening Integratie en Detachering: Nieuwe Afspraken met Gemeenten

De integratie- en detacheringsafdelingen van Dethon bevinden zich in een proces van intensieve afstemming met de gemeenten. Dit heeft betrekking op de wijze waarop medewerkers instromen, doorstromen en, waar mogelijk, uitstromen uit het sociaal werktraject. Het doel van deze samenwerking is om de begeleiding en het uitstroomproces zo goed mogelijk te laten aansluiten bij de behoeften van zowel de medewerkers als de gemeenten.

- Instroom: De instroom van medewerkers wordt nauw afgestemd op de gemeentelijke werkgelegenheidsprogramma's. Er wordt gezocht naar een balans in het aantal instromende medewerkers die, gezien hun werkvermogen en de mate van begeleiding die ze nodig hebben, in aanmerking komen voor detachering of werkplekken binnen Dethon. Het is van belang dat de juiste doelgroep wordt geselecteerd, met oog voor hun ontwikkelingspotentieel en de bijbehorende ondersteuning.
- Doorstroom: Dethon streeft ernaar medewerkers op te leiden en te begeleiden, zodat zij kunnen doorstromen naar een reguliere werkplek, hetzij binnen Dethon zelf, hetzij bij externe werkgevers. Dit vereist een op maat gemaakte benadering, waarbij de focus ligt op het versterken van de werkvaardigheden en het bevorderen van de zelfredzaamheid van de medewerkers. De samenwerking met gemeenten zorgt ervoor dat er doorstroommogelijkheden zijn en dat er passende werkplekken beschikbaar zijn.
- Uitstroom: Waar mogelijk worden medewerkers geholpen om door te stromen naar de reguliere arbeidsmarkt. Dit gebeurt in samenwerking met werkgevers. Door de inzet van het netwerk van Dethon wordt het uitstroomproces vergemakkelijkt en worden de kansen vergroot voor medewerkers om in hun eigen levensonderhoud te voorzien. Los van het feit dat Dethon uiteraard afhankelijk is van de kwantiteit en kwaliteit van de instroom is het de duidelijke ambitie om in te zetten op groei van het uitplaatsen van mensen.

De positionering van de afdeling detachering/integratie is nog punt van interne discussie.

2. Exploitatieresultaat: Instroom van Kandidaten met Lage Loonwaarde meting

Loonwaarde meting is een instrument dat wordt gebruikt om het productiviteitsniveau van medewerkers te bepalen. Kandidaten met een lage loonwaarde meting zijn minder productief, wat de potentiële inkomsten uit detachering en werkzaamheden binnen Dethon verlaagt en de kosten voor begeleiding en training verhoogt. De lage loonwaarde van een aanzienlijk aantal instromende medewerkers, gecombineerd met de beperkte financiering vanuit het Rijk voor deze doelgroep, zorgt voor een uitdaging in de exploitatie. Samen met de gemeenten wordt gekeken naar hoe we de opdracht van Dethon optimaal kunnen uitvoeren waarbij het doel is om de medewerkers de best mogelijke plaats in de maatschappij te bezorgen. Het kabinet heeft recent besloten dat de loonwaarde meting bij beschut werk niet langer nodig is. Hierdoor komen er extra middelen per beschutte werkplek beschikbaar. Dit is een stap in de goede richting!

3. Koersplan 2027 – 2030

De koers van de afgelopen jaren lag vast in het koersplan 2023 - 2025. In dit plan is met name aandacht besteed aan het centraal stellen van de mens binnen onze organisatie, aan ontwikkelen en werken (in die volgorde) en aan ontwikkelgericht werken en passend werk. De DVO's diensten en inclusie passen goed binnen het koersplan 2023 - 2025. De beide DVO's bevatten heldere werkafspraken en gaan uit van 'eerlijk werk tegen een eerlijke prijs'.

Recent heeft het DB van Dethon besloten het koersplan 2025-2025 met een jaar te verlengen. Het nieuwe koerplan zal daarom in de tweede helft van 2026 worden geschreven. De looptijd van het nieuwe plan is de periode 2027 - 2030. Dethon zal samen met de gemeenten het nieuwe koersplan gaan opstellen en invullen.
In het nieuwe koersplan moeten onder meer de volgende onderwerpen aan bod komen:

- Waar staat Dethon op 31-12-2030?
- Werkbedrijf, reïntegratiebedrijf, gemengd bedrijf
- Welke doelgroepen helpt Dethon
- Financiering & gewenst exploitatieresultaat
- Welke werksoorten zijn van maatschappelijk belang
- Huisvesting

Momenteel is Dethon druk bezig met het in beeld brengen van de zuivere resultaten per werksoort (PMC's en leerlijnen). Op basis hiervan kunnen gedegen keuzes worden gemaakt aangaande het voortbestaan van en de noodzaak aan het huidige aanbod aan werksoorten. Ook wordt er gewerkt aan een nieuw rapportageformat (maandrapportage en begroting) wat de gemeenten beter inzicht moet geven in de diverse subsidiestromen (en de resultaten hiervan binnen de diverse werksoorten). Als laatste wordt er tegelijkertijd gewerkt aan een nieuwe verdeelsleutel voor de diverse overheadposten. Deze zal het financiële inzicht in de werksoorten nog aanscherpen. Hierbij wordt Dethon waar nodig ondersteund door externe experts.

4. De Uitdaging: Bestaande Leerlijnen en Financiële Duurzaamheid

Dethon staat voor een dagelijkse uitdaging als het gaat om het in stand houden van de bestaande leerlijnen die essentieel zijn voor de ontwikkeling van medewerkers, maar die financieel minder goed renderen.

Werksoorten zoals de groenvoorziening en cleaning zijn de grootste en best renderende werksoorten binnen Dethon. Deze werksoorten genereren substantiële inkomsten, aangezien ze grotendeels worden uitgevoerd voor gemeenten en andere externe opdrachtgevers. Echter, door de financiële aantrekkelijkheid van deze werksoorten worden nieuwe medewerkers vaak als eerste in deze werksoorten ingezet. Dit kan problematisch zijn, aangezien de groenvoorziening en cleaning vaak werkplekken zijn voor medewerkers die relatief snel inzetbaar zijn, maar die mogelijk niet het ontwikkelpotentieel hebben voor doorstroom naar reguliere werkplekken. Het risico bestaat dat medewerkers die potentieel hebben om zich verder te ontwikkelen, eerst terechtkomen in werksoorten die weinig ontwikkelruimte bieden, wat hun doorstroomkansen belemmert. Dethon moet een zorgvuldige afweging maken tussen het in stand houden van de financieel rendabele werksoorten en het bieden van voldoende ontwikkelingsmogelijkheden voor medewerkers.

5. Conclusie

Dethon bevindt zich in een spagaat. Enerzijds zijn er goede werkafspraken gemaakt met de gemeenten over de werkzaamheden die Dethon namens de drie Zeeuws Vlaamse gemeenten uitvoert. De kwaliteit van de dienstverlening is op niveau en daar waar verbetering noodzakelijk en/of gewenst is, wordt hier gezamenlijk aandacht aan besteed. Een goed voorbeeld van de werkafspraken is de DVO Inclusie. Hierin staan duidelijke afspraken over hoe de inhoudelijke dienstverlening van Dethon eruit hoort te zien.

Anderzijds is het huidige financiële Dethon-model niet meer houdbaar. Exploitatietekorten lopen op en dit is niet wenselijk en niet houdbaar. De oplopende tekorten zijn een bekend en veel voorkomend verschijnsel binnen de sector van de SW/SO/WOB. Veel van onze collega-bedrijven kampen met hetzelfde probleem en zijn net als Dethon op zoek naar een passende oplossing.

De begroting van Dethon weerspiegelt de uitdagingen waarmee de organisatie te maken heeft bij het aanbieden van werktrajecten voor mensen met een ondersteuningsbehoefte. De samenwerking met gemeenten om de instroom, doorstroom en uitstroom van medewerkers te optimaliseren is van essentieel belang, net als de ontwikkeling van nieuwe leerlijnen die medewerkers kansen bieden op werk buiten Dethon.

Tegelijkertijd moet Dethon zorgvuldig omgaan met de balans tussen het in stand houden van goed renderende werksoorten zoals groenvoorziening en cleaning, en het bieden van voldoende ontwikkelruimte voor medewerkers die potentieel hebben voor doorstroom naar reguliere werkplekken. Door medewerkers de mogelijkheid te bieden om vrij te bewegen tussen werksoorten en leerlijnen, kan Dethon een meer flexibele en duurzame werkstructuur realiseren die zowel financieel haalbaar is als waardevolle kansen biedt voor medewerkers.

Samen met de gemeentelijke stakeholders zorgen we zo voor mooie kansen voor onze medewerkers die het anders mogelijk niet op eigen kracht zouden redden in de samenleving.

Momenteel spelen er veel ontwikkelingen binnen Dethon waardoor het af en toe lastig lijkt om het totaal plaatje te blijven zien. De komende periode moeten alle losse elementen met elkaar verbonden worden om te komen tot een integrale aanpak welke leidt tot een nieuw koersplan 2027-2030.

Dethon
Dethon is hèt arbeidsintegratiebedrijf van Zeeuws-Vlaanderen. De juridische vorm van Dethon is een gemeenschappelijke regeling van de drie gemeenten in Zeeuws-Vlaanderen. Dethon heeft diverse bedrijfsunits en is tevens aandeelhouder van een aantal BV's (Viaflex BV, Baanflex BV, Dethon Cleaning BV). 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.

Omschrijving (€ x 1.000)	Raming baten	Raming lasten
Programma Dethon (incl. overhead)	39.016	-39.016
Subtotaal Programma's	**39.016**	**-39.016**
Onvoorzien	0	0
Totaal	**39.016**	**-39.016**

PARAGRAAF LOKALE HEFFINGEN

De paragraaf lokale heffingen is niet van toepassing.

Paragraaf Financiering

De Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) heeft als belangrijkste uitgangspunten het bevorderen van een solide financieringswijze met als doel het voorkomen van grote fluctuaties in de rentelasten, het bevorderen van transparantie, het bevorderen van de kredietwaardigheid en het beheersen van renterisico's. Het beheersen van risico's uit zich concreet in de kasgeldlimiet, de rente-risiconorm en het met een prudent karakter uitzetten van gelden en afsluiten van leningen. Vanaf 2014 is het verplichte schatkistbankieren ingevoerd. Dit betekent dat alle overtollige geldmiddelen boven een bepaalde drempel bij het Rijk moeten worden uitgezet. Daarnaast zijn gemeenschappelijke regelingen verplicht tot het hebben van een treasurystatuut. Dit statuut regelt de verantwoordelijkheden , de bevoegdheden en de informatievoorziening voor het geldverkeer.

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	39.015.800
Door de Minister vastgesteld percentage	8,2%
Kasgeldlimiet (A)	3.199.296
Schuld in rekening-courant (gemiddelde schatting)	500.000
Liquide middelen (gemiddelde)	-423.501
Totaal netto vlottende schuld (B)	76.499
Kasgeldruimte (A-B):	3.122.797

Renterisiconorm
Het doel van de renterisiconorm is het beheersen van de renterisico's op de vaste schuld met een rentetypische looptijd vanaf 1 jaar.
Het renterisico op de vaste schuld mag de renterisiconorm niet overschijden.
De norm is vastgesteld op 20 % van het begrotingstotaal bij het begin van het jaar met een minimumbedrag van € 2.500.000.

Renteherziening op vaste schuld (A) :geen leningen met tussentijdse renteherziening	0
Nieuwe geldleningen in huidige jaar, zie bijlage 1 (B)	0
Aflossingen, zie bijlage 1 (C)	1.105.000
Renterisico op vaste schuld (A + de laagste van B en C)	0
Totaaltelling van de financiële begroting (D)	39.015.800
Door de Minister vastgesteld percentage (E)	20%
Berekende renterisiconorm (D x E) (F)	7.803.160

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 (€)
5.000

Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

Ten behoeve van het opvangen van de mogelijke financiële effecten van bedrijfsrisico's dient Dethon voldoende weerstandsvermogen te hebben c.q. op te bouwen. Het weerstandsvermogen bestaat uit de algemene reserve.

Het benodigde weerstandsvermogen wordt uitgedrukt in een percentage van de totale inkomsten (Wsw bijdrage via gemeenten + bedrijfsopbrengsten). Het percentage is mede gebaseerd op de indertijd door de provincie Zeeland gehanteerde normen (artikel-12 norm en onvoorziene uitgaven) bij de gemeenten. Tevens is gekeken naar de resultaten van Dethon over de afgelopen jaren. Op basis van deze berekening is in het verleden het minimale benodigde weerstandsvermogen door het bestuur van Dethon vastgesteld op € 800.000. De invoering van de Participatiewet zorgt echter voor toenemende onzekerheid in de toekomstige bedrijfsvoering en hiermee een hoger risicoprofiel. Derhalve heeft het bestuur in 2014 ingestemd met een hoger niveau van het weerstandsvermogen door het postieve resultaat van 2014 toe te voegen aan het weerstandsvermogen. Conform het bestuursbesluit van 24 maart 2016 worden overschotten en tekorten in de gemeenschappelijke regeling jaarlijks verrekend met de aangesloten,

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 in het begrotingsjaar: **€ 0**

Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

Beleid in risicobeheersing

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

1. Wijzigingen in wetgeving en subsidiebudgetten

Iedereen die kan werken maar het op de arbeidsmarkt zonder ondersteuning niet redt, valt onder de **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. Met de Participatiewet wil het kabinet bereiken dat zoveel mogelijk mensen deelnemen (participeren) aan werk. De uitvoering ligt grotendeels bij de gemeente. UWV blijft verantwoordelijk voor de Wajong, die sinds 1 januari 2015 alleen nog toegankelijk is voor mensen die duurzaam geen arbeidsvermogen hebben. Sinds de invoering is de wet op diverse onderdelen aangepast. De verwachting is dat dit ook in de komende periode nog zal plaatsvinden. Dit kan ook van invloed zijn op de beschikbare budgetten.

2. Stagnerende economie

De onzekere toestand in de wereld zorgt voor een onzeker toekomstperspectief. De diverse problemen (inflatie, diverse (handels) oorlogen tussen diverse landen kunnen snel invloed uitoefenen op de vraag vanuit de markt en aldus op het bedrijfsresultaat. De keuze voor diverse activiteiten en spreiding, gekoppeld aan flexibiliteit bij de medewerkers, maakt echter dat we niet afhankelijk zijn van één enkele markt of werksoort.

3. Arbeid wordt duurder

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

4. Samenwerking met de gemeenten

Uiteraard leiden de veranderingen in wetgeving ertoe dat de afzonderlijke gemeenten voor zich afwegingen maken hoe hiermee om te gaan. Dethon is afhankelijk van haar eigenaren, de drie Zeeuws- Vlaamse gemeenten Hulst, Terneuzen en Sluis. Zonder subsidie, opdrachten en bestuurlijke ondersteuning is de organisatie niet in staat geld te genereren uit de markt, om in te zetten voor duurzame begeleiding en werkgelegenheid voor een doelgroep die uiteindelijk eerder groter dan kleiner zal worden.

5. Verbonden Partijen Dethon

Dethon is eigenaar van een aantal B.V. 's welke worden gebruikt als inleenbureau voor (tijdelijk) personeel bij Dethon. Het risico is aanwezig dat door wijzigingen in de wetgeving of de marktomstandigheden de kwantiteit en kwaliteit van deze personeelsleden niet meer aansluit op de behoeften van Dethon.

5a. Exploitatie Viaflex B.V.

Viaflex B.V. is volledig eigendom van Dethon en wordt gebruikt als inleenbureau voor regulier personeel bij Dethon. Het merendeel van dit personeel heeft een vaste betrekking bij Viaflex BV.

5b. Exploitatie Baanflex B.V.

Baanflex B.V. is volledig eigendom van Dethon en wordt gebruikt om tijdelijk personeel vanuit de Participatiewet in dienst te nemen.

5c. Dethon Cleaning B.V.

Dethon Cleaning B.V. is volledig eigendom van Dethon en wordt gebruikt als inleenbureau voor regulier personeel van de afdeling Cleaning. De werknemers hebben vaak een vaste betrekking bij Dethon Cleaning B.V.

6. 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	13,00%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	13,00%
Structurele exploitatieruimte	0
Solvabiliteitsratio	2,50%

Paragraaf meerjarig investeringsplan en onderhoud kapitaalgoederen

ALGEMEEN

Dethon is gevestigd op meerdere locaties in Zeeuws-Vlaanderen. Deze gebouwen zijn eigendom van Dethon.
De overige kapitaalgoederen (machines, installaties, voertuigen e.d.) zijn eveneens in eigendom van Dethon en zijn geactiveerd tegen de historische kostprijs, vervaardigingsprijs of aanschaffingsprijs. De afschrijving vindt plaats op basis van een vast percentage. Op grond wordt niet afgeschreven. De afschrijvingstermijnen zijn vastgelegd in de financiële verordening artikel 212 Gemeentewet.

BELEIDSKADER

Het onderhoud van de kapitaalgoederen is gericht op het instandhouden van deze goederen gedurende de economische levensduur, op een zodanige wijze dat:
- blijvend wordt voldaan aan de ARBO-wetgeving
- blijvend sprake is van een moderne en efficiënte infrastructuur

FINANCIëLE CONSEQUENTIES

Onderhoudsuitgaven worden waar mogelijk gespreid over meerdere jaren. Indien sprake is van levensduur verlengend onderhoud worden deze uitgaven geactiveerd en afgeschreven over meerdere jaren.

Huisvesting

De gebouwen van Dethon verkeren niet in goede staat. Er is sprake van grootschalig achterstallig onderhoud. En ook op het gebied van verduurzaming ligt er een stevige uitdaging. Dethon heeft er, met het oog op efficiëntie en kostenbeheersing, voor gekozen om in elk van de vestigingsplaatsen (Oostburg, Hulst en Terneuzen) terug te gaan naar één bedrijfspand. Voor Hulst betekent dit geen grote veranderingen. Daar is het op termijn nog wel nodig om de huisvesting van Diensten (Groen en Cleaning) te verbeteren. Deze zitten nu nog in een aparte loods op het terrein van Dethon.

In Oostburg is het proces gaande waarbij Dethon teruggaat van drie bedrijfspanden naar één. Het pand aan de Industrieweg 8 is in 2024 verkocht. Voor het pand Industrieweg 17 is een mondeling akkoord met het oog op de verkoop van het pand per 16 april 2025. Dit betekent dat de afdelingen Groen en Cleaning hun intrek nemen in het hoofdgebouw aan de Industrieweg 2. Ook moet de productievoorraad in het hoofdgebouw worden ondergebracht. Om ruimte te realiseren is de machinale afdeling van Oostburg naar Hulst verplaatst. In de vrije ruimte wordt extra kantoor- en werkruimte gecreëerd. Ver3volgens zal het gebouw grondig worden verduurzaamd in een latere fase.

In Terneuzen gaat Dethon terug van twee bedrijfspanden naar één. Het pand aan de Mr. F.J. Haarmanweg 32 zal worden afgestoten en alle activiteiten worden samengebracht in het hoofdgebouw aan de Mr. F.J. Haarmanweg 33. De afdelingen M&O (incl. opleidingen) en Cleaning verhuizen naar het hoofdgebouw. De geplande verhuizingen (fase 1) zijn grotendeels achter de rug. Fase 2 is het aanpassen van het hoofdgebouw aan de nieuwe situatie. Ook hier wordt extra kantoor- en werkruimte gecreëerd. En ook hier zal dit worden gecombineerd met een grondige verduurzamingsslag. Er valt niet te ontkomen aan de vernieuwing van gevels, raampartijen en installaties. En ook de opwek van duurzame energie wordt een must.

De coördinatie van verhuizingen, verbouwingen, renovaties en verduurzaming ligt bij het bouwteam. Het team bestaat uit managers, medewerkers en een extern bouwkundig adviseur en zal zorgdragen voor een master bouwplan voor de komende jaren.

MEERJARIG INVESTERINGSPLAN	2027	2028	2029	2030
Terreinen	10.000	10.000	10.000	10.000
Gebouwen*	2.500.000	2.500.000	2.500.000	1.500.000
Installaties	100.000	100.000	100.000	100.000
Machines	200.000	200.000	200.000	200.000
Inventarissen	550.000	550.000	550.000	550.000
Vervoermiddelen (vervangings investeringen)	140.000	140.000	140.000	140.000
Totaal investeringsplan	**3.500.000**	**3.500.000**	**3.500.000**	**2.500.000**

* gebouwen op basis van huidige stand lopende projecten

Paragraaf Verbonden Partijen

Dethon kent een aantal verbonden partijen waarin ze een bestuurlijk belang en/of een financieel belang heeft. Conform het BBV mogen deze deelnemingen niet worden geconsolideerd in de jaarrrekening en begroting. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing worden de risico's met betrekking tot de verbonden partijen benoemd.

VIAFLEX B.V.

In het jaar 2000 heeft het algemeen bestuur van Dethon de 100 % dochteronderneming ViaFlex B.V. opgericht. Artikel 2 van de oprichtingsakte vermeldt het doel van de B.V. Dit ligt op het vlak van de inzet van arbeidskrachten bij Dethon en het verrichten van alle werkzaamheden, die daarmee in verband staan.
Het doel is ruim geformuleerd, zodat indien nodig daarin ook andere zakelijke activiteiten ondergebracht kunnen worden. Het bestuur van de B.V. is opgedragen aan de directie van Dethon. Er is geen Raad van Commissarissen. De zeggenschap over de B.V. berust bij de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (artikel 22), die gevormd wordt door de leden van het dagelijks bestuur van Dethon. De werknemers van ViaFlex B.V. worden tegen vergoeding van de loonkosten uitgeleend aan Dethon. De statutaire vestigingsplaats is Terneuzen.

BAANFLEX B.V.

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

DETHON CLEANING B.V.

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

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

Verbonden Partijen (x € 1.000)	Eigen vermogen		Vreemd Vermogen		Resultaat
	Begin	Einde	Begin	Einde	HJ
Viaflex B.V.	0	0	450	461	0
Baanflex B.V.	18	18	105	10	0
Dethon Cleaning B.V.	1	1	40	33	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 (grotendeel 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 kunnen door een gebrek aan instroom en/of marktvraag aan het eind van hun levensduur komen (Bijv. de bezorgdienst). 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 binnen 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 gebouwen van Dethon verkeren niet in goede staat. Er is sprake van grootschalig achterstallig onderhoud. En ook op het gebied van verduurzaming ligt er een stevige uitdaging. Dethon heeft er, met het oog op efficiëntie en kostenbeheersing, voor gekozen om in elk van de vestigingsplaatsen (Oostburg, Hulst en Terneuzen) terug te gaan naar één bedrijfspand.

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 enkel betrekking op de getrouwheid van de gepresenteerde cijfers. Rechtmatigheid betekent in dit kader dat de financiële beheers handelingen en de vastlegging daarvan in overeenstemming zijn met de relevante wet- en regelgeving.

Begrotingscriterium
Nieuw in de rechtmatigheidsverantwoording is dat begrotingsafwijkingen als onrechtmatig worden aangemerkt. Het financieel handelen dat ten grondslag ligt aan de baten en lasten en de balansposten moet plaatsvinden binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting. De vergelijking maken we met de laatste stand van de geautoriseerde begroting.

Voorwaardencriterium
Het voorwaardencriterium gaat over het naleven van de eisen bij het financieel handelen. De eisen zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving, waaronder de Europese aanbestedingsregelgeving. Het gaat om zaken als de juiste doelgroep, termijn en grondslag, het voldoen aan administratieve bepalingen en normbedragen. Voor de in dit jaar als onrechtmatig aangemerkte bestedingen geldt niet expliciet dat deze ook aanbesteed moet worden. Dethon kan echter momenteel als aanbestedende dienst onvoldoende motiveren dat de aanbestedingsregels zijn nageleefd, danwel dat er rechtmatig mocht worden afgewerken. Bij toekomstige inkopen zal dit onderdeel een nadrukkelijk onderdeel uitmaken van het offerte traject en een eventuele gunning.

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.

Overzicht van baten en lasten Dethon — TOTAAL

Omschrijving (x € 1000)	Productie	Diensten	Integratie	Dethon	Overhead	Begroot 2027
Bedrijfsopbrengsten	3.510	11.322	515	15.347		15.347
Grond- en hulpstoffen	-780	-1.224		-2.004		-2.005
Toegevoegde Waarde	**2.730**	**10.098**	**515**	**13.343**	**-**	**13.342**
Overige bedrijfsopbrengsten	61	76		137		137
Netto-opbrengsten	**2.791**	**10.174**	**515**	**13.480**	**-**	**13.479**
Loonkosten professionals	-2.174	-5.258	-659	-8.091	-1.890	-9.981
Overige Personeelskosten	-15	-95		-110	-25	-135
Scholing	-33	-135	-31	-199	-15	-214
Afschrijvingen	-327	-385		-712	-80	-792
Onderhoud	-501	-355	-1	-857	-3	-860
Energie	-256	-256		-512		-512
Wagenpark	-88	-915	-11	-1.014	-6	-1.020
Belastingen en verzekeringen	-84	-197		-281	-45	-326
ICT	-60	-56	-11	-127	-250	-377
Kantoorbehoeften	-6	-4	-1	-11	-7	-18
Abonnementen	-1	-5		-6	-50	-56
Inhuur & Uitbesteding		-12		-12	-158	-170
Marketing		-4		-4	-73	-77
Arbo	-60	-25	-1	-86	-179	-265
Representatie	-29	-25	-4	-58	-11	-69
Indirecte productiekosten	-39	-67		-106		-106
Diverse Lasten	-111	-170	-12	-293	-18	-311
Rente					-110	-110
Bedrijfskosten	**-3.784**	**-7.964**	**-731**	**-12.479**	**-2.920**	**-15.399**
Bedrijfsresultaat	**-993**	**2.210**	**-216**	**1.001**	**-2.920**	**-1.920**
Loonkosten WSW	-7.277	-6.034		-13.311	-345	-13.656
Begeleid Werken			-135	-135		-135
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	7.054	5.850	500	13.404	325	13.729
Netto loonkosten SW	**-223**	**-184**	**365**	**-42**	**-20**	**-62**
(Loon)kosten PW	-3.331	-4.265		-7.596	-225	-7.821
Vergoedingen PW	1.999	2.559		4.558		4.558
Begeleidingsvergoeding beschut en overig	325	949	100	1.374	218	1.592
Netto loonkosten PW	**-1.007**	**-757**	**100**	**-1.664**	**-7**	**-1.671**
Integratie vergoedingen					-	
Gemeentelijke bijdragen					3.653	3.653
Gemeentelijke bijdragen	**-**	**-**	**-**	**-**	**3.653**	**3.653**
Eindresultaat	**-2.223**	**1.269**	**249**	**-705**	**706**	**-**

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

Toelichting overzicht van baten en lasten Dethon (Tekstueel)

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 worden doorbelast. (Loon)kosten Dethon Cleaning BV Viaflex worden doorbelast. 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. Vanaf 2026 worden de loonkosten m.b.t. de begeleiding van de Participatiewet medewerkers apart gebudgetteerd.
Overige Personeelskosten	Diverse personeelskosten bestaat ondermeer uit: werving en selectie, uitkering overlijden, zakelijke reiskosten en en overige kosten.
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
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. Voor het jaar 2026 is sprake van een doorlopend contract voor gas en elektriciteit.
Huur	Niet van toepassing.
Belastingen en verzekeringen	Gemeentelijke belastingen en motortijtuigenbelasting worden geindexeerd Nagenoeg alle verzekeringspremies (met name aansprakelijkheid) worden geindexeerd maar Dethon heeft minder gebouwen.
ICT	Opgelopen kosten worden met name veroorzaakt door implementatie Office 365 en Afas.
Kantoorbehoeften	Geen bijzonderheden.
Abonnementen	Geen bijzonderheden.
Inhuur & uitbesteding	Inhuur & uitbesteding van diensten hebben een flexibel karakter.
Marketing	Geen bijzonderheden.
Arbo	Kosten bedrijfsgeneeskundige zorg (arts en verzuimconsulent) worden anders (goedkoper) ingevuld.
Representatie	Geen bijzonderheden.
Indirecte productiekosten	Hulpstoffen, verpakkingskosten, vrachtkosten en kwaliteitskosten.
Diverse lasten	Verkoop activa, schadevergoeding klanten, Serviceteams.
Rente	Rentelasten zijn onzeker door diverse prognoses op de geld- en kapitaalmarkt. Financiering kan via lang en-of kort geld.
Subsidieresultaat Sw	Sw rijksbijdrage (via gemeente) conform actuele gemeentelijke circulaire SW cao aanpassing loonschalen en minimumloon verwerkt. Voor begrotingsjaar uitstroom en CAO Sw ingeschat.

Stand September circulaire 2025		IU Participatie 2025-2030, septembercirculaire 2025 | Circulaire | Rijksoverheid.nl				
CBS	Gemeente	2026	2027	2028	2029	2030
677	Hulst	3.816.737	3.787.314	3.671.727	3.560.241	3.442.892
1714	Sluis	1.926.006	1.908.096	1.912.704	1.932.632	1.812.342
715	Terneuzen	8.216.666	8.033.612	7.929.021	7.726.789	7.426.734
		13.959.409	13.729.022	13.513.452	13.219.662	12.681.968

Resultaat Participatiewet	Loonkosten Participatiewet bestaat uit betaalde loonkosten door Baanflex B.V. waarvoor een gedeeltelijke loonkosten- en/of werkgeverssubsidie van de gemeenten is ontvangen. Hoogte LKS vergoeding is gebaseerd op gemiddelden. Vanaf 2026 wordt de begeleidingsvergoeding beschut werk apart in beeld gebracht.
Integratievergoedingen	Vanaf 2026 worden werkzaamheden m.b.t. de integratie van Participatiewet medewerkers in rekening gebracht bij de gemeenten Dit betreft: vergoeding loonkosten integratie medewerkers bij Dethon, WEP en starter trajecten en overige diensten menukaart.
Gemeentelijke bijdragen	Gemeentelijke bijdrage Dethon door de drie Zeeuw-Vlaamse gemeenten (zie bijlage 2).

Overzicht van baten en lasten Dethon

PRODUKTIE

Omschrijving (x € 1000)	Interieur	Metaal	Kunststof	Elektronica	Montage	Overhead	Begroot 2027
Bedrijfsopbrengsten	370	810	720	1.050	560		3.510
Grond- en hulpstoffen	-130	-290	-300	-50	-10		-780
Toegevoegde Waarde	**240**	**520**	**420**	**1.000**	**550**	**-**	**2.730**
Overige bedrijfsopbrengsten						60	60
Netto-opbrengsten	**240**	**520**	**420**	**1.000**	**550**	**60**	**2.790**
Loonkosten professionals	-140	-496	-261	-537	-592	-148	-2.174
Overige Personeelskosten						-15	-15
Scholing	-1	-3	-2	-1	-21	-5	-33
Afschrijvingen	-36	-23	-1	-39		-228	-327
Onderhoud	-27	-44	-8	-70	-21	-331	-501
Energie						-256	-256
Wagenpark						-88	-88
Belastingen en verzekeringen						-84	-84
ICT						-60	-60
Kantoorbehoeften						-6	-6
Abonnementen						-1	-1
Inhuur & Uitbesteding							
Marketing							
Arbo						-60	-60
Representatie						-29	-29
Indirecte productiekosten						-39	-39
Diverse Lasten						-111	-111
Rente							
Bedrijfskosten	**-204**	**-566**	**-272**	**-647**	**-634**	**-1.461**	**-3.784**
Bedrijfsresultaat	**36**	**-46**	**148**	**353**	**-84**	**-1.401**	**-994**
Loonkosten WSW	-318	-514	-621	-1.562	-3.669	-593	-7.277
Begeleid werken							
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	310	500	600	1.515	3.540	589	7.054
Netto loonkosten SW	**-8**	**-14**	**-21**	**-47**	**-129**	**-4**	**-223**
(Loon)kosten PW	-90	-51	-200	-660	-2.200	-130	-3.331
Vergoedingen PW	54	31	120	396	1.320	78	1.999
DVO inclusie professionals		81	25	50	169		325
Netto loonkosten PW	**-36**	**61**	**-55**	**-214**	**-711**	**-52**	**-1.007**
Diversen begroting							
Gemeentelijke bijdrage Dethon							
Gemeentelijke bijdragen	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Eindresultaat	**-8**	**1**	**72**	**92**	**-924**	**-1.457**	**-2.224**

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

Omschrijving (x € 1000)	Groen*	Cleaning	Mobility	Detachering	Horeca	Overhead**	Begroot 2027
Bedrijfsopbrengsten	8.100	379	2.002	586	255		11.322
Grond- en hulpstoffen	-650	-10	-500		-64		-1.224
Toegevoegde Waarde	**7.450**	**369**	**1.502**	**586**	**191**	**-**	**10.098**
Overige bedrijfsopbrengsten				76			76
Netto-opbrengsten	**7.450**	**369**	**1.502**	**662**	**191**	**-**	**10.174**
Loonkosten professionals	-3.074	-58	-1.467	-135	-359	-165	-5.258
Overige Personeelskosten	-80		-15				-95
Scholing	-118		-12		-5		-135
Afschrijvingen	-320		-10		-3	-52	-385
Onderhoud	-320	-1	-10		-5	-19	-355
Energie	-220	-3	-10			-23	-256
Wagenpark	-672	-43	-150		-50		-915
Belastingen en verzekeringen	-170		-15			-12	-197
ICT	-35					-21	-56
Kantoorbehoeften	-3					-1	-4
Abonnementen	-5						-5
Inhuur & Uitbesteding	-10					-2	-12
Marketing	-4						-4
Arbo	-25						-25
Representatie	-20					-5	-25
Indirecte productiekosten	-65					-2	-67
Diverse Lasten	-50				-80	-40	-170
Rente							
Bedrijfskosten	**-5.191**	**-105**	**-1.689**	**-135**	**-502**	**-342**	**-7.964**
Bedrijfsresultaat	**2.259**	**264**	**-187**	**527**	**-311**	**-342**	**2.210**
Loonkosten WSW	-3.391	-407	-802	-970	-464		-6.034
Begeleid werken							
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	3.280	400	780	940	450		5.850
Netto loonkosten SW	**-111**	**-7**	**-22**	**-30**	**-14**		**-184**
(Loon)kosten PW	-3.065	-100	-720	-130	-250		-4.265
Vergoedingen PW	1.839	60	432	78	150		2.559
Begeleidingsvergoeding beschut	660		192		97		949
Netto loonkosten PW	**-566**	**-40**	**-96**	**-52**	**-3**	**-**	**-757**
Integratievergoedingen				-		-	
Gemeentelijke bijdrage Dethon							
Gemeentelijke bijdragen	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Eindresultaat	**1.582**	**217**	**-305**	**445**	**-328**	**-342**	**1.269**

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

Overzicht van baten en lasten Dethon	INTEGRATIE

Omschrijving (x € 1000)	Integratie	Begroot 2027
Bedrijfsopbrengsten	515	515
Grond- en hulpstoffen		
Toegevoegde Waarde	**515**	**515**
Overige bedrijfsopbrengsten		
Netto-opbrengsten	**515**	**515**
Loonkosten professionals	-659	-659
Overige Personeelskosten		
Scholing	-31	-31
Afschrijvingen		
Onderhoud	-1	-1
Energie		
Wagenpark	-11	-11
Belastingen en verzekeringen		
ICT	-11	-11
Kantoorbehoeften	-1	-1
Abonnementen		
Inhuur & Uitbesteding (incl. accountantscontrole)		
Marketing		
Arbo	-1	-1
Representatie (incl. bestuurskosten 2k)	-4	-4
Indirecte productiekosten		
Diverse Lasten	-12	-12
Rente		
Bedrijfskosten	**-731**	**-731**
Bedrijfsresultaat	**-216**	**-216**
Loonkosten WSW		
Begeleid werken	-135	-135
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	500	500
Netto loonkosten SW	**365**	**365**
(Loon)kosten PW		
Vergoedingen PW		
DVO inclusie professionals	100	100
Netto loonkosten PW	**100**	**100**
Integratievergoedingen trajecten en menukaart		
Integratie vergoedingen		
Gemeentelijke bijdrage Dethon		
Gemeentelijke bijdragen		
Eindresultaat	**249**	**249**

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

Overzicht van baten en lasten Dethon	OVERHEAD

Omschrijving (x € 1000)	Overhead	Begroot 2027
Bedrijfsopbrengsten		
Grond- en hulpstoffen		
Toegevoegde Waarde	-	-
Overige bedrijfsopbrengsten		
Netto-opbrengsten	-	-
Loonkosten professionals	-1.890	-1.890
Overige Personeelskosten	-25	-25
Scholing	-15	-15
Afschrijvingen	-80	-80
Onderhoud	-3	-3
Energie		
Wagenpark	-6	-6
Belastingen en verzekeringen	-45	-45
ICT	-250	-250
Kantoorbehoeften (inclusief bankkosten)	-7	-7
Abonnementen	-50	-50
Inhuur & Uitbesteding (incl. accountantskosten)	-158	-158
Marketing	-73	-73
Arbo	-179	-179
Representatie (incl. bestuurskosten)	-11	-11
Indirecte productiekosten		
Diverse Lasten	-18	-18
Rente (zie dekkingsmiddelen)	-110	-110
Bedrijfskosten	**-2.920**	**-2.920**
Bedrijfsresultaat	**-2.920**	**-2.920**
Loonkosten WSW	-345	-345
Begeleid werken		
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	325	325
Netto loonkosten SW	**-20**	**-20**
(Loon)kosten PW	-225	-225
Vergoedingen PW		
Begeleidingsvergoeding beschut	218	218
Netto loonkosten PW	**-7**	**-7**
Integratievergoedingen trajecten en menukaart		
Integratievergoedingen		
Gemeentelijke bijdrage Dethon	3.653	3.653
Gemeentelijke bijdragen	**3.653**	**3.653**
Eindresultaat	**706**	**706**

Overhead specificatie (€)	Begroot 2027
Accountantskosten	-58.000
Bestuurskosten	-1.000
Totaal accountants- en bestuurskosten	**-59.000**

Algemene dekkingsmiddelen specificatie (€)	Begroot 2027
Bankkosten	-2.834
Rente	-103.893
Totaal dekkingsmiddelen	**-106.727**

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

Grondslagen financiële begroting

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.

Grondslagen financiële begroting

(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).

Wagenpark
Kosten welke betrekking hebben op het wagenpark van Dethon : Financial lease, verzekering, motorrijtuigenbelasting, ROB (reparatie, onderhoud en banden) en brandstof

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
Verstrekte 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
- Garantiebanen
- 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.

Balansprognose per einde jaar (x € 1.000)	Realisatie 2024	Realisatie 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
VASTE ACTIVA						
Materiële vaste activa met economisch nut	9.442	8.341	8.500	11.000	13.500	13.630
Financiële vaste activa	18	18	18	18	18	18
Totaal	9.460	8.359	8.518	11.018	13.518	13.648
VLOTTENDE ACTIVA						
Voorraden	500	421	400	300	300	300
Vorderingen - Rentetypische looptijd < 1 jaar	1.931	3.595	3.033	2.000	2.000	2.000
Overlopende activa	1.478	332	400	1.500	1.500	1.500
Liquide middelen	232	424	200	100	100	100
Totaal	4.142	4.772	4.033	3.900	3.900	3.900
TOTAAL ACTIVA	**13.602**	**13.130**	**12.552**	**14.918**	**17.418**	**17.548**
VASTE PASSIVA - EIGEN VERMOGEN						
Algemene reserve	923	-298				
Bestemmingsreserve vakantiegeld	564	591	580	570	560	560
Bestemmingsreserve jubileumviering	0	30	40	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	-726	0	0	0	0	0
Totaal	761	324	620	570	560	560
VASTE PASSIVA - VOORZIENINGEN						
Voorziening RVU en spaarverlof Sw	0	1.189	1.400	1.500	1.600	1.600
Totaal	0	1.189	1.400	1.500	1.600	1.600
VASTE PASSIVA - VASTE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD > 1 JAAR						
Leningen	4.548	3.368	2.288	5.500	9.000	9.500
Voertuigen financial lease	2.785	2.414	2.044	1.674	1.304	934
Totaal	7.332	5.782	4.332	7.174	10.304	10.434
VLOTTENDE PASSIVA - NETTO VLOTTENDE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD < 1 JAAR						
Liquide middelen	27	0	0	0	0	0
Crediteuren	495	509	500	250	250	250
Overige schulden	4.627	5.326	5.500	5.183	4.463	4.463
Overlopende passiva	360	1	200	241	241	241
Totaal	5.509	5.836	6.200	5.674	4.954	4.954
TOTAAL PASSIVA	**13.602**	**13.130**	**12.552**	**14.918**	**17.418**	**17.548**

EMU SALDO PER EINDE JAAR (€)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030	Begroting 2031
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.

Balansprognose per einde jaar (tekstueel)

Balans	Toelichting
Materiële vaste activa met economisch nut	Gronden, gebouwen, installaties, machines en voertuigen. Er zijn extra investeringen in de gebouwen en installaties van Dethon voorzien.
Financiële vaste activa	Deelnemingen verbonden partijen.
Voorraden	Magazijnvoorraden en onderhanden werk orders per einde jaar.
Vorderingen - Rentetypische looptijd < 1 jaar	Debiteuren en Schatkistbankieren.
Overlopende activa	Nog te ontvangen bedragen: LIV en gemeentelijke bijdragen Dethon.
Liquide middelen	Banktegoeden (exclusief SKB).
Algemene reserve	.Voorziene toevoeging bestemmingsreserve vakantiegeld; verder geen structurele mutaties
Bestemmingsreserve vakantiegeld	Onttrekking i.v.m. afname SW medewerkers (zie algemene reserve).
Bestemmingsreserve jubileumviering	GR Dethon bestaat in 2027 55 jaar; bestemmingsreserve is bedoeld voor een organisatie breed feest.
VASTE PASSIVA - VASTE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD > 1 JAAR	Leningen (zie bijlage 1 Staat van geldleningen). Financial lease bedrijfswagens vanaf 2024.
Crediteuren	Crediteuren: saldo per einde jaar.
Overige schulden	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. Vanaf 2024 zijn de financial lease contracten wagenpark opgenomen.
Overlopende Passiva	Nog te betalen bedragen.
Financiële positie	Ramingen zijn gebaseerd op de nu te in te schatten ontwikkelingen inzake de Participatiewet.

Meerjarenbegroting baten en lasten Dethon (inclusief overhead)

Omschrijving (x € 1000)	Rekening 2024	Begroting 2025	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Bedrijfsopbrengsten	14.595	13.217	14.463	14.954	15.347	15.654	15.967	16.286
Grond- en hulpstoffen	-2.283	-1.790	-1.644	-2.037	-2.005	-2.045	-2.086	-2.128
Toegevoegde Waarde	**12.312**	**11.427**	**12.819**	**12.917**	**13.342**	**13.609**	**13.881**	**14.159**
Overige bedrijfsopbrengsten	241	422	440	135	137	140	143	145
Netto-opbrengsten	**12.553**	**11.849**	**13.259**	**13.052**	**13.479**	**13.749**	**14.024**	**14.304**
Loonkosten professionals	-9.511	-9.450	-9.615	-9.758	-9.981	-10.181	-10.384	-10.592
Overige Personeelskosten	-114	-100	-98	-115	-135	-138	-140	-143
Scholing	-224	-160	-135	-171	-214	-218	-223	-227
Afschrijvingen	-911	-800	-790	-792	-792	-898	-996	-1.016
Onderhoud	-1.034	-950	-890	-840	-860	-877	-895	-913
Energie	-786	-440	-475	-392	-512	-522	-533	-543
Wagenpark	-106	-900	-994	-1.000	-1.020	-1.040	-1.061	-1.082
Belastingen en verzekeringen	-465	-310	-272	-231	-326	-333	-339	-346
ICT	-272	-280	-300	-377	-377	-385	-392	-400
Kantoorbehoeften	-28	-20	-16	-18	-18	-19	-19	-19
Abonnementen	-61	-49	-56	-56	-56	-57	-58	-59
Inhuur & Uitbesteding	-369	-125	-164	-165	-170	-173	-177	-180
Marketing	-53	-55	-106	-77	-77	-79	-80	-82
Arbo	-316	-225	-250	-270	-265	-270	-276	-281
Representatie	-98	-70	-83	-69	-69	-70	-72	-73
Indirecte productiekosten	-93	-100	-119	-101	-106	-108	-110	-112
Diverse Lasten	-175	-143	-252	-313	-311	-317	-324	-330
Rente	-127	-103	-104	-104	-110	-123	-124	-126
Bedrijfskosten	**-14.745**	**-14.280**	**-14.718**	**-14.849**	**-15.399**	**-15.808**	**-16.203**	**-16.527**
Bedrijfsresultaat	**-2.192**	**-2.431**	**-1.460**	**-1.797**	**-1.920**	**-2.060**	**-2.179**	**-2.223**
Loonkosten WSW	-14.993	-14.735	-16.091	-13.859	-13.656	-13.400	-13.200	-12.600
Begeleid Werken	-139	-135	-138	-135	-135	-138	-140	-143
Rijksbijdrage Sw Hulst	4.206	3.988	4.038	3.817	3.787	3.672	3.560	3.443
Rijksbijdrage SW Sluis	2.088	2.022	2.072	1.926	1.908	1.913	1.933	1.812
Rijksbijdrage SW Terneuzen	9.035	8.791	8.905	8.217	8.034	7.929	7.727	7.427
Netto loonkosten SW	**197**	**-68**	**-1.213**	**-35**	**-62**	**-24**	**-121**	**-61**
(Loon)kosten PW	-5.226	-5.700	-5.981	-7.141	-7.821	-8.000	-8.200	-8.400
Vergoedingen PW	2.888	3.200	3.457	4.437	4.558	4.800	5.000	5.200
Begeleidingsvergoeding beschut				1.421	1.592	1.800	2.000	2.200
Netto loonkosten PW	**-2.338**	**-2.500**	**-2.524**	**-1.283**	**-1.671**	**-1.400**	**-1.200**	**-1.000**
Diverse posten begroting 3VB		145	14					
Diversen begoting		**145**	**14**					
LIV & LKV	122							
LIV & LKV	**122**							
Gemeentelijke bijdragen	3.485	3.932	3.932	3.115	3.653	3.483	3.500	3.284
Gemeentelijke bijdragen	**3.485**	**3.932**	**3.932**	**3.115**	**3.653**	**3.483**	**3.500**	**3.284**
Mutatie reserves		922	1.250					
Mutatie reserves		**922**	**1.250**					
Eindresultaat	**-726**							

Indexering omzet en kosten vanaf 2027	**2,00%**	**1,02**

Bijlage 1: Staat van geldleningen

Jaar	Nr.	Geldgever	Bedrag (€)	Looptijd	Rente %	Beginsaldo	Opname	Aflossing	Eindsaldo	Rentebedrag
2017	111365	BNG	1.000.000	10	0,60%	75.000		75.000	0	225
2018	111958	BNG	1.000.000	10	0,69%	150.000		100.000	50.000	776
2018	112120	BNG	1.000.000	10	0,62%	175.000		100.000	75.000	853
2019	112578	BNG	1.000.000	10	0,595%	225.000		100.000	125.000	1.116
2020	114113	BNG	2.300.000	10	-0,01%	862.500		230.000	632.500	78
2021	114970	BNG	2.000.000	10	0,00%	950.000		200.000	750.000	0
2027			Nieuwe lening verbouwing		3,0%	0	3.000.000	300.000	2.700.000	67.500
2027	-	BNG	Kort geld & rekening courant							39.453
Totaal			**8.300.000**			**2.437.500**	**0**	**1.105.000**	**4.332.500**	**110.000**

Bijlage 2 Gemeentelijke bijdragen

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 (€)

Gemeente	Inwoners *	Percentage	Dethon
Hulst	27.378	25,80%	942.397
Sluis	23.094	21,76%	794.934
Terneuzen	55.653	52,44%	1.915.669
Totaal drie gemeenten	**106.125**	**100,00%**	**3.653.000**

* Gebaseerd op inwoneraantal 01-01-2025 CBS

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE DETHON MEERJAREN BEGROTING (€) *

Jaar	2025 W	2026 B	2027 B	2028 B	2029 B	2030 B
Meerjarenbegroting totaal	**3.932.002**	**3.115.000**	**3.653.000**	**3.483.000**	**3.500.000**	**3.284.000**
Hulst	1.014.373	803.604	942.397	898.540	902.926	847.202
Sluis	855.648	677.859	794.934	757.940	761.640	714.636
Terneuzen	2.061.981	1.633.537	1.915.669	1.826.520	1.835.435	1.722.162
Totaal drie gemeenten	**3.932.002**	**3.115.000**	**3.653.000**	**3.483.000**	**3.500.000**	**3.284.000**

* Gebaseerd op inwoneraantal 01-01-2025 CBS

Bijlage 3 Alternatief format begroting Dethon (concept)		*Toelichting*
Omschrijving (x € 1000)	*Begroot 2027*	*Begroot 2027*
Netto-opbrengsten	12.828	Toegevoegde waarde -/- trajecten integratie
Opbrengsten trajecten	515	trajecten integratie
Overige bedrijfsopbrengsten	136	Verhuur gebouw + doorbelasting loonkosten MB
Rijksbijdrage Sw	13.729	Conform actuele circulaire
Beschut werk LKS (68% van de loonkosten)	3.092	68 % van de loonkosten beschut werk
Banenafspraak LKS (49% van de loonkosten)	1.465	50 % van de loonkosten overig PW
DVO inclusie vergoeding professionals	1.592	(dubbel)DVO inclusie medewerkers doorbelasten 40 %
Basisbaan	0	n.n.b.
Starters DVB	0	geen vergoeding
Loondispensatie UWV	0	n.n.b.
Opbrengsten	**33.357**	
Loonkosten SW	-13.655	Conform invulsjabloon LK SW 020
Kosten begeleid werken	-135	Historisch cijfer
Loonkosten beschut werk	-4.547	Conform invulsjabloon LK Ads 040 + groei FTE in 2026
Loonkosten banenafspraak enz. (overig PW)	-3.274	Conform invulsjabloon LK Ads 040 + groei FTE in 2026
Loonkosten professionals begeleiding	-4.400	Conform invulsjabloon DVO inclusie medewerkers
Loonkosten professionals overig	-5.581	Totale loonsom professionals - /- professionals begeleiding
Bedrijfskosten	-5.418	Overige bedrijfskosten
Kosten	**-37.010**	
Gemeentelijke bijdrage	3.653	
Gemeentelijke bijdrage	**3.653**	
Eindresultaat		