






JAAR STUKKEN 2024

dethon









Notitie bestuursbesluit Dethon

Opgesteld door	Ad Rinkhoud & Roberto Akkermans
Onderwerp	Jaarstukken 2024
Aan	Dagelijks bestuur en algemeen bestuur Dethon / Raden van de deelnemende gemeenten
Datum vergadering	7 mei 2025
Doel notitie	Vaststelling jaarstukken Dethon 2024
Bijlagen	Jaarstukken Dethon 2024

Hierbij bieden we u in overeenstemming met artikel 26 van de gemeenschappelijke regeling Dethon de jaarstukken 2024 aan. De Jaarrekening voldoet aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Zowel het algemeen bestuur als het dagelijks bestuur hebben kennisgenomen van het Verstegen accountantsverslag 2024. Hierin is opgenomen dat Verstegen voornemens is om bij de jaarrekening 2024 een goedkeurende verklaring af te geven. Bij de jaarrekeningcontrole is door Verstegen vastgesteld dat de jaarstukken 2024 voldoen aan de vereisten uit het BBV. Na definitieve vaststelling van de jaarstukken 2024 door het Algemeen bestuur van Dethon zal de jaarrekening worden verzonden naar deelnemende gemeenten en de Provincie Zeeland.

Deze Jaarstukken sluiten aan bij het in 2023 door Dethon opgestelde **Koersplan 2023-2025**.
In het Koersplan zijn onder meer de missie, visie en kernwaarden van Dethon geformuleerd.

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 de begroting voor 2024 werd reeds ingegaan op de grote tekorten die ontstaan door de lagere budgetten vanuit de Participatiewet in vergelijking met de SW. Dit zien we ook terug in de jaarstukken 2024. Het aantal mensen binnen Dethon dat is ingestroomd vanuit de Participatiewet wordt relatief groter. Omdat deze instroom gepaard gaat met lagere loonwaarde metingen zorgt dit voor tekorten die 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 te overschatten zijn. Deze gedachte ligt ook aan de basis van de actuele landelijke discussie over loonkostensubsidie.

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.

De basis

Om het vastgestelde koersplan 2023 - 2025 goed af te kunnen ronden heeft Dethon een stevige basis nodig. Deze basis dient als fundering om onze ambities en acties te kunnen dragen. Samenwerking met partners, een optimale dienstverlening, focus op de doelgroep en een gezonde organisatie vormen die basis. De laatste jaren vermindert zowel de kwaliteit als de kwantiteit van de instromende doelgroep. Hier moet Dethon op anticiperen om te voorkomen dat dit ten koste gaat van hoogwaardige leerlijnen die zowel economisch als qua ontwikkelingsaanbod belangrijk zijn. Een terugval in deze leerlijnen zou een negatief effect hebben op de ontwikkelmogelijkheden en het financiële resultaat. Dethon wil graag een bredere doelgroep faciliteren. Eenieder die al dan niet tijdelijk afstand tot de arbeidsmarkt ondervindt, moet bij Dethon terecht kunnen. In de huidige situatie blijkt dit nog vaak lastig door de organisatie van begeleiding en budgetten. In 2024 is veel energie gestoken in het opzetten van nieuwe leerlijnen. Voorbeelden hiervan zijn de horecaleerlijn, de montage van elektrische fietsen en het kledingatelier. Stuk voor stuk werkzaamheden die mensen de kans geven om te ontwikkelen en bovendien werkzaamheden die aansluiten bij vraag vanuit de markt. Deze leerlijnen zijn met name bemenst met collega's vanuit de Montage & Verpakkingsafdelingen die hierdoor zichzelf een stuk kunnen ontwikkelen.

Over de jaarstukken

Dethon ziet zichzelf als een organisatie met een grote maatschappelijke rol. Tegelijk is Dethon ook een normaal bedrijf met reguliere professionele bedrijfsprocessen. Het bewaken van het financiële proces en de daaruit voortvloeiende resultaten is hier een belangrijk onderdeel van. Maar ook de ambitie om te kunnen realiseren waar we in geloven. En dat is door de combinatie van ontwikkelen en werken onze maatschappelijke rol vervullen bij de uitvoering van de Participatiewet. Om er te zijn voor al die mensen die op ons rekenen. Maar ook om namens de Zeeuws-Vlaamse gemeenten de balans te blijven zoeken tussen stijgende lasten en het benodigde verdienvermogen. Dit betekent ook dat we een ambitie uitspreken op bedrijfseconomisch gebied. We zetten actief in op behoud en groei van omzet. Daarnaast kijken we binnen onze organisatie kritisch rond op zoek naar mogelijkheden om te besparen en te bezuinigen.

Wettelijke taken

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

Begeleidingscommissie gemeenschappelijke regeling Dethon

De ambtelijke begeleidingscommissie van Arbeidsintegratiebedrijf Dethon heeft geen opmerkingen inzake de definitieve vaststelling van de jaarstukken 2024 door het Algemeen bestuur van Dethon. Na definitieve vaststelling zal de jaarrekening worden aangeboden aan de deelnemende gemeenten en de Provincie Zeeland.

Besluit

Het algemeen bestuur van Dethon besluit tot vaststelling van de jaarstukken 2024 van arbeidsintegratiebedrijf Dethon.
Aldus besloten in de vergadering van 7 mei 2025.

Voorzitter,

.....

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

Secretaris,

.....

L. Mangnus

Jaarstukken

2024

Dethon

Mr. F.J. Haarmanweg 33
4538 AN Terneuzen

www.dethon.nl

info@dethon.nl

0115-675200

Vastgesteld d.d. 7 mei 2025
Algemeen bestuur Dethon

Voorzitter

P.E.M van de Vijver-van Deursen

Secretaris

L. Mangnus

INHOUDSOPGAVE

Inhoudsopgave 1

Jaarverslag

Programma verantwoording (inclusief beleidsindicatoren) 2

Paragraaf financiering 4

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing 5

Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen 7

Paragraaf verbonden partijen 8

Paragraaf bedrijfsvoering 9

Jaarrekening

Balans 11

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening TOTAAL 12

Overzicht van baten en lasten programma DETHON 13

Overzicht van baten en lasten programma WSP 14

Overzicht van baten en lasten programma VOC 15

Overzicht overhead en algemene dekkingsmiddelen 16

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 17

Toelichting balans 22

Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON 26

Toelichting overzicht van baten en lasten programma WSP 32

Toelichting overzicht van baten en lasten programma VOC 34

Toelichting overzicht overhead en algemene dekkingsmiddelen 36

Begrotingsrechtmatigheid en incidentele baten en lasten 37

Overzicht taakvelden 38

Rechtmatigheidsverantwoording 39

Gebeurtenissen na balansdatum 40

Overig

Bijlage 1: Kengetallen Dethon 41

Bijlage 2: Gemeentelijke bijdragen 42

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

Bijlage 4: Lijst met afkortingen 46

Controle verklaring accountant 47








JAARVERSLAG
2024

dethon









Dethon

Dethon is hèt arbeidsintegratiebedrijf van Zeeuws-Vlaanderen. De juridische vorm van Dethon is een gemeenschappelijke regeling(GR) van de drie gemeenten in Zeeuws-Vlaanderen. Dethon heeft diverse bedrijfsunits en is tevens enig 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 gericht op de voormalige SW doelgroep en overige doelgroepen Participatiewet en is vastgelegd in dienstverleningsovereenkomsten (DVO's). We begeleiden mensen uit de Participatiewet naar werk of zorgen dat ze naar vermogen kunnen participeren. De gerealiseerde baten en lasten zijn opgenomen in het programma Dethon in de jaarrekening waarnaar wordt verwezen.

Begroting Dethon (inclusief overhead)

In oktober 2024 heeft een begrotings wijziging plaatsgevonden op basis van de bijgestelde verwachtingen. In de jaarstukken wordt in de vergelijkende overzichten uitgegaan van deze bijgestelde begroting V2. Voor een nadere toelichting zie bijlage 3 overzicht van baten en lasten Dethon inclusief overhead.

Bedrijfsresultaat

Het bedrijfsresultaat (incl. overhead en algemene dekkingsmiddelen) van Dethon (-/- € 2.191.585) is minder dan begroot (-/- € 1.192.000).

Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep) inclusief begeleid werken

Het subsidieresultaat van Sw Dethon is positief (€ 197.242) en positiever dan begroot (-/- € 126.000).
Dit wordt veroorzaakt doordat er een hogere bijdrage in de gemeentelijke circulaire is opgenomen:
- Macrobudget Sw is met 6,08 % verhoogd vanwege de loonprijsontwikkeling (LPO).
- Macrobudget Sw is 1-malig in 2024 verhoogd t.b.v. toekomstige infrastructuur.
- Sw budget per arbeidsjaar neemt toe doordat de landelijke uitstroom van Sw medewerkers hoger is dan gepland.

Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)

In het kader van de Participatiewet zijn door de gemeenten mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt ingezet bij Dethon (beschut werken, garantiebanen en werkend re-integreren). Hiervoor wordt deels loonkostensubsidie, werkgeverssubsidie en bij beschut werken een begeleidingsvergoeding ter beschikking gesteld. Het verschil tussen de werkelijke loonkosten en de vergoedingen is opgenomen in de jaarrekening Dethon als een negatief resultaat: (werkelijk -/- € 2.338.236 en begroot is -/- 2.392.000). Dit tekort wordt niet apart bij de gemeenten in rekening gebracht en loopt ieder jaar verder op.

Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)

Uitgangspunt van de regelingen LIV en LKV is dat het voor werkgevers financieel aantrekkelijker wordt om mensen met afstand tot de arbeidsmarkt in dienst te nemen en te houden. Op basis van voorlopige berekeningen is een bedrag van € 122.026 opgenomen als nog te ontvangen (Begroot € 225.000). Dit verschil wordt veroorzaakt doordat de regelgeving is gewijzigd en doordat minder medewerkers voldoen aan de voorwaarden om LIV te ontvangen.
De definitieve beschikking wordt door het UWV vastgesteld.

Gemeentelijke bijdragen Dethon

Conform het bestuursbesluit van 24 maart 2016 worden overschotten en tekorten in de gemeenschappelijke regeling jaarlijks verrekend met de aangesloten, subsidieverstrekkende gemeenten. Begroot (2024 V2) voor dit jaar was een gemeentelijke bijdrage van € 3.485.000. Een gedeelte van dit bedrag is op basis van bevoorschotting reeds in rekening gebracht (€ 2.985.000). Het restant zal conform de verdeelsleutel inwoneraantal (zie bijlage 2) in rekening worden gebracht bij de deelnemende gemeenten. Na de verrekening van de begrote gemeentelijke bijdrage resteert nog een tekort van € 725.554. Conform het voorstel van de begeleidingscommissie Dethon wordt dit bedrag na definitieve vaststelling van de jaarstukken door het AB van Dethon in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten (zie bijlage 2).

WSP en VOC

Het WSP is sinds 1 januari 2023 de bij gemeente Terneuzen ondergebracht en het VOC is verkocht in maart 2023. Beiden zijn voor 2024 nog wel in de jaarstukken van Dethon opgenomen vanwege de afwikkeling van lopende zaken. Het gerealiseerde resultaat bij zowel het WSP als het VOC is € 0.

Overhead

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat de baten en lasten van overhead in dit overzicht moeten worden opgenomen. In bijlage 3 is een samengesteld totaal overzicht van Dethon + Overhead opgenomen.

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

Niet in de programma's opgenomen voordelen
Tegenover de kosten staan voordelen voor de gemeenten. Door de Dethon programma's gaan mensen niet in de bijstandsuitkering omdat ze waar mogelijk toegeleid worden naar de arbeidsmarkt of doordat ze via Baanflex BV tijdelijk aan de slag gaan en op die manier uit de uitkering zijn. Wij hopen op deze manier ook in de Participatiewet een positieve bijdrage te kunnen leveren aan de Zeeuws – Vlaamse arbeidsmarkt.

Lay-out jaarstukken
De opzet en de inhoud van de jaarstukken moet voldoen aan de wettelijke eisen die zijn vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Voor gemeenschappelijke regelingen gelden met ingang van het boekjaar 2018 diverse aanpassingen (informatie over taakvelden, overhead, rente en kengetallen).

De relevante beleidsindicatoren zijn:

Omschrijving ***	Indicator 2023	Indicator 2024
Bestuur en ondersteuning (1) Formatie: FTE per 1.000 inwoners	6,26	5,69
Bestuur en ondersteuning (2) Bezetting: FTE per 1.000 inwoners	6,26	5,69
Bestuur en ondersteuning (3) Apparaatskosten: Kosten per inwoner (€)	23,33	25,00
Bestuur en ondersteuning (4) Externe inhuur t.o.v. (totale loonsom + externe inhuur) (%)	2,42%	2,88%
Bestuur en ondersteuning (5) Overhead t.o.v. de totale lasten (%)	7,42%	7,16%

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

Gemeente inwoners ****	2023	2024
Hulst	27.596	27.330
Sluis	23.243	23.150
Terneuzen	54.993	55.132
Totaal	**105.832**	**105.612**

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

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

**** Inwoners per 01-01 betreffende jaar conform CBS gegevens

Paragraaf Financiering

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

Kasgeldlimiet

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

Totaaltelling van de begroting	33.281.000
Door de Minister vastgesteld percentage	8,2%
Kasgeldlimiet (A)	2.729.042
Schuld in rekening-courant (gemiddelde)	724.793
Liquide middelen (gemiddelde)	-309.951
Totaal netto vlottende schuld (B)	414.842
Kasgeldruimte (A-B):	2.314.200

Renterisiconorm

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

Renteherziening op vaste schuld (A) :geen leningen met tussentijdse renteherziening	0
Nieuwe geldleningen in huidige jaar (B)	0
Aflossingen (C)	1.230.000
Renterisico op vaste schuld (A + de laagste van B en C)	0
Totaaltelling van de begroting (D)	33.281.000
Door de Minister vastgesteld percentage (E)	20%
Berekende renterisiconorm (D x E) (F)	6.656.200

Financieringsbeleid

De langlopende schulden worden geherfinancierd door het aantrekken van nieuwe leningen.
De teruglopende rijksbijdrage Sw oude doelgroep en de oplopende (loon) kosten van de overige doelgroepen Participatiewet leiden in toenemende mate tot negatieve druk op het resultaat en de financiering. Tekorten in de GR worden pas achteraf verrekend met de deelnemende gemeenten.
In liquiditeitstekorten is dit jaar voorzien door het afsluiten van kasgeldleningen.
Deze kasgeldleningen leverden tot half dit dit jaar rentebaten op.
Door marktrente stijgingen zijn dit in de loop van het jaar rentelasten geworden.

Kredietrisico

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

Rente kosten (€)
163.379

Rente baten (€)
35.895

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.

Algemene reserve per einde boekjaar:	**€ 922.567**
Totaal weerstandsvermogen Dethon per einde jaar:	**€ 922.567**
Solvabiliteit (Eigen Vermogen / Totaal Vermogen) huidig jaar	**5,60%**
Solvabiliteit (Eigen Vermogen / Totaal Vermogen) vorig jaar	**13,29%**

Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

Beleid in risicobeheersing

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

1. Wijzigingen in wetgeving en subsidiebudgetten

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

2. Stagnerende economie

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

3. Arbeid wordt duurder

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

4. Samenwerking met de gemeenten

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

5. Verbonden Partijen Dethon

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

5a. Exploitatie Viaflex B.V.

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

5b. Exploitatie Baanflex B.V.

Baanflex B.V. is volledig eigendom van Dethon en wordt gebruikt om tijdelijk personeel vanuit de Participatiewet 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. Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)

Uitgangspunt van het LIV is dat het voor werkgevers financieel aantrekkelijker wordt om mensen aan de onderkant van de arbeidsmarkt in dienst te nemen en te houden. Het opgenomen bedrag voor de LIV is gebaseerd op de huidige wet- en regelgeving en is een inschatting. De definitieve beschikking wordt door de belastingdienst later vastgesteld en kan afwijken van het bedrag wat is opgenomen als nog te ontvangen op de balans. De LIV in de huidge vorm is afgebouwd in 2024 en wordt stopgezet in 2025.

Omschrijving	Rekening 2024	Begroting 2024	Rekening 2023
Netto schuldquote	17,59%	17,38%	17,54%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	17,64%	17,43%	17,60%
Structurele exploitatieruimte	0	0	0
Solvabiliteitsratio	5,60%	14,00%	13,29%

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. Dit gebouw zal hiervoor worden aangepast. Er wordt extra kantoor- en werkruimte gecreëerd. Tegelijkertijd 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.

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	874	450	0
Baanflex B.V.	18	18	115	87	0
Dethon Cleaning B.V.	1	1	29	40	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 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 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. In 2023 is het pand aan de Industrieweg 8 in Oostburg verkocht. Het voornemen is om in 2025 het pand Industrieweg 17 in Oostburg en het pand Mr. F.J.Haarmanweg 32 in Terneuzen af te stoten. Dethon is momenteel bezig met de verhuizinging vanuit deze twee panden en parallel daaraan een huisvestingsplan op te stellen 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 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.








JAARREKENING
2024

dethon









Balans per 31 December (€)	Balans 2024	Balans 2023
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa met economisch nut	9.442.189	6.798.525
Financiële vaste activa	18.001	18.001
Totaal	9.460.190	6.816.526
VLOTTENDE ACTIVA		
Voorraden	500.454	894.159
Vorderingen - Rentetypische looptijd < 1 jaar	1.931.302	2.414.123
Overlopende activa	1.477.954	648.038
Liquide middelen	232.296	414.832
Totaal	4.142.006	4.371.152
TOTAAL ACTIVA	**13.602.195**	**11.187.678**
VASTE PASSIVA - EIGEN VERMOGEN		
Algemene reserve	922.567	922.567
Bestemmingsreserve vakantiegeld	564.166	564.166
Gerealiseerd resultaat	-725.554	0
Totaal	761.179	1.486.733
VASTE PASSIVA - VOORZIENINGEN		
Voorzieningen	0	0
Totaal	0	0
VASTE PASSIVA -VASTE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD > 1 JAAR		
Leningen	4.547.500	5.777.500
Voertuigen financial lease	2.784.786	0
Totaal	7.332.286	5.777.500
VLOTTENDE PASSIVA -NETTO VLOTTENDE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD < 1 JAAR		
Liquide middelen	27.225	0
Crediteuren	494.529	579.294
Overige schulden	4.627.293	3.115.856
Overlopende passiva	359.680	228.295
Totaal	5.508.729	3.923.445
TOTAAL PASSIVA	**13.602.195**	**11.187.678**

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening TOTAAL (€) (Dethon, WSP, VOC incl. Overhead)	Rekening 2024	V2 Begroting 2024	Rekening 2023
Bedrijfsopbrengsten	14.564.603	14.805.000	14.582.810
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-2.283.418	-2.390.000	-1.903.715
Netto Bedrijfsopbrengsten	**12.281.185**	**12.415.000**	**12.679.095**
Overige bedrijfsopbrengsten	72.018	0	64.425
Netto Opbrengsten	**12.353.204**	**12.415.000**	**12.743.520**
(Loon)kosten professionals	-7.643.979	-7.135.000	-7.353.335
Overige personeelskosten	-96.257	-121.000	-223.571
Scholing	-204.183	-211.000	-125.870
Afschrijvingen	-853.459	-856.000	-815.243
Onderhoud	-1.032.698	-890.000	-1.028.207
Energie	-789.386	-696.000	-1.092.030
Nieuwe voertuigen	-105.949	0	-483
Belastingen en verzekeringen	-421.146	-420.000	-430.524
ICT	-102.116	-73.000	-101.037
Kantoorbehoeften	-15.987	-10.000	-16.299
Abonnementen	-8.829	-12.000	-18.686
Inhuur & uitbesteding	-11.225	-12.000	-13.513
Marketing	-2.353	-4.000	-10.613
Arbo	-56.123	-76.000	-51.753
Representatie	-65.348	-11.000	-13.954
Indirecte productiekosten	-92.878	-99.000	-88.173
Diverse lasten	-159.678	-115.000	-227.755
Rente	0	0	-18.776
Bedrijfskosten	**-11.661.593**	**-10.741.000**	**-11.629.822**
Bedrijfsresultaat	**691.610**	**1.674.000**	**1.113.698**
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-14.730.314	-14.495.000	-14.812.054
Begeleid Werken	-139.020	-130.000	-134.578
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	15.088.983	14.756.000	14.501.070
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	**219.650**	**131.000**	**-445.562**
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-5.206.813	-5.073.000	-4.234.432
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	2.871.862	2.681.000	2.531.635
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	**-2.334.951**	**-2.392.000**	**-1.702.797**
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	122.026	225.000	324.757
LIV & LKV	**122.026**	**225.000**	**324.757**
Gemeentelijke bijdragen	3.485.000	3.485.000	3.368.080
Gemeentelijke bijdragen	**3.485.000**	**3.485.000**	**3.368.080**
Overzicht overhead	-2.778.665	-3.005.000	-2.602.540
Algemene dekkingsmiddelen	-130.224	-118.000	-55.636
Overhead en algemene dekkingsmiddelen	**-2.908.888**	**-3.123.000**	**-2.658.176**
Totaal saldo baten en lasten (voor belasting)	**-725.554**	**0**	**0**
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal saldo baten en lasten (na belasting)	**-725.554**	**0**	**0**
Mutatie reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	**-725.554**	**0**	**0**

De incidentele baten bedragen (€)	233.130
De incidentele lasten bedragen (€)	1.048.605

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

Overzicht van baten en lasten programma DETHON (€)	Rekening 2024	V2 Begroting 2024	Rekening 2023
Bedrijfsopbrengsten	14.564.603	14.805.000	14.582.810
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-2.283.418	-2.390.000	-1.903.715
Netto Bedrijfsopbrengsten	**12.281.185**	**12.415.000**	**12.679.095**
Overige bedrijfsopbrengsten	11.370	0	5.605
Netto Opbrengsten	**12.292.555**	**12.415.000**	**12.684.700**
(Loon)kosten professionals	-7.605.882	-7.135.000	-7.314.723
Overige personeelskosten	-96.257	-121.000	-223.563
Scholing	-204.183	-211.000	-125.870
Afschrijvingen	-849.170	-856.000	-793.815
Onderhoud	-1.032.698	-890.000	-1.028.207
Energie	-785.939	-696.000	-1.076.229
Nieuwe Voertuigen	-105.949	0	-483
Belastingen en verzekeringen	-421.146	-420.000	-424.419
ICT	-99.626	-73.000	-100.458
Kantoorbehoeften	-15.987	-10.000	-16.299
Abonnementen	-8.829	-12.000	-8.843
Inhuur & uitbesteding	-11.225	-12.000	-13.513
Marketing	-2.353	-4.000	-10.613
Arbo	-56.123	-76.000	-51.753
Representatie	-65.348	-11.000	-13.954
Indirecte productiekosten	-92.878	-99.000	-88.173
Diverse lasten	-147.353	-115.000	-188.077
Rente	0		-18.691
Bedrijfskosten	**-11.600.945**	**-10.741.000**	**-11.497.683**
Bedrijfsresultaat	**691.610**	**1.674.000**	**1.187.017**
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-14.730.314	-14.495.000	-14.812.054
Begeleid Werken	-139.020	-130.000	-134.578
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	15.088.983	14.756.000	14.501.070
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	**219.650**	**131.000**	**-445.562**
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-5.206.813	-5.073.000	-4.234.432
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	2.871.862	2.681.000	2.531.635
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	**-2.334.951**	**-2.392.000**	**-1.702.797**
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	122.026	225.000	324.757
LIV & LKV	**122.026**	**225.000**	**324.757**
Gemeentelijke bijdragen	3.485.000	3.485.000	3.294.761
Gemeentelijke bijdragen	**3.485.000**	**3.485.000**	**3.294.761**
Totaal saldo baten en lasten (voor belasting)	**2.183.335**	**3.123.000**	**2.658.176**
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal saldo baten en lasten (na belasting)	**2.183.335**	**3.123.000**	**2.658.176**
Mutatie reserves	**0**	**0**	**0**
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	**2.183.335**	**3.123.000**	**2.658.176**

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

Overzicht van baten en lasten programma WSP (€)	Rekening 2024	V2 Begroting 2024	Rekening 2023
Bedrijfsopbrengsten	0	0	0
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	0	0	0
Netto Bedrijfsopbrengsten	**0**	**0**	**0**
Overige bedrijfsopbrengsten	60.648	0	58.820
Netto Opbrengsten	**60.648**	**0**	**58.820**
(Loon)kosten professionals	-38.097	0	-38.612
Overige personeelskosten	0	0	-8
Afschrijvingen	-4.289	0	-4.289
Energie	-3.447	0	-3.136
ICT	-2.490	0	-68
Diverse lasten	-12.325	0	-12.622
Rente	0	0	-85
Bedrijfskosten	**-60.648**	**0**	**-58.820**
Bedrijfsresultaat	**0**	**0**	**0**
Exploitatieresultaat	**0**	**0**	**0**
Totaal saldo baten en lasten (voor belasting)	**0**	**0**	**0**
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal saldo baten en lasten (na belasting)	**0**	**0**	**0**
Mutatie reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	**0**	**0**	**0**

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

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

Overzicht van baten en lasten programma VOC (€)	Rekening 2024	V2 Begroting 2024	Rekening 2023
Bedrijfsopbrengsten	0	0	0
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	0	0	0
Netto Bedrijfsopbrengsten	**0**	**0**	**0**
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0	0
Netto Opbrengsten	**0**	**0**	**0**
Afschrijvingen	0	0	-17.139
Onderhoud	0	0	-1.446
Energie	0	0	-12.662
Nieuwe voertuigen	0	0	0
Belastingen en verzekeringen	0	0	-4.662
ICT	0	0	-511
Abonnementen	0	0	-9.843
Diverse lasten	0	0	-27.056
Bedrijfskosten	**0**	**0**	**-73.319**
Bedrijfsresultaat	**0**	**0**	**-73.319**
Exploitatieresultaat	**0**	**0**	**-73.319**
Gemeentelijke bijdragen	0	0	73.319
Gemeentelijke bijdragen	**0**	**0**	**73.319**
Totaal saldo baten en lasten (voor belasting)	**0**	**0**	**0**
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal saldo baten en lasten (na belasting)	**0**	**0**	**0**
Mutatie reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	**0**	**0**	**0**

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

Overzicht overhead en algemene dekkingsmiddelen (€)	Rekening 2024	V2 Begroting 2024	Rekening 2023
OVERHEAD			
Bedrijfsopbrengsten	30.777	10.000	21.539
Overige bedrijfsopbrengsten	229.601	0	11.597
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	239.892	43.000	142.844
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	16.182		
(Loonkosten professionals	-1.905.336	-1.900.000	-1.710.537
Overige personeelskosten	-18.140	-25.000	-81.282
Scholing	-20.229	-8.000	-43.591
Afschrijvingen	-62.330	-60.000	-46.228
Onderhoud	-844		-498
Energie	0		0
Belastingen en Verzekeringen	-43.959	-5.000	-43.054
ICT	-172.630	-150.000	-111.113
Kantoorbehoeften (excl. Bankkosten)	-9.089	-10.000	-15.313
Abonnementen	-52.159	-55.000	-42.655
Inhuur & uitbesteding (excl. accountantscontrole)	-295.929	-240.000	-161.458
Accountantscontrole	-61.600	-40.000	-30.545
Marketing	-51.006	-10.000	-37.433
Arbo	-260.162	-230.000	-241.530
Representatie (excl. Bestuurskosten)	-32.291	-18.000	-19.054
Bestuurskosten	-499	-2.000	-7.265
Indirecte productiekosten	0	0	0
Diverse lasten algemeen	-27.150	-5.000	-7.173
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-262.299	-300.000	-179.791
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-19.467		
Totaal overhead	**-2.778.665**	**-3.005.000**	**-2.602.540**
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN			
Bankkosten	-2.739	-3.000	
Rente	-127.485	-115.000	-55.636
Totaal algemene dekkingsmiddelen	**-130.224**	**-118.000**	**-55.636**
Totaal Overhead en algemene dekkingsmiddelen	**-2.908.888**	**-3.123.000**	**-2.658.176**

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

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

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

BALANS

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

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

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

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

Afschrijvingstermijnen in de financiële verordening artikel 212 Gemeentewet

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

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

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

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

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

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

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

Eigen vermogen
Het eigen vermogen bestaat uit:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(Loon)kosten 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 van personeel welke onder de cao gemeenten / SGO valt. Loonkosten van Viaflex B.V. , Dethon Cleaning B.V. en Baanflex B.V. werknemers die worden ingezet bij de gemeenschappelijke regeling Dethon worden doorbelast.

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

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

Afschrijvingen
Afschrijvingen op de (im)materiële activa conform de vastgelegde afschrijvingstermijnen.

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

Energie
Kosten van elektriciteit, gas, water en brandstoffen.

Huur
Huur gebouwen, bedrijfsmiddelen en voertuigen.

Belastingen en verzekeringen
Gemeentelijke belastingen, motorrijtuigenbelasting, waterschapslasten, bedrijfsverzekeringen en autoverzekeringen.

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

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

Abonnementen
Abonnementen op vaktijdschriften en (branche) verenigingen.

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

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

Arbo
Bestaat uit ARBO-kosten en kosten voor bedrijfsgeneeskundige zorg.

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

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

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

Rente
De rentelasten (c.q baten) bestaan uit de rentelast van de langlopende geldleningen en van rekening-courant met banken.

Loonkosten Sw oude doelgroep
Hieronder wordt verstaan het bruto bedrag van de uitbetaalde lonen en de wegens werknemersverzekeringen verschuldigde werkgeverslasten, het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening en de reiskosten woon- werk van personeel welke onder de Sw-CAO valt.

Begeleid werken
Verstrekte loonkostensubsidie in verband met begeleid werken.

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

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

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

Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)
Regeling om mensen aan de onderkant van de arbeidsmarkt te steunen; werkgever ontvangt onder voorwaarden een vast bedrag per verloond uur per werknemer.

Gemeentelijke bijdragen
De drie Zeeuws-Vlaamse gemeenten dragen bij aan de exploitatie van de gemeenschappelijke regeling Dethon. Voor verdere toelichting zie bijlage 2 Gemeentelijke bijdragen.

Vennootschapsbelasting
Mogelijk af te dragen vennootschapsbelasting.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de Financiële verordening Dethon 212 d.d. 28 augustus 2024, het normen- en toetsingskader Dethon d.d. 28 augustus 2024 en op basis van de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV.

Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties.

- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik (M&O) criterium omvat:

  Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normen- en toetsingskader zoals op 28 augustus 2024 door het algemeen bestuur is vastgesteld.

  Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten op programmaniveau en overschrijdingen van uitgaven op investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de Financiële verordening Dethon d.d. 28 augustus 2024 (artikel 8) is beschreven wanneer deze overschrijdingen 'acceptabel' zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten op programmaniveau, onderschrijdingen van lasten op programmaniveau en onderschrijdingen van uitgaven op investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld.

  Ten aanzien van het M&O criterium is het M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV alsmede onze eigen Financiële verordening. Dit betekent dat:

  Een verantwoordingsgrens van 3% (zijnde €1.123.395) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves is gehanteerd waarboven cumulatieve rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsonduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen.

  Een rapportagegrens van € 374.465 is gehanteerd waarboven individuele rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsonduidelijkheden in de paragraaf Bedrijfsvoering worden opgenomen en nader worden toegelicht.

Toelichting Balans per 31 December (€)		Balans 2024	Balans 2023
Materiële vaste activa			
(met economisch nut)	Boekwaarde vaste activa begin jaar	6.533.027	7.673.049
	Investeringen	4.152.837	625.193
	Afschrijvingen in dit jaar	-977.014	-861.471
	Desinvesteringen	-349.127	-903.744
	Boekwaarde vaste activa einde jaar	9.359.722	6.533.027
	Activa in ontwikkeling (vooruitbetaalde Mat. V.A.)	82.467	265.498
	Totaal per 31 december	9.442.189	6.798.525

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

Specificatie:	Boekwaarde begin	Investeringen	Afschrijvingen	Desinvesteringen	Boekwaarde eind
Terreinen (gronden)	1.342.878	0		0	1.342.878
Voorzieningen aan terreinen	121.257	0	-20.179	-80	100.998
Gebouwen	1.829.537	351.265	-162.139	0	2.018.663
Installaties	144.659	9.771	-42.699	-64	111.667
Machines	774.053	633.808	-240.982	0	1.166.879
Inventarissen	142.550	146.109	-68.266	0	220.393
Vervoermiddelen	2.178.090	165.872	-381.524	-348.984	1.613.455
Vervoermiddelen Financial lease	0	2.846.012	-61.226	0	2.784.786
Totaal	6.533.025	4.152.837	-977.014	-349.127	9.359.722

	Verhouding afschrijving/boekwaarde 31 december :	10,35%	14,44%
Financiële vaste activa			
Deelnemingen	Aandelenkapitaal ViaFlex B.V.	0	0
	Aandelenkapitaal Baanflex B.V.	18.000	18.000
	Aandelenkapitaal Dethon Cleaning B.V.	1	1
		18.001	18.001
Vlottende activa			
Voorraden	Grondstoffen	107.690	233.068
	Gereed product	277.641	370.224
	Goederen in bewerking (OHW)	115.123	290.867
	Totaal voorraden	500.454	894.159
Vorderingen	Deelnemende gemeenten	485.912	747.093
(met rentetypische looptijd < 1 jaar)	Overige openbare lichamen	17.421	44.648
	Handelsdebiteuren	1.419.876	1.278.028
	Voorziening dubieuze debiteuren	0	-1.466
	Personeel	8.094	9.986
	Schatkistbankieren	0	335.834
	Totaal vorderingen	1.931.302	2.414.123
Overlopende activa	Voorschotten	0	0
	Nog te ontvangen bedragen	1.014.831	641.958
	Nog te ontvangen goederen	436.639	
	Te ontvangen omzetbelasting	15.500	-2.646
	Diversen	10.984	8.726
	Totaal overlopende activa	1.477.954	648.038
Liquide middelen	Kas	964	958
	Bank	231.331	413.874
	Totaal liquide middelen	232.296	414.832

Toelichting Balans per 31 December (€)		Balans 2024	Balans 2023
Eigen vermogen			
Algemene reserve	Saldo per 1 januari	922.567	911.901
	Toevoeging:	0	10.666
	Onttrekking:	0	0
	Saldo per 31 december	922.567	922.567
Bestemmingsreserve vakantiegeld	Saldo per 1 januari	564.166	574.832
	Toevoeging:	0	0
	Onttrekking:	0	-10.666
	Saldo per 31 december	564.166	564.166
Gerealiseerde resultaat	Saldo per 1 januari	0	0
	Exploitatiesaldo lopend jaar	-725.554	0
	Onttrekking exploitatiesaldo vorig jaar	0	0
	Saldo per 31 december	-725.554	0
	Het totale resultaat is opgebouwd uit :		
	Overhead en algemene dekkingsmiddelen:	-2.908.888	-2.658.176
	Bedrijfsresultaat Dethon:	2.183.335	2.658.176
	Bedrijfsresultaat WSP:	0	0
	Bedrijfsresultaat VOC:	0	0

Toelichting Balans per 31 December (€)		Balans 2024	Balans 2023
Langlopende schulden			
(met rentetypische looptijd > 1 jaar)			
Leningen	Saldo per 1 januari	5.777.500	7.007.500
	Aangetrokken geldleningen	0	0
	Aflossingen	-1.230.000	-1.230.000
	Saldo per 31 december	4.547.500	5.777.500
	Rentelast van de vaste schuld :	-14.096	-19.198
	Aflossingsverplichting voor volgend jaar:	1.180.000	
Voertuigen financial lease	Saldo per 31 december	2.784.786	0
	Voertuigen financial lease verplichting volgend jaar	384.466	
Kortlopende schulden			
(met rentetypische looptijd < 1 jaar)			
Liquide middelen	Betalingen onderweg	27.225	0
Crediteuren	Handelscrediteuren	467.724	574.090
	Deelnemende gemeenten	26.805	5.204
	Totaal Crediteuren	494.529	579.294
Overige schulden	Rekening-courant ViaFlex B.V.	444.092	859.364
	Rekening-courant BaanFlex B.V.	58.505	36.849
	Rekening-courant Cleaning B.V.	34.690	16.087
	Kasgeldleningen	3.500.000	1.500.000
	Belastingen	440.678	590.243
	Premies	9.466	13.584
	Personeel	139.862	99.729
	Totaal overige schulden	4.627.293	3.115.856
Overlopende passiva	Loonbetalingen	5.042	8.157
	Inkopen	299.943	101.846
	Nog te betalen bedragen	53.557	116.745
	Kruisposten	65	0
	Te verrekenen kosten*	1.073	1.547
	Totaal overlopende passiva	359.680	228.295

Niet uit de balans blijkende verplichtingen en rechten

Contract Canon multifunctionals (tm 31-07-2027)	26.815
Contract Delta WAN infrastructuur(tm 01-08-2026)	52.692
	79.507

Kredietfaciliteiten

Dethon beschikt over een kredietfaciliteit bij de BNG van:	1.500.000

*** Specificatie te verekenen kosten**

Te verrekenen rente leningen	1.073
	1.073

Balans	Toelichting
Materiële vaste activa	Investering gronden: n.v.t.
Investeringen	Investering voorzieningen aan terreinen: n.v.t. Investering gebouwen: Gebouw Yara, Vloer Hulst, Toiletten & Kantine & Bedrijfsbureau Terneuzen. Investering installaties: Alarminstallatie Hulst. Investering machines: Maaiers, Gators, Onkruidbestrijdingsapparatuur Groen, Triltrommel Hulst, AOI machine Terneuzen. Investering inventarissen: Afas, Coreswitch. Investering vervoermiddelen: Inbouw bussen Groen en Cleaning, Brommobiel Groen, voertuig Terneuzen. Vervoermiddelen Financial lease; vervanging bedrijfsvoertuigen op basis van financial lease (0 % rente)
Desinvesteringen	Verkoop vervoermiddelen productie en diensten.
Financiële vaste activa	Deelnemingen verbonden partijen; geen mutaties in aandelenkapitaal.
Voorraden	Magazijnvoorraden (Kunststof grondstoffen en eindproducten) en onderhanden werk orders per einde jaar.
Vorderingen	Debiteuren en Personeel. Openbare lichamen zijn verplicht overtollige financiële middelen aan te houden in 's rijks schatkist.
Overlopende activa	Nog te ontvangen bedragen: LIV en LKV 2024, gemeentelijke bijdrage Dethon 2024, Participatiewet LKS gemeenten en Transitievergoedingen.
Liquide middelen	Bankrekening BNG (inclusief krediet in rekening-courant faciliteit) en bankrekening RABO bank.
Algemene reserve	De algemene reserve dient als weerstandsvermogen.
Bestemmingsreserve vakantiegeld	Dient om opgebouwde vakantiegeldverplichtingen SW medewerkers te kunnen voldoen.
Gerealiseerd resultaat	De kosten Dethon worden achteraf in rekening gebracht bij de gemeenten. Afwijkingen en tekorten worden verrekend aan het einde van het boekjaar en opgenomen op de balans (zie bijlage 2).
Langlopende schulden	(Nieuwe) langlopende leningen en aflossingen. In dit boekjaar zijn er geen nieuwe langlopende leningen aangetrokken. Aflossing heeft plaatsgevonden op basis van het vastgestelde aflossingsschema.
Kortlopende schulden	Crediteuren: geen bijzonderheden. Overige schulden: rekening courant verbonden partijenen, kasgeldleningen, nog te betalen belastingen en spaarverlof (Overige schulden personeel).
Overlopende Passiva	Nog te betalen salarissen personeel, diversen en te verekenen kosten.
Niet uit de balans blijkende verplichtingen	Lopende contracten conform specificatie.
Schatkistbankieren	In de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) is het schatkistbankieren ingevoerd. Openbare lichamen zijn verplicht overtollige middelen aan te houden in 's Rijks schatkist. Met ingang van het boekjaar 2014 is in het BBV hiervoor een rapportageverplicht opgenomen waarin de buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen per kwartaal worden afgezet tegen het voor het openbaar lichaam geldende drempelbedrag. Drempelbedrag bedraagt sinds 01-07-2021 € 1.000.000.

Dethon Schatkistbankieren tabel (x € 1.000)

Dethon Schatkistbankieren tabel (x € 1.000)				Verslagjaar: 2024	
(1)	Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	292	294	358	358
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	708	706	642	642
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON (€)		Rekening 2024	V2 Begroting 2024	Rekening 2023
Bedrijfsopbrengsten		14.690.051	14.805.000	14.449.906
Mutatie onderhanden werk		-175.744		130.308
Diverse opbrengsten		37.131		22.800
Verkoopresultaten		9.693		2.691
Herwaardering eindproducten		35.201		
Kortingen op verkopen		-950		-1.356
Bedrijfsopbrengsten Overhead		-30.777		-21.539
	Bedrijfsopbrengsten	**14.564.603**	**14.805.000**	**14.582.810**
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk		-2.316.232	-2.390.000	-1.908.147
Prijsverschillen grondstoffen		32.965		4.381
Herwaardering grondstoffen		-151		51
	Grondstoffen	-2.283.418	-2.390.000	**-1.903.715**
Toegevoegde waarde		**12.281.185**	**12.415.000**	**12.679.095**
Overige incidentele baten		240.971		17.202
Overige bedrijfsopbrengsten Overhead		-229.601		-11.597
Overige bedrijfsopbrengsten		**11.370**		**5.605**
Netto opbrengsten		**12.292.555**	**12.415.000**	**12.684.700**
Brutolonen professionals		-7.251.615	-9.035.000	-9.025.260
Sociale lasten professionals		-1.184.718		
Pensioenlasten professionals		-934.579		
Reiskosten professionals		-92.895		
Overige kosten professionals		-41.463		
WGA_ER professionals		-5.948		
Loonkosten professionals Overhead		1.905.336	1.900.000	1.710.537
(Loon)kosten professionals		**-7.605.882**	**-7.135.000**	**-7.314.723**

Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON (€)	Rekening 2024	V2 Begroting 2024	Rekening 2023

		2024	2023
WNT-tabel		R. Akkermans	R. Akkermans
Functiegegevens		Directeur-bestuurder	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling		01-/01 - 31/12	01-/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0	1,0
Dienstbetrekking?		Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		€ 128.055,93	€ 118.166,71
Beloningen betaalbaar op termijn		€ 20.739,24	€ 18.607,32
Subtotaal		*€ 148.795,17*	*€ 136.774,03*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		€ 233.000,00	€ 223.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging		€ 148.795,17	€ 136.774,03
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.	n.v.t.

DB en AB leden: Naam + functie in het jaar 2024		Bezoldiging (€)	Bezoldigings max. (€)
Dagelijks bestuur			
Mevr. P. van de Vijver - van Deursen, voorzitter DB vanaf 28-08-2024		--	12.065
Dhr. L. Mangnus, penningmeester DB		--	23.300
Dhr. J. Vervaet, secretaris DB (waarnemend voorzitter tot 28-08-2024)		--	23.300
Algemeen bestuur			
Dhr. J. de Block		--	23.300
Dhr. R.P. Evers		--	23.300
Dhr. D. Vlaander		--	23.300
Dhr. J.J.M Verdurmen		--	23.300

DB en AB leden: Naam + functie in het jaar 2023		Bezoldiging (€)	Berzoldigings max. (€)
Dagelijks bestuur			
Dhr. C.L. Liefting, voorzitter DB		--	33.450
Dhr. L. Mangnus, penningmeester DB		--	22.300
Dhr. J. Vervaet, secretaris DB		--	22.300
Dhr. J. de Block		--	22.300
Dhr. R.P. Evers		--	22.300
Dhr. P.H. van der Hoeff		--	22.300
Dhr. J.J.M Verdurmen		--	22.300

Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON (€)	Rekening 2024	V2 Begroting 2024	Rekening 2023
Diverse personeelskosten		-146.000	-191.662
Ondernemingsraad	-12.906		-410
Werkkleding	-82.881		-84.563
Reiskosten (zakelijk)	-18.611		-28.210
Overige personeelskosten Overhead	18.140	25.000	81.282
Overige personeelskosten	**-96.257**	**-121.000**	**-223.563**
Studiekosten	-224.412	-219.000	-169.461
Scholing Overhead	20.229	8.000	43.591
Scholing	**-204.183**	**-211.000**	**-125.870**
Afschrijving materiële activa	-911.499	-916.000	-840.043
Afschrijving Overhead	62.330	60.000	46.228
Afschrijvingen	**-849.170**	**-856.000**	**-793.815**
Gebouwen en terreinen	-86.285	-890.000	-111.271
Milieukosten	-62.197		-59.516
Schoonmaakkosten	-68.878		-67.313
Installaties	-120.050		-96.952
Machines	-337.439		-303.808
Gereedschappen	-26.304		-25.010
Inventarissen	-143.608		-138.703
Vervoermiddelen ROB	-133.983		-186.965
Vervoermiddelen	-54.799		-39.167
Onderhoud Overhead	844		498
Onderhoud	**-1.032.698**	**-890.000**	**-1.028.207**
Elektriciteit	-212.786	-696.000	-401.982
Gas	-209.540		-255.984
Water	-3.274		-3.488
Benzine en oliën	-360.338		-414.775
Energie	**-785.939**	**-696.000**	**-1.076.229**
Wagenpark 2024 nieuwe voertuigen	-105.408		
Huur	-541		-483
Kosten nieuwe voertuigen	**-105.949**		**-483**
Gemeentelijke belastingen	-63.462	-425.000	-61.452
Motorrijtuigenbelasting	-90.106		-85.653
Verzekering gebouw, inventaris, aansprakelijkheid	-109.396		-103.254
Verzekering werkmaterieel	-40.422		-36.784
Motorrijtuigenverzekering	-155.935		-172.723
Kredietverzekering	-5.784		-7.607
Verzekeringen Overhead	43.959	5.000	43.054
Belastingen en verzekeringen	**-421.146**	**-420.000**	**-424.419**

Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON (€)	Rekening 2024	V2 Begroting 2024	Rekening 2023
Hardware, software, Telecom & Onderhoud ICT	-272.256	-223.000	-211.571
ICT Overhead	172.630	150.000	111.113
ICT	**-99.626**	**-73.000**	**-100.458**
Kantoorbehoeften	-27.814	-23.000	-31.612
Kantoorbehoeften Overhead en Dekkingsmiddelen	11.827	13.000	15.313
Kantoorbehoeften	**-15.987**	**-10.000**	**-16.299**
Lidmaatschap Cedris en Federatie	-27.422	-67.000	-24.509
Abonnementen	-33.566		-26.989
Abonnementen Overhead	52.159	55.000	42.655
Abonnementen	**-8.829**	**-12.000**	**-8.843**
Diensten van derden	-282.851	-292.000	-150.482
Juridische bijstand	-24.303		-24.489
Accountantskosten Overhead	-61.600	40.000	-30.545
Inhuur & uitbesteding Overhead	357.529	240.000	192.003
Inhuur & uitbesteding	**-11.225**	**-12.000**	**-13.513**
Reclame- en marketingkosten	-18.120	-14.000	-26.739
Communicatiekosten	-35.238		-21.307
Marketing Overhead	51.006	10.000	37.433
Marketing	**-2.353**	**-4.000**	**-10.613**
ARBO kosten	-59.545	-306.000	-57.990
Bedrijfsgeneeskundige zorg	-256.740		-235.295
ARBO Overhead	260.162	230.000	241.532
ARBO	**-56.123**	**-76.000**	**-51.753**
Representatiekosten	-74.630	-31.000	-19.961
Personeelsactiviteiten	-23.009		-13.056
Bestuurskosten	-499		-7.256
Representatie Overhead	32.790	20.000	26.319
Representatie	**-65.348**	**-11.000**	**-13.954**
Hulpstoffen	-54.585	-99.000	-45.852
Verpakkingskosten	-14.829		-16.879
Vrachtkosten	-12.061		-9.154
Kwaliteitskosten	-11.191		-16.288
Indirecte productiekosten	**-92.878**	**-99.000**	**-88.173**
Voorraadverschillen		-120.000	-14.432
Verkoopresultaat activa	-22.580		-27.289
Afboeking oninbare vorderingen	-16		1.213
Schadevergoedingen	8.640		564
Diverse verschillen	46		-9
Raden en commissies	-7.101		-4.169
Covid-19 kosten			-2.701
Kantinekosten	-92.158		-119.538
Kosten Serviceteams	-26.756		-32.560
Diverse algemene kosten	-34.578		3.672
Diverse lasten Overhead	27.150	5.000	7.172
Diverse lasten	**-147.353**	**-115.000**	**-188.077**

Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON (€)	Rekening 2024	V2 Begroting 2024	Rekening 2023
Rente van langlopende leningen	-14.096		-19.029
Overige rentelasten	-113.389		-55.298
Rente Overhead	127.485		55.636
Rente			**-18.691**
Brutolonen Sw	-12.004.962	-14.795.000	-11.890.210
Sociale lasten Sw	-2.032.274		-2.035.168
Pensioenpremies Sw	-999.677		-1.002.420
Reiskosten Woning-werk Sw	-207.995		-233.290
Overige kosten en uitkeringen Sw	252.293		169.243
Loonkosten Sw Overhead	262.299	300.000	179.791
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	**-14.730.314**	**-14.495.000**	**-14.812.054**
Kosten begeleid werken	-139.020	-130.000	-134.578
Begeleid Werken	**-139.020**	**-130.000**	**-134.578**
WSW bijdrage gemeente Hulst	4.205.984	4.206.000	4.146.196
WSW bijdrage gemeente Sluis	2.088.193	2.088.000	1.784.467
WSW bijdrage gemeente Terneuzen	9.034.698	9.035.000	8.713.251
Rijksbijdrage Overhead	-239.892	-573.000	-142.844
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	**15.088.983**	**14.756.000**	**14.501.070**
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-5.226.280	-5.073.000	-4.234.432
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet Overhead	19.467		
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	2.888.044	2.681.000	2.531.635
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet Overhead	-16.182		
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	**-2.334.951**	**-2.392.000**	**-1.702.797**
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	122.026	225.000	324.757
LIV en LKV	**122.026**	**225.000**	**324.757**
Gemeentelijke bijdrage Dethon	3.485.000	3.485.000	3.294.761
Gemeentelijke bijdragen	**3.485.000**	**3.485.000**	**3.294.761**

Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON (Tekstueel)

Resultatenrekening	Toelichting
Netto opbrengsten	De netto opbrengsten zijn lager dan vorig jaar en iets lager dan begroot. Het onderhanden werk per einde jaar is vastgesteld op basis van een consistente gedragslijn en ligt lager dan vorig jaar.
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 (Ambtelijk en Viaflex) en CAO schoonmaak (Dethon Cleaning BV) is van toepassing. Op het saldo (spaar) verlof heeft in het boekjaar een mutatie plaatsgevonden (overige kosten SGO en Cleaning B.V.). De stijging wordt veroorzaakt door door aanpassingen in de cao's en de invoering van het functiewaarderingssysteem HR21.
WNT-tabel	Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector in werking getreden (WNT). Bij Dethon is voor de directeur-bestuurder geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen. Ook bij het algemeen en dagelijks bestuur is hiervan geen sprake omdat dit onbezoldigde functies betreft.
Overige personeelskosten	Diverse personeelskosten zijn t.o.v. vorig jaar anders gerubriceerd en opgenomen onder (Loon)kosten professionals
Scholing	Scholing is een belangrijk hulpmiddel om medewerkers en de organisatie te ontwikkelen. Zie ook het koersplan. Op de scholingskosten is de subsidie regeling praktijkleren in mindering gebracht.
Afschrijvingen	Conform begroting maar hoger dan vorig jaar door diverse investeringen zoals opgenomen in de toelichting op de balans.
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. De onderhoudskosten liggen op hetzelfde niveau als vorig jaar maar hoger dan begroot.
Energie	De energieprijzen fluctueren in de markt, tevens is sprake van een toenemende lastendruk door stijgende netbeheer kosten, energiebelastingen en BTW. De kosten liggen fors lager dan vorig jaar (nieuw contract). In de kosten zit een correctie over 2023 en 2024 vanwege afwijking contractuele afspraken.
Huur	In 2024 zijn in verband met een wijziging in de BPM voorwaarden per 01-01-2025 voertuigen vervangen.
Belastingen en verzekeringen	Gemeentelijke belastingen, motortijtuigenbelasting zijn verhoogd. Nagenoeg alle verzekeringspremies zijn in premie verhoogd t.o.v. vorig jaar. Waarde gebouwen is geindexeerd na een taxatie.
ICT	Opgelopen kosten worden met name veroorzaakt door de implementatie Afas en Isah Finance software.
Kantoorbehoeften	Geen bijzonderheden.
Abonnementen	Geen bijzonderheden.
Inhuur & uitbesteding	Inhuur & uitbesteding van diensten hebben een flexibel karakter. In het kader van de transformatie zijn extra kosten gemaakt voor AVG, communicatie en en opleidingen. In 2024 heeft een wisseling van account plaatsgevonden (Deloitte --> Verstegen).
Marketing	Geen bijzonderheden.
Arbo	Kosten bedrijfsgeneeskundige zorg (bedrijfsarts en verzuimconsulent) zijn gestegen door extra inhuur (deels vervanging SGO personeel).
Representatie	Onder representatiekosten zijn vanaf dit jaar de kosten kerstpakketten gerubriceerd i.p.v. onder de overige personeelskosten. Onder personeelsactiviteiten zijn kosten barbecue inclusie, sportdag en paas- zomer-, nieuwjaars- en sinterklaas attenties voor personeel opgenomen. Bestuurskosten is lager dan vorig jaar in verband met het wegvallen van de juridische kosten onderzoek.
Indirecte productiekosten	Hulpstoffen, verpakkingskosten, vrachtkosten en kwaliteitskosten
Diverse lasten	Verkoop activa, schadevergoeding klanten en serviceteams. Kosten opzetten Horecalijn (verstrekking producten aan het personeel).
Rente	Stijgende rentelasten door relatief hoge rente percentages en het nog niet herfinancieren van aflopende leningen. Er zijn geen nieuwe langlopende leningen afgesloten; benodigde financiering is via kort geld gedaan.
Subsidieresultaat Sw	Sw rijksbijdrage (via gemeente) conform Participatiewet hoger dan vorig jaar door incidentele verhoging. Sw rijksbijdrage (via gemeente) conform gemeentelijke circulaire 2024-12 doorgestort door de gemeenten. SW cao aanpassing loonschalen en minimumloon verwerkt.
Resultaat Participatiewet	Loonkosten Participatiewet bestaat uit betaalde loonkosten door Baanflex B.V. waarvoor een gedeeltelijke loonkosten- en/of werkgeverssubsidie van de gemeenten is ontvangen.
Lage inkomensvoordeel (LIV) en (LKV)	Regeling om mensen aan de onderkant van de arbeidsmarkt te steunen; werkgever ontvangt onder voorwaarden . Een vast bedrag per verloond uur per werknemer. Regelgeving in dit jaar leidt tot lagere LIV dan begroot.
Gemeentelijke bijdragen	Gemeentelijke bijdrage Dethon. Afrekening heeft in de jaarstukken plaatsgevonden (zie bijlage 2).
Onvoorzien	Er wordt geen gebruik gemaakt van onvoorzien.
Werkelijk<>begroting	Afwijkingen tussen realisatie en begroting worden verklaard in de toelichting per item hierboven.

Toelichting Overzicht van baten en lasten programma WSP (€)	Rekening 2024	V2 Begroting 2024	Rekening 2023
Bedrijfsopbrengsten			
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk			
Toegevoegde Waarde			
Overige bedrijfsopbrengsten	60.648		58.820
Netto-opbrengsten	**60.648**		**58.820**
Salarissen	-38.097		-38.612
(Loon)kosten professionals	**-38.097**		**-38.612**
Reiskosten (zakelijk)			-8
Overige personeelskosten			**-8**
Afschrijving materiële activa	-4.289		**-4.289**
Afschrijvingen	**-4.289**		**-4.289**
Brandstof	-3.447		-3.136
Energie	**-3.447**		**-3.136**
Hardware, software, Telecom & Onderhoud ICT	-2.490		-68
ICT	**-2.490**		**-68**
Diverse lasten	-12.325		-12.622
Diverse lasten	**-12.325**		**-12.622**
Rente			-85
Rente			**-85**

Toelichting overzicht van baten en lasten programma WSP (Tekstueel)

Resultatenrekening	**Toelichting**
Overige bedrijfsopbrengsten	Het werkgevers servicepunt(WSP) is per 2023 ondergebracht bij de gemeente Terneuzen. Beperkt aantal kosten lopen contractueel nog door via Dethon en worden doorbelast.
(Loon)kosten professionals	WSP medewerker 50 % in dienst bij Dethon integratie.
Overige personeelskosten	Geen bijzonderheden.
Afschrijvingen	Voertuigen WSP.
Energie	Brandstof voertuigen WSP.
ICT	Lopende contracten WSP.
Diverse lasten	ROB, verzekering en motorrijtuigenbelasting voertuigen WSP.
Rente	Geen bijzonderheden.
Onvoorzien	Er wordt geen gebruik gemaakt van onvoorzien.
Werkelijk<>begroting	Afwijkingen tussen realisatie en begroting worden verklaard in de toelichting per item hierboven.

Toelichting Overzicht van baten en lasten programma VOC (€)	Rekening 2024	V2 Begroting 2024	Rekening 2023
Bedrijfsopbrengsten			
Netto-Opbrengsten			
Afschrijving materiële activa			-17.139
Afschrijvingen			**-17.139**
Gebouwen en terreinen			-491
Installaties			-955
Onderhoud			**-1.446**
Electriciteit			-4.214
Warmco			-9.017
Water			569
Energie			**-12.662**
Gemeentelijke heffingen			-3.334
Verzekering gebouw, inventaris			-1.328
Belastingen en verzekeringen			**-4.662**
Hardware, software, Telecom & Onderhoud ICT			-511
ICT			**-511**
Abonnementen en contributie			-9.843
Abonnementen			**-9.843**
Verkoopresultaat VOC			-27.056
Diverse lasten			**-27.056**
Gemeentelijke bijdrage VOC			73.319
Gemeentelijke bijdragen			**73.319**

Toelichting overzicht van baten en lasten programma VOC (Tekstueel)

Resultatenrekening	**Toelichting**
Algemeen	Per einde seizoen 2020 is het VOC definitief gesloten conform besluit van het bestuur. Het VOC is verkocht in maart 2023. In 2024 zijn geen opbrengsten en/of kosten gerealiseerd op het programma VOC
Onvoorzien	Er wordt geen gebruik gemaakt van onvoorzien.
Werkelijk<>begroting	Afwijkingen tussen realisatie en begroting worden verklaard in de toelichting per item hierboven.

Toelichting overzicht overhead en algemene dekkingsmiddelen (Tekstueel)

Overhead	Toelichting
Bedrijfsopbrengsten	Diverse niet PMC gerelateerde opbrengsten.
Overige bedrijfsopbrengsten	Vrijval kortlopende verplichtingen inkoop.
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	Rijksbijdrage Sw-medewerkers staf functies.
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	Vergoeding Pw-medewerkers staf functies.
(Loon)kosten professionals	SGO cao Directie, administratie, integratie en M&O.
Overige personeelskosten	Overige personeelskosten directie, administratie, integratie en M&O.
Scholing	Studiekosten directie, administratie, integratie en M&O (extra transformatie).
Afschrijvingen	Afschrijving Materiële activa directie, administratie, integratie en M&O.
Onderhoud	Onderhoudskosten activa directie, administratie, integratie en M&O.
Energie	Energiekosten directie, administratie, integratie en M&O.
Verzekeringen	Diverse verzekeringen (ongeval, Wegas, kredietverzekering, aansprakelijkheid e.d.).
ICT	Algemene kosten ICT (onderhoudscontracten). Hoger dan vorig jaar door introductie AFAS.
Kantoorbehoeften	Algemene kosten (kantoorbehoeften, porto).
Abonnementen	Algemene kosten (Contributies, Cedris).
Inhuur & uitbesteding (excl. Accountantscontrole)	Juridische bijstand, incasso en diverse inhuur transformatie.
Accountantscontrole	Accountantskosten, overgang van Deloitte naar Verstegen in 2024
Marketing	Diverse communicatiekosten.
ARBO	ARBO arts, verzuimconsulent en werkfruit.
Representatie (excl. Bestuurskosten)	Personeelsactiviteiten, representatie algemeen.
Bestuurskosten	Geen bijzonderheden.
Diverse lasten algemeen	Vertrouwenspersoon en diversen.
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	Administratie en M&O.
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	Administratie en M&O.

Algemene dekkingsmiddelen	Toelichting
Bankkosten	Bankkosten BNG en RABO.
Rente	Langlopende leningen, kasgeldleningen en Rekening courant

Begrotingsrechtmatigheid en incidentele baten en lasten

Begrotingsrechtmatigheid

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

Programma	Rekening 2024	V2 Begroting 2024	Verschil	Toelichting
Dethon	-33.960.510	-32.829.000	1.131.510	De werkelijke kosten Dethon zijn in zijn totaliteit hoger dan begroot. Deze componenten zijn bestuurlijk gerapporteerd en deels in een begrotingswijziging vervat.
WSP	-60.648	0	60.648	De werkelijke kosten WSP zijn hoger dan begroot. Deze componenten zijn bestuurlijk gerapporteerd maar niet in een begrotingswijziging vervat daar deze kosten volledig worden doorbelast aan het WSP.
VOC	0	0	0	N.v.t.
Overhead	-3.425.339	-3.176.000	249.339	De werkelijke kosten Overhead en algemene dekkingsmiddelen zijn hoger dan begroot. De belangrijkste reden zijn hogere loonkosten professionals P&O, integratie en communicatie, kosten transformatieplan (inhuur extern en opleiding) Deze componenten zijn bestuurlijk gerapporteerd
Totaal	**-37.446.497**	**-36.005.000**	**1.441.497**	

Incidentele baten en lasten

Type	Toelichting	Bedrag
Baten	Vrijval kortlopende verplichtingen	€ 233.130
Baten		**€ 233.130**

Type	Toelichting	Bedrag
Lasten	Mutatie spaarverlof	€ 23.682
Lasten	Naheffing gas & elektriciteit volume bandbreedte	€ 53.278
Lasten	Transformatie (inhuur externen)	€ 271.626
Lasten	Afstoten activiteiten PostNL	€ 500.000
Lasten	Transitievergoedingen	€ 81.827
Lasten	Dubbele kosten nieuwe voertuigen (besparing BPM)	€ 105.408
Lasten	Stopzetten sociaal fonds	€ 12.784
Lasten		**€ 1.048.605**

Saldo	**Baten minus lasten**	**-€ 815.475**

Investeringen
Er zijn geen afwijkingen op de in 2024 geactiveerde investeringen. De aangevraagde budgetten waren toereikend.

Overzicht taakvelden		begroting 2024 lasten	begroting 2024 baten	rekening 2024 lasten	rekening 2024 baten
0.0	**bestuur en ondersteuning**				
0.1	bestuur	-242.000	0	-62.099	0
0.4	overhead	-2.816.000	53.000	-2.394.075	516.451
0.5	treasury	-118.000	0	-130.224	-113.389
0.8	overige baten en lasten	0	0	0	0
0.9	vennootschapsbelasting	0	0	0	0
0.10	mutaties reserves	0	0	0	0
0.11	saldo rekening van baten en lasten	0	0	0	0
6.4	**begeleide participatie**	-32.829.000	35.952.000	-34.021.158	36.204.493
6.5	**arbeidsparticipatie**	0	0	0	0
	Totaal	**-36.005.000**	**36.005.000**	**-36.607.555**	**36.607.555**

Taakvelden
De taakvelden zijn over de programma's verdeeld waarbij de onderstaande uitgangspunten in acht zijn genomen: Het overzicht van lasten en baten voor overhead zijn niet direct aan het primaire proces (specifieke taakvelden) toe te rekenen apparaatskosten, op te nemen. Deze mogen niet worden doorbelast naar de programma's. Het bedrag voor overhead bestaat voornamelijk uit de onderdelen loonkosten ambtelijk/professional financiën, ICT, P&O, archief, huishoudelijke dienst, kosten voor scholing personeel en materieelkosten en zijn verantwoord op het overzicht overhead. Op dit overzicht zijn ook de kosten van het taakveld bestuur opgenomen. De lasten en baten van het taakveld treasury zijn opgenomen onder het overzicht algemene dekkingsmiddelen. De kosten van begeleide participatie en arbeidsparticipatie zijn verdeeld over de programma's Dethon, VOC en WSP waarbij het volgende in acht is genomen:

6.4 Begeleide Participatie
Tot dit taakveld behoren voorzieningen te bevordering van maatschappelijke participatie die niet gericht zijn op doorstromen naar arbeid:
- beschut werken;
- bestaande werkverbanden sociale werkvoorziening, bestaande Wsw en begeleid werken;
- dagbesteding.

6.5 Arbeidsparticipatie
Tot dit taakveld behoren alle op arbeid gerichte participatie- en re-integratievoorzieningen:
- re-integratie instrumenten, waaronder Work first, proefplaatsing, participatieplaatsen, vrijwilligerswerk, sociale activering, detacheringsbanen, scholing, duale tracjecten;
- Erkenning van Verworven Competenties (EVC), ondersteuning bij starten van een eigen bedrijf, bepaalde vormen van tijdelijke loonkostensubsidie (voor zover ingezet als re-integratie instrument);
- stimuleringsmaatregelen waaronder inkomensvrijlating, stimuleringspremies , vrijlating onkosten vergoeding, vrijwilligerswerk, onkostenvergoedingen, No-riskpolis;
- voorzieningen waaronder Jobcoach, begeleiding werkvoorzieningen zoals: werkplekaanpassingen, vervoersvoorzieningen, doventolk, brailleregels, aangepaste rolstoel etc.;
- loonwaardebepaling;
- inburgering (WI) cursus Nederlands;
- voorzieningen ter voorbereiding van een zelfstandig bestaan als startend ondernemer en ter begeleiding van startende ondernemers uit het Besluit bijstandsverlening zelfstandigen (Bbz).

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur arbeidsintegratiebedrijf Dethon

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het bestuur van Dethon toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.

Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. De verantwoordingsgrens is 3 %, dat wil zeggen dat bij minder dan 3 % fouten het bestuur zich positief kan uitspreken over rechtmatigheid. Deze grens is vastgelegd in de Financiële Verordening. In euro's komt deze grens in 2024 uit op € 1.123.395. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van december 2023.

Bevinding

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 2.319.376 bedragen. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 1.123.395. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 1.441.497 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken. De geconstateerde afwijkingen zijn onderstaand weergegeven:

	Rechtmatigheidscriteria	Bedrag (fout)
1.	**Begrotingscriterium**	
1A.	Overschrijding lasten programma's	€ 1.441.497
1B.	Overschrijding investeringsbudgetten	n.v.t.
2.	Ongeautoriseerde reservemutaties	n.v.t.
3.	Overschrijding van baten en/of onderschrijving van lasten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet zijn gemeld aan het AB van Dethon	
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	**€ 1.441.497**
4.	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduld vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid	€ 1.441.497
5.	**Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden**	**€ 0**
2.	**Voorwaardencriterium**	
	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	€ 877.879
3.	**Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium**	
	Diversen	n.v.t.

In de paragraaf bedrijfsvoering heeft bestuur beschreven welke actie zij onderneemt om eventuele afwijkingen in de toekomst te voorkomen.








OVERIG




dethon







BIJLAGE 1 Kengetallen Dethon

Financiële gegevens per einde jaar	2024	2023
Netto Opbrengsten	12.292.555	12.684.700
Bedrijfskosten	-11.600.945	-11.497.683
Bedrijfsresultaat	691.610	1.187.017
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-14.730.314	-14.812.054
Begeleid Werken	-139.020	-134.578
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	15.088.983	14.501.070
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	219.650	-445.562
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-5.206.813	-4.234.432
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	2.871.862	2.531.635
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	-2.334.951	-1.702.797
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	122.026	324.757
Gemeentelijke bijdrage Dethon	3.485.000	3.294.761
Gemeentelijke bijdragen	3.485.000	3.294.761
Overhead	-2.778.665	-2.602.540
Algemene dekkingsmiddelen	-130.224	-55.636
Mutatie reserves	0	0
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	-725.554	0
Debiteuren	1.923.208	2.068.303
Crediteuren	494.529	579.294
Liquide middelen	205.071	414.832
Voorraden (incl. OHW)	500.454	894.159
Vaste activa in % van de langlopende schulden	129,02%	117,98%
Loonkosten + Begeleid Werken	14.869.334	14.946.632
Loonkosten + Begeleid Werken in % van rijksbijdrage	98,54%	103,07%
Netto werk kapitaal (Vlottende Activa -/- Vlottende Passiva)	-1.366.723	447.708
Current Ratio (Vlottende activa/Vlottende Passiva)	0,75	1,11
Solvabiliteit (Eigen vermogen / Totaal vermogen)	5,60%	13,29%
Debt ratio (Vreemd vermogen / Totaal vermogen)	94,40%	86,71%
Liquiditeit (Deb+Voorraad+Liq.Mid / Kortlopende schulden)	47,72%	86,08%

Personele gegevens per regeling einde jaar	2024	2023
WSW-dienstverband (020) (023) (SR) (personen)	427	461
Begeleid werken (060) (personen)	16	18
WSW-dienstverband en begeleid werken (personen)	443	479
WSW arbeidsjaren (020) (023) (SR) (FTE)	327,93	358,15
Begeleid werken arbeidsjaren (060) (FTE)	13,28	14,08
WSW-dienstverband en begeleid werken arbeidsjaren (FTE)	341,21	372,23
Ambtelijk (010) (FTE)	9,35	11,37
Viaflex B.V. (030) (FTE)	100,87	102,98
Dethon Cleaning B.V (035) (FTE)	22,35	19,46
BF werkgeverssubsidie (040) (FTE)	0,00	0,00
BF Loondispensatie UWV (041) (FTE)	5,00	5,88
Praktijkroute (043) (FTE)	2,05	0,60
Basisbaan (044) (FTE)	7,72	2,49
BF Beschut Werken (045)	81,29	76,42
BF Garantiebaan (046)	45,71	43,34
BF Werkervaringsplaats (047) (Personen)	47	25
Bestuur en ondersteuning (1) Formatie	**602,27**	

BIJLAGE 2 Gemeentelijke bijdragen

De drie deelnemende gemeenten in de gemeenschappelijke regeling Dethon zijn: Hulst, Sluis en Terneuzen.
Na afloop van het boekjaar vindt een definitieve afrekening plaats waarbij teveel in rekening gebrachte voorschotten worden teruggestort en eventuele tekorten in rekening worden gebracht bij de betrokken gemeenten in Zeeuws-Vlaanderen.

Gemeentelijke bijdrage Dethon
De gemeentelijke bijdrage wordt vanaf 2023 als voorschot per kwartaal in rekening gebracht bij de gemeenten. De hoogte van dit voorschot is gebaseerd op de actuele begroting van het betreffende boekjaar. De werkelijke gemeentelijke bijdrage wordt aan het einde jaar verrekend onder aftrek van het reeds betaalde voorschot. De verdeling van de gemeentelijke 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 VOC
Vanaf 2024 niet meer van toepassing

Gemeentelijke bijdrage WSP
Vanaf 2023 niet meer van toepassing.

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE DETHON (conform begroting 2024 V2)

Gemeente	Inwoners *	Percentage	Begroot 2024 V2	Voorschot 2024	Nog in rekening te brengen
Hulst	27.330	25,88%	-908.724	778.347	-130.377
Sluis	23.150	21,92%	-765.382	655.571	-109.811
Terneuzen	55.132	52,20%	-1.810.894	1.551.082	-259.812
	105.612	**100,00%**	**-3.485.000**	**2.985.000**	**-500.000**

* Inwoneraantal CBS 01-01-2024 per gemeente

Na de verrekening van de begrote gemeentelijke bijdrage resteert nog een tekort van € 725.553,61. Conform het voorstel van de begeleidingscommissie Dethon wordt dit bedrag na definitieve vaststelling van de jaarstukken door het AB van Dethon in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten. De verdeling van de gemeentelijke 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 (tekort jaarrekening 2024)

Gemeente	Inwoners *	Percentage	Nog in rekening te brengen
Hulst	27.330	25,88%	-187.757
Sluis	23.150	21,92%	-159.040
Terneuzen	55.132	52,20%	-378.756
	105.612	**100,00%**	**-725.554**

* Inwoneraantal CBS 01-01-2024 per gemeente

Bijlage 3 Overzicht van baten en lasten programma DETHON incl. overhead (€)	rekening 2024	begroting 2024	rekening 2023
Bedrijfsopbrengsten	14.595.380	14.815.000	14.604.349
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-2.283.418	-2.390.000	-1.903.715
Netto Bedrijfsopbrengsten	**12.311.962**	**12.425.000**	**12.700.634**
Overige bedrijfsopbrengsten	240.971	0	17.202
Netto Opbrengsten	**12.552.933**	**12.425.000**	**12.717.836**
(Loon)kosten professionals	-9.511.218	-9.035.000	-9.025.260
Overige personeelskosten	-114.397	-146.000	-304.845
Scholing	-224.412	-219.000	-169.461
Afschrijvingen	-911.499	-916.000	-840.043
Onderhoud	-1.033.542	-890.000	-1.028.705
Energie	-785.939	-696.000	-1.076.232
Nieuwe voertuigen	-105.949	0	-483
Belastingen en verzekeringen	-465.104	-425.000	-467.473
ICT	-272.256	-223.000	-211.571
Kantoorbehoeften	-27.814	-23.000	-31.612
Abonnementen	-60.988	-67.000	-51.498
Inhuur & uitbesteding	-368.753	-292.000	-205.516
Marketing	-53.358	-14.000	-48.046
Arbo	-316.285	-306.000	-293.283
Representatie	-97.639	-31.000	-40.273
Indirecte productiekosten	-93.377	-99.000	-88.173
Diverse lasten	-174.502	-120.000	-195.250
Rente	-127.485	-115.000	-74.327
Bedrijfskosten	**-14.744.518**	**-13.617.000**	**-14.152.051**
Bedrijfsresultaat	**-2.191.585**	**-1.192.000**	**-1.434.215**
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-14.992.613	-14.795.000	-14.991.845
Begeleid Werken	-139.020	-130.000	-134.578
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	15.328.875	14.799.000	14.643.914
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	**197.242**	**-126.000**	**-482.509**
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-5.226.280	-5.073.000	-4.234.432
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	2.888.044	2.681.000	2.531.635
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	**-2.338.236**	**-2.392.000**	**-1.702.797**
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	122.026	225.000	324.757
LIV & LKV	**122.026**	**225.000**	**324.757**
Gemeentelijke bijdragen	3.485.000	3.485.000	3.294.761
Gemeentelijke bijdragen	**3.485.000**	**3.485.000**	**3.294.761**
Totaal saldo baten en lasten (voor belasting)	**-725.554**	**0**	**-3**
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal saldo baten en lasten (na belasting)	**-725.554**	**0**	**-3**
Mutatie reserves	**0**	**0**	**0**
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	**-725.554**	**0**	**-3**

Bijlage 3 Toelichting overzicht van baten en lasten programma Dethon incl. overhead (€)

Bedrijfsopbrengsten
Ondanks het wegvallen van de opbrengsten van PostNL per 01-08-2024 (500k) zijn de bedrijfsopbrengsten van productie, groen, cleaning en individuele detachering nagenoeg gelijk aan vorig jaar. Doordat er sprake is van een hogere inkoopwaarde van de grond- en hulpstoffen en het uitbesteed werk m.b.t. de diverse productieorders zijn de netto-opbrengsten echter lager dan vorig jaar en als begroot.

Overige bedrijfsopbrengsten
De overige bedrijfsopbrengsten zijn hoger dan vorig jaar en als begroot door het eenmalig vrijvallen van kortlopende schulden op de balans 233k (Isah inkooporders verplichtingen).

(Loon)kosten professionals en overige personeelskosten
Vanwege de introductie van AFAS en een afwijkende rubricering in het grootboek t.o.v. vorig jaar kunnen deze posten samengeteld worden. De werkelijke kosten zijn hoger dan begroot en hoger dan vorig jaar. De stijging van de loonkosten professionals heeft te maken met "effecten" die van invloed zijn op de lonen en niet met een stijging van de fte's. Het aantal fte's is per einde jaar nauwelijks veranderd t.o.v. 2023 en neemt af in 2025. De stijging zit in kostenverhoging zelf, niet in extra mensen. De effecten die een rol spelen zijn o.a. de invoering van het nieuwe personeel functioneringssysteem HR21, transitievergoedingen die in 2024 zijn uitbetaald, stopzetten werkzaamheden PostNL en loonsverhogingen die als gevolg van wijzigingen in de Cao zijn doorgevoerd. Tevens heeft ook de 1-malige vrijval Jobcoaches in 2023 een negatieve invloed (175k).

Scholing
De scholingskosten liggen fors hoger dan vorig jaar door de toegenomen inzet op ontwikkeling van de medewerkers (Zie koersplan). De toename t.o.v. vorig jaar is 55 k.

Afschrijvingen
De afschrijvingen liggen onder begroting maar boven vorig jaar. De investeringen zijn hoger zijn dan de desinvesteringen.

Onderhoud
De onderhoudskosten hebben naast een vaste component een sterk incidenteel karakter waardoor kostenfluctuaties kunnen optreden. De kosten onderhoud zijn hoger dan begroot door met name hogere kosten in het 4e kwartaal. De werkelijke kosten zijn vergelijkbaar met vorig jaar. Van invloed op de kosten op termijn zijn uiteraard ook het afstoten van panden, renovatie en verduurzaming van panden.

Energie
Hoewel de energieprijzen in 2024 aanzienlijk lager liggen dan vorig jaar hebben we hier toch met een tegenvaller te maken. Dethon heeft een naheffing ontvangen van energie leverancier Vattenfall over 2023 en 2024 op basis van het Cedris contract. In 2022 heeft Cedris een raamcontract afgesloten met Vattenfall voor de afname van energie in 2023 en 2024. In dit raamcontract zijn o.a. afspraken gemaakt over de hoeveelheid af te nemen energie en de inkoopprijs. Hierover werd een volumebandbreedte afgesproken. Vattenfall heeft Cedris in de zomer van 2024 laten weten dat er in 2023 minder energie is afgenomen dan waarin het raamcontract vanuit werd gegaan. Op basis van de aansluitlijsten van de deelnemers heeft Vattenfall, op aangeven van Cedris, moeten inkopen op het moment dat de prijzen op hun hoogtepunt waren. De hoeveelheid die wij niet verbruikt hebben, heeft Vattenfall voor een lager tarief moeten verkopen. Dit betekent concreet dat er conform contractafspraken een verrekening gaat plaatsvinden. Het voordeel van het raamcontract, afgesloten in een tijd waarin er weinig onderhandelingsruimte was door de extreme marktomstandigheden, is dat het collectief van 46 deelnemers deze verrekening dempt. De verrekening wordt berekend naar rato van afname van de deelnemers aan het raamcontract. De verrekening over gas en elektriciteit (2023 en 2024) heeft plaatsgevonden en is opgenomen in de actuele cijfers (minus 53k).

Nieuwe voertuigen
In 2024 zijn er dubbele kosten gemaakt voor de vervanging van het wagenpark zoals afschrijving, motorrijtuigen- verzekering en belasting. Het betreft de omwisseling van ongeveer 80 voertuigen. De nieuwe voertuigen worden op een andere wijze financieel verantwoord. In de oude situatie werden alle kosten van de voertuigen (verzekering, wegenbelasting, benzine en onderhoud) op diverse grootboekrekeningen verantwoord. Vanaf 2025 worden alle kosten per auto gecentraliseerd op 1 rekening per kenteken. Hierdoor is het direct duidelijk wat de kosten van een voertuig zijn. In 2024 zijn deze kosten verzameld op 419* rekeningen. De kosten bedragen € 106k. Door de voertuigen in 2024 op kenteken te laten zetten wordt fors bespaard op de BPM. De BPM is vanaf 01-01-2025 ook van kracht op bedrijfswagens. Naar schatting is de besparing op de BPM € 2.000k

Belastingen en verzekeringen
De kosten zijn vergelijkbaar met vorig jaar. De Gemeentelijke belastingen, motorrijtuigenbelasting en nagenoeg alle verzekeringspremies zijn in premie verhoogd t.o.v. vorig jaar. De verzekerde waarde gebouwen & inventaris is geïndexeerd na een taxatie. Door de vermindering van het aantal bedrijfswagens is met name de motorijtuigenverzekering lager dan vorig jaar.

ICT
De introductie van AFAS in 2024 (structureel) en de update van Isah logistiek en Isah Finance (incidenteel) leidt tot hogere kosten.

Abonnementen
Stijging t.o.v. vorig jaar wordt veroorzaakt door indexatie (Cedris en overig); wordt niet veroorzaakt door meer abonnementen.

Bijlage 3 Toelichting overzicht van baten en lasten programma Dethon incl. overhead (€)

Inhuur & uitbesteding
Ontwikkelgericht werken, AVG, opzetten integratie, financiële analyses werksoorten leiden tot hoge kosten in 2024. De overgang van accountant leidt in 2024 tot extra kosten. Behalve voor AVG, zijn alle externe consultants klaar met hun werkzaamheden.

Marketing
Met name de toename in communicatiekosten leidt tot een stijging. Het begrote bedrag is te laag begroot.

ARBO
Arbo kosten zijn gestegen door toename vraag naar bedrijfsarts en verzuimconsulent door wijzigingen doelgroep.

Representatie
Onder representatiekosten zijn vanaf dit jaar de kosten kerstpakketten gerubriceerd i.p.v. onder de overige personeelskosten. Onder personeelsactiviteiten zijn kosten barbecue inclusie, sportdag en paas- zomer-, nieuwjaars- en sinterklaas attenties voor personeel opgenomen. Bestuurskosten is lager dan vorig jaar i.v.m. wegvallen juridische kosten onderzoek.

Indirecte productiekosten
Geen bijzonderheden.

Diverse lasten
In 2024 zijn op alle locaties van Dethon Horecalijnen opgezet (verstrekking producten aan het personeel). Tevens vallen hieronder de kosten m.b.t. Verkoop activa, schadevergoeding klanten, Serviceteams.

Rente
Er is sprake van stijgende rentelasten door toenemende behoefte aan kort geld tegen relatief hoge rente percentages in combinatie met het niet herfinancieren van aflopende langlopende leningen Er zijn geen nieuwe langlopende leningen afgesloten; de benodigde financiering is via kort geld gedaan.

Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)
De rijksbijdragen in de mei circulaire 2024 zijn fors hoger dan de eerdere versies door aanpassingen in de gemeente circulaires.

- 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)
- 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. Zie onderstaande tabel:

Gemeente	Circulaire 2024-09
Hulst	4.205.984
Sluis	2.088.193
Terneuzen	9.034.698
Totaal	**15.328.875**

Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)
Vergoedingen PW (Loonkosten subsidie en begeleidingsvergoeding) door gemeenten geschieden gedeeltelijk achteraf en zijn gebaseerd op een loonwaarde meting. De loonkosten PW zijn volledig geboekt tot met deze periode in de maand (inclusief vakantiegeld). Ten opzichte van vorig jaar is het verschil tussen loonkosten en subsidies verder opgelopen door een toenemend aantal PW medewerkers. Voor de Werkervaringstrajecten wordt geen vergoeding betaald door de gemeenten aan Dethon.

LIV en LKV
De exacte hoogte van de LIV uitkering kan pas aan het einde van het jaar worden vastgesteld. In de begroting 2024 V2 is een bedrag voor te ontvangen LIV opgenomen van 225k. Uit eigen berekeningen en een voorlopige opgave van het UWV blijkt dat het in de begroting opgenomen bedrag te hoog is. In werkelijkheid is het te ontvangen bedrag aan LIV 122k. De lagere LIV wordt met name veroorzaakt door gewijzigde rekenregels voor 2024. Een belangrijke wijziging is dat door de inhouding van de pensioenpremie bij de Cao aan de slag (Baanflex) het gemiddeld uurloon onder de ondergrens komt. Hierdoor bestaat geen recht meer op het LIV.

Gemeentelijke bijdrage
De gemeentelijke bijdrage over vorig jaar (2023) bedroeg € 3.294.761. De uiteindelijke huidige bijdrage over het huidige jaar (2024) bedraagt € 3.485.000 (dit is identiek aan de begroting versie 2). Dit is een klein verschil van € 190.239. Na de verrekening van de begrote gemeentelijke bijdrage resteert nog een tekort van € 725.554. Conform het voorstel van de begeleidingscommissie Dethon wordt dit bedrag na definitieve vaststelling van de jaarstukken door het AB van Dethon in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten (zie bijlage 2).

Werkelijk <> begroting
Afwijkingen tussen realisatie en begroting worden verklaard in de toelichting per item hierboven.

BIJLAGE 4 Lijst van afkortingen

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








CONTROLE VERKLARING

dethon









VERSTEGEN
accountants en adviseurs

Noordendijk 207
Postbus 574
3300 AN Dordrecht

(078) 648 15 55

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Arbeidsintegratiebedrijf Dethon

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de jaarstukken 2024 opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van gemeenschappelijke regeling Arbeidsintegratiebedrijf Dethon te Terneuzen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken 2024 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2024 en van het vermogen van de gemeenschappelijke regeling Arbeidsintegratiebedrijf Dethon op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2024;
2. de balans per 31 december 2024;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024;
4. de bijlagen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur en de Regeling Controleprotocol WNT 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van gemeenschappelijke regeling Arbeidsintegratiebedrijf Dethon zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden - rechtmatigheidsverantwoording

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording in de toelichting op de jaarrekening op pagina 39. Het dagelijks bestuur heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand is gekomen. Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten), voor een bedrag van in totaal € 2.319.376, waarvan € 1.441.497 acceptabel, , ligt (liggen) boven de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

VERSTEGEN ACCOUNTANTS EN ADVISEURS B.V. - KVK NR. 24342109.
Op al onze werkzaamheden zijn de algemene voorwaarden van het SRA van toepassing. Deze zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Utrecht onder nummer 40481496.
mgj
SRA

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel
Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 369.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteits-voorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2024. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met de *Regeling Controleprotocol WNT 2024* hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in *artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT*, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken 2024 opgenomen andere informatie
De jaarstukken 2024 omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:
- de programmaverantwoording;
- de verplichte paragrafen;
- de overige gegevens;
- de bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de *Nederlandse Standaard 720*. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening
Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur, de Regeling Controleprotocol WNT 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Dordrecht, 2025

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

<Signer1>

drs. J. (Jaap) Schot RA