






1e Begrotingswijziging 2026

09-04-2026









Begroting
2026

1e begrotingswijziging

Dethon

Mr. F.J. Haarmanweg 33
4538 AN Terneuzen

www.dethon.nl

info@dethon.nl

0115-675200

Vastgesteld d.d. 15 april 2026
Algemeen bestuur Dethon

Voorzitter,

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

Secretaris,

L. Mangnus

INHOUDSOPGAVE BEGROTING

Inhoudsopgave 1

Voorwoord 2

Toelichting op de begroting 2026 3

Beleidsbegroting

Programmaplan en paragrafen

Programmaplan 5

Paragraaf lokale heffingen 6

Paragraaf financiering 7

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing 8

Paragraaf meerjarig investeringsplan en onderhoud kapitaalgoederen 10

Paragraaf verbonden partijen 11

Paragraaf bedrijfsvoering 12

Financiële Begroting

Overzicht van baten en lasten Dethon 14

Toelichting overzicht van baten en lasten Dethon (tekstueel) 15

Overzicht van baten en lasten Produktie 16

Overzicht van baten en lasten Diensten 17

Overzicht van baten en lasten Integratie 18

Overzicht van baten en lasten Overhead 19

Grondslagen financiële begroting 20

Uiteenzetting van de financiële positie en toelichting

Balansprognose per einde jaar 23

Balansprognose per einde jaar (tekstueel) 24

Meerjarenraming Dethon totaal 25

Overige gegevens

Bijlage 1: Staat van geldleningen 26

Bijlage 2: Gemeentelijke bijdragen 27

Bijlage 3: Alternatief format begroting Dethon (concept) 28

Voorwoord

Hierbij bieden wij u de 1e begrotingswijziging 2026 aan ter vaststelling in de raden en in het Algemeen Bestuur van Dethon. Sinds het begrotingsjaar 2018 zijn er voor GR-en wijzigingen van kracht geworden in het Besluit begroting en verantwoording (BBV). De actuele begroting is aldus opgezet. Wij verzoeken u de voorliggende begroting vast te stellen.

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

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

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

Kernwaarden
Respect
Aandacht
Ontwikkeling
Verantwoordelijk

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

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

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

Uiteraard moet per aanmelding vooraf bekeken worden of een traject binnen Dethon zinvol en waardevol is en of dit financieel verantwoord is.

Toelichting

Nieuwe ontwikkelingen die bij het opstellen van de originele begroting 2026 nog niet bekend waren geven aanleiding tot het afgeven van een aangepaste begroting 2026.

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

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

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

Recent heeft het DB van Dethon besloten het koersplan 2025-2025 met een jaar te verlengen. Het nieuwe koersplan zal daarom in de tweede helft van 2026 worden geschreven. De looptijd van het nieuwe plan is de periode 2027 - 2030.

Dethon zal samen met de gemeenten het nieuwe koersplan gaan opstellen en invullen.
In het nieuwe koersplan moeten onder meer de volgende onderwerpen aan bod komen:

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

Momenteel is Dethon druk bezig met het in beeld brengen van de zuivere resultaten per werksoort (PMC's en leerlijnen). Op basis hiervan kunnen gedegen keuzes worden gemaakt betreffende het voortbestaan van en de noodzaak aan het huidige aanbod aan werksoorten.
Daarnaast wordt er gewerkt aan een nieuw rapportageformat (maandrapportage en begroting). Dit moet de gemeenten beter inzicht geven in de diverse subsidiestromen (en de resultaten hiervan binnen de diverse werksoorten).

Toelichting

Als laatste wordt er tegelijkertijd gewerkt aan een nieuwe verdeelsleutel voor de diverse overheadposten. Deze zal het financiële inzicht in de werksoorten nog aanscherpen. Hierbij wordt Dethon ondersteund door externe experts.

In de begrotingswijziging 2026 (en in de begroting 2027) zijn een paar voorbeelden van dit nieuwe format beschikbaar. De opzet van dit format (concept) is gedeeld met de financiële begeleidingscommissie en zal de komende maanden verder worden uitgewerkt (zie bijlage 3).

De begrotingswijziging 2026 in het onderstaande plan van aanpak dat in het DB-overleg van 11 maart 2026 werd goedgekeurd:

Plan van aanpak

- Op basis van de cijfers 2025 worden een beperkt aantal overheadposten geanalyseerd en herverdeeld (bv energie, horeca, interne onderlinge leveringen en werkzaamheden (indien van materieel belang), verzekeringsportefeuille, etc.).
- De lessen die we trekken uit deze beperkte herverdeling zullen worden toegepast op de begroting 2027 en de begrotingswijziging 2026. Let op: Dit houdt in dat er in deze 2 stukken nog altijd delen overhead op foute plaatsen zullen staan.
- Zowel begroting 2027 als begrotingswijziging 2026 zullen tijdig worden aangeleverd (conform afspraak).
- In Q3 2026 (net na de zomervakantie) volgt er een tweede begrotingswijziging 2026 waarbij de volledige overhead op een juiste (nieuwe) wijze herverdeeld zal zijn. Hiermee hebben we inzicht in de juiste resultaten per werksoort.
- Met deze nieuwe inzichten gaan we in Q3 2026 aan de slag met het nieuwe koersplan.
- In Q1 2027 maken we op basis van het geleerde een begrotingswijziging 2027 met daarin de juiste overheadverdeling per werksoort.

Hoe nu verder?
Naar aanleiding van de kritische zienswijze van de begeleidingscommissie ten aanzien van de begrotingswijziging 2025 en de hierin opgenomen opdracht zijn of worden de volgende stappen ondernomen:

- Brief ter info aan de raden van de deelnemende gemeenten (Vestuurd Q1 2026)
- Overleg met de financiële begeleidingscommissie omtrent inhoud gewenste beleidsrijke begroting
- Ondersteuning door Baker Tilly ten aanzien begroting en rapportage (proces loopt)
- Positionering detachering en integratie binnen Dethon (proces loopt)
- Afstemming werkzaamheden Dethon en WSP
- Ontwikkeling Dashboard met bijbehorende KPI's

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

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

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

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

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

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

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

Onvoorzien
Er wordt geen gebruik gemaakt van onvoorzien (nihil)

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

Omschrijving (€ x 1.000)	Raming baten	Raming lasten
Programma Dethon (incl. overhead)	38.021	-38.021
Subtotaal Programma's	**38.021**	**-38.021**
Onvoorzien	0	0
Totaal	**38.021**	**-38.021**

PARAGRAAF LOKALE HEFFINGEN

De paragraaf lokale heffingen is niet van toepassing.

Paragraaf Financiering

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

Kasgeldlimiet

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

Totaaltelling van de financiële begroting	38.021.322
Door de Minister vastgesteld percentage	8,2%
Kasgeldlimiet (A)	3.117.748
Schuld in rekening-courant (gemiddelde schatting)	500.000
Liquide middelen (gemiddelde)	-423.501
Totaal netto vlottende schuld (B)	76.499
Kasgeldruimte (A-B):	3.041.249

Renterisiconorm

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

Renteherziening op vaste schuld (A) :geen leningen met tussentijdse renteherziening	0
Nieuwe geldleningen in huidige jaar, zie bijlage 1 (B)	0
Aflossingen, zie bijlage 1 (C)	730.000
Renterisico op vaste schuld (A + de laagste van B en C)	0
Totaaltelling van de financiële begroting (D)	38.021.322
Door de Minister vastgesteld percentage (E)	20%
Berekende renterisiconorm (D x E) (F)	7.604.264

Financieringsbeleid

De langlopende schulden worden geherfinancierd door het aantrekken van nieuwe leningen.
De teruglopende rijksbijdrage Sw oude doelgroep en de oplopende (loon) kosten van de overige doelgroepen Participatiewet leiden in toenemende mate tot druk op het resultaat.
Deze tekorten in de GR worden pas achteraf verrekend met de deelnemende gemeenten.
In liquiditeitstekorten wordt voorzien door het afsluiten van kasgeldleningen. Deze kasgeldleningen leveren rentebaten op.

Kredietrisico

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

Rentekosten (€)

130.322

Rente baten (€)

5.322

Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

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

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

Algemene Reserve

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

Voorziene hoogte algemene reserve in het begrotingsjaar: **€ 0**

Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

Beleid in risicobeheersing

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

1. Wijzigingen in wetgeving en subsidiebudgetten

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

2. Stagnerende economie

De onzekere toestand in de wereld zorgt voor een onzeker toekomstperspectief. De diverse problemen (Inflatie en de onzekere geopolitieke situatie met alle mogelijke 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. Kengetallen

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

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

Paragraaf meerjarig investeringsplan en onderhoud kapitaalgoederen

ALGEMEEN

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

BELEIDSKADER

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

FINANCIëLE CONSEQUENTIES

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

Huisvesting

De gebouwen van Dethon verkeren in slechte 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 Hulst.

In Oostburg is Dethon terug gegaan van drie bedrijfspanden naar één. Het pand aan de Industrieweg 8 is in 2024 verkocht. Het pand aan de Industrieweg 17 is in april 2025 verkocht. De afdelingen Groen en Cleaning hebben hun intrek genomen in het hoofdgebouw aan de Industrieweg 2. Om hiervoor ruimte te maken is de machinale afdeling vanuit Oostburg naar Hulst verplaatst. Vervolgens is er extra kantoor- en werkruimte gecreëerd. Op de langere termijn zal het gebouw grondig moeten worden verduurzaamd.

In Terneuzen gaat Dethon terug van twee bedrijfspanden naar één. Het pand aan de Mr. F.J. Haarmanweg 32 is per januari 2026 verkocht en alle activiteiten zijn samengebracht in het hoofdgebouw aan de Mr. F.J. Haarmanweg 33. De afdelingen M&O (incl. opleidingen) en Cleaning zijn verhuisd naar het hoofdgebouw. Ook hier wordt extra kantoor- en werkruimte gecreëerd. In de toekomst zal dit worden gecombineerd met een grondige verduurzamingsslag. Er valt niet te ontkomen aan de vernieuwing van gevels, raampartijen en installaties.

De coördinatie van verhuizingen, verbouwingen, renovaties en verduurzaming ligt bij het bouwteam. Het team bestaat uit managers, medewerkers en een extern bouwkundig adviseur.

MEERJARIG INVESTERINGSPLAN	2026	2027	2028	2029
Terreinen	10.000	10.000	10.000	10.000
Gebouwen*	250.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Installaties	100.000	100.000	100.000	100.000
Machines	200.000	200.000	200.000	200.000
Inventarissen	550.000	550.000	550.000	550.000
Vervoermiddelen (vervangings investeringen)	140.000	140.000	140.000	140.000
Totaal investeringsplan	**1.250.000**	**3.500.000**	**3.500.000**	**3.500.000**

* gebouwen op basis van huidige stand lopende projecten

Paragraaf Verbonden Partijen

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

VIAFLEX B.V.

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

BAANFLEX B.V.

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

DETHON CLEANING B.V.

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

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

Verbonden Partijen (x € 1.000)	Eigen vermogen		Vreemd Vermogen		Resultaat
	Begin	Einde	Begin	Einde	HJ
Viaflex B.V.	0	0	450	461	0
Baanflex B.V.	18	18	105	10	0
Dethon Cleaning B.V.	1	1	40	33	0

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

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

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

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

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

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

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

Huisvesting
De gebouwen van Dethon verkeren in slechte staat. Er is sprake van grootschalig achterstallig onderhoud. En ook op het gebied van verduurzaming ligt er een stevige uitdaging. Dethon heeft er, met het oog op efficiëntie en kostenbeheersing, voor gekozen om in elk van de vestigingsplaatsen (Oostburg, Hulst en Terneuzen) terug te gaan naar één bedrijfspand.

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

Doelmatigheid
De juidische structuur van DETHON is die van een gemeenschappelijke regeling. Ingevolge de Wet gemeenschappelijke regelingen (WGR) is de Gemeentewet ook van kracht voor onder de WGR vallende openbare lichamen en gemeenschappelijke organen. De Gemeentewet vereist dat het algemeen bestuur regels vaststelt die waarborgen dat aan de eisen van doelmatigheid en controle wordt voldaan. Het bestuur heeft een directiestatuut vastgesteld, waarin (artikel 9, lid 1) de zorg voor een doeltreffend, doelmatig en mensgericht functioneren van DETHON is opgedragen aan de directie. Daarnaast is in de regeling financieel en administratief beheer een aparte rol voor de manager finance & control vastgelegd als interne toezichthouder. De verdere uitwerking van de doelmatigheid heeft de directie opgenomen in een kwaliteitssysteem volgens de ISO-normen. In de bij dit systeem behorende handboeken zijn de nodige procedures, organisatieschema's en taakomschrijvingen opgenomen.

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

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

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

M&O (Misbruik en Oneigenlijk gebruik)
Het criterium Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O) is onderdeel van het begrip rechtmatigheid. Bij misbruik is er sprake van bewuste misleiding. Regels worden bewust genegeerd. Dit is onrechtmatig of onwettig. Er is sprake van fraude. Bij oneigenlijk gebruik van regelgeving is er geen sprake van onrechtmatigheid of onwettigheid, maar wordt er gehandeld in strijd met de bedoeling van regelgeving. Naast de reguliere control instrumenten die zijn ingebed in de werkprocessen die vooral voor de externe werking van belang zijn, heeft de interne werking van M&O beleid (voorkomen dat zaken binnen de organisatie fout lopen) nadrukkelijk te maken met houding en gedrag. Dus met integriteit van zowel bestuurders als ambtenaren. Voor de genoemde zaken is binnen Dethon voldoende aandacht op alle niveaus welke ondermeer zichtbaar wordt via zichtbare interne controles, elkaar aanspreken op houding, diverse certificerings systemen (ISO en KAM) en gedrag.

Overzicht van baten en lasten Dethon

TOTAAL

Omschrijving (x € 1000)	Productie	Diensten	Integratie	Dethon	Overhead	Begrotings wijziging 2026	Primitieve begroting 2026
Bedrijfsopbrengsten	3.625	10.814	515	14.954		14.954	17.208
Grond- en hulpstoffen	-815	-1.222		-2.037		-2.037	-2.317
Toegevoegde Waarde	**2.810**	**9.592**	**515**	**12.917**	**-**	**12.917**	**14.891**
Overige bedrijfsopbrengsten	61	74		135		135	
Netto-opbrengsten	**2.871**	**9.666**	**515**	**13.052**	**-**	**13.052**	**14.891**
Loonkosten professionals	-2.124	-5.218	-569	-7.911	-1.847	-9.758	-9.807
Overige Personeelskosten	-15	-75		-90	-25	-115	-121
Scholing	-33	-92	-31	-156	-15	-171	-238
Afschrijvingen	-327	-385		-712	-80	-792	-1.115
Onderhoud	-501	-335	-1	-837	-3	-840	-950
Energie	-256	-136		-392		-392	-690
Wagenpark	-88	-895	-11	-994	-6	-1.000	
Belastingen en verzekeringen	-84	-102		-186	-45	-231	-433
ICT	-60	-56	-11	-127	-250	-377	-257
Kantoorbehoeften	-6	-4	-1	-11	-7	-18	-26
Abonnementen	-1	-5		-6	-50	-56	-55
Inhuur & Uitbesteding		-7		-7	-158	-165	-111
Marketing		-4		-4	-73	-77	-54
Arbo	-60	-30	-1	-91	-179	-270	-220
Representatie	-29	-25	-4	-58	-11	-69	-77
Indirecte productiekosten	-39	-62		-101		-101	-140
Diverse Lasten	-111	-172	-12	-295	-18	-313	-174
Rente					-104	-104	-125
Bedrijfskosten	**-3.734**	**-7.603**	**-641**	**-11.978**	**-2.871**	**-14.849**	**-14.593**
Bedrijfsresultaat	**-863**	**2.063**	**-126**	**1.074**	**-2.871**	**-1.797**	**298**
Loonkosten WSW	-7.537	-5.970		-13.507	-352	-13.859	-14.067
Begeleid Werken			-135	-135		-135	-140
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	7.292	5.795	520	13.607	352	13.959	13.542
Netto loonkosten SW	**-245**	**-175**	**385**	**-35**		**-35**	**-665**
(Loon)kosten PW	-3.031	-3.904		-6.935	-206	-7.141	-5.780
Vergoedingen PW	1.971	2.342		4.313	124	4.437	2.690
Begeleidingsvergoeding beschut en overig	289	844	89	1.222	199	1.421	777
Netto loonkosten PW	**-771**	**-718**	**89**	**-1.400**	**117**	**-1.283**	**-2.313**
Integratievergoedingen trajecten en menukaart							
Integratie vergoedingen					-		
Gemeentelijke bijdragen					3.115	3.115	2.680
Gemeentelijke bijdragen	-	-	-	-	**3.115**	**3.115**	**2.680**
Eindresultaat	**-1.879**	**1.170**	**348**	**-361**	**360**	-	

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

Toelichting overzicht van baten en lasten Dethon (Tekstueel)

Begroting	Toelichting
Netto opbrengsten	De netto opbrengsten zijn gebaseerd op de prognoses van de bedrijfsmanagers voor de verschillende PMC's.
Incidentele baten en lasten	Bij Dethon worden de incidentele baten en lasten niet expliciet met elkaar verrekend, maar in de totale exploitatie meegenomen. Bij de bepaling is als uitgangspunt genomen dat deze baten en lasten niet in de reguliere begroting zijn meegenomen en een maximale termijn van 3 jaar kennen. Baten en lasten lager dan € 50.000 worden als regulier beschouwd en als zodanig in het overzicht vermeld.
(Loon)kosten professionals	CAO-SGO en functiewaarderingssysteem HR21 zijn van toepassing voor medewerkers welke in dienst zijn bij de GR Dethon. (Loon)kosten Viaflex BV worden doorbelast. (Loon)kosten Dethon Cleaning BV Viaflex worden doorbelast. Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector in werking getreden (WNT). Bij Dethon is voor de medewerkers en de leden van het bestuur geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen. Vanaf 2026 worden de loonkosten m.b.t. de begeleiding van de Participatiewet medewerkers apart gebudgetteerd.
Overige Personeelskosten	Diverse personeelskosten bestaat ondermeer uit: werving en selectie, uitkering overlijden, zakelijke reiskosten en en overige kosten.
Scholing	Scholing is een belangrijk hulpmiddel om medewerkers te ontwikkelen. Er is extra budget vrij gemaakt om medewerkers een E rijbewijs (aanhanger) te kunnen laten halen.
Afschrijvingen	Afschrijvingen vaste activa
Onderhoud	Onderhoudskosten hebben naast een vaste component een sterk incidenteel karakter waardoor kostenfluctuaties kunnen optreden. De ouderdom van de gebruikte activa (met name gebouwen) is een belangrijke component in de hoogte van de onderhoudskosten.
Energie	De energieprijzen fluctueren in de markt, tevens is sprake van een toenemende lastendruk via accijnzen en belastingen. Voor het jaar 2026 is sprake van een doorlopend contract voor gas en elektriciteit.
Huur	Niet van toepassing.
Belastingen en verzekeringen	Gemeentelijke belastingen en motortijtuigenbelasting worden geindexeerd Nagenoeg alle verzekeringspremies (met name aansprakelijkheid) worden geindexeerd maar Dethon heeft minder gebouwen.
ICT	Opgelopen kosten worden met name veroorzaakt door implementatie Office 365 en Afas.
Kantoorbehoeften	Geen bijzonderheden.
Abonnementen	Geen bijzonderheden.
Inhuur & uitbesteding	Inhuur & uitbesteding van diensten hebben een flexibel karakter.
Marketing	Geen bijzonderheden.
Arbo	Kosten bedrijfsgeneeskundige zorg (arts en verzuimconsulent) worden anders (goedkoper) ingevuld.
Representatie	Geen bijzonderheden.
Indirecte productiekosten	Hulpstoffen, verpakkingskosten, vrachtkosten en kwaliteitskosten.
Diverse lasten	Verkoop activa, schadevergoeding klanten, Serviceteams.
Rente	Rentelasten zijn onzeker door diverse prognoses op de geld- en kapitaalmarkt. Financiering kan via lang en-of kort geld.
Subsidieresultaat Sw	Sw rijksbijdrage (via gemeente) conform actuele gemeentelijke circulaire SW cao aanpassing loonschalen en minimumloon verwerkt. Voor begrotingsjaar uitstroom en CAO Sw ingeschat.

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

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

Overzicht van baten en lasten Dethon

PRODUKTIE

Omschrijving (x € 1000)	Interieur	Metaal	Kunststof	Elektronica	Montage	Overhead	Begroot
Bedrijfsopbrengsten	400	950	715	1.050	510		3.625
Grond- en hulpstoffen	-140	-320	-295	-50	-10		-815
Toegevoegde Waarde	**260**	**630**	**420**	**1.000**	**500**	**-**	**2.810**
Overige bedrijfsopbrengsten						60	60
Netto-opbrengsten	**260**	**630**	**420**	**1.000**	**500**	**60**	**2.870**
Loonkosten professionals	-137	-484	-256	-524	-578	-145	-2,124
Overige Personeelskosten						-15	-15
Scholing	-1	-3	-2	-1	-21	-5	-33
Afschrijvingen	-36	-23	-1	-39		-228	-327
Onderhoud	-27	-44	-8	-70	-21	-331	-501
Energie						-256	-256
Wagenpark						-88	-88
Belastingen en verzekeringen						-84	-84
ICT						-60	-60
Kantoorbehoeften						-6	-6
Abonnementen						-1	-1
Inhuur & Uitbesteding							
Marketing							
Arbo				-20	-20	-20	-60
Representatie						-29	-29
Indirecte productiekosten						-39	-39
Diverse Lasten						-111	-111
Rente							
Bedrijfskosten	**-201**	**-554**	**-267**	**-654**	**-640**	**-1.418**	**-3.734**
Bedrijfsresultaat	**59**	**76**	**153**	**346**	**-140**	**-1.358**	**-864**
Loonkosten WSW	-306	-510	-660	-1.684	-3.707	-670	-7.537
Begeleid werken							
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	295	490	648	1.630	3.569	660	7.292
Netto loonkosten SW	**-11**	**-20**	**-12**	**-54**	**-138**	**-10**	**-245**
(Loon)kosten PW	-83	-47	-180	-600	-2.003	-118	-3.031
Vergoedingen PW	54	31	117	390	1.302	77	1.971
DVO inclusie professionals		72	22	45	150		289
Netto loonkosten PW	**-29**	**56**	**-41**	**-165**	**-551**	**-41**	**-771**
Diversen begroting							
Gemeentelijke bijdrage Dethon							
Gemeentelijke bijdragen	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Eindresultaat	**19**	**112**	**100**	**127**	**-829**	**-1.409**	**-1.880**

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

Overzicht van baten en lasten Dethon

DIENSTEN

Omschrijving (x € 1000)	Groen*	Cleaning	Mobility	Detachering	Horeca	Overhead**	Begroot
Bedrijfsopbrengsten	7.850	347	1.903	464	250		10.814
Grond- en hulpstoffen	-650	-10	-500		-62		-1.222
Toegevoegde Waarde	**7.200**	**337**	**1.403**	**464**	**188**	**-**	**9.592**
Overige bedrijfsopbrengsten				74			74
Netto-opbrengsten	**7.200**	**337**	**1.403**	**538**	**188**	**-**	**9.666**
Loonkosten professionals	-3.001	-57	-1.435	-206	-359	-161	-5.218
Overige Personeelskosten	-60		-15				-75
Scholing	-75		-12		-5		-92
Afschrijvingen	-320		-10		-3	-52	-385
Onderhoud	-300	-1	-10		-5	-19	-335
Energie	-100	-3	-10			-23	-136
Wagenpark	-650	-45	-150		-50		-895
Belastingen en verzekeringen	-80		-10			-12	-102
ICT	-35					-21	-56
Kantoorbehoeften	-3					-1	-4
Abonnementen	-5						-5
Inhuur & Uitbesteding	-5					-2	-7
Marketing	-4						-4
Arbo	-30						-30
Representatie	-20					-5	-25
Indirecte productiekosten	-60					-2	-62
Diverse Lasten	-52				-80	-40	-172
Rente							
Bedrijfskosten	**-4.800**	**-106**	**-1.652**	**-206**	**-502**	**-338**	**-7.603**
Bedrijfsresultaat	**2.400**	**231**	**-249**	**332**	**-314**	**-338**	**2.063**
Loonkosten WSW	-3.300	-404	-800	-966	-500		-5.970
Begeleid werken							
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	3.210	390	775	935	485		5.795
Netto loonkosten SW	**-90**	**-14**	**-25**	**-31**	**-15**		**-175**
(Loon)kosten PW	-2.810	-89	-660	-115	-230		-3.904
Vergoedingen PW	1.686	53	396	69	138		2.342
Begeleidingsvergoeding beschut	587		171		87		844
Netto loonkosten PW	**-537**	**-36**	**-93**	**-46**	**-5**	**-**	**-718**
Integratievergoedingen				-		-	
Gemeentelijke bijdrage Dethon							
Gemeentelijke bijdragen	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Eindresultaat	**1.773**	**181**	**-367**	**255**	**-334**	**-338**	**1.170**

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

Overzicht van baten en lasten Dethon	INTEGRATIE

Omschrijving (x € 1000)	Integratie	Begroot
Bedrijfsopbrengsten	515	515
Grond- en hulpstoffen		
Toegevoegde Waarde	**515**	**515**
Overige bedrijfsopbrengsten		
Netto-opbrengsten	**515**	**515**
Loonkosten professionals	-569	-569
Overige Personeelskosten		
Scholing	-31	-31
Afschrijvingen		
Onderhoud	-1	-1
Energie		
Wagenpark	-11	-11
Belastingen en verzekeringen		
ICT	-11	-11
Kantoorbehoeften	-1	-1
Abonnementen		
Inhuur & Uitbesteding (incl. accountantscontrole)		
Marketing		
Arbo	-1	-1
Representatie (incl. bestuurskosten 2k)	-4	-4
Indirecte productiekosten		
Diverse Lasten	-12	-12
Rente		
Bedrijfskosten	**-641**	**-641**
Bedrijfsresultaat	**-126**	**-126**
Loonkosten WSW		
Begeleid werken	-135	-135
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	520	520
Netto loonkosten SW	**385**	**385**
(Loon)kosten PW		
Vergoedingen PW		
DVO inclusie professionals	89	89
Netto loonkosten PW	**89**	**89**
Integratievergoedingen trajecten en menukaart		
Integratie vergoedingen		
Gemeentelijke bijdrage Dethon		
Gemeentelijke bijdragen		
Eindresultaat	**348**	**348**

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

Overzicht van baten en lasten Dethon	OVERHEAD	
Omschrijving (x € 1000)	**Overhead**	**Begroot**
Bedrijfsopbrengsten		
Grond- en hulpstoffen		
Toegevoegde Waarde	**-**	**-**
Overige bedrijfsopbrengsten		
Netto-opbrengsten	**-**	**-**
Loonkosten professionals	-1.847	-1.847
Overige Personeelskosten	-25	-25
Scholing	-15	-15
Afschrijvingen	-80	-80
Onderhoud	-3	-3
Energie		
Wagenpark	-6	-6
Belastingen en verzekeringen	-45	-45
ICT	-250	-250
Kantoorbehoeften (inclusief bankkosten)	-7	-7
Abonnementen	-50	-50
Inhuur & Uitbesteding (incl. accountantskosten)	-158	-158
Marketing	-73	-73
Arbo	-179	-179
Representatie (incl. bestuurskosten)	-11	-11
Indirecte productiekosten		
Diverse Lasten	-18	-18
Rente (zie dekkingsmiddelen)	-104	-104
Bedrijfskosten	**-2.871**	**-2.871**
Bedrijfsresultaat	**-2.871**	**-2.871**
Loonkosten WSW	-352	-352
LKS vergoedingen PW		
DVO inclusie professionals	352	352
Netto loonkosten SW		
(Loon)kosten PW	-206	-206
Vergoedingen PW	124	124
Begeleidingsvergoeding beschut	199	199
Netto loonkosten PW	**117**	**117**
Integratievergoedingen trajecten en menukaart		
Integratievergoedingen		
Gemeentelijke bijdrage Dethon	3.115	3.115
Gemeentelijke bijdragen	**3.115**	**3.115**
Eindresultaat	**360**	**360**

Overhead specificatie (€)	Begroot 2026
Accountantskosten	-55.000
Bestuurskosten	-1.000
Totaal accountants- en bestuurskosten	**-56.000**

Algemene dekkingsmiddelen specificatie (€)	Begroot 2026
Bankkosten	-2.834
Rente	-103.893
Totaal dekkingsmiddelen	**-106.727**

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

Grondslagen financiële begroting

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

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

Programma's Begroting
Dethon rekent al haar activiteiten tot één programma, te weten bedrijfsvoering Dethon

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

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

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

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

Overige bedrijfsopbrengsten
Overige incidentele opbrengsten

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

Grondslagen financiële begroting

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Abonnementen
Abonnementen op vaktijdschriften en (branche) verenigingen.

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

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

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

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

Grondslagen financiële begroting

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

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

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

(Loon)kosten SW oude doelgroep
Hieronder wordt verstaan het bruto bedrag van de uitbetaalde lonen en de wegens werknemersverzekeringen verschuldigde werkgeverslasten, het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening en de reiskosten woon- werk aan Sw-werknemers.

Begeleid werken
Verstrekte loonkostensubsidie in verband met begeleid werken.

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

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

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

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

Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)
Regeling om mensen aan de onderkant van de arbeidsmarkt te steunen; werkgever ontvangt onder voorwaarden een vast bedrag per verloond uur per werknemer. Deze regeling is stopgezet per 01-01-2025.

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

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

Balansprognose per einde jaar (x € 1.000)	Realisatie 2024	Realisatie 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
VASTE ACTIVA					
Materiële vaste activa met economisch nut	9.442	8.341	8.500	11.000	13.500
Financiële vaste activa	18	18	18	18	18
Totaal	9.460	8.359	8.518	11.018	13.518
VLOTTENDE ACTIVA					
Voorraden	500	421	400	300	300
Vorderingen - Rentetypische looptijd < 1 jaar	1.931	3.595	3.033	2.000	2.000
Overlopende activa	1.478	332	400	1.500	1.500
Liquide middelen	232	424	200	100	100
Totaal	4.142	4.772	4.033	3.900	3.900
TOTAAL ACTIVA	**13.602**	**13.130**	**12.552**	**14.918**	**17.418**
VASTE PASSIVA - EIGEN VERMOGEN					
Algemene reserve	923	-298			
Bestemmingsreserve vakantiegeld	564	591	580	570	560
Bestemmingsreserve jubileumviering	0	30	40	0	0
Gerealiseerde resultaat	-726	0	0	0	0
Totaal	761	324	620	570	560
VASTE PASSIVA - VOORZIENINGEN					
Voorziening RVU en spaarverlof Sw	0	1.189	1.400	1.500	1.600
Totaal	0	1.189	1.400	1.500	1.600
VASTE PASSIVA - VASTE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD > 1 JAAR					
Leningen	4.548	3.368	2.288	5.500	8.000
Voertuigen financial lease	2.785	2.414	2.044	1.674	1.304
Totaal	7.332	5.782	4.332	7.174	9.304
VLOTTENDE PASSIVA - NETTO VLOTTENDE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD < 1 JAAR					
Liquide middelen	27	0	0	0	0
Crediteuren	495	509	500	250	250
Overige schulden	4.627	5.326	5.500	5.183	5.463
Overlopende passiva	360	1	200	241	241
Totaal	5.509	5.836	6.200	5.674	5.954
TOTAAL PASSIVA	**13.602**	**13.130**	**12.552**	**14.918**	**17.418**

EMU SALDO PER EINDE JAAR (€)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
EMU saldo	0	0	0	0	0
Totaal	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

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

Balansprognose per einde jaar (tekstueel)

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

Meerjarenbegroting baten en lasten Dethon (inclusief overhead)

Omschrijving (x € 1000)	Rekening 2024	Begroting 2025	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Bedrijfsopbrengsten	14.595	13.217	14.463	14.954	15.347	15.654	15.967
Grond- en hulpstoffen	-2.283	-1.790	-1.644	-2.037	-2.005	-2.045	-2.086
Toegevoegde Waarde	**12.312**	**11.427**	**12.819**	**12.917**	**13.342**	**13.609**	**13.881**
Overige bedrijfsopbrengsten	241	422	440	135	137	140	143
Netto-opbrengsten	**12.553**	**11.849**	**13.259**	**13.052**	**13.479**	**13.749**	**14.024**
Loonkosten professionals	-9.511	-9.450	-9.615	-9.758	-9.981	-10.181	-10.384
Overige Personeelskosten	-114	-100	-98	-115	-135	-138	-140
Scholing	-224	-160	-135	-171	-214	-218	-223
Afschrijvingen	-911	-800	-790	-792	-792	-898	-996
Onderhoud	-1.034	-950	-890	-840	-860	-877	-895
Energie	-786	-440	-475	-392	-512	-522	-533
Wagenpark	-106	-900	-994	-1.000	-1.020	-1.040	-1.061
Belastingen en verzekeringen	-465	-310	-272	-231	-326	-333	-339
ICT	-272	-280	-300	-377	-377	-385	-392
Kantoorbehoeften	-28	-20	-16	-18	-18	-19	-19
Abonnementen	-61	-49	-56	-56	-56	-57	-58
Inhuur & Uitbesteding	-369	-125	-164	-165	-170	-173	-177
Marketing	-53	-55	-106	-77	-77	-79	-80
Arbo	-316	-225	-250	-270	-265	-270	-276
Representatie	-98	-70	-83	-69	-69	-70	-72
Indirecte productiekosten	-93	-100	-119	-101	-106	-108	-110
Diverse Lasten	-175	-143	-252	-313	-311	-317	-324
Rente	-127	-103	-104	-104	-110	-123	-124
Bedrijfskosten	**-14.745**	**-14.280**	**-14.718**	**-14.849**	**-15.399**	**-15.808**	**-16.203**
Bedrijfsresultaat	**-2.192**	**-2.431**	**-1.460**	**-1.797**	**-1.921**	**-2.059**	**-2.179**
Loonkosten WSW	-14.993	-14.735	-16.091	-13.859	-13.656	-13.400	-13.200
Begeleid Werken	-139	-135	-138	-135	-135	-138	-140
Rijksbijdrage Sw Hulst	4.206	3.988	4.038	3.817	3.787	3.672	3.560
Rijksbijdrage SW Sluis	2.088	2.022	2.072	1.926	1.908	1.913	1.933
Rijksbijdrage SW Terneuzen	9.035	8.791	8.905	8.217	8.034	7.929	7.727
Netto loonkosten SW	**197**	**-68**	**-1.213**	**-35**	**-62**	**-24**	**-121**
(Loon)kosten PW	-5.226	-5.700	-5.981	-7.141	-7.821	-8.000	-8.200
Vergoedingen PW	2.888	3.200	3.457	4.437	4.558	4.800	5.000
Begeleidingsvergoeding beschut				1.421	1.592	1.800	2.000
Netto loonkosten PW	**-2.338**	**-2.500**	**-2.524**	**-1.283**	**-1.671**	**-1.400**	**-1.200**
Diverse posten begroting 3VB		145	14				
Diversen begoting		**145**	**14**				
LIV & LKV	122						
LIV & LKV	**122**						
Gemeentelijke bijdragen	3.485	3.932	3.932	3.115	3.654	3.483	3.500
Gemeentelijke bijdragen	**3.485**	**3.932**	**3.932**	**3.115**	**3.654**	**3.483**	**3.500**
Mutatie reserves		922	1.250				
Mutatie reserves		**922**	**1.250**				
Eindresultaat	**-726**						

Indexering omzet en kosten vanaf 2028 : 2 %

Treffen van voorziening RVU en spaarverlof Sw € 1.189.183

Bijlage 1: Staat van geldleningen

Jaar	Nr.	Geldgever	Bedrag (€)	Looptijd	Rente %	Beginsaldo	Opname	Aflossing	Eindsaldo	Rentebedrag
2016	110566	BNG	2.000.000	10	0,42%	100.000		100.000	0	158
2017	111365	BNG	1.000.000	10	0,60%	175.000		100.000	75.000	825
2018	111958	BNG	1.000.000	10	0,69%	250.000		100.000	150.000	1.466
2018	112120	BNG	1.000.000	10	0,62%	275.000		100.000	175.000	1.473
2019	112578	BNG	1.000.000	10	0,595%	325.000		100.000	225.000	1.711
2020	114113	BNG	2.300.000	10	-0,01%	1.092.500		230.000	862.500	-101
2021	114970	BNG	2.000.000	10	0,00%	1.150.000		200.000	950.000	0
2026	-	BNG	Kort geld & rekening courant							98.469
Totaal			**10.300.000**			**3.367.500**	**0**	**930.000**	**2.437.500**	**104.000**

Bijlage 2 Gemeentelijke bijdragen

Gemeentelijke bijdrage Dethon

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

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE DETHON (€)

Gemeente	Inwoners *	Percentage	Dethon
Hulst	27.378	25,80%	803.604
Sluis	23.094	21,76%	677.859
Terneuzen	55.653	52,44%	1.633.537
Totaal drie gemeenten	**106.125**	**100,00%**	**3.115.000**

* Inwoners per 01-01-2025 CBS

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE DETHON MEERJAREN BEGROTING (€) *

Jaar	2024 W	2025 W	2026 B	2027 B	2028 B	2029 B
Meerjarenbegroting totaal	**4.210.552**	**3.932.002**	**3.115.000**	**3.653.000**	**3.483.000**	**3.500.000**
Hulst	1.086.233	1.014.373	803.604	942.397	898.540	902.926
Sluis	916.264	855.648	677.859	794.934	757.940	761.640
Terneuzen	2.208.055	2.061.981	1.633.537	1.915.669	1.826.520	1.835.435
Totaal drie gemeenten	**4.210.552**	**3.932.002**	**3.115.000**	**3.653.000**	**3.483.000**	**3.500.000**

* Gebaseerd op inwoneraantal 01-01-2025 CBS

Bijlage 3 Alternatief format begroting Dethon (concept)		Toelichting
Omschrijving (x € 1000)	*Dethon begroot 2026 V2*	*Begroot 2026 V2*
Netto-opbrengsten	12.403	Toegevoegde waarde -/- trajecten integratie
Opbrengsten trajecten	515	trajecten integratie
Overige bedrijfsopbrengsten	134	Verhuur gebouw + doorbelasting loonkosten MB
Rijksbijdrage Sw	13.959	Conform actuele circulaire
Beschut werk LKS (68% van de loonkosten)	2.816	68 % van de loonkosten beschut werk
Banenafspraak LKS (49% van de loonkosten)	1.620	54 % van de loonkosten overig PW
DVO inclusie vergoeding professionals	1.421	DVO inclusie medewerkers doorbelasten 40 %
Basisbaan	0	n.n.b.
Starters DVB	0	geen vergoeding
Loondispensatie UWV	0	n.n.b.
Opbrengsten	**32.868**	
Loonkosten SW	-13.859	Conform invulsjabloon LK SW 020
Kosten begeleid werken	-135	Historisch cijfer
Loonkosten beschut werk	-4.141	Conform invulsjabloon LK Ads 040 + groei FTE in 2026
Loonkosten banenafspraak enz. (overig PW)	-3.000	Conform invulsjabloon LK Ads 040 + groei FTE in 2026
Loonkosten professionals begeleiding	-4.273	Conform invulsjabloon DVO inclusie medewerkers
Loonkosten professionals overig	-5.486	Totale loonsom professionals - /- professionals begeleiding
Bedrijfskosten	-5.089	Overige bedrijfskosten
Kosten	**-35.983**	
Gemeentelijke bijdrage	3.115	Gemeentelijke bijdrage
Gemeentelijke bijdrage	**3.115**	
Eindresultaat		

Omschrijving (x € 1000)	**Groen begroot 2026 V2**	**Begroot 2026 V2**
Netto-opbrengsten	7.200	Toegevoegde waarde
Opbrengsten trajecten		n.v.t.
Overige bedrijfsopbrengsten		n.v.t.
Rijksbijdrage Sw	3.210	Conform actuele circulaire
Beschut werk LKS (68% van de loonkosten)	764	68 % van de loonkosten beschut werk
Banenafspraak LKS (49% van de loonkosten)	923	54 % van de loonkosten overig PW (+/-)
DVO inclusie vergoeding professionals	587	DVO inclusie medewerkers doorbelasten 40 % (dubbel)
Basisbaan	0	Basisbaan
Starters DVB	0	geen vergoeding
Loondispensatie UWV	0	n.n.b.
Opbrengsten	**12.683**	
Loonkosten SW	-3.300	Conform invulsjabloon LK SW 020
Kosten begeleid werken		n.v.t.
Loonkosten beschut werk	-1.123	Conform invulsjabloon LK Ads 040 + groei FTE in 2026
Loonkosten banenafspraak enz. (overig PW)	-1.687	Conform invulsjabloon LK Ads 040 + groei FTE in 2026
Loonkosten professionals begeleiding	-1.956	Conform invulsjabloon DVO inclusie medewerkers
Loonkosten professionals overig	-1.045	Totale loonsom professionals - /- professionals begeleiding
Bedrijfskosten	-1.799	Overige kosten
Kosten	**-10.910**	
Eindresultaat	**1.773**	

Omschrijving (x € 1000)	**Montage begroot 2026 V2**	**Begroot 2026 V2**
Netto-opbrengsten	500	Toegevoegde waarde
Opbrengsten trajecten	0	n.v.t.
Overige bedrijfsopbrengsten	0	n.v.t.
Rijksbijdrage Sw	3.569	Conform actuele circulaire
Beschut werk LKS (68% van de loonkosten)	1.155	68 % van de loonkosten beschut werk
Banenafspraak LKS (49% van de loonkosten)	149	54 % van de loonkosten overig PW (+/-)
DVO inclusie vergoeding professionals	150	DVO inclusie medewerkers doorbelasten 40 %
Basisbaan	0	
Starters DVB	0	
Loondispensatie UWV	0	
Opbrengsten	**5.523**	
Loonkosten SW	-3.707	Conform invulsjabloon LK SW 020
Kosten begeleid werken	0	n.v.t.
Loonkosten beschut werk	-1.699	Conform invulsjabloon LK Ads 040 + groei FTE in 2026
Loonkosten banenafspraak enz. (overig PW)	-304	Conform invulsjabloon LK Ads 040 + groei FTE in 2026
Loonkosten professionals begeleiding	-201	Conform invulsjabloon DVO inclusie medewerkers
Loonkosten professionals overig	-376	Totale loonsom professionals - /- professionals begeleiding
Bedrijfskosten	-65	Overige kosten
Kosten	**-6.352**	
Eindresultaat	**-829**	