

Aan de raden van de deelnemende gemeenten
Aan de leden van het algemeen bestuur van Dethon

Hierbij bieden wij u op grond van artikel 25 van de gemeenschappelijke regeling Dethon de Jaarstukken 2025 aan. De jaarrekening voldoet aan het actuele Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) waaraan sinds 2018 een overzicht overhead en algemene dekkingsmiddelen en overzicht taakvelden is toegevoegd.

Deze jaarstukken sluiten aan bij het in 2023 opgestelde Koersplan 2023-2025 van Dethon. In het Koersplan zijn onder meer de missie, visie en kernwaarden van Dethon geformuleerd. Dit koersplan is recent met een jaar verlengd.

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.

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 ontwikkelingsmogelijkheden 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 2025 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 & Verpakkingafdelingen die hierdoor zichzelf een stuk kunnen ontwikkelen.

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.

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. De raden van Sluis, Terneuzen en Hulst hebben aangegeven prijs te stellen op een inhoudelijke analyse van Dethon's financiële rapportages. Dethon hecht waarde aan een transparante wijze van communiceren met haar raadsleden en de voorliggende jaarrekening 2025 behoeft nadere inhoudelijke uitleg op een aantal punten. Deze uitleg is gebaseerd op het overzicht baten en lasten in de jaarrekening TOTAAL (€) in de jaarrekening 2025.

Ontwikkeling netto opbrengsten 2025

De cijfers tot en met september 2025 toonden het beeld van een achterblijvende omzet. Dit beeld betrof zowel de afdeling diensten als de afdeling productie. De 1^e begrotingswijziging 2025 is qua omzet gebaseerd op het uitgangspunt dat, met de inzichten van toen, de geprognosticeerde omzet 2025 niet gehaald zou worden. Op dat moment speelden de onzekerheid rondom Scheldebouw en een mogelijke vermindering van gemeentelijke werk voor Dethon Groen. Bovenstaande elementen zijn meegewogen in het afgeven van een lagere omzetverwachting voor 2025 in de 1^e begrotingswijziging. De realiteit achterhaalde de begrotingswijziging al snel. Meerdere klanten leverden onverwacht veel meer werk aan voor de diverse afdelingen. Diverse afdelingen kregen uiteindelijk beduidend meer werk dan verwacht. Hierdoor valt de gerealiseerde omzet hoger uit dan hetgeen werd ingeschat bij de totstandkoming van de begrotingswijziging (inclusief een lager bedrag aan benodigde grond- en hulpstoffen). In de onderstaande tabel zijn de cijfers per PMC weergegeven:

Afdeling	Werkelijk (x € 1.000)	1 ^e begrotingswijziging (x € 1.000)	Begroting (x € 1.000)	Vergelijking 1 ^e begrotingswijziging
Groen	7.316	6.691	7.100	DVO gemeenten, Yara, regiewerk
Mobility	282	272	0	n.v.t.
Cleaning	1.910	1.600	2.000	Voorzichtig ingeschat + regiewerk
Detachering	379	356	700	n.v.t.
Hout (Interieur)	180	130	100	Toename orders laatste kwartaal
Metaal	624	550	850	Toename orders laatste kwartaal
Kunststof	417	360	700	Voorzichtige prognose
Elektro	1.023	918	1.050	Voorzichtige prognose
Montage	457	450	700	n.v.t.
Overig	671	521	0	Diversen
Totaal	13.259	11.849	13.200	

Ontwikkeling loonkosten professionals

In de begroting 2025 is ten onrechte rekening gehouden met het niet vervangen van een aantal medewerkers die de organisatie zouden verlaten. Er was vanuit gegaan dat de taken van de vertrekkende medewerkers herverdeeld zouden worden en dat er geen vervanging zou plaatsvinden. Dit is een foute aanname geweest. Hierdoor zijn de loonkosten professionals te laag ingeschat in de begroting 2025. In de 1^e begrotingswijziging is dit gecorrigeerd. Daarnaast is er in beperkte mate is er sprake geweest van een aantal CAO-verhogingen en periodieken die iets hoger uitvielen dan verwacht.

Omschrijving	Werkelijk (x € 1.000)	1 ^e wijziging (x € 1.000)	Begroting (x € 1.000)
(Loonkosten) professionals	-/- 9.615	-/- 9.450	-/- 8.328

Ontwikkeling bedrijfskosten

Hierbij is sprake van geringe afwijkingen tussen werkelijkheid, begroting en de 1^e begrotingswijziging

Omschrijving	Werkelijk (x € 1.000)	1 ^e wijziging (x € 1.000)	Begroting (x € 1.000)
Bedrijfskosten	-/- 5.103	-/- 4.830	-/- 5.233

Ontwikkeling netto loonkosten SW

De werkelijke loonkosten SW zijn fors hoger dan in de 1^e begrotingswijziging opgenomen. Dit wordt veroorzaakt door de 1-malige vorming van een voorziening spaarverlof en RVU (regeling vervroegde uittreding) Sw die nog niet voorzien was op dat moment. Dit betreft een bedrag van € 1.189.183.

Omschrijving	Werkelijk (x € 1.000)	1 ^e wijziging (x € 1.000)	Begroting (x € 1.000)
Netto loonkosten SW	-/- 1.212	-/- 68	197

Ontwikkeling netto loonkosten PW

Hierbij is sprake van geringe afwijkingen tussen werkelijkheid en de 1^e begrotingswijziging. T.o.v. de originele begroting zijn de kosten toegenomen door met name een toename van werknemers op de loonlijst welke onder de Participatiewet vallen en waarvoor een loonkostensubsidie wordt ontvangen.

Omschrijving	Werkelijk (x € 1.000)	1 ^e wijziging (x € 1.000)	Begroting (x € 1.000)
Netto loonkosten PW	-/- 2.524	-/- 2.500	-/- 1.895

Mutatie algemene reserve

Het gerealiseerde resultaat 2025 is in de basis fors beter dan begroot in de 1^e begrotingswijziging. Hierbij was rekening gehouden met het feit dat de inzet van de volledige algemene reserve benodigd was om tot een neutraal resultaat te komen. In werkelijkheid is dit echter niet nodig. Echter het vormen van een voorziening RVU en spaarverlof Sw (€ 1.189.183) was nog niet opgenomen in de begroting. De nieuw te vormen voorziening is nu in 1 keer ten laste van de algemene reserve gebracht welke onvoldoende groot was. Hierdoor ontstaat op de balans per einde jaar een negatieve algemene reserve van € 297.504 (zie bijlage 2 voor verdere toelichting). De aanvulling van de ontstane negatieve algemene reserve zal worden opgenomen in de 2^e begrotingswijziging 2026 welke zal verschijnen na de zomer van 2026. Tevens zullen in deze begrotingswijziging de inzichten vanuit het Baker Tilly onderzoek worden verwerkt.

Begrotingsrechtmatigheid

Ingevolge artikel 28 van het BBV dienen begrotingsoverschrijdingen herkenbaar in de jaarrekening 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. De werkelijke kosten Dethon in zijn totaliteit hoger dan begroot. Belangrijkste oorzaak is de vorming van een voorziening spaarverlof en RVU Sw. Daarnaast zijn er in de bedrijfskosten en loonkosten PW afwijkingen. Deze componenten zijn bestuurlijk gerapporteerd en deels in een begrotingswijziging vervat. Voor een cijfermatige toelichting zie de onderdelen begrotingsrechtmatigheid en rechtmatigheidsverantwoording in de jaarstukken 2025. Daarnaast is conform het voorwaarden criterium een bedrag van € 225.459 ten onrechte niet Europees aanbesteed. Naar een oplossing voor dit specifieke geval wordt gekeken.

Vorming van een voorziening spaarverlof en RVU (regeling vervroegde uittreding) Sw

Het is wettelijk vastgelegd dat gemeenten, provincies en waterschappen jaarlijks begrotings- en verantwoordingsstukken moeten opstellen. Voor gemeenten en provincies is de regelgeving hieromtrent vastgelegd in het Besluit begroting en verantwoording (BBV). De commissie BBV heeft eerder in 2023 en 2025 aangegeven dat voor de RVU-regeling en het spaarverlof geen voorziening hoeft te worden gevormd op de begroting. In 2025 heeft de commissie BBV dit standpunt gewijzigd. De commissie adviseert nu wel een voorziening op te nemen voor Wsw-medewerkers die gebruikmaken van de RVU en het spaarverlof. Dit standpunt lijkt onvoldoende recht te doen aan de specifieke situatie van werkontwikkel bedrijven:

- Binnen de sector blijven medewerkers die gebruik maken van de RVU-regeling en spaarverlof opnemen formeel in dienst, zodat de rijksbijdrage doorloopt.
- Het vormen van een voorziening voor deze verplichtingen leidt daardoor tot onrealistische jaarrekeningeffecten; een groot verlies bij de vorming van de voorziening.
- Deze boekhoudkundige schommelingen geven geen getrouw beeld van de feitelijke financiële positie.

Op vragen van Cedris (belangenorganisatie werkontwikkel bedrijven) heeft de commissie BBV het onderstaande antwoord gegeven: *Voor SW-medewerkers die gebruikmaken van de RVU-regeling en waarvoor de organisatie een rijksbijdrage blijft ontvangen, moet een voorziening worden gevormd. Als een medewerker geen werkzaamheden meer uitvoert voor de organisatie, dan moet er op het moment dat een medewerker stopt met het leveren van werk/prestaties een toereikende voorziening aanwezig zijn. Dit betekent dus dat voor medewerkers bij het SW-bedrijf van wie bekend is dat ze stoppen, een voorziening aanwezig moet zijn op de datum dat de betreffende medewerker stopt. Op grond van het baten-lastenstel is het niet toegestaan om de vordering op de Rijksbijdrage Wsw van toekomstige jaren eerder op te nemen. In de toelichting op de cijfers conform artikel 24 lid 3a en lid 3b van het BBV kan de variatie tussen de jaren toegelicht worden waardoor het gewenste inzicht aan de raad en andere gebruikers kan worden gegeven.*

Ontstaan van het voorziening probleem

De verplichting om een voorziening RVU te vormen leidt tot een directe last in het jaar waarin een medewerker instroomt in de RVU. De uitgaven voor de RVU mogen namelijk niet worden weggestreept tegen de ontvangen Rijksbijdrage Wsw die in latere jaren wordt ontvangen. Bij de verantwoording over de begroting zal de accountant geen goedkeurende verklaring geven als er geen voorziening is opgenomen voor de RVU-uitgaven. De verplichting om een voorziening te vormen voor het spaarverlof leidt eveneens tot een directe last in het jaar waarin deze verplichting wordt opgenomen in de jaarrekening. Voor Dethon is dit het jaar 2025. Uit overleg met de accountant is gebleken dat het opnemen van de voorziening niet gespreid kan worden over meerdere jaren en uitgevoerd dient te worden in het boekjaar 2025.

Gevolgen vormen voorziening voor jaarrekening 2025 en toekomstige begrotingen

Voor het boekjaar 2025 heeft dat directe consequenties, die niet eerder te voorzien waren. En dat gaat om aanzienlijke bedragen. De kosten voorziening RVU voor een Wsw'er die 24 maanden voorafgaand aan pensioen instroomt in de RVU bedragen circa € 50.000 per medewerker. Voor de sector als geheel, met ongeveer 1.500 RVU'ers, heeft dit een grote impact, circa € 75 mln. De kosten voorziening spaarverlof Wsw-medewerkers zijn uiteraard afhankelijk van de hoogte van het saldo spaarverlof en per werkbedrijf verschillend. De gewijzigde toepassing van het BBV-kader betekent dat de jaarrekening 2025 en de toekomstige begrotingen vanaf 2026 moeten worden aangepast aan de nieuwe regels. Werkontwikkel bedrijven moeten bij de jaarrekening 2025 een oplossing opnemen voor de gewijzigde verwerking. Dit kan gevolgen hebben voor het eigen vermogen of er moet dekking elders gezocht worden.

Als de voorziening eenmaal is gevormd, kan de voorziening vrijvallen voor zover deze kan worden weggestreept tegen de ontvangen Sw-subsidie. In de nieuwe Sw cao is echter de RVU regeling ook weer opgenomen. In theorie zullen er dus mensen uitstromen uit de RVU en nieuwe medewerkers weer instromen waardoor de hoogte van de voorziening per saldo nauwelijks zal wijzigen zolang de RVU regeling blijft opgenomen in de Sw Cao. De hoogte van voorziening spaarverlof kan gedeeltelijk worden beïnvloed door actief beleid hierop. Echter het recht van de Sw medewerker om verlof over te hevelen naar spaarverlof is in de Sw Cao opgenomen. Zonder actief beleid zal naar verwachting de voorziening spaarverlof in de toekomst verder groeien.

Impact op jaarstukken Dethon 2025 (financieel)

Uitgaande van de actuele cijfers is de impact van de vorming van de voorzieningen als volgt:

Omschrijving	Bedrag (€)
Algemene reserve (begin boekjaar)	922.567
Onttrekking bestemmingsreserve vakantiegeld	-27.314
Subtotaal Algemene reserve	895.253
Resultaat Dethon	-3.574
Subtotaal Algemene reserve	891.679
RVU Sw voorziening (nieuw)	-321.904
Spaarverlof Sw voorziening (nieuw)	-867.279
Algemene reserve einde jaar	-297.503

Totaal bedrag van de te vormen voorzieningen RVU en spaarverlof:

RVU Sw voorziening:	€ 321.904
Spaarverlof Sw voorzieningen spaarverlof:	€ 867.279
Totaal te vormen voorzieningen	€ 1.189.183

WNT tabel

Verstegen accountants legt momenteel de laatste hand aan de WNT verantwoording en controle in de jaarstukken. Dit vergt extra onderzoek in verband met de rechtmatigheid van het huidige dienstverband van de algemeen directeur bij Viaflex B.V. (100 % dochteronderneming van de gemeenschappelijke regeling Dethon) en de doorbelasting van deze kosten aan de gemeenschappelijke regeling Dethon. Doordat de verloning van de algemeen directeur plaats vindt vanuit Viaflex B.V. is er sprake van een intra-groep detachering Door de NBA is in 2024 een alert uitgebracht over de invloed van intra-groep detachering op de controle van de WNT verantwoording. Om dit in de toekomst te voorkomen wordt het huidige dienstverband bij Viaflex B.V. mogelijk per 01-01-2027 omgezet naar een ambtelijk dienstverband binnen de gemeenschappelijke regeling.



JAAR STUKKEN 2025

(Versie 20-05-2026)



Jaarstukken

2025

Dethon

Mr. F.J. Haarmanweg 33
4538 AN Terneuzen

www.dethon.nl

info@dethon.nl

0115-675200

Vastgesteld d.d. 20 mei 2026
Algemeen bestuur Dethon

Voorzitter

Secretaris

P.E.M van de Vijver-van Deursen

L. Mangnus

INHOUDSOPGAVE

Inhoudsopgave	1
<u>Jaarverslag</u>	
Programma verantwoording (inclusief beleidsindicatoren)	2
Paragraaf financiering	4
Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	5
Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	7
Paragraaf verbonden partijen	8
Paragraaf bedrijfsvoering	9
<u>Jaarrekening</u>	
Balans totaal	11
Overzicht baten en lasten totaal	12
Overzicht baten en lasten Dethon	13
Overzicht overhead en algemene dekkingsmiddelen	14
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	15
Toelichting balans totaal	20
Toelichting baten en lasten totaal	24
Toelichting overzicht overhead en algemene dekkingsmiddelen	30
Begrotingsrechtmatigheid en incidentele baten en lasten	31
Overzicht taakvelden	32
Rechtmatigheidsverantwoording	33
Gebeurtenissen na balansdatum	34
<u>Overig</u>	
Bijlage 1: Kengetallen Dethon	35
Bijlage 2: Gemeentelijke bijdragen	36
Controle verklaring accountant	37



JAARVERSLAG 2025



Dethon

Dethon is het 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 onder meer vastgelegd in dienstverleningsovereenkomsten (DVO's). We begeleiden mensen uit de Participatiewet naar werk of zorgen dat ze naar vermogen kunnen participeren.

Begroting Dethon (inclusief overhead)

In oktober 2025 heeft een begrotings wijziging plaatsgevonden op basis van de bijgestelde verwachtingen. In de jaarstukken wordt in de vergelijkende overzichten uitgegaan van deze bijgestelde begroting 2025 V3b.

Jaarrekening Dethon inclusief overhead en algemene dekkingsmiddelen(€)	Rekening 2025	Begroting V3b 2025	Rekening 2024
Bedrijfsopbrengsten	14.462.598	13.217.000	14.595.382
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-1.643.617	-1.790.000	-2.283.418
Toegevoegde waarde	12.818.981	11.427.000	12.311.964
Overige bedrijfsopbrengsten	439.802	422.000	240.971
Netto Opbrengsten	13.258.784	11.849.000	12.552.935
(Loon)kosten professionals	-9.615.172	-9.450.000	-9.511.218
Overige bedrijfskosten	-5.103.218	-4.830.000	-5.233.303
Bedrijfskosten	-14.718.390	-14.280.000	-14.744.521
Bedrijfsresultaat	-1.459.606	-2.431.000	-2.191.586
Netto loonkosten SW	-1.212.706	-68.000	197.242
Netto loonkosten PW	-2.523.993	-2.500.000	-2.338.236
LIV en LKV en diverse posten	14.232	145.000	122.026
Gemeentelijke bijdragen	3.932.002	3.932.000	3.485.000
Mutatie reserves	1.250.071	922.000	0
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	0	0	-725.554

Netto loonkosten Sw

Naaste de reguliere loonkosten zijn onder deze categorie extra kosten opgenomen voor de vorming van een voorziening RVU en het spaarverlof Sw conform het advies van de commissie BBV. De totale voorziening betreft een bedrag van € 1.189.183. de vorming van de voorziening heeft een negatief effect op het gerealiseerde resultaat in dit boekjaar. In de komende jaren zullen er mutaties plaatsvinden op de gevormde voorzieningen.

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. Begrote aangepaste gemeentelijke bijdrage is € 3.932.000.

Gerealiseerde resultaat

Het gerealiseerde resultaat 2025 is in de basis fors beter dan begroot. In de begroting 2025 V3b was rekening gehouden met het feit dat de inzet van de volledige algemene reserve benodigd was om tot een neutraal resultaat te komen. In werkelijkheid is dit echter niet nodig. Echter het vormen van een voorziening RVU en spaarverlof Sw (€ 1.189.183) was nog niet opgenomen in de begroting. De nieuw te vormen voorziening is nu in 1 keer ten laste van de algemene reserve gebracht welke onvoldoende groot was. Hierdoor ontstaat op de balans nu een negatieve algemene reserve van € 297.503 (zie bijlage 2 voor toelichting).

WSP & VOC

Ten opzichte van voorgaande jaren zijn de programma's WSP & VOC vervallen vanwege het stopzetten van deze programma's.

Overhead

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat de baten en lasten van overhead in dit overzicht moeten worden 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 moeten 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 2024	Indicator 2025
Bestuur en ondersteuning (1) Formatie: FTE per 1.000 inwoners	5,69	5,58
Bestuur en ondersteuning (2) Bezetting: FTE per 1.000 inwoners	5,69	5,58
Bestuur en ondersteuning (3) Apparaatskosten: Kosten per inwoner (€)	25,00	25,53
Bestuur en ondersteuning (4) Externe inhuur t.o.v. (totale loonsom + externe inhuur) (%)	2,88%	3,61%
Bestuur en ondersteuning (5) Overhead t.o.v. de totale lasten (%)	7,16%	6,99%

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

Gemeente inwoners ****	2024	2025
Hulst	27.330	27.378
Sluis	23.150	23.094
Terneuzen	55.132	55.653
Totaal	105.612	106.125

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

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 gegeven.

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	32.518.000
Door de Minister vastgesteld percentage	8,2%
Kasgeldlimiet (A)	<u>2.666.476</u>
Schuld in rekening-courant (gemiddelde)	594.800
Liquide middelen (gemiddelde)	<u>-341.511</u>
Totaal netto vlottende schuld (B)	<u>253.289</u>
Kasgeldruimte (A-B):	<u>2.413.187</u>

Renterisiconorm

Het doel van de renterisiconorm is het beheersen van de renterisico's op de vaste schuld met een rentetypische looptijd vanaf 1 jaar.

Het renterisico op de vaste schuld mag de renterisiconorm niet overschrijden.

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

Renteherziening op vaste schuld (A) :geen leningen met tussentijdse renteherziening	0
Nieuwe geldleningen in huidige jaar (B)	0
Aflossingen (C)	1.180.000
Renterisico op vaste schuld (A + de laagste van B en C)	<u>0</u>
Totaaltelling van de begroting (D)	32.518.000
Door de Minister vastgesteld percentage (E)	<u>20%</u>
Berekende renterisiconorm (D x E) (F)	<u>6.503.600</u>

Financieringsbeleid

De langlopende schulden worden geherfinancierd door het aantrekken van nieuwe leningen (Kort of lang).

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.

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 (€)

127.263

Rente baten (€)

23.370

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 positieve 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, subsidieverstrekkende gemeenten.

Algemene Reserve

Bij besluit van 14 juni 2001 heeft het algemeen bestuur een algemene reserve gevormd die onderdeel uitmaakt van het weerstandsvermogen. In 2025 is ten laste van de algemene reserve de nieuw te vormen voorziening RVU en spaarverlof Sw gebracht. Tevens is een bedrag overgeboekt naar de bestemmingsreserve vakantiegeld verplichtingen. Door deze boekingen ontstaat een negatieve algemene reserve per einde van het boekjaar welke lager is dan het gewenste weerstandsvermogen. Voor verdere toelichting zie bijlage 2.

Algemene reserve per einde boekjaar:	-€ 297.503
Totaal weerstandsvermogen Dethon per einde jaar:	-€ 297.503
Solvabiliteit (Eigen Vermogen / Totaal Vermogen) huidig jaar	2,47%
Solvabiliteit (Eigen Vermogen / Totaal Vermogen) vorig jaar	5,60%

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 personeel vanuit de Participatiewet in dienst te nemen of een traject te laten volgen.

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. De LIV in de huidige vorm is de afgelopen jaren afgebouwd en in 2025 stopgezet. De LKV is nog in beperkte mate van toepassing voor de verbonden partijen Viaflex B.V. en Dethon Cleaning B.V.

Omschrijving	Rekening 2025	Begroting 2025	Rekening 2024
Netto schuldquote	12,95%	7,36%	17,37%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	13,00%	7,42%	17,42%
Structurele exploitatieruimte	0	0	0
Solvabiliteitsratio	2,47%	14,00%	5,60%

ALGEMEEN

Dethon is gevestigd op meerdere locaties in Zeeuws-Vlaanderen. Deze gebouwen zijn eigendom van Dethon. De overige kapitaalgoederen (machines, installaties, voertuigen e.d.) zijn grotendeels 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.

Dethon kent een aantal verbonden partijen waarin ze een bestuurlijk belang en/of een financieel belang heeft. Conform het BBV mogen deze deelnemingen niet worden geconsolideerd in de jaarrekening en begroting. 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 HJ
	Begin	Einde	Begin	Einde	
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 is de nieuw gestarte leerlijn voor horeca.

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

De bedrijfsbureaus van Groen en Productie in Terneuzen zijn inmiddels samengevoegd. Deze samenvoeging kan als voorbeeld dienen voor andere afdelingen waar er mogelijk efficiëntieslagen te maken zijn. Tevens zijn de omzetgroepen 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 juridische 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 op basis van 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 afgewerkt. 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 2025



Balans per 31 December (€)	Balans 2025	Balans 2024
VASTE ACTIVA		
Immateriële vaste activa	0	0
Materiële vaste activa met economisch nut	8.340.652	9.442.190
Financiële vaste activa	18.001	18.001
Totaal	8.358.653	9.460.191
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorraden	421.165	500.454
Vorderingen - Rentetypische looptijd < 1 jaar	3.595.311	1.931.303
Overlopende activa	331.711	1.477.952
Liquide middelen	423.501	232.295
Totaal	4.771.688	4.142.004
TOTAAL ACTIVA	13.130.341	13.602.195
VASTE PASSIVA - EIGEN VERMOGEN		
Algemene reserve	-297.503	922.567
Bestemmingsreserve vakantiegeld	591.480	564.166
Bestemmingsreserve jubileumviering	30.000	0
Gerealiseerd resultaat	0	-725.554
Totaal	323.976	761.179
VASTE PASSIVA - VOORZIENINGEN		
Voorziening jubileumviering	0	20.000
Voorziening RVU en spaarverlof Sw	1.189.183	0
Totaal	1.189.183	20.000
VASTE PASSIVA - VASTE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD > 1 JAAR		
Leningen	3.367.500	4.547.500
Voertuigen financial lease	2.414.152	2.784.786
Totaal	5.781.652	7.332.286
VLOTTENDE PASSIVA - NETTO VLOTTENDE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD < 1 JAAR		
Liquide middelen	0	27.225
Crediteuren	508.550	494.529
Overige schulden	5.326.322	4.607.293
Overlopende passiva	654	359.683
Totaal	5.835.530	5.488.729
TOTAAL PASSIVA	13.130.341	13.602.195

Overzicht baten en lasten in de jaarrekening TOTAAL (€)	Rekening 2025	Begroting V3b 2025	Rekening 2024
Bedrijfsopbrengsten	14.462.598	13.217.000	14.595.382
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-1.643.617	-1.790.000	-2.283.418
Toegevoegde waarde	12.818.981	11.427.000	12.311.964
Overige bedrijfsopbrengsten	439.802	422.000	240.971
Netto Opbrengsten	13.258.784	11.849.000	12.552.935
(Loon)kosten professionals	-9.615.172	-9.450.000	-9.511.218
Overige personeelskosten	-97.637	-100.000	-114.397
Scholing	-135.438	-160.000	-224.412
Afschrijvingen	-790.310	-800.000	-911.500
Onderhoud	-890.315	-950.000	-1.033.542
Energie	-474.812	-440.000	-785.939
Wagenpark	-994.043	-900.000	-105.949
Belastingen en verzekeringen	-272.037	-310.000	-465.105
ICT	-299.651	-280.000	-272.256
Kantoorbehoeften	-15.729	-20.000	-27.814
Abonnementen	-55.704	-49.000	-60.988
Inhuur & uitbesteding	-164.042	-125.000	-368.754
Marketing	-105.666	-55.000	-53.359
Arbo	-250.320	-225.000	-316.285
Representatie	-83.294	-70.000	-97.639
Indirecte productiekosten	-118.593	-100.000	-93.376
Diverse lasten	-251.733	-143.000	-174.503
Rente	-103.893	-103.000	-127.485
Bedrijfskosten	-14.718.390	-14.280.000	-14.744.521
Bedrijfsresultaat	-1.459.606	-2.431.000	-2.191.586
(Loon)kosten Sw oude doelgroep*	-16.091.296	-14.735.000	-14.992.613
Begeleid Werken	-137.851	-135.000	-139.020
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	15.016.441	14.802.000	15.328.875
Netto loonkosten SW	-1.212.706	-68.000	197.242
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-5.981.097	-5.700.000	-5.226.280
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	3.457.104	3.200.000	2.888.044
Netto loonkosten PW	-2.523.993	-2.500.000	-2.338.236
LIV en LKV (Lage inkomens en Loonkosten voordeel)	14.232	0	122.026
Diverse posten begroting V3B	0	145.000	0
LIV en LKV en diverse posten	14.232	145.000	122.026
Gemeentelijke bijdragen	3.932.002	3.932.000	3.485.000
Gemeentelijke bijdragen	3.932.002	3.932.000	3.485.000
Totaal saldo baten en lasten (voor belasting)	-1.250.071	-922.000	-725.554
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal saldo baten en lasten (na belasting)	-1.250.071	-922.000	-725.554
Mutatie reserves	1.250.071	922.000	0
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	0	0	-725.554
De incidentele baten bedragen (€)	€ 422.332		
De incidentele lasten bedragen (€)	€ 1.439.309		
* Inclusief vorming voorziening RVU en spaarverlof	€ 1.189.183		

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 baten en lasten in de jaarrekening DETHON (€)	Rekening 2025	Begroting V3b 2025	Rekening 2024
Bedrijfsopbrengsten	14.463.143	13.217.000	14.595.382
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-1.643.617	-1.790.000	-2.283.418
Toegevoegde waarde	12.819.526	11.427.000	12.311.964
Overige bedrijfsopbrengsten	4.775	0	-19.824
Netto Opbrengsten	12.824.302	11.427.000	12.292.140
(Loon)kosten professionals	-7.838.557	-7.838.000	-7.605.883
Overige personeelskosten	-91.375	-100.000	-96.257
Scholing	-120.575	-116.000	-204.183
Afschrijvingen	-726.866	-725.000	-849.170
Onderhoud	-887.353	-950.000	-1.032.698
Energie	-474.812	-440.000	-785.939
Wagenpark	-988.397	-850.000	-105.949
Belastingen en verzekeringen	-227.092	-275.000	-421.146
ICT	-118.423	-90.000	-99.626
Kantoorbehoeften	-9.162	-8.000	-15.987
Abonnementen	-5.468	-9.000	-8.829
Inhuur & uitbesteding	-6.316	-14.000	-11.225
Marketing	-32.485	-10.000	-2.353
Arbo	-71.176	-51.000	-56.123
Representatie	-72.151	-17.000	-64.849
Indirecte productiekosten	-118.593	-95.000	-93.376
Diverse lasten	-233.825	-138.000	-146.936
Rente	0	0	0
Bedrijfskosten	-12.022.627	-11.726.000	-11.600.529
Bedrijfsresultaat	801.675	-299.000	691.611
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-15.780.018	-14.245.000	-14.730.314
Begeleid Werken	-137.851	-135.000	-139.020
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	14.741.104	14.362.000	15.088.983
Netto loonkosten SW	-1.176.765	-18.000	219.649
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-5.904.633	-5.700.000	-5.222.995
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	3.303.958	3.200.000	2.888.044
Netto loonkosten PW	-2.600.675	-2.500.000	-2.334.951
LIV en LKV (Lage inkomens en Loonkosten voordeel)	14.232	0	122.026
Diverse posten begroting V3B	0	145.000	0
LIV en LKV en diverse posten	14.232	145.000	122.026
Gemeentelijke bijdragen	3.932.002	3.932.000	3.485.000
Gemeentelijke bijdragen	3.932.002	3.932.000	3.485.000
Totaal saldo baten en lasten (voor belasting)	970.469	1.260.000	2.183.335
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal saldo baten en lasten (na belasting)	970.469	1.260.000	2.183.335
Mutatie reserves	1.250.071	0	0
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	2.220.540	1.260.000	2.183.335

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

Overzicht overhead en algemene dekkingsmiddelen (€)	Rekening 2025	Begroting V3b 2025	Rekening 2024
Bedrijfsopbrengsten	-545		
Grond- en hulpstoffen	0		0
Toegevoegde Waarde	-545	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	435.027	422.000	260.795
Netto-opbrengsten	435.027	422.000	260.795
Loonkosten professionals	-1.776.615	-1.612.000	-1.905.335
Overige personeelskosten	-6.262	0	-18.140
Scholing	-14.863	-44.000	-20.229
Afschrijvingen	-63.444	-75.000	-62.330
Onderhoud	-2.962	0	-844
Energie	0	0	0
Wagenpark	-5.646	-50.000	0
Belastingen en verzekeringen	-44.945	-35.000	-43.959
ICT	-181.228	-190.000	-172.630
Kantoorbehoeften (inclusief bankkosten)	-6.567	-12.000	-11.827
Abonnementen	-50.236	-40.000	-52.159
Inhuur & Uitbesteding (inclusief accountantskosten)	-157.726	-111.000	-357.529
Marketing	-73.181	-45.000	-51.006
Arbo	-179.144	-174.000	-260.162
Representatie (inclusief bestuurskosten)	-11.143	-53.000	-32.790
Indirecte productiekosten	0	-5.000	0
Diverse Lasten	-17.908	-5.000	-27.567
Rente (zie dekkingsmiddelen)	-103.893	-103.000	-127.485
Bedrijfskosten	-2.695.763	-2.554.000	-3.143.992
Bedrijfsresultaat	-2.261.281	-2.132.000	-2.883.197
Loonkosten WSW	-311.278	-490.000	-262.299
Begeleid werken	0	0	0
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	275.337	440.000	239.892
Netto loonkosten SW	-35.941	-50.000	-22.407
(Loon)kosten PW	-76.464	0	-19
Vergoedingen PW	153.146	0	16.182
Netto loonkosten PW	76.682	0	-3.285
Diversen begroting 2025	0	0	0
LIV en LKV en diverse posten	0	0	0
Gemeentelijke bijdrage Dethon			
Gemeentelijke bijdragen	0	0	0
Totaal overhead en algemene dekkingsmiddelen	-2.220.540	-2.182.000	-2.908.889

Overhead specificatie (€)	Rekening 2025	Begroting V3b 2025	Rekening 2024
Accountantskosten	-47.000	-40.000	-61.600
Bestuurskosten	-255	-2.000	-499
Totaal accountants- en bestuurskosten	-47.255	-42.000	-62.099

Algemene dekkingsmiddelen specificatie (€)	Rekening 2025	Begroting V3b 2025	Rekening 2024
Bankkosten	-2.834	-3.000	-2.739
Rente	-103.893	-103.000	-127.485
Totaal dekkingsmiddelen	-106.727	-106.000	-130.224

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 vakantiegelden 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 aanschaffingsprijs. 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 elektronica montage-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.

Vorraden

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 gereede 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.
- **Bestemmingsreserve jubileumviering:**
Deze reserve dient om de jubileumviering van Dethon (gedeeltelijk) te kunnen betalen.
- **Gerealiseerd resultaat:**
Het gerealiseerde resultaat bestaat uit de totaalstelling van alle opbrengsten en kosten.

Voorzieningen

De voorzieningen bestaan uit:

- **Voorziening RVU (regeling vervroegde uittreding) Sw :**
Vanaf 2025 op basis van de BVV richtlijnen opgenomen in de jaarstukken van Dethon
- **Voorziening spaarverlof Sw:**
Vanaf 2025 op basis van de BVV richtlijnen opgenomen in de jaarstukken van Dethon

Leningen

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

Voertuigen financial lease

Financial lease verplichting in verband met het wagenpark (zie ook vaste activa).

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 blijvende 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 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 diverse 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. Tevens worden de loonkosten van Viaflex B.V. en Dethon Cleaning B.V. van werknemers die worden ingezet bij de gemeenschappelijke regeling Dethon doorbelast.

Overige personeelskosten

Hierin zijn begrepen de werkkleding en de kosten van werving en selectie nieuwe werknemers.

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.

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, waterschapslasten en bedrijfsverzekeringen.

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, juridische kosten, incassokosten en overige ingehuurde kosten.

Marketing

Hieronder vallen kosten van advertenties, sponsoring en communicatie.

Arbo

Bestaat uit ARBO-kosten en kosten voor bedrijfsgeneeskundige zorg (bedrijfsarts e.d.)

Representatie

Hieronder vallen kosten i.v.m. klanten, jubilea, personeelsactiviteiten, kerstpakketten 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 geldleningen en van de rekening-courant.

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

Verstekte loonkostensubsidie in verband met begeleid werken.

Rijksbijdrage Sw oude doelgroep

Dit betreft de bijdrage van het Rijk (via de deelnemende gemeenten) 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

Loonkostensubsidie (LKS) en begeleidingskosten welke door de deelnemende gemeenten 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. Is afgebouwd. Vanaf 2025 enkele nog een beperkt bedrag aan loonkostenvoordeel(LKV).

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.

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. 15 april 2026, het normen- en toetsingskader Dethon d.d. 15 april 2026 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 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 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 2% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves is gehanteerd waarboven cumulatieve rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsongduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen.

Een rapportagegrens van 2% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves is gehanteerd waarboven individuele rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsongduidelijkheden in de paragraaf Bedrijfsvoering worden opgenomen en nader worden toegelicht.

Toelichting Balans per 31 December (€)	Balans 2025	Balans 2024
--	----------------	----------------

Materiële vaste activa

(met economisch nut)

Boekwaarde vaste activa begin jaar	9.359.723	6.533.027
Investerings	688.515	4.152.837
Afschrijvingen in dit jaar	-1.160.944	-977.014
Desinvesteringen	-645.806	-349.127
Boekwaarde vaste activa einde jaar	8.241.488	9.359.723
Activa in ontwikkeling (vooruitbetaalde Mat. V.A.)	99.164	82.467
Totaal per 31 december	8.340.652	9.442.190

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

Specificatie:	Boekwaarde begin	Investerings	Afschrijvingen	Desinvesteringen	Boekwaarde eind
Terreinen (gronden)	1.375.585	0		-5.977	1.369.608
Voorzieningen aan terreinen	38.866	0	-12.585	0	26.282
Gebouwen	2.048.088	130.160	-173.938	0	2.004.310
Installaties	111.667	292.732	-33.863	0	370.536
Machines	1.166.880	61.112	-278.909	0	949.082
Inventarissen	220.393	19.788	-62.609	0	177.572
Vervoermiddelen	1.613.455	184.722	-228.406	-639.829	929.942
Vervoermiddelen Financial lease	2.784.786	0	-370.634	0	2.414.152
Totaal	9.359.723	688.515	-1.160.944	-645.806	8.241.488

Verhouding afschrijving/boekwaarde 31 december :	13,92%	14,44%
--	--------	--------

Toelichting op activa in ontwikkeling einde jaar

Gebouw aanpassingen Terneuzen	35.226
Gebouw aanpassingen Oostburg	63.938
	99.164

Toelichting op activa in ontwikkeling begin jaar

Brandveiligheid compartimentering Hulst	59.533
Aanhangwagens Groen	22.934
	82.467

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	85.072	107.690
Gereed product	248.359	277.641
Goederen in bewerking (OHW)	87.734	115.123
Totaal voorraden	421.165	500.454

Vorderingen

(met rentetypische looptijd < 1 jaar)

Deelnemende gemeenten	1.012.616	485.912
Overige openbare lichamen	27.207	17.421
Handelsdebiteuren	1.056.910	1.419.876
Personeel (Fietsproject)	12.168	8.094
Schatkistbankieren	1.486.410	0
Totaal vorderingen	3.595.311	1.931.303

Overlopende activa

Nog te ontvangen bedragen	168.420	1.014.829
Nog te ontvangen goederen	139.850	436.639
Te ontvangen omzetbelasting	11.575	15.500
Loonbetalingen	768	0
Nog te betalen bedragen	1.162	0
Diversen	9.935	10.984
Totaal overlopende activa	331.711	1.477.952

Toelichting Balans per 31 December (€)		Balans 2025	Balans 2024
Liquide middelen	Kas	856	964
	Bank	422.645	231.331
	Totaal liquide middelen	423.501	232.295
<u>Eigen vermogen</u>			
Algemene reserve	Saldo per 1 januari	922.567	922.567
	Toevoeging:	0	0
	Onttrekking:	-1.220.070	0
	Saldo per 31 december	-297.503	922.567
Bestemmingsreserve	Saldo per 1 januari	564.166	564.166
vakantiegeld	Toevoeging:	27.314	0
	Onttrekking:	0	0
	Saldo per 31 december	591.480	564.166
Bestemmingsreserve	Saldo per 1 januari	0	0
Jubileumviering	Toevoeging:	30.000	0
	Onttrekking:	0	0
	Saldo per 31 december	30.000	0
Gerealiseerde resultaat	Saldo per 1 januari	-725.554	0
	Exploitatiesaldo lopend jaar	0	-725.554
	Onttrekking exploitatiesaldo vorig jaar	725.554	0
	Saldo per 31 december	0	-725.554
Het totale resultaat is opgebouwd uit :			
	Overhead en algemene dekkingsmiddelen:	-2.220.540	-2.908.888
	Bedrijfsresultaat Dethon:	2.220.540	2.183.335
<u>Voorzieningen</u>			
Voorziening	Saldo per 1 januari	0	0
Spaarverlof Sw	Toevoeging:	867.279	0
	Onttrekking:	0	0
	Saldo per 31 december	867.279	0
Voorziening	Saldo per 1 januari	0	0
RVU Sw	Toevoeging:	321.904	0
	Onttrekking:	0	0
	Saldo per 31 december	321.904	0
Voorziening	Saldo per 1 januari	20.000	10.000
Jubileumviering 55 jaar Dethon	Toevoeging:	10.000	10.000
	Onttrekking:	-30.000	0
	Saldo per 31 december	0	20.000

Toelichting Balans per 31 December (€)		Balans 2025	Balans 2024
<u>Langlopende schulden</u>			
(met rentetypische looptijd > 1 jaar)			
Leningen	Saldo per 1 januari	4.547.500	5.777.500
	Aangetrokken geldleningen	0	0
	Aflossingen	-1.180.000	-1.230.000
	Saldo per 31 december	3.367.500	4.547.500
	Rentelast van de vaste schuld :	-9.049	
	Aflossingsverplichting voor volgend jaar:	1.080.000	
Voertuigen financial lease	Saldo per 31 december	2.414.152	2.784.786
<u>Kortlopende schulden</u>			
(met rentetypische looptijd < 1 jaar)			
Liquide middelen	Betalingen onderweg	0	27.225
Crediteuren	Handelscrediteuren	471.658	467.724
	Deelnemende gemeenten	36.892	26.805
	Totaal crediteuren	508.550	494.529
Overige schulden	Rekening-courant ViaFlex B.V.	448.258	444.092
	Rekening-courant BaanFlex B.V.	178.916	58.505
	Rekening-courant Cleaning B.V.	25.139	34.690
	Kasgeldleningen	3.700.000	3.500.000
	Belastingen & premies	832.898	450.144
	Personeel	141.111	119.862
	Totaal overige schulden	5.326.322	4.607.293
Overlopende passiva	Inkopen	0	299.946
	Kruisposten	0	65
	Te verrekenen kosten*	654	1.073
	Loonbetalingen	0	5.042
	Nog te betalen bedragen	0	53.557
	Totaal overlopende passiva	654	359.683
<u>Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten</u>			
Contract Canon multifunctionals (t.e.m. 23-11-2027)		23.654	
Contract Delta WAN infrastructuur(t.e.m. 01-08-2026)		17.775	
		41.430	
<u>Kredietfaciliteiten</u>			
Dethon beschikt over een kredietfaciliteit bij de BNG van:		1.500.000	
<u>* Specificatie te verrekenen kosten</u>			
Te verrekenen rente leningen		654	
		654	

Balans	Toelichting
Materiële vaste activa	Investerings gronden: n.v.t.
Investerings	Investerings voorzieningen aan terreinen: n.v.t. Investerings gebouwen: Brandveiligheid compartimentering Hulst, dakreparatie Terneuzen. Investerings installaties: verhuizing machinaal Oostburg-> Hulst, laadstations diverse vestigingen. Investerings machines: maaiers Groen. Investerings inventarissen: wikkelaar Oostburg. Investerings vervoermiddelen: diverse voertuigen, aanhangers en accupack heftruck. Vervoermiddelen Financial lease; n.v.t. Activa in ontwikkeling: nog niet afgeronde investeringen in materiële vaste activa
Desinvesteringen	Verkoop vervoermiddelen + grond Oostburg
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, personeel en schatkistbankieren. Schatkistbankieren: openbare lichamen zijn verplicht overtollige financiële middelen aan te houden in 's rijks schatkist.
Overlopende activa	Nog te ontvangen bedragen: loonkostensubsidie gemeenten Participatiewet, UWV uitkeringen.
Liquide middelen	Bankrekening BNG (inclusief krediet in rekening-courant faciliteit) en bankrekening RABO bank.
Algemene reserve	De algemene reserve dient als weerstandsvermogen; onttrekking betreft bestemmingsreserve vakantiegeld, voorziening RVU en spaarverlof Sw.
Bestemmingsreserve vakantiegeld	Dient om opgebouwde vakantiegeldverplichtingen SW medewerkers te kunnen voldoen.
Bestemmingsreserve jubileumviering	Dient om komende jubileumviering 55 jaar Dethon (deels) te kunnen bekostigen; overboeking van voorziening.
Gerealiseerd resultaat	Negatief saldo Dethon 2024 is achteraf in rekening gebracht bij de gemeenten conform afspraak. Afwijkingen en tekorten worden verrekend aan het einde van het boekjaar en opgenomen op de balans (zie bijlage 2).
Voorziening Spaarverlof	Voorziening spaarverlof Sw (sinds 2025)
Voorziening RVU	Voorziening RVU Sw (sinds 2025)
Voorziening jubileumviering	Voorziening jubileumviering is omgezet naar bestemmingsreserve jubileumviering.
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 partijen, kasgeldleningen, nog te betalen belastingen en spaarverlof (Overige schulden personeel).
Overlopende Passiva	Nog te betalen salarissen personeel, diversen en te verrekenen kosten.
Niet uit de balans blijvende 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 rapportageverplichting 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: 2025			
(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	293	364	353	383
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	707	636	647	617
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Toelichting overzicht van baten en lasten programma TOTAAL (€)	Rekening 2025	Begroting V3b 2025	Rekening 2024
Bedrijfsopbrengsten	14.356.245	13.217.000	14.690.051
Mutatie onderhanden werk	-27.317		-175.744
Diverse opbrengsten	133.742		37.131
Verkoopresultaten	0		9.693
Herwaardering eindproducten	0		35.201
Kortingen op verkopen	-71		-950
Bedrijfsopbrengsten	14.462.598	13.217.000	14.595.382
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-1.643.253	-1.790.000	-2.316.232
Prijsverschillen grondstoffen	217		32.965
Herwaardering grondstoffen	-581		-151
Grondstoffen	-1.643.617	-1.790.000	-2.283.418
Toegevoegde waarde	12.818.981	11.427.000	12.311.964
Overige incidentele baten	439.802	422.000	240.971
Overige bedrijfsopbrengsten	439.802	422.000	240.971
Netto opbrengsten	13.258.784	11.849.000	12.552.935
Brutolonen professionals	-7.331.075	-9.450.000	-7.251.615
Sociale lasten professionals	-1.279.543		-1.184.718
Pensioenlasten professionals	-861.657		-934.579
Reiskosten professionals	-107.329		-92.895
Overige kosten professionals	-35.568		-41.463
WGA_ER professionals	0		-5.948
(Loon)kosten professionals	-9.615.172	-9.450.000	-9.511.218

	2025	2024
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)	1,000	1,000
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 142.176	€ 128.056
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.579	€ 20.739
Subtotaal	€ 163.755	€ 148.795
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 246.000	€ 233.001
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	€ 163.755	€ 148.795
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 2025	Bezoldiging (€)	Bezoldigings max. (€)
Dagelijks bestuur		
Mevr. P. van de Vijver - van Deursen, voorzitter DB	--	36.900
Dhr. L. Mangnus, penningmeester DB	--	24.600
Dhr. J. Vervaet, secretaris DB (gestopt per 18-11-2025)	--	21.635
Dhr. H. van Waveren, secretaris DB (benoemd per 17-12-2025)	--	1.011
Algemeen bestuur		
Dhr. J. de Block	--	24.600
Dhr. R.P. Evers	--	24.600
Dhr. D. Vlaander	--	24.600
Dhr. J.J.M Verdurmen	--	24.600
DB en AB leden: Naam + functie in het jaar 2024	Bezoldiging (€)	Bezoldigings max. (€)
Dagelijks bestuur		
Dhr. C.L. Liefting, voorzitter DB	--	34.950
Dhr. L. Mangnus, penningmeester DB	--	23.300
Dhr. J. Vervaet, secretaris DB	--	23.300
Dhr. J. de Block	--	23.300
Dhr. R.P. Evers	--	23.300
Dhr. P.H. van der Hoeff	--	23.300
Dhr. J.J.M Verdurmen	--	23.300

Toelichting overzicht van baten en lasten programma TOTAAL (€)	Rekening 2025	Begroting V3b 2025	Rekening 2024
Ondernemingsraad	-5.962		-12.905
Werkkleding	-90.191	-100.000	-82.881
Reiskosten (zakelijk)	-1.484		-18.611
Overige personeelskosten	-97.637	-100.000	-114.397
Studiekosten	-135.438	-160.000	-224.412
Scholing	-135.438	-160.000	-224.412
Afschrijving materiële activa	-790.310	-800.000	-911.500
Afschrijvingen	-790.310	-800.000	-911.500
Gebouwen en terreinen	-110.265	-950.000	-86.285
Milieukosten	-53.883		-62.197
Schoonmaakkosten	-53.247		-68.878
Installaties	-131.580		-120.050
Machines	-311.181		-337.439
Gereedschappen	-10.264		-26.304
Inventarissen	-152.227		-143.608
Vervoermiddelen ROB	-29.986		-133.983
Vervoermiddelen	-37.682		-54.798
Onderhoud	-890.315	-950.000	-1.033.542
Elektriciteit	-168.272	-440.000	-212.786
Gas	-159.435		-209.540
Water	-4.251		-3.274
Benzine en oliën	-142.854		-360.339
Energie	-474.812	-440.000	-785.939
Wagenpark	-994.043	-900.000	-105.408
Huur	0		-541
Wagenpark	-994.043	-900.000	-105.949
Gemeentelijke belastingen	-65.426	-310.000	-63.462
Motorrijtuigenbelasting	-18.001		-90.106
Verzekering gebouw, inventaris, aansprakelijkheid	-105.078		-109.396
Verzekering werkmaterieel	-45.708		-40.422
Motorrijtuigenverzekering	-32.249		-155.935
Kredietverzekering	-5.575		-5.784
Belastingen en verzekeringen	-272.037	-310.000	-465.105

Toelichting overzicht van baten en lasten programma TOTAAL (€)	Rekening 2025	Begroting V3b 2025	Rekening 2024
Hardware, software, Telecom & Onderhoud ICT	-299.651	-280.000	-272.256
ICT	-299.651	-280.000	-272.256
Kantoorbehoeften	-15.729	-20.000	-27.814
Kantoorbehoeften	-15.729	-20.000	-27.814
Lidmaatschap Cedris en Federatie	-29.079	-49.000	-27.422
Abonnementen	-26.625		-33.566
Abonnementen	-55.704	-49.000	-60.988
Diensten van derden	-117.042	-125.000	-282.851
Juridische bijstand	0		-24.303
Accountant	-47.000		-61.600
Inhuur & uitbesteding	-164.042	-125.000	-368.754
Marketingkosten	-16.337	-55.000	-18.120
Jubileumviering voorziening	-30.000		
Communicatiekosten	-59.329		-35.239
Marketing	-105.666	-55.000	-53.359
ARBO kosten	-53.380	-225.000	-59.545
Bedrijfsgeneeskundige zorg	-196.940		-256.740
ARBO	-250.320	-225.000	-316.285
Representatiekosten	-61.775	-70.000	-74.630
Personeelsactiviteiten	-21.265		-23.009
Bestuurskosten	-255		
Representatie	-83.294	-70.000	-97.639
Hulpstoffen	-70.524	-100.000	-54.585
Verpakkingskosten	-11.850		-14.829
Vrachtkosten	-8.258		-12.061
Kwaliteitskosten	-27.087		-11.191
Innovatiekosten	-875		-710
Indirecte productiekosten	-118.593	-100.000	-93.376
Voorraadverschillen	724	-143.000	0
Verkoopresultaat activa	1.143		-22.580
Afboeking oninbare vorderingen	-258		-16
Schadevergoedingen	-19.305		8.640
Diverse verschillen	8		46
Raden en commissies	-9.078		-7.101
Kantinekosten (incl. Horeca)	-152.183		-92.158
Kosten Serviceteams	-12.270		-26.756
Diverse algemene kosten	-60.515		-34.578
Diverse lasten	-251.733	-143.000	-174.503

Toelichting overzicht van baten en lasten programma TOTAAL (€)	Rekening 2025	Begroting V3b 2025	Rekening 2024
Rente van langlopende leningen	-9.049	-103.000	-14.096
Overige rentelasten	-94.844		-113.389
Rente	-103.893	-103.000	-127.485
Brutolonen Sw	-11.686.405	-14.735.000	-12.004.962
Sociale lasten Sw	-2.020.514		-2.032.274
Pensioenpremies Sw	-1.011.843		-999.677
Reiskosten woning-werk Sw	-205.736		-207.993
Overige kosten en uitkeringen Sw	49.700		252.293
Loonkosten diversen (voorziening Spaarverlof en RVU)	-1.189.183		
Vakantiegeld reservering mutatie	-27.314		
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-16.091.296	-14.735.000	-14.992.613
Kosten begeleid werken	-137.851	-135.000	-139.020
Begeleid Werken	-137.851	-135.000	-139.020
WSW bijdrage gemeente Hulst	3.988.347	14.802.000	4.205.984
WSW bijdrage gemeente Sluis	2.022.300		2.088.193
WSW bijdrage gemeente Terneuzen	8.791.464		9.034.698
WSW bijdrage buitengemeenten	-12.670		
WSW bijdrage incidenteel	227.000		
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	15.016.441	14.802.000	15.328.875
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	-1.212.706	-68.000	197.242
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-5.981.097	-5.700.000	-5.226.280
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	3.457.104	3.200.000	2.888.044
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	-2.523.993	-2.500.000	-2.338.236
LIV en LKV (Lage inkomens en Loonkosten voordeel)	14.232	0	122.026
Diverse posten begroting V3B	0	145.000	0
LIV en LKV en diverse posten	14.232	145.000	122.026
Gemeentelijke bijdrage Dethon	3.932.002	3.932.000	3.485.000
Gemeentelijke bijdragen	3.932.002	3.932.000	3.485.000

Resultatenrekening	Toelichting
Netto opbrengsten	De netto opbrengsten zijn hoger dan vorig jaar en hoger als 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) zijn van toepassing. Op het saldo (spaar) verlof heeft in het boekjaar een mutatie plaatsgevonden. De stijging (1%) wordt veroorzaakt door door aanpassingen in de cao's en mutaties in het personeelsbestand.
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	Betreft kosten werkkleding en OR
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. Daarnaast zijn er keuzes gemaakt in het aanbod cursussen.
Afschrijvingen	Conform begroting en lager dan vorig jaar door diverse investeringen zoals opgenomen in de toelichting op de balans. Onder de post Wagenpark zijn de financial leasekosten vervoermiddelen opgenomen (371k)
Onderhoud	Onderhoudskosten hebben naast een vaste component een sterk incidenteel karakter waardoor kostenfluctuaties kunnen optreden. De ouderdom van de gebruikte activa (gebouwen en machines) is een belangrijke component in de hoogte van de onderhoudskosten. Onderhoud vervoermiddelen betreft ondermeer extra kosten vanwege vervanging wagenpark.
Energie	De energieprijzen fluctueren in de markt, tevens is sprake van een toenemende lastendruk door stijgende netbeheer kosten, energiebelastingen en BTW. Wegens een systeemwisseling zijn de brandstof kosten verspreid over de post energie en wagenpark.
Wagenpark	In 2024 zijn in verband met een wijziging in de BPM voorwaarden per 01-01-2025 voertuigen vervangen. Onder wagenpark worden per kenteken alle voertuig gerelateerde kosten geboekt (lease, onderhoud, wegenbelasting, verzekering, benzine en schades)
Belastingen en verzekeringen	Gemeentelijke belastingen, motortuigenbelasting en reguliere verzekeringen zijn verhoogd. Verkoop gebouwen leidt tot lagere lasten. Motorrijtuigen verzekering en belasting gedeeltelijk verschoven naar wagenpark en zijn hoger door wisseling van voertuigen.
ICT	Opgelopen kosten worden met name veroorzaakt door kostenstijgingen (Afas, Citrix, Microsoft, Autocad)
Kantoorbehoeften	Geen bijzonderheden.
Abonnementen	Toegevoegde waarde van abonnementen wordt continue kritisch bekeken.
Inhuur & uitbesteding	Inhuur & uitbesteding van diensten hebben een flexibel karakter en worden continue kritisch bekeken. Inhuur betreft: ZINZIZ, AVG, Fyzier. Vanaf 2025 ook extern bouwkundig advies in verband met de upgrade van gebouwen Oostburg en Terneuzen.
Marketing	Oplopende communicatiekosten t.o.v voorgaande jaren: Intranet Teamly, Dethon magazine, inhuur externe capaciteit vanwege zwangerschap.
Arbo	Kosten bedrijfsgeneeskundige zorg (bedrijfsarts en verzuimconsulent) kritisch beoordeeld en hierdoor kostenbesparing gerealiseerd.
Representatie	Onder representatiekosten zijn onder meer de kosten kerstpakketten opgenomen. Onder personeelsactiviteiten zijn kosten barbecue inclusie, sportdag en diversen 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	Lagere rentelasten door dalende korte rente percentages en het niet herfinancieren van aflopende leningen. Er zijn geen nieuwe langlopende leningen afgesloten; benodigde financiering is via kort geld gedaan.
Subsidieresultaat Sw	Sw rijksbijdrage peer FTE (via gemeente) conform Participatiewet hoger dan vorig jaar. Totaalbedrag lager door krimpend volume Sw medewerkers. Sw rijksbijdrage (via gemeente) conform gemeentelijke circulaire 2025-12 doorgestort door de gemeenten. SW cao aanpassing loonschalen en minimumloon verwerkt. Incidentele uitkeringen cao SW zijn 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. Incidentele uitkeringen cao Aan de slag zijn verwerkt.
Lage inkomensvoordeel (LIV) en (LKV)	Regeling om mensen aan de onderkant van de arbeidsmarkt te steunen; werkgever ontvangt onder voorwaarden. Regeling gestopt met ingang van het jaar 2025. Diverse posten begroting V3b zijn apart opgenomen (vrijval algemene reserve in verband met aanzuiveren tekort Dethon).
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.

Overhead

Bedrijfsopbrengsten
 Overige bedrijfsopbrengsten
 Rijksbijdrage Sw oude doelgroep
 Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet
 (Loon)kosten professionals
 Overige personeelskosten
 Scholing
 Afschrijvingen
 Onderhoud
 Energie
 Verzekeringen
 ICT
 Kantoorbehoeften
 Abonnementen
 Inhuur & uitbesteding (excl. Accountantscontrole)
 Accountantscontrole
 Marketing
 ARBO
 Representatie (excl. Bestuurskosten)
 Bestuurskosten
 Diverse lasten algemeen
 (Loon)kosten Sw oude doelgroep
 (Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet

Toelichting

Diverse niet PMC gerelateerde opbrengsten.
 Vrijval kortlopende verplichtingen inkoop.
 Rijksbijdrage Sw-medewerkers staf functies.
 Vergoeding Pw-medewerkers staf functies.
 SGO cao Directie, administratie, integratie en M&O.
 Overige personeelskosten directie, administratie, integratie en M&O.
 Studiekosten directie, administratie, integratie en M&O (extra transformatie).
 Afschrijving Materiële activa directie, administratie, integratie en M&O.
 Onderhoudskosten activa directie, administratie, integratie en M&O.
 Energiekosten directie, administratie, integratie en M&O.
 Diverse verzekeringen (ongeval, Wegas, kredietverzekering, aansprakelijkheid e.d.).
 Algemene kosten ICT (onderhoudscontracten). Hoger dan vorig jaar door introductie AFAS.
 Algemene kosten (kantoorbehoeften, porto).
 Algemene kosten (Contributies, Cedris).
 Juridische bijstand, incasso en diverse inhuur transformatie.
 Accountantskosten, overgang van Deloitte naar Verstegen in 2024
 Diverse communicatiekosten.
 ARBO arts, verzuimconsulent en werkfruit.
 Personeelsactiviteiten, representatie algemeen.
 Geen bijzonderheden.
 Vertrouwenspersoon en diversen.
 Administratie en M&O.
 Administratie en M&O.

Algemene dekkingsmiddelen

Bankkosten
 Rente

Toelichting

Bankkosten BNG en RABO.
 Langlopende leningen, kasgeldleningen en Rekening courant

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 2025	V3 Begroting 2025	Vershil	Toelichting
Dethon	-35.488.746	-33.596.000	1.892.746	De werkelijke kosten Dethon zijn in zijn totaliteit hoger dan begroot. Belangrijkste oorzaak is de vorming van een voorziening spaarverlof en RVU Sw. Daarnaast zijn er in de bedrijfskosten en loonkosten PW afwijkingen. Deze componenten zijn bestuurlijk gerapporteerd en deels in een begrotingswijziging vervat.
Overhead	-3.083.505	-3.044.000	39.505	De werkelijke kosten Overhead en algemene dekkingsmiddelen zijn iets hoger dan begroot. Deze componenten zijn bestuurlijk gerapporteerd en deels in een begrotingswijziging vervat.
Totaal	-38.572.251	-36.640.000	1.932.251	Overschrijding lasten programma's (rechtmatigheid)

Incidentele baten en lasten

Type	Toelichting	Bedrag
Baten	Verkoop Industrieweg 17 Oostburg	€ 422.332
Baten		€ 422.332

Type	Toelichting	Bedrag
Lasten	Voorziening spaarverlof AMB (muatie 2025)	€ 22.175
Lasten	Voorziening spaarverlof SW (nieuw in 2025)	€ 818.783
Lasten	Voorziening RVU SW (nieuw in 2025)	€ 321.904
Lasten	Extra inhuur Zinziz/Cosijn/AVG/Fyzier	€ 66.342
Lasten	Extra inhuur bouwkundige	€ 39.100
Lasten	Wagenpark vervanging dubbele kosten (schatting)	€ 100.000
Lasten	1-malige eindejaarsuitkering Cao Aan de Slag	€ 71.005
Lasten		€ 1.439.309
Saldo	Baten minus lasten	-€ 1.016.977

Investerings	
Er zijn geen afwijkingen op de in 2025 geactiveerde investeringen. De aangevraagde budgetten waren toereikend.	

Overzicht taakvelden		begroting 2025 lasten	begroting 2025 baten	rekening 2025 lasten	rekening 2025 baten
0.0	bestuur en ondersteuning				
0.1	bestuur	-42.000	0	-47.255	0
0.4	overhead	-2.034.000	862.000	-2.066.558	863.510
0.5	treasury	-106.000	0	-106.727	0
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	-34.458.000	35.778.000	-36.351.711	37.708.741
Totaal		-36.640.000	36.640.000	-38.572.251	38.572.251

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 is niet direct aan het primaire proces (specifieke taakvelden) toe te rekenen. Deze mogen niet worden doorbelast naar de programma's. Het bedrag voor overhead bestaat voornamelijk uit de onderdelen loonkosten ambtelijk/professionaal 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.

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.

		begroting 2025 lasten	begroting 2025 baten	rekening 2025 lasten	rekening 2025 baten
6.4	Dethon begeleide participatie	-36.640.000	36.640.000	-38.572.251	38.572.251
	Totaal	-36.640.000	36.640.000	-38.572.251	38.572.251

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 2 %, dat wil zeggen dat bij minder dan 2 % fouten het bestuur zich positief kan uitspreken over rechtmatigheid. Deze grens is vastgelegd in de Financiële Verordening. In euro's komt deze grens in 2025 uit op € 771.455. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV.

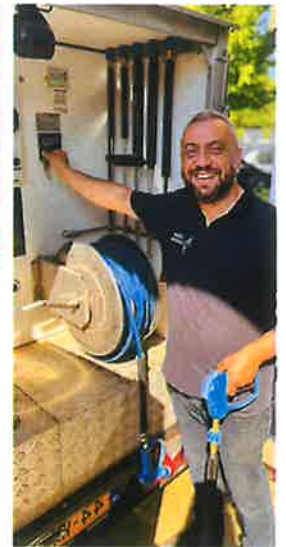
Bevinding

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 € 2.157.710 bedragen. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 1.932.251 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken. De geconstateerde afwijkingen zijn onderstaand weergegeven:

Rechtmatigheidscriteria		Bedrag (fout)
1.	Begrotingscriterium	
1A.	Overschrijding lasten programma's	€ 1.932.251
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	€ 1.932.251
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	€ 1.932.251
5.	Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	€ 0
2.	Voorwaardencriterium	
	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	€ 225.459
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.

06-01-2026 Verkoop gebouw Mr. F.J. Haarmanweg 32 in Terneuzen



OVERIG



Financiële gegevens per einde jaar	2025	2024
Netto Opbrengsten	13.258.784	12.552.935
Bedrijfskosten	-14.718.390	-14.744.521
Bedrijfsresultaat	-1.459.606	-2.191.586
(Loon)kosten Sw oude doelgroep*	-16.091.296	-14.992.613
Begeleid Werken	-137.851	-139.020
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	15.016.441	15.328.875
Netto loonkosten SW	-1.212.706	197.242
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-5.981.097	-5.226.280
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	3.457.104	2.888.044
Netto loonkosten PW	-2.523.993	-2.338.236
LIV en LKV en diverse posten	14.232	122.026
Gemeentelijke bijdragen	3.932.002	3.485.000
Gemeentelijke bijdragen	3.932.002	3.485.000
Mutatie reserves	1.250.071	0
Mutatie reserves	1.250.071	0
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	0	-725.554
Debiteuren	2.096.732	1.923.208
Crediteuren	508.550	494.529
Liquide middelen	423.501	205.071
Vorraden (incl. OHW)	421.165	500.454
Vaste activa in % van de langlopende schulden	144,57%	129,02%
Loonkosten + Begeleid Werken (inclusief vorming voorziening)	-16.229.147	-15.131.633
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	15.016.441	15.328.875
Rijksbijdrage in % van (Loonkosten + Begeleid Werken)	92,53%	101,30%
Netto werk kapitaal (Vlottende Activa -/- Vlottende Passiva)	-1.063.842	-1.366.723
Current Ratio (Vlottende activa/Vlottende Passiva)	0,82	0,75
Solvabiliteit (Eigen vermogen / Totaal vermogen)	2,47%	5,60%
Debt ratio (Vreemd vermogen / Totaal vermogen)	88,48%	94,40%
Liquiditeit (Deb+Voorraad+Liq.Mid / Kortlopende schulden)	50,41%	47,72%
Personele gegevens per regeling einde jaar	2025	2024
WSW-dienstverband (020, SNR, RVU) (personen)	393	427
Begeleid werken (EX/101) (personen)	14	16
WSW-dienstverband en begeleid werken (personen)	407	443
WSW-dienstverband (020, SNR) (FTE)	300,71	327,93
Begeleid werken arbeidsjaren (060) (FTE)	11,38	13,28
WSW-dienstverband en begeleid werken arbeidsjaren (FTE)	312,09	341,21
Ambtelijk (010) (FTE)	7,55	9,35
Viaflex B.V. (030) (FTE)	107,07	100,87
Dethon Cleaning B.V (035) (FTE)	14,42	22,35
BF Loondispensatie UWV (040/131) (FTE)	5,36	5,00
Praktijkroute (043) (FTE)	0,80	2,05
Basisbaan (044) (FTE)	3,54	7,72
BF Beschut Werken (045)	93,81	81,29
BF Banenafpraak (046)	55,84	45,71
BF Werkervaringsplaats (047) (Personen)	28	47
Bestuur en ondersteuning (1) Formatie	589,10	

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 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 van het 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 DETHON (conform begroting 2025 V3)

Gemeente	Inwoners *	Percentage	Begroet 2025 V3 (€)	Voorschot 2025 (€)	Nog in rekening te brengen (€)
Hulst	27.378	25,80%	-1.025.280	1.025.280	0
Sluis	23.094	21,76%	-863.552	863.552	0
Terneuzen	55.653	52,44%	-2.043.168	2.043.168	0
Totaal	106.125	100,00%	-3.932.000	3.932.000	0

* Inwoneraantal CBS 01-01-2025 per gemeente

Na de verrekening van de begrote gemeentelijke bijdrage resteert nog een negatief gerealiseerd resultaat van € 1.192.757.

De belangrijkste oorzaak is de vorming van een voorziening spaarverlof en RVU voor een bedrag van € 1.189.183.

In het rapport *Samenwerken gemeenschappelijke regelingen in Zeeland* (herziene druk, september 2025) zijn afspraken gemaakt m.b.t. de samenwerking tussen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Onder punt 2.4.3. proces jaarstukken, pagina 15 is het volgende opgenomen omtrent de verwerking van jaarrekening resultaten: *Is er een negatief jaarrekeningresultaat? Dan dekt de gemeenschappelijke regeling dat als eerste uit de reserves. Zijn de reserves op of zit er niet genoeg meer in? Dan betalen de deelnemers de rest.* Voor Dethon is dit voor het jaar 2025 een extra bijdrage conform de onderstaande berekening.

Algemene reserve Dethon (mutaties 2025)

Omschrijving	Bedrag (€)
Algemene reserve begin jaar	922.567
Onttrekking bestemmingsreserve vakantiegeld	-27.314
Onttrekking resultaat 2025	-1.192.757
Algemene reserve einde jaar	-297.504

Gemeentelijke bijdrage per gemeente

Gemeente	Inwoners *	Percentage	Bijdrage per gemeente (€)
Hulst	27.378	25,80%	76.750
Sluis	23.094	21,76%	64.740
Terneuzen	55.653	52,44%	156.014
Totaal	106.125	100,00%	297.504

* Inwoneraantal CBS 01-01-2025 per gemeente