



BEGROTING 2026

VERSIE 1.0



Begroting 2026

Versie 1.0

Dethon

Mr. F.J. Haarmanweg 33
4538 AN Terneuzen

www.dethon.nl

info@dethon.nl

0115-675200

Vastgesteld d.d. 7 mei 2025
Algemeen bestuur Dethon

Voorzitter,

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

Secretaris,

L. Mangnus

Inhoudsopgave	1
Voorwoord	2
Toelichting op de begroting 2026	3
Beleidsbegroting	
Programmaplan en paragrafen	
Programmaplan	6
Paragraaf lokale heffingen	7
Paragraaf financiering	8
Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	9
Paragraaf meerjarig investeringsplan en onderhoud kapitaalgoederen	11
Paragraaf verbonden partijen	12
Paragraaf bedrijfsvoering	13
Financiële Begroting	
Overzicht van baten en lasten Dethon	15
Toelichting overzicht van baten en lasten Dethon (tekstueel)	16
Overzicht van baten en lasten Produktie	17
Overzicht van baten en lasten Diensten	18
Overzicht van baten en lasten Integratie	19
Overzicht van baten en lasten Overhead	20
Grondslagen financiële begroting	21
Uiteenzetting van de financiële positie en toelichting	
Balansprognose per einde jaar	24
Balansprognose per einde jaar (tekstueel)	25
Meerjarenraming Dethon totaal	26
Overige gegevens	
Bijlage 1: Staat van geldleningen	27
Bijlage 2: Gemeentelijke bijdragen	28
Bijlage 3: Historisch overzicht baten en lasten Dethon (inclusief overhead)	29

VOORWOORD

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

Deze begroting sluit aan bij het **Koersplan 2023-2025** van Dethon. Dit plan is opgesteld in 2023 en zal worden geactualiseerd in 2025. Belangrijk hierbij is dat naast het MT van Dethon reeds in de conceptfase de leidinggevendenden binnen de organisatie bij het plan betrokken zijn. Dit heeft bijgedragen aan het draagvlak voor het plan. In het Koersplan zijn onder meer de missie, visie en kernwaarden van Dethon geformuleerd.

Missie

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

Visie

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

Kernwaarden

Respect

Aandacht

Ontwikkeling

Verantwoordelijk

Organisatiefilosofie

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

Participatiewet

De Participatiewet houdt voor SW-bedrijven enkele stevige uitdagingen in. In de begroting voor 2024 werd reeds ingegaan op de grote tekorten die ontstaan door de lagere budgetten vanuit de Participatiewet in vergelijking met de SW. Dit zien we ook terug in de jaarstukken 2024. Het aantal mensen binnen Dethon dat is ingestroomd vanuit de Participatiewet wordt relatief groter. Omdat deze instroom gepaard gaat met lagere loonwaardemetingen zorgt dit voor tekorten die steeds lastiger op te vangen zijn. Ook de structurele opwaartse druk op de kostenontwikkeling heeft impact op de bedrijfsexploitatie. Een flink deel van deze opwaartse druk ligt buiten de invloedssfeer van Dethon omdat het nieuwe cao-afspraken betreft.

We signaleerden op deze plaats vorig jaar dat de maatschappelijke baten van het hebben van een baan niet 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.

Speerpunten: Detachering, Integratie en Nieuwe Leerlijnen

Inleiding

De begroting van sociaal werkbedrijf Dethon weerspiegelt de strategische keuzes en financiële planning van de organisatie in een tijd van verandering en uitdagingen. Dethon heeft als kernmissie het bevorderen van de arbeidsparticipatie van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt, met een focus op integratie en detachering. De organisatie speelt een essentiële rol in het ondersteunen van deze mensen, door middel van begeleiding en het aanbieden van werkplekken, zowel binnen Dethon zelf als bij externe werkgevers. Tegelijkertijd wordt er hard gewerkt aan het aanpassen van de samenwerking met de gemeenten om de instroom, doorstroom en uitstroom van medewerkers te optimaliseren, met als doel het juist begeleiden en plaatsen van mensen en een meer efficiënte en duurzame inzet van middelen. In deze toelichting wordt de dienstverlening van Dethon op het gebied van integratie en detachering uitgelicht. Dethon wil de komende jaren meer mensen buiten de organisatie aan een passende werkplek helpen. Tevens wordt aandacht besteed aan de nieuwe leerlijnen, zoals de horecaleerlijn, het fietsenatelier en het kledingatelier, deze nieuwe leerlijnen sluiten aan op sectoren met een duidelijke vraag vanuit de arbeidsmarkt. Vanuit deze nieuwe leerlijnen slagen we er nu al in om mensen buiten Dethon aan een werkplek te helpen. Deze nieuwe leerlijnen moeten de mogelijkheden om meer medewerkers uit te plaatsen verder ondersteunen. We blijven op zoek naar werkzaamheden en leerlijnen die bij kunnen dragen aan het vergroten van de kansen van medewerkers (binnen en buiten Dethon) waarbij we uiteraard met name kijken naar werkzaamheden en leerlijnen die aansluiten op vragen vanuit de arbeidsmarkt. Maar ook voor de medewerkers die binnen Dethon blijven, zijn we continu op zoek naar nieuwe passende en uitdagende werkzaamheden. Op deze wijze zorgen we voor een evenwichtige invulling van de opdracht die Dethon namens en samen met de gemeenten uitvoert. In vergelijking met vorige begrotingen is er in deze begroting voor gekozen om de kosten die samenhangen met de begeleiding van de mensen separaat in beeld te brengen. Hierdoor ontstaat er een duidelijk beeld van de kosten die gepaard gaan met de kernopdracht van Dethon. Doel hiervan is inzicht te geven aan de stakeholders en tot een, daar waar mogelijk, gepaste financiering te komen. Tevens wordt er een dashboard (weergave meetbare waarden) gebouwd waarin Dethon de prestaties op het gebied van haar dienstverlening en ambities in beeld brengt. Samen met de stakeholders zal er gekeken worden naar de gewenste KPI's. De gegevens van het toekomstige dashboard kunnen opgenomen worden in de maandrapportages (er is al sprake van een aantal meetbare waarden in de huidige maandrapportages) en de toekomstige begrotingen.

1. Dienstverlening Integratie en Detachering: Nieuwe Afspraken met Gemeenten

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

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

2. Exploitatieresultaat: Instroom van Kandidaten met Lage Loonwaardemeting

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

3. Nieuwe Leerlijnen: Horecaleerlijn, Fietsenatelier en Kledingatelier

Om medewerkers te ondersteunen bij hun ontwikkeling en hen kansen te bieden op werk buiten Dethon, heeft de organisatie nieuwe leerlijnen ontwikkeld. Deze leerlijnen bieden medewerkers de kans om praktische vaardigheden te ontwikkelen die aansluiten bij de vraag op de arbeidsmarkt en vergroten de kansen op uitstroom naar reguliere werkplekken.

- **Horecaleerlijn:** De horecaleerlijn biedt medewerkers de mogelijkheid om ervaring op te doen in de horeca, een sector die veel vraag heeft naar arbeidskrachten. De leerlijn biedt niet alleen werkervaring, maar ook de nodige vaktechnische vaardigheden om door te stromen naar de reguliere horeca. Een aantal medewerkers van de deze leerlijn zijn intussen succesvol aan het werk op locaties buiten Dethon.
- **Fietsenatelier:** Medewerkers in het fietsenatelier ontwikkelen technische vaardigheden door het repareren en onderhouden van fietsen. Dit biedt medewerkers de mogelijkheid om werkervaring op te doen in een sector die goed bereikbaar is voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt en waar vraag is naar technische arbeidskrachten.
- **Kledingatelier:** In het kledingatelier leren medewerkers vaardigheden op het gebied van kledingherstel en -ontwerpen. Deze leerlijn biedt een creatieve benadering van werkervaring en opent de deur naar werk in de textiel- en mode-industrie.

Deze nieuwe leerlijnen zijn van groot belang voor de ontwikkeling van medewerkers, maar brengen tegelijkertijd financiële uitdagingen met zich mee. De kosten voor het opzetten en onderhouden van deze leerlijnen zijn relatief hoog, en de opbrengsten uit de detachering van medewerkers in deze leerlijnen zijn vaak lager dan de kosten van de begeleiding. Het is dan ook een voortdurende uitdaging om de financiële duurzaamheid van deze trajecten te waarborgen, terwijl ze toch waardevolle kansen bieden voor medewerkers.

4. De Uitdaging: Bestaande Leerlijnen en Financiële Duurzaamheid

Dethon staat voor een dagelijkse uitdaging als het gaat om het in stand houden van de bestaande leerlijnen die essentieel zijn voor de ontwikkeling van medewerkers, maar die financieel minder goed renderen. Werksoorten zoals de groenvoorziening en cleaning zijn de grootste en best renderende werksoorten binnen Dethon. Deze werksoorten genereren substantiële inkomsten, aangezien ze grotendeels worden uitgevoerd voor gemeenten en andere externe opdrachtgevers. Echter, door de financiële aantrekkelijkheid van deze werksoorten worden nieuwe medewerkers vaak als eerste in deze werksoorten ingezet. Dit kan problematisch zijn, aangezien de groenvoorziening en cleaning vaak werkplekken zijn voor medewerkers die relatief snel inzetbaar zijn, maar die mogelijk niet het ontwikkelingspotentieel hebben voor doorstroom naar reguliere werkplekken. Het risico bestaat dat medewerkers die potentieel hebben om zich verder te ontwikkelen, eerst terechtkomen in werksoorten die weinig ontwikkelingsruimte bieden, wat hun doorstroomkansen belemmert. Dethon moet daarom een zorgvuldige afweging maken tussen het in stand houden van de financieel rendabele werksoorten en het bieden van voldoende ontwikkelingsmogelijkheden voor medewerkers. Het is belangrijk dat medewerkers, na een initiële plaatsing in een werksoort zoals de groenvoorziening of cleaning, de mogelijkheid krijgen om door te stromen naar werkplekken die hen verder helpen in hun ontwikkeling, bijvoorbeeld binnen de horecaleerlijn, het fietsenatelier of het kledingatelier.

5. Conclusie

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

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

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

Dethon

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

Doelstelling Dethon

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

Overhead

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

Algemene dekkingsmiddelen

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

Niet in de programma's opgenomen voordelen

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

Vennootschapbelasting

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

Onvoorzien

Er wordt geen gebruik gemaakt van onvoorzien (nihil)

Verbonden Partijen

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

	Raming baten	Raming lasten	Saldo
Programma Dethon (incl. overhead)	36.897.000	-36.897.000	0
Subtotaal Programma's	36.897.000	-36.897.000	0
Onvoorzien	0	0	0
Totaal	36.897.000	-36.897.000	0

De paragraaf lokale heffingen is niet van toepassing.

Paragraaf Financiering

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

Kasgeldlimiet

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

Totaaltelling van de financiële begroting	36.897.000
Door de Minister vastgesteld percentage	8,2%
Kasgeldlimiet (A)	3.025.554
Schuld in rekening-courant (gemiddelde schatting)	500.000
Liquide middelen (gemiddelde)	-100.000
Totaal netto vlottende schuld (B)	400.000
Kasgeldruimte (A-B):	2.625.554

Renterisiconorm

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

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

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

Renteherziening op vaste schuld (A) :geen leningen met tussentijdse renteherziening	0
Nieuwe geldleningen in huidige jaar, zie bijlage 1 (B)	4.000.000
Aflossingen, zie bijlage 1 (C)	1.330.000
Renterisico op vaste schuld (A + de laagste van B en C)	1.330.000
Totaaltelling van de financiële begroting (D)	36.897.000
Door de Minister vastgesteld percentage (E)	20%
Berekende renterisiconorm (D x E) (F)	7.379.400

Financieringsbeleid

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

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

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

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

Kredietrisico

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

Rentekosten (€)

130.322

Rente baten (€)

5.322

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,

Algemene Reserve

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

Voorziene hoogte algemene reserve in het begrotingsjaar:

€ 925.000

Beleid in risicobeheersing

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

1. Wijzigingen in wetgeving en subsidiebudgetten

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

2. Stagnerende economie

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

3. Arbeid wordt duurder

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

4. Samenwerking met de gemeenten

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

5. Verbonden Partijen Dethon

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

5a. Exploitatie Viaflex B.V.

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

5b. Exploitatie Baanflex B.V.

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

5c. Dethon Cleaning B.V.

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

6. Kengetallen

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

Omschrijving	Begroting
Netto schuldquote	17,00%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	17,00%
Structurele exploitatieruimte	0
Solvabiliteitsratio	5,00%

ALGEMEEN

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

BELEIDSKADER

Het onderhoud van de kapitaalgoederen is gericht op het instandhouden van deze goederen gedurende de economische levensduur, op een zodanige wijze dat:

- blijvend wordt voldaan aan de ARBO-wetgeving
- blijvend sprake is van een moderne en efficiënte infrastructuur

FINANCIËLE CONSEQUENTIES

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

Huisvesting

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

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

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

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

MEERJARIG INVESTERINGSPLAN	2026	2027	2028	2029
Terreinen	10.000	10.000	10.000	10.000
Gebouwen	1.000.000	1.000.000	250.000	250.000
Installaties	500.000	500.000	400.000	400.000
Machines	200.000	200.000	200.000	200.000
Inventarissen	150.000	150.000	150.000	150.000
Vervoermiddelen (vervangings investeringen)	140.000	140.000	140.000	140.000
Totaal investeringsplan	2.000.000	2.000.000	1.150.000	1.150.000

Paragraaf Verbonden Partijen

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

VIAFLEX B.V.

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

BAANFLEX B.V.

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

DETHON CLEANING B.V.

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

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

Verbonden Partijen (x € 1.000)	Eigen vermogen		Vreemd Vermogen		Resultaat
	Begin	Einde	Begin	Einde	HJ
Viaflex B.V.	0	0	874	450	0
Baanflex B.V.	18	18	115	87	0
Dethon Cleaning B.V.	1	1	29	40	0

Bedrijfsvoering

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

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

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

Dethon in beweging

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

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

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

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

Huisvesting

De gebouwen van Dethon verkeren niet in goede staat. Er is sprake van grootschalig achterstallig onderhoud. En ook op het gebied van verduurzaming ligt er een stevige uitdaging. Dethon heeft er, met het oog op efficiëntie en kostenbeheersing, voor gekozen om in elk van de vestigingsplaatsen (Oostburg, Hulst en Terneuzen) terug te gaan naar één bedrijfspand. In 2023 is het pand aan de Industrieweg 8 in Oostburg verkocht. In 2025 zijn de panden Industrieweg 17 in Oostburg en Mr. F.J. Haarmanweg 32 in Terneuzen verkocht. Dethon is momenteel bezig met de verhuizing vanuit deze twee panden en parallel daaraan een huisvestingsplan op te stellen om de andere panden te verbeteren en te verduurzamen.

Samenwerking

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

Doelmatigheid

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

Rechtmatigheid

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

Begrotingscriterium

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

Voorwaardencriterium

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

Omschrijving (x € 1000)	Productie	Diensten	Integratie	Dethon	Overhead	Begroot
Bedrijfsopbrengsten	4.350	11.080	718	16.148		16.148
Grond- en hulpstoffen	-1.287	-1.030		-2.317		-2.317
Toegevoegde Waarde	3.063	10.050	718	13.831	-	13.831
Overige bedrijfsopbrengsten						
Netto-opbrengsten	3.063	10.050	718	13.831	-	13.831
Loonkosten professionals	-1.559	-4.531		-6.090	-1.612	-7.702
Loonkosten begeleiding PW (= % professionals)	-485	-707	-660	-1.852	-253	-2.105
Overige Personeelskosten	-24	-77		-101	-20	-121
Scholing	-55	-130	-33	-218	-20	-238
Afschrijvingen	-425	-625		-1.050	-65	-1.115
Onderhoud	-460	-490		-950		-950
Energie	-300	-390		-690		-690
Huur						
Belastingen en verzekeringen	-123	-265		-388	-45	-433
ICT	-56	-26		-82	-175	-257
Kantoorbehoeften	-10	-4		-14	-12	-26
Abonnementen	-2	-3		-5	-50	-55
Inhuur & Uitbesteding	-1	-10		-11	-100	-111
Marketing		-4		-4	-50	-54
Arbo	-40	-20		-60	-160	-220
Representatie	-30	-14		-44	-33	-77
Indirecte productiekosten	-30	-50		-80	-60	-140
Diverse Lasten	-73	-49	-25	-147	-27	-174
Rente					-125	-125
Bedrijfskosten	-3.673	-7.395	-718	-11.786	-2.807	-14.593
Bedrijfsresultaat	-610	2.655		2.045	-2.807	-762
Loonkosten WSW	-7.429	-6.305	-51	-13.785	-282	-14.067
Begeleid Werken			-140	-140		-140
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	7.152	5.650	469	13.271	271	13.542
Netto loonkosten SW	-277	-655	278	-654	-11	-665
(Loon)kosten PW	-2.035	-3.085	-602	-5.722	-58	-5.780
Vergoedingen PW	947	1.436	280	2.663	27	2.690
Begeleidingsvergoeding beschut	280	497		777		777
Netto loonkosten PW	-808	-1.152	-322	-2.282	-31	-2.313
Integratievergoedingen trajecten en menukaart	615	295	150	1.060		1.060
Integratie vergoedingen	615	295	150	1.060	-	1.060
Gemeentelijke bijdragen					2.680	2.680
Gemeentelijke bijdragen	-	-	-	-	2.680	2.680
Eindresultaat	-1.080	1.143	106	169	-169	

Toelichting overzicht van baten en lasten Dethon (Tekstueel)

Begroting	Toelichting
Netto opbrengsten	De netto opbrengsten zijn gebaseerd op de prognoses van de bedrijfsmanagers voor de verschillende PMC's.
Incidentele baten en lasten	Bij Dethon worden de incidentele baten en lasten niet expliciet met elkaar verrekend, maar in de totale exploitatie meegenomen. Bij de bepaling is als uitgangspunt genomen dat deze baten en lasten niet in de reguliere begroting zijn meegenomen en een maximale termijn van 3 jaar kennen. Baten en lasten lager dan € 50.000 worden als regulier beschouwd en als zodanig in het overzicht vermeld.
(Loon)kosten professionals	CAO-SGO en functiewaarderingssysteem HR21 zijn van toepassing voor medewerkers welke in dienst zijn bij de GR Dethon. (Loon)kosten Viaflex BV worden doorbelast. (Loon)kosten Dethon Cleaning BV Viaflex worden doorbelast. Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector in werking getreden (WNT). Bij Dethon is voor de medewerkers en de leden van het bestuur geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen. Vanaf 2026 worden de loonkosten m.b.t. de begeleiding van de Participatiewet medewerkers apart gebudgetteerd.
Overige Personeelskosten	Diverse personeelskosten bestaat ondermeer uit: werving en selectie, uitkering overlijden, zakelijke reiskosten en en overige kosten.
Scholing	Scholing is een belangrijk hulpmiddel om medewerkers te ontwikkelen. Er is extra budget vrij gemaakt om medewerkers een E rijbewijs (aanhanger) te kunnen laten halen.
Afschrijvingen	Afschrijvingen vaste activa
Onderhoud	Onderhoudskosten hebben naast een vaste component een sterk incidenteel karakter waardoor kostenfluctuaties kunnen optreden. De ouderdom van de gebruikte activa (met name gebouwen) is een belangrijke component in de hoogte van de onderhoudskosten.
Energie	De energieprijzen fluctueren in de markt, tevens is sprake van een toenemende lastendruk via accijnzen en belastingen. Voor het jaar 2026 is sprake van een doorlopend contract voor gas en elektriciteit.
Huur	Niet van toepassing.
Belastingen en verzekeringen	Gemeentelijke belastingen en motortijtuigenbelasting worden geïndexeerd Nagenoeg alle verzekeringspremies (met name aansprakelijkheid) worden geïndexeerd maar Dethon heeft minder gebouwen.
ICT	Opgelopen kosten worden met name veroorzaakt door implementatie Office 365 en Afas.
Kantoorbehoeften	Geen bijzonderheden.
Abonnementen	Geen bijzonderheden.
Inhuur & uitbesteding	Inhuur & uitbesteding van diensten hebben een flexibel karakter.
Marketing	Geen bijzonderheden.
Arbo	Kosten bedrijfsgeneeskundige zorg (arts en verzuimconsulent) worden anders (goedkoper) ingevuld.
Representatie	Geen bijzonderheden.
Indirecte productiekosten	Hulpstoffen, verpakkingskosten, vrachtkosten en kwaliteitskosten.
Diverse lasten	Verkoop activa, schadevergoeding klanten, Serviceteams.
Rente	Rentelasten zijn onzeker door diverse prognoses op de geld- en kapitaalmarkt. Financiering kan via lang en-of kort geld.
Subsidieresultaat Sw	Sw rijksbijdrage (via gemeente) conform actuele gemeentelijke circulaire SW cao aanpassing loonschalen en minimumloon verwerkt. Voor begrotingsjaar uitstroom en CAO Sw ingeschat.
Resultaat Participatiewet	Loonkosten Participatiewet bestaat uit betaalde loonkosten door Baanflex B.V. waarvoor een gedeeltelijke loonkosten- en/of werkgeverssubsidie van de gemeenten is ontvangen. Hoogte LKS vergoeding is gebaseerd op gemiddelden. Vanaf 2026 wordt de begeleidingsvergoeding beschut werk apart in beeld gebracht.
Integratievergoedingen	Vanaf 2026 worden werkzaamheden m.b.t. de integratie van Participatiewet medewerkers in rekening gebracht bij de gemeenten. Dit betreft: vergoeding loonkosten integratie medewerkers bij Dethon, WEP en starter trajecten en overige diensten menukaart.
Gemeentelijke bijdragen	Gemeentelijke bijdrage Dethon door de drie Zeeuw-Vlaamse gemeenten (zie bijlage 2).

Omschrijving (x € 1000)	Interieur	Metaal	Kunststof	Elektronica	Montage	Overhead	Begroot
Bedrijfsopbrengsten	450	1.340	900	1.100	560		4.350
Grond- en hulpstoffen	-187	-620	-400	-50	-30		-1.287
Toegevoegde Waarde	263	720	500	1.050	530	-	3.063
Overige bedrijfsopbrengsten							
Netto-opbrengsten	263	720	500	1.050	530	-	3.063
Loonkosten professionals	-120	-321	-100	-258	-68	-692	-1.559
Loonkosten begeleiding PW (= % professionals)	-12	-35	-15	-45	-324	-54	-485
Overige Personeelskosten						-24	-24
Scholing	-3	-4	-1	-20	-17	-10	-55
Afschrijvingen		-20	-40	-35		-330	-425
Onderhoud	-5	-65	-25	-45	-22	-298	-460
Energie						-300	-300
Huur							
Belastingen en verzekeringen						-123	-123
ICT						-56	-56
Kantoorbehoeften						-10	-10
Abonnementen						-2	-2
Inhuur & Uitbesteding						-1	-1
Marketing							
Arbo						-40	-40
Representatie						-30	-30
Indirecte productiekosten						-30	-30
Diverse Lasten						-73	-73
Rente							
Bedrijfskosten	-140	-445	-181	-403	-431	-2.073	-3.673
Bedrijfsresultaat	123	275	319	647	99	-2.073	-610
Loonkosten WSW	-295	-529	-732	-1.496	-3.526	-851	-7.429
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	284	509	705	1.440	3.395	819	7.152
Netto loonkosten SW	-11	-20	-27	-56	-131	-32	-277
(Loon)kosten PW	0	-34	-160	-463	-1.310	-68	-2.035
Vergoedingen PW	0	16	74	216	610	31	947
Begeleidingsvergoeding beschut	0	7	28	63	168	14	280
Netto loonkosten PW		-11	-58	-184	-532	-23	-808
Integratievergoedingen trajecten en menukaart		25	82	164	336	8	615
Integratie vergoedingen		25	82	164	336	8	615
Gemeentelijke bijdrage Dethon							
Gemeentelijke bijdragen	-	-	-	-	-	-	-
Eindresultaat	112	269	316	571	-228	-2.120	-1.080

Omschrijving (x € 1000)	Groen*	Cleaning	Mobility	Detachering	Horeca	Overhead**	Begroot
Bedrijfsopbrengsten	8.000	1.800	430	600	250		11.080
Grond- en hulpstoffen	-700	-200	-25		-105		-1.030
Toegevoegde Waarde	7.300	1.600	405	600	145	-	10.050
Overige bedrijfsopbrengsten							
Netto-opbrengsten	7.300	1.600	405	600	145	-	10.050
Loonkosten professionals	-2.375	-1.440	-99		-165	-452	-4.531
Loonkosten begeleiding PW (= % professionals)	-430	-140	-30		-70	-37	-707
Overige Personeelskosten	-70	-7					-77
Scholing	-100	-10	-20				-130
Afschrijvingen	-500	-30			-10	-85	-625
Onderhoud	-450	-30			-10		-490
Energie	-350	-30			-10		-390
Huur							
Belastingen en verzekeringen	-230	-30			-5		-265
ICT	-25				-1		-26
Kantoorbehoeften	-3				-1		-4
Abonnementen	-3						-3
Inhuur & Uitbesteding	-10						-10
Marketing	-4						-4
Arbo	-20						-20
Representatie	-3				-11		-14
Indirecte productiekosten	-50						-50
Diverse Lasten	-49						-49
Rente							
Bedrijfskosten	-4.672	-1.717	-149		-283	-574	-7.395
Bedrijfsresultaat	2.628	-117	256	600	-138	-574	2.655
Loonkosten WSW	-3.544	-969	-373	-901	-518		-6.305
Begeleid werken							
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	2.992	933	359	867	499		5.650
Netto loonkosten SW	-552	-36	-14	-34	-19		-655
(Loon)kosten PW	-2.384	-468	-113		-120		-3.085
Vergoedingen PW	1.110	218	53		55		1.436
Begeleidingsvergoeding beschut	420	49	14		14		497
Netto loonkosten PW	-854	-201	-46	-	-51	-	-1.152
Integratievergoedingen trajecten en menukaart	120	75	50		50		295
Integratievergoedingen	120	75	50	-	50	-	295
Gemeentelijke bijdrage Dethon							
Gemeentelijke bijdragen	-	-	-	-	-	-	-
Eindresultaat	1.342	-279	246	566	-158	-574	1.143

* Groen = inclusief overhead Groen

** Overhead = Cleaning, Detachering

Omschrijving (x € 1000)	Integratie	Begroot
Bedrijfsopbrengsten	718	718
Grond- en hulpstoffen		
Toegevoegde Waarde	718	718
Overige bedrijfsopbrengsten		
Netto-opbrengsten	718	718
Loonkosten professionals		
Loonkosten begeleiding PW (= % professionals)	-660	-660
Overige Personeelskosten		
Scholing	-33	-33
Afschrijvingen		
Onderhoud		
Energie		
Huur		
Belastingen en verzekeringen		
ICT		
Kantoorbehoeften		
Abonnementen		
Inhuur & Uitbesteding (incl. accountantscontrole)		
Marketing		
Arbo		
Representatie (incl. bestuurskosten 2k)		
Indirecte productiekosten		
Diverse Lasten	-25	-25
Rente		
Bedrijfskosten	-718	-718
Bedrijfsresultaat		
Loonkosten WSW	-51	-51
Begeleid werken	-140	-140
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	469	469
Netto loonkosten SW	278	278
(Loon)kosten PW	-602	-602
Vergoedingen PW	280	280
Begeleidingsvergoeding beschut		
Netto loonkosten PW	-322	-322
Integratievergoedingen trajecten en menukaart	150	150
Integratie vergoedingen	150	150
Gemeentelijke bijdrage Dethon		
Gemeentelijke bijdragen		
Eindresultaat	106	106

Omschrijving (x € 1000)	Overhead	Begroet
Bedrijfsopbrengsten		
Grond- en hulpstoffen		
Toegevoegde Waarde	-	-
Overige bedrijfsopbrengsten		
Netto-opbrengsten	-	-
Loonkosten professionals	-1.612	-1.612
Loonkosten begeleiding PW (= % professionals)	-253	-253
Overige Personeelskosten	-20	-20
Scholing	-20	-20
Afschrijvingen	-65	-65
Onderhoud		
Energie		
Huur		
Belastingen en verzekeringen	-45	-45
ICT	-175	-175
Kantoorbehoeften	-12	-12
Abonnementen	-50	-50
Inhuur & Uitbesteding (incl. accountantscontrole)	-100	-100
Marketing	-50	-50
Arbo	-160	-160
Representatie (incl. bestuurskosten)	-33	-33
Indirecte productiekosten	-60	-60
Diverse Lasten	-27	-27
Rente	-125	-125
Bedrijfskosten	-2.807	-2.807
Bedrijfsresultaat	-2.807	-2.807
Loonkosten WSW	-282	-282
Begeleid werken		
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	271	271
Netto loonkosten SW	-11	-11
(Loon)kosten PW	-58	-58
Vergoedingen PW	27	27
Begeleidingsvergoeding beschut		
Netto loonkosten PW	-31	-31
Integratievergoedingen trajecten en menukaart		
Integratievergoedingen		
Gemeentelijke bijdrage Dethon	2.680	2.680
Gemeentelijke bijdragen	2.680	2.680
Eindresultaat	-169	-169

Algemene grondslagen voor de opstelling van de begroting

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

Financieringsmodel

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

Programma's Begroting

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

Begrotingsdiscipline

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

Meerjarenraming

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

Bedrijfsopbrengsten

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

Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk

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

Overige bedrijfsopbrengsten

Overige incidentele opbrengsten

Bedrijfskosten

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

(Loon)kosten professionals

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

Overige personeelskosten

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

Scholing

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

Afschrijvingen

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

Onderhoud

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

Energie

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

Huur

Huur gebouwen, bedrijfsmiddelen en voertuigen.

Belastingen en Verzekeringen

Gemeentelijke belastingen, motorrijtuigenbelasting, waterschapslasten, bedrijfsverzekeringen en autoverzekeringen.

ICT

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

Kantoorbehoeften

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

Abonnementen

Abonnementen op vaktijdschriften en (branche) verenigingen.

Inhuur en uitbesteding

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

Marketing

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

Arbo

Bestaat uit ARBO-kosten en kosten voor bedrijfsgeneeskundige zorg.

Representatie

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

Indirecte productiekosten

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

Diverse lasten

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

Rente

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

(Loon)kosten SW oude doelgroep

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

Begeleid werken

Verstrekke loonkostensubsidie in verband met begeleid werken.

Sw rijksbijdrage per gemeente

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

Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)

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

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

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

Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)

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

Gemeentelijke bijdrage

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

Vennootschapsbelasting

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

Balansprognose per einde jaar (x € 1.000)	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
VASTE ACTIVA					
Materiële vaste activa met economisch nut	9.442	8.000	10.500	11.500	11.650
Financiële vaste activa	18	18	18	18	18
Totaal	9.460	8.018	10.518	11.518	11.668
VLOTTENDE ACTIVA					
Voorraden	500	600	300	300	300
Vorderingen - Rentetypische looptijd < 1 jaar	1.931	2.300	2.000	2.000	2.000
Overlopende activa	1.478	750	1.500	1.500	1.500
Liquide middelen	232	100	100	100	100
Totaal	4.142	3.750	3.900	3.900	3.900
TOTAAL ACTIVA	13.602	11.768	14.418	15.418	15.568
VASTE PASSIVA - EIGEN VERMOGEN					
Algemene reserve	923	930	925	920	915
Bestemmingsreserve vakantiegeld	564	557	552	557	562
Bestemmingsreserve jubileumviering	0	0	40	0	0
Gerealiseerde resultaat	-726	0	0	0	0
Totaal	761	1.487	1.517	1.477	1.477
VASTE PASSIVA - VOORZIENINGEN					
Voorziening zieke werknemers	0	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0	0
VASTE PASSIVA - VASTE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD > 1 JAAR					
Leningen	4.548	6.500	8.038	8.000	8.000
Voertuigen financial lease	2.785	0	2.044	1.674	1.304
Totaal	7.332	6.500	10.082	9.674	9.304
VLOTTENDE PASSIVA - NETTO VLOTTENDE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD < 1 JAAR					
Liquide middelen	27	0	0	0	0
Crediteuren	495	400	250	250	250
Overige schulden	4.627	3.000	2.329	3.776	4.296
Overlopende passiva	360	381	241	241	241
Totaal	5.509	3.781	2.820	4.267	4.787
TOTAAL PASSIVA	13.602	11.768	14.418	15.418	15.568

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

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

Balans

Materiële vaste activa met economisch nut

Financiële vaste activa

Vorraden

Vorderingen - Rentetypische looptijd < 1 jaar

Overlopende activa

Liquide middelen

Algemene reserve

Bestemmingsreserve vakantiegeld

Bestemmingsreserve jubileumviering

VASTE PASSIVA - VASTE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD > 1 JAAR

Crediteuren

Overige schulden

Overlopende Passiva

Financiële positie

Toelichting

Gronden, gebouwen, installaties, machines en voertuigen.

Er zijn extra investeringen in de gebouwen en installaties van Dethon voorzien.

Deelnemingen verbonden partijen.

Magazijnvoorraden en onderhanden werk orders per einde jaar.

Debiteuren en Schatkistbankieren.

Nog te ontvangen bedragen: LIV en gemeentelijke bijdragen Dethon.

Banktegoeden (exclusief SKB).

.Voorziene toevoeging bestemmingsreserve vakantiegeld; verder geen structurele mutaties

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

GR Dethon bestaat in 2027 55 jaar; bestemmingsreserve is bedoeld voor een organisatie breed feest.

Leningen (zie bijlage 1 Staat van geldleningen).

Financial lease bedrijfswagens vanaf 2024.

Crediteuren: saldo per einde jaar.

Kasgeldleningen, nog te betalen belastingen en spaarverlof.

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

Gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume onder de overige schulden verantwoord.

Vanaf 2024 zijn de financial lease contracten wagenpark opgenomen.

Nog te betalen bedragen.

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

Meerjarenbegroting baten en lasten Dethon (inclusief overhead)

Omschrijving (x € 1000)	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Bedrijfsopbrengsten	14.595	15.125	16.148	16.309	16.473	16.637
Grond- en hulpstoffen	-2.283	-1.925	-2.317	-2.340	-2.364	-2.387
Toegevoegde Waarde	12.312	13.200	13.831	13.969	14.109	14.250
Overige bedrijfsopbrengsten	241					
Netto-opbrengsten	12.553	13.200	13.831	13.969	14.109	14.250
Loonkosten professionals	-9.511	-8.328	-7.702	-7.779	-7.857	-7.935
Loonkosten begeleiding PW (= % professionals)			-2.105	-2.126	-2.147	-2.169
Overige Personeelskosten	-114	-272	-121	-122	-123	-125
Scholing	-224	-210	-238	-240	-243	-245
Afschrijvingen	-911	-995	-1.115	-1.126	-1.137	-1.149
Onderhoud	-1.034	-930	-950	-960	-969	-979
Energie	-786	-800	-690	-697	-704	-711
Huur	-106					
Belastingen en verzekeringen	-465	-437	-433	-437	-442	-446
ICT	-272	-250	-257	-260	-262	-265
Kantoorbehoeften	-28	-27	-26	-26	-27	-27
Abonnementen	-61	-49	-55	-56	-56	-57
Inhuur & Uitbesteding	-369	-98	-111	-112	-113	-114
Marketing	-53	-40	-54	-55	-55	-56
Arbo	-316	-301	-220	-222	-224	-227
Representatie	-98	-42	-77	-78	-79	-79
Indirecte productiekosten	-93	-107	-140	-141	-143	-144
Diverse Lasten	-175	-194	-174	-176	-177	-179
Rente	-127	-120	-125	-121	-123	-124
Bedrijfskosten	-14.745	-13.200	-14.593	-14.734	-14.882	-15.030
Bedrijfsresultaat	-2.192		-762	-765	-772	-780
Loonkosten WSW	-14.993	-13.872	-14.067	-13.600	-13.200	-12.800
Begeleid Werken	-139	-130	-140	-141	-143	-144
Rijksbijdrage Sw Hulst	4.206	3.693	3.846	3.772	3.616	3.471
Rijksbijdrage SW Sluis	2.088	1.695	1.762	1.740	1.747	1.756
Rijksbijdrage SW Terneuzen	9.035	8.092	7.935	7.739	7.589	7.354
Netto loonkosten SW	197	-522	-664	-490	-391	-363
(Loon)kosten PW	-5.226	-4.984	-5.780	-6.107	-6.280	-6.161
Vergoedingen PW	2.888	3.089	2.690	2.725	2.750	2.800
Begeleidingsvergoeding beschut			777	800	825	850
Netto loonkosten PW	-2.338	-1.895	-2.313	-2.582	-2.705	-2.511
Integratievergoedingen trajecten en menukaart			1.060	1.071	1.081	1.092
Integratie vergoedingen			1.060	1.071	1.081	1.092
LIV & LKV	122					
LIV & LKV	122					
Gemeentelijke bijdragen	3.485	2.417	2.680	2.766	2.787	2.561
Gemeentelijke bijdragen	3.485	2.417	2.680	2.766	2.787	2.561
Eindresultaat	-726					

Indexering omzet en kosten vanaf 2027	1,00%	1,01
---------------------------------------	-------	------

Bijlage 1: Staat van geldleningen

Jaar	Nr.	Geldgever	Bedrag (€)	Looptijd	Rente %	Beginsaldo	Opname	Aflossing	Eindsaldo	Rentebedrag
2016	110566	BNG	2.000.000	10	0,42%	100.000		100.000	0	158
2017	111365	BNG	1.000.000	10	0,60%	175.000		100.000	75.000	825
2018	111958	BNG	1.000.000	10	0,69%	250.000		100.000	150.000	1.466
2018	112120	BNG	1.000.000	10	0,62%	275.000		100.000	175.000	1.473
2019	112578	BNG	1.000.000	10	0,595%	325.000		100.000	225.000	1.411
2020	114113	BNG	2.300.000	10	-0,01%	1.092.500		230.000	862.500	-101
2021	114970	BNG	2.000.000	10	0,00%	1.150.000		200.000	950.000	0
2025	-	BNG	2.000.000	10	2,50%	2.000.000		200.000	1.800.000	25.000
2026	-	BNG	Kort geld & rekening courant							-5.232
2026	-	BNG	4.000.000	10	2,50%	4.000.000		200.000	3.800.000	100.000
Totaal			16.300.000			9.367.500	0	1.330.000	8.037.500	125.000

Gemeentelijke bijdrage Dethon

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

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE DETHON (€)

Gemeente	Inwoners *	Percentage	Dethon
Hulst	27.385	25,80%	691.423
Sluis	23.098	21,76%	583.184
Terneuzen	55.663	52,44%	1.405.393
Totaal drie gemeenten	106.146	100,00%	2.680.000

* Inwoners per 01-01-2025 CBS

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE DETHON MEERJAREN BEGROTING (€) *

Jaar	2024 W	2025 B	2026 B	2027 B	2028 B	2029 B
Meerjarenbegroting totaal	4.210.552	2.417.000	2.680.000	2.766.000	2.787.000	2.561.000
Hulst	1.086.296	623.571	691.423	713.611	719.028	660.722
Sluis	916.241	525.954	583.184	601.898	606.468	557.289
Terneuzen	2.208.015	1.267.476	1.405.393	1.450.491	1.461.504	1.342.989
Totaal drie gemeenten	4.210.552	2.417.000	2.680.000	2.766.000	2.787.000	2.561.000

* Gebaseerd op inwoneraantal 01-01-2025 CBS

Omschrijving (x € 1000)	Rekening 2023	Rekening 2024	Begroting 2023 V2	Begroting 2024 V2	Begroting 2025	Begroting 2026
Bedrijfsopbrengsten	14.604	14.595	15.000	14.815	15.125	16.148
Grond- en hulpstoffen	-1.904	-2.283	-1.900	-2.390	-1.925	-2.317
Toegevoegde Waarde	12.701	12.312	13.100	12.425	13.200	13.831
Overige bedrijfsopbrengsten	17	241				
Netto-opbrengsten	12.718	12.553	13.100	12.425	13.200	13.831
Loonkosten professionals	-9.025	-9.511	-9.034	-9.035	-8.328	-9.807
Overige Personeelskosten	-305	-114	-250	-146	-272	-121
Scholing	-169	-224	-225	-219	-210	-238
Afschrijvingen	-840	-911	-940	-916	-995	-1.115
Onderhoud	-1.029	-1.034	-1.050	-890	-930	-950
Energie	-1.076	-786	-1.200	-696	-800	-690
Huur	-	-106	-5			
Belastingen en verzekeringen	-467	-465	-470	-425	-437	-433
ICT	-212	-272	-230	-223	-250	-257
Kantoorbehoeften	-32	-28	-40	-23	-27	-26
Abonnementen	-51	-61	-47	-67	-49	-55
Inhuur & Uitbesteding	-206	-369	-210	-292	-98	-111
Marketing	-48	-53	-40	-14	-40	-54
Arbo	-293	-316	-220	-306	-301	-220
Representatie	-40	-98	-65	-31	-42	-77
Indirecte productiekosten	-88	-93	-109	-99	-107	-140
Diverse Lasten	-195	-175	-130	-120	-194	-174
Rente	-75	-127	-90	-115	-120	-125
Bedrijfskosten	-14.152	-14.745	-14.355	-13.617	-13.200	-14.593
Bedrijfsresultaat	-1.435	-2.192	-1.255	-1.192		-762
Loonkosten WSW	-14.992	-14.993	-14.818	-14.795	-13.872	-14.067
Begeleid Werken	-135	-139	-135	-130	-130	-140
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	14.644	15.329	14.633	14.799	13.480	13.543
Netto loonkosten SW	-483	197	-320	-126	-522	-664
(Loon)kosten PW	-4.234	-5.226	-4.100	-5.073	-4.984	-5.780
Vergoedingen PW	2.532	2.888	2.500	2.681	3.089	3.467
Netto loonkosten PW	-1.703	-2.338	-1.600	-2.392	-1.895	-2.313
Integratievergoedingen trajecten en menukaart						1.060
Integratievergoedingen						1.060
Lage inkomens voordeel (LIV)	325	122	175	225		
LIV	325	122	175	225		
Gemeentelijke bijdragen	3.295	3.485	3.000	3.485	2.417	2.680
Gemeentelijke bijdragen	3.295	3.485	3.000	3.485	2.417	2.680
Eindresultaat		-726				

Dethon mensenwerk



E: info@dethon.nl
T: 0115 - 675200

Mr. F.J. Haarmanweg 33
Postbus 163
4530 AD Terneuzen

www.dethon.nl

Deze jaarstukken zijn met de grootst mogelijke zorg samengesteld. Desondanks kan Dethon niet aansprakelijk gesteld worden voor eventuele onjuistheden.

©Dethon: niets in deze uitgave mag gekopieerd worden.