Begroting 2022

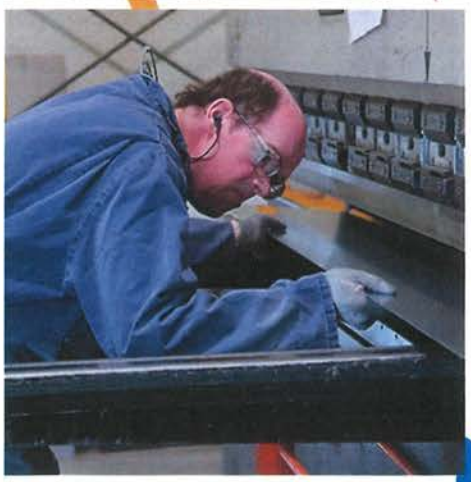
dethon











www.dethon.nl

Begroting

2022

Dethon

Mr. F.J. Haarmanweg 33
4538 AN Terneuzen

www.dethon.nl

info@dethon.nl

0115-675200

Vastgesteld d.d. 14 juli 2021
Algemeen bestuur Dethon

Voorzitter,

J. Vervaet

Secretaris,

M.J. Poissonnier-Dekker

INHOUDSOPGAVE BEGROTING

Inhoudsopgave 1

Voorwoord 2

Beleidsbegroting

Programmaplan en paragrafen

Programmaplan 4

Paragraaf lokale heffingen 5

Paragraaf financiering 6

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing 7

Paragraaf meerjarig investeringsplan en onderhoud kapitaalgoederen 9

Paragraaf verbonden partijen 10

Paragraaf bedrijfsvoering 11

Financiële Begroting

Overzicht van baten en lasten Totaal 12

Overzicht van baten en lasten DETHON 13

Overzicht van baten en lasten WSP 14

Overzicht van baten en lasten VOC 16

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 18

Toelichting overzicht van baten en lasten Dethon 21

Overhead en algemene dekkingsmiddelen 25

Bijlage taakvelden 27

Uiteenzetting van de financiële positie en toelichting

Balansprognose per einde jaar 28

Meerjarenraming Dethon 30

Meerjarenraming WSP 31

Meerjarenraming VOC 32

Meerjarenraming Overhead en algemene dekkingsmiddelen 33

Overige gegevens

Bijlage 1: Staat van geldleningen 34

Bijlage 2: Gemeentelijke bijdragen 35

Bijlage 3: Staat van personeel (ambtelijk, professionals, Sw en PW) 37

Bijlage 4: Toelichting Participatiewet 38

VOORWOORD

Inleiding

Hierbij bieden wij u de begroting 2022 aan ter vaststelling in de raden en in het algemeen bestuur van Dethon. Sinds het begrotingsjaar 2018 zijn er ook voor GR-en wijzigingen van kracht geworden in het Besluit begroting en verantwoording (BBV). De begroting 2022 is aldus opgezet. Wij verzoeken u de begroting 2022 vast te stellen.

In verband met de onzekerheid rondom de Covid-19 crisis is begroten niet eenvoudig. Het is uitgangspunt voor deze begroting is de crisis eind 2021 voorbij is. Wat de resterende gevolgen voor onze sector en de verschillende bedrijven binnen Dethon zullen zijn, is moeilijk te voorspellen. We gaan ervan uit dat, indien in onze sector als gevolg van de crisis nog significante financiële gevolgen optreden, de Rijksoverheid hiervoor (gedeeltelijk) zal compenseren zoals ook in 2020 en 2021 is gebeurd. In deze begroting 2022 is de transformatie van Dethon geëffectueerd.

Op basis van het transformatieplan draagt Dethon bij aan het ontwikkelen van mensen met een sw-dienstverband of met een uitkering op grond van de Participatiewet. Reguliere werkgelegenheid, economische zelfstandigheid, sociale zelfredzaamheid, ontplooiing van individuele talenten en volwaardig burgerschap zijn daarbij kernbegrippen. Medewerkers worden voorbereid op duurzame arbeidsparticipatie. Dit kan via een regulier arbeidscontract, in een garantiebaan of via detachering. Door detachering bestaat de mogelijkheid medewerkers buiten Dethon te laten werken. Wij verwachten hiervan ook positieve maatschappelijke effecten zoals inzicht bij werkgevers dat het waardevol is om met deze groep te werken en dat de inzet van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt met de juiste begeleiding bijdraagt aan een oplossing van het personeelstekort in bepaalde sectoren. Daarnaast behoudt Dethon zijn functie als beschutte werkplek voor de kwetsbare doelgroep.

De uitvoeringsafspraken in relatie tot het transformatieplan tussen de gemeenten en Dethon zijn vastgelegd in een Dienstverleningsovereenkomst (DVO). Deze DVO is in 2021 uitgebreid en geactualiseerd. Vanaf nu bestaat de mogelijkheid om mensen met een uitkering op grond van de Participatiewet een basisbaan aan te bieden als er geen zicht is op een reguliere baan, een garantiebaan of een dienstverband beschut werk. Mensen die geen duurzame aansluiting kunnen vinden op de arbeidsmarkt en "tussen de wal en het schip" vallen, kunnen op deze manier worden geholpen. Voor deze groep is loonkostensubsidie beschikbaar. De subsidie bedraagt maximaal de hoogte van de van toepassing zijnde bijstandsuitkering. Ook deze groep medewerkers wordt bij voorkeur gedetacheerd buiten Dethon maar kan ook intern een werkplek krijgen.

Door de hoogte van de rijksbijdrage sluit onze begroting niet zonder gemeentelijke bijdrage. We realiseren ons dat de gemeenten de komende jaren voor zware opgaven staan op financieel vlak. Met de transformatie en een integrale blik moeten we als drie gemeenten en Dethon gezamenlijk de ambitie durven uitspreken om onze taakstelling beschut werk in te vullen en de Participatiewet zoveel als mogelijk budgettair neutraal uit te voeren. Deze ambitie komt in deze begroting tot uitdrukking in de meerjarenraming op blz. 30.

Door een goede samenwerking met de gemeenten en de intentie om zoveel mogelijk mensen te laten participeren realiseren we samen maatschappelijke baten. Het hebben van een baan verhoogt de eigenwaarde van mensen, vermindert eenzaamheid en draagt bij aan een betere gezondheid. Onderzoek toont aan dat mensen met een arbeidsbeperking minder vaak een beroep doen op geestelijke gezondheidszorg en Wmo- ondersteuning als zij werk hebben.

Zowel de exploitatie van het werkservicepunt Zeeuws-Vlaanderen (WSP) als de doorlopende kosten van het te koop staande voormalige Voorlichtings- en Opleidingscentrum glastuinbouw (VOC) zijn begroot als Costcenters. De kosten zijn vervolgens verdeeld over de drie gemeenten zoals bestuurlijk bepaald.

Om de ambities vorm te kunnen geven hebben de drie Zeeuws-Vlaamse gemeenten en Dethon twee dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) gesloten: de DVO Groenonderhoud en de DVO Inclusie. Het doel van de overeenkomsten is om mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt duurzaam werk te bieden, zo inclusief mogelijk. Dit vloeit voort uit het eerder vastgestelde transformatieplan. Bij Dethon kunnen mensen zich ontwikkelen met als uiteindelijk doel regulier werk. De partijen voldoen zo aan de landelijke verplichting dat meer banen worden gecreëerd in het reguliere bedrijfsleven voor mensen met een arbeidsbeperking (de banenafspraak). De DVO Inclusie biedt een breed scala aan instrumenten om de inclusieve arbeidsmarkt nog verder uit te bouwen in de regio.

De globale uitgangspunten, zijn concreet vertaald in de begroting met een hoog ambitieniveau. We willen 30% van de trede 2 en 3 mensen van de Zeeuws Vlaamse werkladder over de vloer hebben voor een traject bij Dethon. Ook willen we ruimte bieden aan mensen van trede 4, de groep met de grootste afstand tot de arbeidsmarkt. Op deze manier willen we bereiken dat we zeker de taakstelling voor beschut werken halen bij elke gemeente in Zeeuws – Vlaanderen. Daarnaast zullen we op deze manier ons doel, participatie in werk nastreven voor alle Zeeuws-Vlamingen die nu aan de kant staan, bereiken. We realiseren ons dat dit een groot beslag legt op de middelen uit de participatiewet maar dit is tevens een streven om te zorgen dat die middelen ook in de toekomst beschikbaar blijven, omdat steeds meer naar realisatie wordt gebudgetteerd, vooral bij beschut werken.

Door extra inzet om deze doelen te bereiken en de door wetgeving duurder geworden arbeidsvoorwaarden stijgen de kosten van het reguliere personeel. We vertrouwen er echter op dat we juist door deze inzet meer toegevoegde waarde kunnen creëren wat ten goede komt aan het bedrijfsresultaat.

Dit bedrijfsresultaat is natuurlijk de afgelopen jaren onder druk komen te staan door de covid-19 crisis. Dit zien we voornamelijk bij Productie. Toch spreken we de ambitie uit om in deze begroting weer terug op het niveau te komen van vóór de crisis. Zowel in Interieurbouw, Metaal, Kunststof en Montage/verpakking. De Elektronica heeft ook tijdens de crisis naar verwachting gepresteerd en zal dat voortzetten. Dit wel bij alle onderdelen tegen de achtergrond dat ervaren krachten verdwijnen en we vanuit de instroom in werkend re- integreren weer voldoende aanwas kunnen realiseren. Dit doen we via onze leerlijnen.

Dit is ook zeker het streven bij Diensten. Daar is de verbinding tussen beschikbare productieve uren en opbrengsten nog directer. Voor wat betreft Pakketten en Opvoer willen we de dienstverlening consolideren. Bij Groen en Cleaning proberen we meer werknemers op te leiden zodat ook de omzet weer kan groeien.

Daarnaast ligt zowel bij Productie als Diensten de opdracht om mensen zo hoog mogelijk op de werkladder te laten werken en mensen als het kan in individuele of groepsdetacheringen onder te brengen. Ook is steeds het streven om meer mensen bij Diensten te laten werken als dat mogelijk is.

Concreet als doelstelling moeten er 20 mensen van Productie naar Diensten gaan, willen we gedurende het jaar 30 (groeps)detacheringen realiseren voor doelgroep medewerkers en 10 detacheringen voor mensen met een basisbaan.

Deze doelstellingen kunnen alleen gerealiseerd worden als iedereen zich daarvoor inzet maar de directe opdracht ligt natuurlijk bij Integratie, in nauwe samenwerking met het WSP en de gemeenten.

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

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

WSP en VOC
In de jaarstukken van Dethon zijn tevens de overzichten van baten en lasten van het Werkservicepunt Zeeuws-Vlaanderen (WSP) en het Voorlichtings- en Opleidingscentrum glastuinbouw (VOC) opgenomen. De activiteiten in het VOC zijn in het jaar 2020 gestopt. Momenteel staat het complex te koop. T.e.m 2023 zijn de kosten van het leegstaande VOC opgenomen (afschrijving, belastingen, verzekeringen e.d). Vanaf 2024 worden geen kosten meer opgenomen daar we er vanuit gaan dat het VOC dan verkocht is. De kosten van zowel het WSP als het VOC worden door de gemeenten verdeeld volgens de verdeelsleutels in bijlage 2.

Het WerkServicePunt Zeeuws-Vlaanderen (WSP) is een samenwerkingsverband waarin de Zeeuws-Vlaamse gemeenten, UWV Werkbedrijf, BZW, MKB, Scalda, de Zeeuws-Vlaamse Praktijkscholen, Dethon, vertegenwoordigers van de speerpuntsectoren in Zeeuws-Vlaanderen namelijk transport/logistiek, procestechniek, metaal, bouw, horeca en de zorgsector samenwerken.

Doelstelling WSP
De genoemde doelstellingen zijn gerealiseerd, waarmee voor deze medewerkers invulling is gegeven aan de participatie en re-integratie. De gerealiseerde baten en lasten zijn opgenomen in het programmaen WSP 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 de kosten van het WSP, alsmede tegenover het negatief resultaat Participatiewet staan voordelen voor de gemeenten. Door deze programma's 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.

Aanpassing lay-out
De opzet en de inhoud van de begroting moet voldoen aan de wettelijke eisen die zijn vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Voor gemeenschappelijke regelingen gelden met ingang van het boekjaar 2018 diverse aanpassingen (informatie over taakvelden, overhead, rente en kengetallen). Daarnaast worden met ingang van boekjaar 2018 de bij ministeriële regeling vastgestelde beleidsindicatoren opgenomen in de jaarstukken.

	Raming baten	Raming lasten	Saldo
Programma Dethon	32.544.000	-30.741.000	1.803.000
Programma WSP	1.352.500	-1.352.500	0
Programma VOC	230.000	-230.000	0
Subtotaal Programma's	**34.126.500**	**-32.323.500**	**1.803.000**
Overhead	0	-1.800.000	-1.800.000
Algemene dekkingsmiddelen	0	-3.000	-3.000
Bedrag heffing vennootschapsbelasting	0	0	0
Onvoorzien	0	0	0
Totaal	**34.126.500**	**-34.126.500**	**0**

PARAGRAAF LOKALE HEFFINGEN

De paragraaf lokale heffingen is niet van toepassing.

Paragraaf Financiering

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

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

Totaaltelling van de financiële begroting	34.126.500
Door de Minister vastgesteld percentage	8,2%
Kasgeldlimiet (A)	2.798.373
Schuld in rekening-courant (gemiddelde)	0
Liquide middelen (gemiddelde)	-52.500
Totaal netto vlottende schuld (B)	-52.500
Kasgeldruimte (A-B):	2.850.873

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

Renteherziening op vaste schuld (A) :geen leningen met tussentijdse renteherziening	0
Nieuwe geldleningen in huidige jaar, zie bijlage 1 (B)	2.000.000
Aflossingen, zie bijlage 1 (C)	1.430.000
Renterisico op vaste schuld (A + de laagste van B en C)	1.430.000
Totaaltelling van de financiële begroting (D)	34.126.500
Door de Minister vastgesteld percentage (E)	20%
Berekende renterisiconorm (D x E) (F)	6.825.300

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 (€)
35.000

Rente baten (€)

PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

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

Het benodigde weerstandsvermogen wordt uitgedrukt in een percentage van de totale inkomsten (Wsw bijdrage via gemeenten + bedrijfsopbrengsten). Het percentage is mede gebaseerd op de indertijd door de provincie Zeeland gehanteerde normen (artikel-12 norm en onvoorziene uitgaven) bij de gemeenten. Tevens is gekeken naar de resultaten van Dethon over de afgelopen jaren. Op basis van deze berekening is in het verleden het minimale benodigde weerstandsvermogen door het bestuur van Dethon vastgesteld op € 800.000. De invoering van de Participatiewet zorgt echter voor toenemende onzekerheid in de toekomstige bedrijfsvoering en hiermee een hoger risicoprofiel. Derhalve heeft het bestuur in 2014 ingestemd met een hoger niveau van het weerstandsvermogen door het postieve resultaat van 2014 toe te voegen aan het weerstandsvermogen. Conform het bestuursbesluit van 24 maart 2016 worden overschotten en tekorten in de gemeenschappelijke regeling jaarlijks verrekend met de aangesloten, subsidieverstrekkende gemeenten. In afwijking hiervan heeft het AB voor het boekingsjaar 2019 het besluit genomen om een bedrag van € 296.864 in mindering te brengen op de Algemene reserve. Overeenkomstig het BBV is dit in het boekjaar 2020 verantwoord. Voor boekingsjaar

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 per einde boekjaar: **€ 886.734**

PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

Beleid in risicobeheersing

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

1. Wijzigingen in wetgeving en subsidiebudgetten

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

2. Stagnerende economie

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

3. Arbeid wordt duurder

Door het teruglopen van de subsidies enerzijds en de toenemende behoefte aan ondersteuning op de werkvloer anderzijds, zowel in begeleiding als in techniek, 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 en oproepkrachten 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 Voorlichtings- en opleidingscentrum glastuinbouw (VOC)

De activiteiten in het VOC zijn in het in het jaar 2020 gstopt. Momenteel staat het complex te koop.
T.e.m 2023 zijn de kosten van het leegstaande VOC opgenomen (afschrijving, belastingen, verzekeringen e.d). Vanaf 2024 worden geen kosten meer opgenomen daar we er vanuit gaan dat het VOC dan verkocht is.

7. Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel(LKV)

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

8 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 2022
Netto schuldquote	20,00%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	20,00%
Structurele exploitatieruimte	0,00%
Solvabiliteitsratio	11,00%

PARAGRAAF MEERJARIG INVESTERINGSPLAN EN ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

ALGEMEEN

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

BELEIDSKADER

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

FINANCIëLE CONSEQUENTIES

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

MEERJARIG INVESTERINGSPLAN	2022	2023	2024	2025
Terreinen	10.000	10.000	10.000	10.000
Gebouwen	50.000	50.000	50.000	50.000
Installaties	30.000	30.000	30.000	30.000
Machines	345.000	345.000	345.000	345.000
Inventarissen	15.000	15.000	15.000	15.000
Vervoermiddelen	150.000	150.000	150.000	150.000
	600.000	600.000	600.000	600.000

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 jaarrrekening en begroting.

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 (Einde jaar)

Verbonden Partijen (x € 1.000)	Eigen vermogen		Vreemd Vermogen		Resultaat
	Begin	Einde	Begin	Einde	
Baanflex B.V.	18	18	53	36	0
Dethon Cleaning B.V.	1	1	37	39	0
Viaflex B.V.	0	0	350	350	0

Er zijn geen grote mutaties te verwachten in de omvang eigen vermogen, vreemd vermogen en resultaat per verbonden partij in deze begrotingsperiode.

Paragraaf Bedrijfsvoering

Visie

De visie van Dethon is het ontwikkelen van mensen uit de Participatiewet gericht op werk. Het ontwikkelen van onze (doelgroep) medewerkers vindt niet alleen bij Dethon zelf plaats maar ook door detachering of begeleid werken bij bedrijven. Er is sinds 2006 samenwerking met het WSP voor directe bemiddeling van mensen en anderzijds komen er ook mensen voor een traject naar Dethon. Ook zijn er banden met speciaal onderwijs en praktijkscholen om elkaar waar mogelijk te helpen. Alle activiteiten passen binnen de missie van Dethon als hét arbeidsintegratiebedrijf van de Zeeuws-Vlaamse gemeenten.

Organisatie

Globaal zijn de doelstellingen:

- Een platte organisatie met korte lijnen en aandacht voor KAM zaken.
- Goed draaiende product-markt-combinaties en de uitvoerende afdelingen in stand houden.
- Goede administratieve organisatie i.c.m. beheersmaateregelen aangaande interne controle.
- Aandacht voor de nieuwe ontwikkelingen rondom de Participatiewet.
- Onderzoeken nieuwe PMC's en dienstverlening (zoals detachering) en extra aandacht montage- en verpakking.
- Investeringen dienen onderbouwd te zijn met een positieve rendementsberekening (niet voor gebouwen/ARBO).

Personeel

Dethon dankt haar bestaansrecht aan haar personeel. Wij willen een technisch en sociaal veilige omgeving voor onze medewerkers. Een omgeving die bovendien bijdraagt aan de ontwikkeling van de mensen in de brede zin:

- Individueel Ontwikkel Plan (IOP) met een jaarlijks evaluatiegesprek, opleidingen en interne gedragscode.
- Een met de OR overeengekomen klachtenregeling en inzet van een vertrouwenspersoon.
- Mogelijkheden om aan fitness te doen met een bedrijfskorting, fysiotherapie en verstrekking werkfruit.
- Werkplekbeoordelingen, Verzuimtraining voor leidinggevenden en inloopspreekuur bedrijfsarts.

Financieel beheer

De jaarstukken van het werkservicepunt Zeeuws-Vlaanderen (WSP) en het Voorlichtingscentrum glastuinbouw (VOC) zijn onderdeel van de begroting van Dethon. Hiervoor is per onderdeel een aparte programmarekening opgenomen welke op nul uitkomt doordat deze programma's door de gemeenten volledig worden gefinancierd.

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 controller 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 niet alleen betrekking op de getrouwheid van de gepresenteerde cijfers, maar ook op de rechtmatigheid van de daaraan ten grondslag liggende financiële beheers handelingen. Rechtmatigheid betekent in dit kader dat de financiële beheers handelingen en de vastlegging daarvan in overeenstemming zijn met de relevante wet- en regelgeving.

M&O (Misbruik en Oneigenlijk gebruik)

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

Overzicht van baten en lasten Totaal (€)	Dethon Begroting 2022	Overhead Begroting 2022	WSP Begroting 2022	VOC Begroting 2022	Totaal Begroting 2022
Bedrijfsopbrengsten	16.697.340	0	0	0	16.697.340
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-2.743.000	0	0	0	-2.743.000
Toegevoegde waarde	**13.954.340**	**0**	**0**	**0**	**13.954.340**
Overige bedrijfsopbrengsten	0		607.500	0	607.500
Netto opbrengsten	**13.954.340**	**0**	**607.500**	**0**	**14.561.840**
(Loon)kosten ambtelijk personeel	-1.032.000	-668.000	-35.000	0	-1.735.000
(Loon)kosten overige professionals	-6.150.000	-540.000	-1.200.000	0	-7.890.000
Overige personeelskosten	-190.000	-30.000	-12.000	0	-232.000
Scholing	-178.000	-12.000	-8.000	0	-198.000
Afschrijvingen	-1.080.000	-70.000	-4.000	-105.000	-1.259.000
Onderhoud	-1.088.000	-12.000	-2.000	-33.000	-1.135.000
Energie	-610.000	0	-2.000	-65.000	-677.000
Huur	-10.000	0	0	0	-10.000
Belastingen en verzekeringen	-450.000	-40.000	0	-20.000	-510.000
ICT	-88.000	-87.000	-7.000	-2.000	-184.000
Kantoorbehoeften	-21.000	-31.000	-1.000	0	-53.000
Abonnementen	-10.000	-40.000	-1.000	0	-51.000
Inhuur en uitbesteding	-15.000	-30.000	0	0	-45.000
Accountantscontrole	0	-35.000	0	0	-35.000
Marketing	-15.000	-25.000	-6.000	0	-46.000
Arbo	-29.000	-131.000	0	0	-160.000
Representatie	-28.000	-25.000	-4.000	0	-57.000
Bestuurskosten		-2.000	0	0	
Indirecte productiekosten	-109.000	-11.000	-63.500	0	-183.500
Diverse lasten	-89.000	-11.000	-7.000	-5.000	-112.000
Bankkosten (algemene dekkingsmiddelen)	0	-3.000	0	0	
Rente (algemene dekkingsmiddelen)	-35.000	0	0	0	-35.000
Bedrijfskosten	**-11.227.000**	**-1.803.000**	**-1.352.500**	**-230.000**	**-14.607.500**
Bedrijfsresultaat	**2.727.340**	**-1.803.000**	**-745.000**	**-230.000**	**-45.660**
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-15.670.000	0	0	0	-15.670.000
Begeleid Werken	-145.000	0	0	0	-145.000
Sw rijksbijdrage gemeente Hulst	3.574.417	0	0	0	3.574.417
Sw rijksbijdrage gemeente Sluis	1.827.788	0	0	0	1.827.788
Sw rijksbijdrage gemeente Terneuzen	8.458.455	0	0	0	8.458.455
Rijksbijdrage overhead	0	0	0	0	0
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	**-1.954.340**	**0**	**0**	**0**	**-1.954.340**
(Loon)kosten overig Participatiewet	-956.000	0	0	0	-956.000
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	0	0	0	0	0
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	**-956.000**	**0**	**0**	**0**	**-956.000**
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	225.000	0	0	0	225.000
LIV en LKV	**225.000**	**0**	**0**	**0**	**225.000**
Gemeentelijke bijdrage Dethon	1.761.000	0	0	0	1.761.000
Gemeentelijke bijdrage WSP	0	0	745.000	0	745.000
Gemeentelijke bijdrage VOC	0	0	0	230.000	230.000
Gemeentelijke bijdragen *	**1.761.000**	**0**	**745.000**	**230.000**	**2.736.000**
Totaal saldo baten en lasten (na belasting)	**1.803.000**	**-1.803.000**	**0**	**0**	**0**
Venootschapsbelasting	0		0	0	0
Totaal saldo baten en lasten (voor belasting)	**1.803.000**	**-1.803.000**	**0**	**0**	**0**
Mutatie reserves	0		0	0	0
Geraamde resultaat (na belasting)	**1.803.000**	**-1.803.000**	**0**	**0**	**0**

* Zie toelichting in bijlage 2

Overzicht van baten en lasten Dethon (€)	Rekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Bedrijfsopbrengsten	13.945.965	16.154.000	16.697.340
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-1.720.797	-2.472.000	-2.743.000
Toegevoegde waarde	**12.225.168**	**13.682.000**	**13.954.340**
Overige bedrijfsopbrengsten	4.671	0	0
Netto opbrengsten	**12.229.839**	**13.682.000**	**13.954.340**
(Loon)kosten ambtelijk personeel	-937.096	-945.000	-1.032.000
(Loon)kosten overige professionals	-5.499.192	-6.003.000	-6.150.000
Overige personeelskosten	-114.381	-189.000	-190.000
Scholing	-139.322	-180.000	-178.000
Afschrijvingen	-1.003.676	-1.125.000	-1.080.000
Onderhoud	-1.083.127	-1.085.000	-1.088.000
Energie	-537.035	-620.000	-610.000
Huur	-2.712	-4.000	-10.000
Belastingen en verzekeringen	-386.139	-437.000	-450.000
ICT	-92.135	-88.000	-88.000
Kantoorbehoeften	-25.597	-18.000	-21.000
Abonnementen	-7.776	-11.000	-10.000
Inhuur en uitbesteding	-13.080	-15.000	-15.000
Marketing	-11.684	-25.000	-15.000
Arbo	-25.173	-24.000	-29.000
Representatie	-21.782	-26.000	-28.000
Indirecte productiekosten	-169.897	-92.000	-109.000
Diverse lasten	-26.933	-91.135	-89.000
Rente	-48.257	-62.865	-35.000
Bedrijfskosten	**-10.144.994**	**-11.041.000**	**-11.227.000**
Bedrijfsresultaat	**2.084.845**	**2.641.000**	**2.727.340**
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-16.235.789	-16.380.000	-15.670.000
Begeleid Werken	-137.235	-140.000	-145.000
Sw rijksbijdrage gemeente Hulst	4.090.672	3.730.626	3.574.417
Sw rijksbijdrage gemeente Sluis	2.078.844	1.879.978	1.827.788
Sw rijksbijdrage gemeente Terneuzen	9.570.928	8.593.396	8.458.455
Rijksbijdrage WSP	-7.023	0	0
Rijksbijdrage VOC	-80.412	0	0
Rijksbijdrage Overhead	-100.082	0	0
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	**-820.097**	**-2.316.000**	**-1.954.340**
(Loon)kosten overig Participatiewet	-1.574.752	-830.000	-956.000
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	1.183.799	0	0
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	**-390.953**	**-830.000**	**-956.000**
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	276.346	175.000	225.000
LIV en LKV	**276.346**	**175.000**	**225.000**
Gemeentelijke bijdrage Dethon	1.078.597	2.200.000	1.761.000
Gemeentelijke bijdragen *	**1.078.597**	**2.200.000**	**1.761.000**
Overhead en algemene dekkingsmiddelen	-2.228.738	-1.870.000	-1.803.000
Overhead en algemene dekkingsmiddelen	**-2.228.738**	**-1.870.000**	**-1.803.000**
(Geraamde) resultaat **	**0**	**0**	**0**

* Zie toelichting Bijlage 2

Overzicht van baten en lasten WSP (€)	Rekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Bedrijfsopbrengsten	0	0	0
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	0	0	0
Toegevoegde waarde	**0**	**0**	**0**
Overige bedrijfsopbrengsten	490.194	331.000	607.500
Netto opbrengsten	**490.194**	**331.000**	**607.500**
(Loon)kosten ambtelijk personeel	-46.614	-62.000	-35.000
(Loon)kosten overige professionals	-1.084.741	-1.110.000	-1.200.000
Overige personeelskosten	-5.068	-15.000	-12.000
Scholing	-2.063	-8.000	-8.000
Afschrijvingen	-3.941	0	-4.000
Onderhoud	0	0	-2.000
Energie	-1.107	0	-2.000
Huur	0	0	0
Belastingen en verzekeringen	0	0	0
ICT	-5.838	-7.000	-7.000
Kantoorbehoeften	-64	-1.000	-1.000
Abonnementen	0	-1.000	-1.000
Inhuur en uitbesteding	0	0	0
Marketing	-5.154	-7.000	-6.000
Arbo	0	0	0
Representatie	-4.475	-5.000	-4.000
Indirecte productiekosten	0	0	-63.500
Diverse lasten	-5.508	-10.000	-7.000
Rente	-29	0	0
Bedrijfskosten	**-1.164.602**	**-1.226.000**	**-1.352.500**
Bedrijfsresultaat	**-674.408**	**-895.000**	**-745.000**
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-8.192	-9.000	0
Sw rijksbijdrage	7.023	6.000	0
(Loon)kosten overig Participatiewet			
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet			
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	**-1.169**	**-3.000**	**0**
Lage inkomensvoordeel (LIV)	0	0	0
LIV	**0**	**0**	**0**
Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	**-675.577**	**-898.000**	**-745.000**
Gemeentelijke bijdrage WSP	675.577	898.000	745.000
Gemeentelijke bijdragen *	**675.577**	**898.000**	**745.000**
Geraamde resultaat	**0**	**0**	**0**

Het WSP is vanaf 2012 als Costcenter een apart onderdeel in de begroting en jaarrekening Dethon.

Overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit diverse subsidieregelingen en verichte werkzaamheden derden.

* Zie toelichting in bijlage 2

Toelichting overzicht van baten en lasten programma WSP (Tekstueel)

Resultatenrekening	**Toelichting**	**(€)**
Overige bedrijfsopbrengsten	Back-office werkzaamheden stichting onbegrensd Zeeuws-Vlaanderen	0
	Expat center Zeeland	75.000
	Regiodeal Z-Vl	150.000
	Gemeente Goes, zeeuws team jobhunters	157.500
	Arbeidsmarktregio GIP Scheldemond RIJK	140.000
	Arbeidsmarktregio GIP Scheldemond Provincie	20.000
	Interreg EFRO; lerende Euregio (LES)	46.000
	InterregEFRO: North Sea Port Talent	19.000
	Totaal opbrengsten	**607.500**
	Voor de jaren na 2022 zijn de mogelijke subsidie ontvangsten ongewis.	
(Loon)kosten ambtelijk personeel	Loonkosten ambtelijk personeel;	
(Loon)kosten professionals	Inleenkosten Viaflex; personeelsleden en Uitzendkrachten WSP . Inclusief: Grens Info Punt, Onbegrensd ZVL, extra formatie GIP Huidige formatie + indexatie	
Overige Personeelskosten	Geen bijzonderheden.	
Scholing	Diverse opleidingen WSP.	
Afschrijvingen	Voertuigen WSP	
Onderhoud	Voertuigen WSP	
Energie	Voertuigen WSP	
ICT	Geen bijzonderheden.	
Kantoorbehoeften	Geen bijzonderheden.	
Abonnementen	Geen bijzonderheden.	
Marketing	Marketingkosten Grens Info Punt.	
Representatie	Geen bijzonderheden.	
Indirecte productiekosten	Kosten Zeeuws-jobhunt coach team	
Diverse lasten	Geen bijzonderheden.	
Rente	Geen bijzonderheden	
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	Geen bijzonderheden.	
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	Geen bijzonderheden.	
Gemeentelijke bijdragen	Gemeentelijke bijdrage Costcenter WSP (zie bijlage 2).	

Overzicht van baten en lasten VOC (€)	Rekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Bedrijfsopbrengsten	26.859	160.000	0
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-4.575	-60.000	0
Toegevoegde waarde	**22.284**	**100.000**	**0**
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0	0
Netto opbrengsten	**22.284**	**100.000**	**0**
(Loon)kosten ambtelijk personeel	0	-46.000	0
(Loon)kosten overige professionals	-201.764	-200.000	0
Overige personeelskosten	-471	-2.000	0
Scholing	-13.479	-30.000	0
Afschrijvingen	-107.435	-105.000	-105.000
Onderhoud	-22.567	-40.000	-33.000
Energie	-65.974	-65.000	-65.000
Huur	0	0	0
Belastingen en verzekeringen	-18.531	-20.000	-20.000
ICT	-3.393	-2.000	-2.000
Kantoorbehoeften	-896	-1.000	0
Abonnementen	-1.601	-1.000	0
Inhuur en uitbesteding	-354	0	0
Marketing	-185	-2.000	0
Arbo	-51	-3.000	0
Representatie	-1.251	-4.000	0
Indirecte productiekosten	0	10.000	0
Diverse lasten	-802	-5.000	-5.000
Rente	768	2.000	0
Bedrijfskosten	**-437.986**	**-514.000**	**-230.000**
Bedrijfsresultaat	**-415.702**	**-414.000**	**-230.000**
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-78.524	-103.000	0
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	0	0	0
Sw rijksbijdrage	80.412	76.000	0
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	**1.888**	**-27.000**	**0**
(Loon)kosten overig Participatiewet	-7.880	0	0
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	18.311	0	0
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	**10.431**	**0**	**0**
Lage inkomensvoordeel (LIV)	0	0	0
LIV	**0**	**0**	**0**
Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	**-403.383**	**-441.000**	**-230.000**
Gemeentelijke bijdrage VOC	403.383	441.000	230.000
Gemeentelijke bijdragen *	**403.383**	**441.000**	**230.000**
Geraamde resultaat	**0**	**0**	**0**

Het VOC is vanaf 2013 als Costcenter een apart onderdeel in de begroting en jaarrekening Dethon.

* Zie toelichting in bijlage 2

Toelichting overzicht van baten en lasten programma VOC (Tekstueel)

Resultatenrekening

Toelichting

Vanwege de voorgenomen sluiting van het VOC in de loop van 2020 is geen volledige begroting opgenomen.

Wanneer het VOC verkocht is (en financieel afgewikkeld) vervalt het programma VOC binnen de begroting Dethon.

Zolang er nog geen definitieve bestemming bekend is (of verkoop heeft plaatsgevonden) lopen een aantal kosten door. Het betreft ondermeer de volgende kostenposten:

Afschrijvingen gebouw , installaties en terreinen

Onderhoud gebouw, installaties en terreinen

Energie: Warmco contract + elektriciteit en water

Belastingen en verzekeringen: gemeentelijke heffingen en verzekering opstal en inboedel

ICT: benodigde infrastructuur in verband met installaties en beveiliging

Diversen in verband met instandhouding gebouw, installaties e.d.

Er wordt geen gebruik gemaakt van onvoorzien

Incidentele baten en lasten zijn niet geraamd in het begrotingsjaar

Grondslagen financiële begroting

Algemene grondslagen voor de opstelling van de begroting
De begroting is opgesteld volgens het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (Staatsblad 2003 nummer 27). De benodigde informatie voor de verbonden partijen is opgenomen in bijlage 4: Gemeentelijke bijdrage en verbonden partijen. De begroting voldoet aan het actuele Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Dit betekent onder meer dat een overzicht overhead en algemene dekkingsmiddelen en overzicht taakvelden 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. Daarnaast is er een apart programma voor het Werkservicepunt Zeeuws-Vlaanderen (WSP) en het Voorlichtings- en opleidingscentrum glastuinbouw (VOC). De begroting betreft dus in totaal drie programma's.

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 gevoegd voor de periode 2020-2023. 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 ambtelijk personeel en overige 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. Zie bijlage 3 voor aanvullende info.

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, Warmco (VOC glastuinbouw), 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
Verstrekte loonkostensubsidie in verband met begeleid werken.

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

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

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

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

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

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. Deze wordt net als de gemeentelijke bijdrage voor de Costcenters (Werkservicepunt Zeeuws-Vlaanderen(WSP) en Voorlichtings- en OpleidingsCentrum glastuinbouw(VOC)) verdeeld over de drie deelnemende gemeenten conform bijlage 2 op pagina 29.
De Costcenters WSP en VOC worden gedekt vanuit het beschikbare Re-integratiebudget.

Overhead en algemene dekkingsmiddelen
Conform het BBV dient een overzicht overhead en algemene dekkingsmiddelen onderdeel uit te maken van de begroting.

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

Toelichting overzicht van baten en lasten Dethon (€)	Rekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
OPBRENGSTEN			
Bedrijfsopbrengsten	13.945.965	16.154.000	16.697.340
Bedrijsopbrengsten Overhead			
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-1.720.797	-2.472.000	-2.743.000
Toegevoegde waarde	**12.225.168**	**13.682.000**	**13.954.340**
Overige bedrijfsopbrengsten	4.671	0	0
Netto opbrengsten	**12.229.839**	**13.682.000**	**13.954.340**
BEDRIJFSKOSTEN			
Salarissen (zie bijlage 3)	-1.882.296	-1.745.000	-1.700.000
Loonkosten ambtelijk Overhead	945.200	800.000	668.000
(Loon)kosten ambtelijk personeel	**-937.096**	**-945.000**	**-1.032.000**
Loonkosten professionals (zie bijlage 3)	-6.011.226	-6.467.000	-6.690.000
Loonkosten professionals Overhead	512.034	464.000	540.000
(Loon)kosten overige professionals	**-5.499.192**	**-6.003.000**	**-6.150.000**
Diverse personeelskosten	-84.711	-91.000	-94.000
Ondernemingsraad	-6.444	-6.000	-6.000
Werkkleding	-77.660	-80.000	-80.000
Reiskosten (zakelijk)	-35.062	-40.000	-40.000
Overige personeelskosten Overhead	89.496	28.000	30.000
Overige personeelskosten	**-114.381**	**-189.000**	**-190.000**
Studiekosten	-172.148	-190.000	-190.000
Scholing Overhead	32.826	10.000	12.000
Scholing	**-139.322**	**-180.000**	**-178.000**
Afschrijving materiële activa	-1.025.979	-1.165.000	-1.150.000
Afschrijving Overhead	22.303	40.000	70.000
Afschrijvingen	**-1.003.676**	**-1.125.000**	**-1.080.000**
Gebouwen en terreinen	-113.858	-100.000	-100.000
Milieukosten	-73.965	-50.000	-50.000
Schoonmaakkosten	-55.107	-55.000	-55.000
Installaties	-79.822	-70.000	-70.000
Machines	-328.157	-320.000	-320.000
Gereedschappen	-31.545	-50.000	-50.000
Inventarissen	-188.400	-200.000	-200.000
Vervoermiddelen ROB	-176.394	-205.000	-205.000
Vervoermiddelen	-35.541	-50.000	-50.000
Onderhoud Overhead	-338	15.000	12.000
Onderhoud	**-1.083.127**	**-1.085.000**	**-1.088.000**

Toelichting overzicht van baten en lasten Dethon (€)	Rekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Elektriciteit	-114.850	-120.000	-120.000
Gas (inclusief Warmco)	-101.837	-120.000	-120.000
Water	-3.729	-4.000	-4.000
Benzine en olie	-319.720	-378.000	-366.000
Energie Overhead	3.101	2.000	0
Energie	**-537.035**	**-620.000**	**-610.000**
Huur overige bedrijfsmiddelen	-2.712	-1.000	-7.000
Huur en lease auto's	0	-3.000	-3.000
Huur	**-2.712**	**-4.000**	**-10.000**
Gemeentelijke belastingen	-52.851	-55.000	-57.000
Motorrijtuigenbelasting	-70.346	-75.000	-80.000
Verzekering gebouw, inventaris, aansprakelijkheid	-84.858	-90.000	-90.000
Verzekering werkmaterieel	-50.087	-50.000	-53.000
Motorrijtuigenverzekering	-155.454	-199.000	-200.000
Kredietverzekering	-7.134	-10.000	-10.000
Belastingen en verzekeringen Overhead	34.591	42.000	40.000
Belastingen en verzekeringen	**-386.139**	**-437.000**	**-450.000**
Hardware, software, telecom & onderhoud ICT	-162.337	-150.000	-175.000
ICT Overhead	70.202	62.000	87.000
ICT	**-92.135**	**-88.000**	**-88.000**
Kantoorbehoeften	-52.417	-44.000	-55.000
Kantoorbehoeften Overhead en Dekkingsmiddelen	26.820	26.000	34.000
Kantoorbehoeften	**-25.597**	**-18.000**	**-21.000**
Lidmaatschap Cedris en Federatie	-22.736	-22.000	-25.000
Abonnementen, lidmaatschappen	-22.024	-21.000	-25.000
Abonnementen Overhead	36.984	32.000	40.000
Abonnementen	**-7.776**	**-11.000**	**-10.000**
Diensten van Derden	-202.474	-150.000	-80.000
Accountantskosten overhead	-34.747	35.000	35.000
Inhuur & uitbesteding Overhead	224.141	100.000	30.000
Inhuur en uitbesteding	**-13.080**	**-15.000**	**-15.000**
Marketing	-19.254	-60.000	-40.000
Marketing Overhead	7.570	35.000	25.000
Marketing	**-11.684**	**-25.000**	**-15.000**
ARBO Kosten	-25.674	-30.000	-20.000
Bedrijfsgeneeskundige zorg	-114.590	-144.000	-140.000
ARBO kosten Overhead	115.091	150.000	131.000
Arbo	**-25.173**	**-24.000**	**-29.000**
Vergader- en representatiekosten	-28.007	-44.000	-44.000
Personeelsactivteiten	-6.269	-10.000	-10.000
Bestuurskosten	-128.000	-1.000	-1.000
Representatie Overhead	140.494	29.000	27.000
Representatie	**-21.782**	**-26.000**	**-28.000**

Toelichting overzicht van baten en lasten Dethon (€)	Rekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Hulpstoffen	-55.666	-27.000	-44.000
Verpakkingskosten	-27.384	-30.000	-30.000
Vrachtkosten	-5.903	-5.000	-5.000
Kwaliteitskosten	-80.944	-30.000	-30.000
Indirecte productiekosten	**-169.897**	**-92.000**	**-109.000**
Diverse algemene kosten	-6.622	-21.135	-25.000
Kantinekosten	-57.308	-75.000	-75.000
Diverse Lasten Overhead	36.997	5.000	11.000
Diverse lasten	**-26.933**	**-91.135**	**-89.000**
Rente van langlopende leningen (zie bijlage 1)	-49.362	-72.865	-35.000
Overige rente lasten	-21.477	0	0
Rente Overhead	22.582	10.000	0
Rente	**-48.257**	**-62.865**	**-35.000**
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-16.355.414	-16.500.000	-15.670.000
(Loon)kosten Sw oude doelgroep Overhead	119.625	120.000	0
Begeleid Werken	-137.235	-140.000	-145.000
Sw rijksbijdrage gemeente Hulst	4.090.672	3.730.626	3.574.417
Sw rijksbijdrage gemeente Sluis	2.078.844	1.879.978	1.827.788
Sw rijksbijdrage gemeente Terneuzen	9.570.928	8.692.893	8.458.455
SW bijdrage buitengemeenten	0	0	0
Rijksbijdrage WSP	-7.023	0	-6.000
Rijksbijdrage VOC	-80.412	0	0
Rijksbijdrage overhead	-100.082	-99.497	-100.000
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	**-820.097**	**-2.316.000**	**-2.060.340**
(Loon)kosten overig Participatiewet	-1.574.752	-830.000	-956.000
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	1.183.799	0	0
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	**-390.953**	**-830.000**	**-956.000**
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	276.346	175.000	225.000
LIV en LKV	**276.346**	**175.000**	**225.000**
Gemeentelijke bijdrage Dethon	1.078.597	2.200.000	1.761.000
Gemeentelijke bijdragen *	**1.078.597**	**2.200.000**	**1.761.000**

* Zie toelichting in bijlage 2

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

Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON (Tekstueel)

Resultatenrekening	Toelichting
Netto opbrengsten	Als productie een middel is en niet een doel kan dit negatieve gevolgen hebben voor de Netto opbrengsten. Gecombineerd met economische stagnatie en minder personeel kan dit leiden tot lagere opbrengsten Desondanks gaan we uit van een in totaliteit iets groeiende omzet bij Dethon.
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 ambtelijk personeel	CAR-UWO regeling is van toepassing. Rekening gehouden met stabiel aantal FTE's en stijging loonkosten CAR-UWO. Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector in werking getreden. Bij Dethon is voor de algemeen directeur, overige medewerkers en de leden van het bestuur (algemeen en dagelijks) geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen. Loonkosten zijn gebaseerd op huidige kennis personeel en een indexatie van 3 %.
(Loon)kosten professionals	De stijging van (loon)kosten professionals wordt met name veroorzaakt door stijging loonkosten (gekoppeld aan CAR-UWO). Mogelijke herstructurering leidt tot lagere (Loon)kosten professionals.
Overige Personeelskosten	Diverse personeelskosten bestaat ondermeer uit: werving en selectie, uitkeringen bij jubileum en/of overlijden zakelijke reiskosten, kerstpakketten en mutaties in opgebouwd spaarverlof.
Scholing	Scholing is een belangrijk hulpmiddel om medewerkers te ontwikkelen.
Afschrijvingen	Geen bijzonderheden.
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	Geen bijzonderheden.
Huur	Geen bijzonderheden.
Belastingen en verzekeringen	Geen bijzonderheden.
ICT	Geen bijzonderheden.
Kantoorbehoeften	Geen bijzonderheden.
Abonnementen	Geen bijzonderheden.
Inhuur & uitbesteding	Geen bijzonderheden: Inhuur & uitbesteding van diensten hebben een flexibel karakter.
Marketing	Geen bijzonderheden.
Arbo	Geen bijzonderheden.
Representatie	Geen bijzonderheden.
Indirecte productiekosten	Geen bijzonderheden.
Diverse lasten	Kantinekosten, schadevergoeding klanten en inlevering voertuigen conform contract, afwaardering dubieuze debiteuren.
Rente	Toenemende druk op liquiditeit i.v.m. terugloop rijkssubsidie, rente percentage is een onzekere factor. Rentelasten nemen af doordat het gemiddelde rentepercentage van de leningportefeuille is gedaald.
Subsidieresultaat Sw	Sw rijksbijdrage (via gemeente) conform Participatiewet lager dan vorig jaar. Sw rijksbijdrage (via gemeente) conform meest actuele gemeentelijke circulaire op moment van samenstellen.
Resultaat Participatiewet	Loonkosten Participatiewet bestaat uit betaalde loonkosten door Baanflex B.V. doelgroepmedewerkers. Subsidie doelgroep medewerkers; mogelijke vergoedingen voor doelgroepmedewerkers in de vorm van subsidie, begeleidingskosten. Door toename in volume en de in werking tredende cao "Aan de slag" zullen de loonkosten toenemen.
LIV & LKV	Regeling om mensen aan de onderkant van de arbeidsmarkt te steunen; werkgever ontvangt onder voorwaarden een vast bedrag per verloond uur per werknemer. Hoogte is afhankelijk van aantal uren, loon per uur en de wetgeving.
Gemeentelijke bijdragen	Gemeentelijke bijdrage Dethon
Onvoorzien	Er wordt geen gebruik gemaakt van onvoorzien
Incidentele baten en lasten	Zijn niet geraamd in het begrotingsjaar

Overhead en algemene dekkingsmiddelen (€)	Rekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
OVERHEAD			
Bedrijfsopbrengsten	109.668	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	1.232	0	0
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	100.082	100.000	0
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	0	0	0
(Loon)kosten ambtelijk	-945.200	-800.000	-668.000
(Loon)kosten professionals	-512.034	-464.000	-540.000
Overige personeelskosten	-89.496	-28.000	-30.000
Scholing	-32.826	-10.000	-12.000
Afschrijvingen	-22.303	-40.000	-70.000
Onderhoud	338	-15.000	-12.000
Energie	-3.101	-2.000	0
Huur	0	0	0
Verzekeringen	-34.591	-42.000	-40.000
ICT	-70.202	-62.000	-87.000
Kantoorbehoeften	-24.053	-23.000	-31.000
Abonnementen	-36.984	-32.000	-40.000
Inhuur & uitbesteding (excl. accountantscontrole)	-189.394	-70.000	-30.000
Accountantscontrole	-34.747	-30.000	-35.000
Marketing	-7.570	-35.000	-25.000
Arbo	-115.091	-150.000	-131.000
Representatie (excl. Bestuurskosten)	-12.494	-28.000	-25.000
Bestuurskosten	-128.000	-1.000	-2.000
Indirecte productiekosten	0	0	-11.000
Diverse lasten algemeen	-36.997	-5.000	-11.000
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-119.622	-120.000	0
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	0	0	0
Totaal overhead	**-2.203.385**	**-1.857.000**	**-1.800.000**
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN			
Bankkosten	-2.770	-3.000	-3.000
Rente	-22.583	-10.000	0
Totaal algemene dekkingsmiddelen	**-25.353**	**-13.000**	**-3.000**
Totaal Overhead en algemene dekkingsmiddelen	**-2.228.738**	**-1.870.000**	**-1.803.000**

Conform BBV overhead en algemene dekkingsmiddelen gespecificeerd

Toelichting overzicht overhead en algemene dekkingsmiddelen (Tekstueel)

Overhead	Toelichting
Bedrijfsopbrengsten	Diversen onvoorzien
	Werkzaamheden DVO dienstverlening Zo-net, GVC niet opgenomen
Overige bedrijfsopbrengsten	Overige toevallige baten
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	Rijksbijdrage SW-medewerkers ondersteunende functies
Vergoedingen overige doelgropen Participatiewet	Vergoeding PW-medewerkers ondersteunende functies
(Loon)kosten ambtelijk	Directie, administratie en P&O
(Loon)kosten professionals	Directie, administratie en P&O via Viaflex
Overige personeelskosten	Overige personeelskosten administratie, P&O en ondernemingsraad
Scholing	Studiekosten directie, administratie en P&O
Afschrijvingen	Afschrijving Materiële activa directie, administratie en P&O
Onderhoud	Onderhoudskosten activa directie, administratie en P&O
Energie	Energiekosten directie, administratie en P&O
Verzekeringen	Diverse verzekeringen (ongeval, wegas, kredietverzekering e.d.)
ICT	Algemene kosten ICT (onderhoudscontracten)
Kantoorbehoeften	Algemene kosten (kantoorbehoeften, porto)
Abonnementen	Algemene kosten (Contributies, Cedris)
Inhuur & uitbesteding (excl. Accountantscontrole)	Juridische bijstand, incasso
Accountantscontrole	Accountantskosten
Marketing	Personeelskrant "Dethon Nieuws"
ARBO	ARBO arts, verzuimconsulent en werkfruit
Representatie (excl. Bestuurskosten)	Personeelsactiviteiten, representatie algemeen
Bestuurskosten	Kosten AB en DB
Diverse lasten algemeen	Vertrouwenspersoon en diversen
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	Administratie en P&O
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	Administratie en P&O

Algemene dekkingsmiddelen	Toelichting
Bankkosten	Bankkosten BNG en RABO
Rente	Langlopende leningen en kasgeldleningen

Bijlage taakvelden (x € 1.000)		Rekening 2020 lasten	Rekening 2020 baten	begroting 2021 lasten	begroting 2021 baten	begroting 2022 lasten	begroting 2022 baten
0.0	**bestuur en ondersteuning**						
0.1	bestuur	-164		-31		-37	
0.4	overhead	-2.215	211	-1.926	100	-1.763	
0.5	treasury	-41	-21	-13		-3	
0.8	overige baten en lasten						
0.9	vennootschapsbelasting						
0.10	mutaties reserves						
0.11	saldo rekening van baten en lasten						
6.4	**begeleide participatie**	-30.986	33.215	-31.681	33.514	-31.677	33.444
6.5	**arbeidsparticipatie**	-528	529	-647	684	-646	683
	Totaal	**-33.934**	**33.934**	**-34.298**	**34.298**	**-34.127**	**34.127**

Taakvelden

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

6.4 Begeleide Participatie

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

Voor de begroting is op basis van historische cijfers 98 % toegerekend aan begeleide participatie.

6.5 Arbeidsparticipatie

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

Voor de begroting is op basis van historische cijfers 2 % toegerekend aan arbeidsparticipatie.

BALANSPROGNOSE PER EINDE JAAR (€)	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
VASTE ACTIVA						
Materiële vaste activa met economisch nut	7.876.462	8.999.999	8.599.999	8.600.000	8.400.000	8.200.000
Financiële vaste activa	36.501	36.501	18.001	18.001	18.001	18.001
Totaal	7.912.963	9.036.500	8.618.000	8.618.001	8.418.001	8.218.001
VLOTTENDE ACTIVA						
Voorraden	529.220	298.500	500.000	400.000	400.000	400.000
Vorderingen - Rentetypische looptijd < 1 jaar	3.987.893	2.300.000	2.300.000	2.300.000	2.300.000	2.468.733
Overlopende activa	1.348.838	2.500.000	1.500.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Liquide middelen	246.448	5.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Totaal	6.112.399	5.103.500	4.400.000	3.800.000	3.800.000	3.968.733
TOTAAL ACTIVA	**14.025.362**	**14.140.000**	**13.018.000**	**12.418.001**	**12.218.001**	**12.186.734**
VASTE PASSIVA - EIGEN VERMOGEN						
Algemene reserve	861.466	836.000	886.734	910.000	930.000	950.000
Bestemmingsreserve vakantiegeld	625.268	600.000	600.000	576.734	556.734	536.734
Gerealiseerde resultaat		0	0	0	0	0
Totaal	1.486.734	1.436.000	1.486.734	1.486.734	1.486.734	1.486.734
VASTE PASSIVA - VOORZIENINGEN						
Voorziening zieke werknemers	30.212	0	25.000	25.000	25.000	25.000
Totaal	30.212	0	25.000	25.000	25.000	25.000
VASTE PASSIVA - VASTE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD > 1 JAAR						
Leningen	7.317.500	8.625.000	8.857.500	9.500.000	9.500.000	9.500.000
Totaal	7.317.500	8.625.000	8.857.500	9.500.000	9.500.000	9.500.000
VLOTTENDE PASSIVA - NETTO VLOTTENDE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD < 1 JAAR						
Liquide middelen	0	100.000	0	0	0	0
Crediteuren	406.195	700.000	500.000	400.000	400.000	400.000
Overige schulden	4.371.656	2.979.000	1.873.766	731.267	531.267	500.000
Overlopende passiva	413.065	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Totaal	5.190.916	4.079.000	2.673.766	1.431.267	1.231.267	1.200.000
TOTAAL PASSIVA	**14.025.362**	**14.140.000**	**13.018.000**	**12.418.001**	**12.218.001**	**12.186.734**

EMU SALDO PER EINDE JAAR (€)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
EMU saldo	0	0	0	0	0	0
Totaal	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

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

Balansprognose per einde jaar (tekstueel)

Balans	Toelichting
Materiële vaste activa met economisch nut	Gronden, gebouwen, installaties, machines en voertuigen. De verwachte investeringen voor het begrotingsjaar bedragen € 600.000.
Financiële vaste activa	Deelnemingen verbonden partijen.
Voorraden	Magazijnvoorraden en onderhanden werk orders per einde jaar.
Vorderingen - Rentetypische looptijd < 1 jaar	Debiteuren en Schatkistbankieren.
Overlopende activa	Nog te ontvangen bedragen: LIV en gemeentelijke bijdragen Dethon.
Liquide middelen	Banktegoeden (exclusief SKB).
Algemene reserve	.Voorziene toevoeging bestemmingsreserve vakantiegeld; verder geen structurele mutaties
Bestemmingsreserve vakantiegeld	Onttrekking i.v.m. afname SW medewerkers (zie algemene reserve).
VASTE PASSIVA - VASTE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD > 1 JAAR	Leningen (zie bijlage 1 Staat van geldleningen).
Crediteuren	Crediteuren: saldo per einde jaar.
Overige schulden	Kasgeldleningen, nog te betalen belastingen en spaarverlof. Met uitzondering van het spaarverlof, zijn geen jaarlijks terugkerende arbeidskosten. Gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume onder de overige schulden verantwoord.
Overlopende Passiva	Nog te betalen bedragen.
Financiële positie	Ramingen zijn gebaseerd op de nu te in te schatten ontwikkelingen inzake de Participatiewet.

MEERJARENRAMING DETHON (x € 1.000)	rekening 2020	begroting 2021	begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025
Bedrijfsopbrengsten	13.946	16.154	16.697	16.864	17.033	17.203
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-1.721	-2.472	-2.743	-2.770	-2.798	-2.826
Toegevoegde waarde	**12.225**	**13.682**	**13.954**	**14.094**	**14.235**	**14.377**
Overige bedrijfsopbrengsten	5	0	0	0	0	0
Netto opbrengsten	**12.230**	**13.682**	**13.954**	**14.094**	**14.235**	**14.377**
(Loon)kosten ambtelijk personeel	-937	-945	-1.032	-1.000	-970	-940
(Loon)kosten overige professionals	-5.499	-6.003	-6.150	-6.150	-6.200	-6.250
Overige personeelskosten	-114	-189	-190	-192	-194	-196
Scholing	-139	-180	-178	-180	-182	-183
Afschrijvingen	-1.004	-1.125	-1.080	-1.091	-1.102	-1.113
Onderhoud	-1.083	-1.085	-1.088	-1.099	-1.110	-1.121
Energie	-537	-620	-610	-616	-622	-628
Huur	-3	-4	-10	-10	-10	-10
Belastingen en verzekeringen	-386	-437	-450	-455	-459	-464
ICT	-92	-88	-88	-89	-90	-91
Kantoorbehoeften	-26	-18	-21	-21	-21	-22
Abonnementen	-8	-11	-10	-10	-10	-10
Inhuur en uitbesteding	-13	-15	-15	-15	-15	-15
Marketing	-12	-25	-15	-15	-15	-15
Arbo	-25	-24	-29	-29	-30	-30
Representatie	-22	-26	-28	-28	-29	-29
Indirecte productiekosten	-170	-92	-109	-110	-111	-112
Diverse lasten	-27	-91	-89	-90	-91	-92
Rente	-48	-63	-35	-35	-36	-36
Bedrijfskosten	**-10.145**	**-11.041**	**-11.227**	**-11.235**	**-11.296**	**-11.358**
Bedrijfsresultaat	**2.085**	**2.641**	**2.727**	**2.858**	**2.939**	**3.020**
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-16.236	-16.380	-15.670	-15.200	-14.600	-14.000
Begeleid Werken	-137	-140	-145	-146	-148	-149
Sw rijksbijdrage gemeente Hulst	4.091	3.731	3.574	3.523	3.317	3.214
Sw rijksbijdrage gemeente Sluis	2.079	1.880	1.828	1.694	1.650	1.466
Sw rijksbijdrage gemeente Terneuzen	9.571	8.593	8.458	8.162	7.817	7.601
Rijksbijdrage WSP	-7	0	0	0	0	0
Rijksbijdrage VOC	-80	0	0	0	0	0
Rijksbijdrage Overhead	-100	0	0	0	0	0
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	**-820**	**-2.316**	**-1.954**	**-1.967**	**-1.964**	**-1.868**
(Loon)kosten overig Participatiewet	-1.575	-830	-956	-966	-975	-985
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	1.184					
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	**-391**	**-830**	**-956**	**-966**	**-975**	**-985**
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	276	175	225	175	175	175
LIV en LKV	**276**	**175**	**225**	**175**	**175**	**175**
Gemeentelijke bijdrage Hulst	283	574	461	450	430	400
Gemeentelijke bijdrage Sluis	238	488	389	380	370	340
Gemeentelijke bijdrage Terneuzen	558	1.138	911	891	865	776
Gemeentelijke bijdragen *	**1.079**	**2.200**	**1.761**	**1.721**	**1.665**	**1.516**
Totaal saldo baten en lasten (voor belasting)	**2.229**	**1.870**	**1.803**	**1.821**	**1.839**	**1.857**
Overhead en algemene dekkingsmiddelen	-2.229	-1.870	-1.803	-1.821	-1.839	-1.858
Overhead en algemene dekkingsmiddelen	**-2.229**	**-1.870**	**-1.803**	**-1.821**	**-1.839**	**-1.858**
(Geraamde) resultaat **	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
EMU saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

De meerjarenraming Dethon is gebaseerd op een normaal verloop van inkomsten en uitgaven.
In 2022 zijn vanwege de sluiting van het VOC loonkosten professonals en SW) overgegaan naar Dethon.

Verdeling gemeenten ; zie verdeelsleutel toelichting in bijlage 2

2023 e.v. : Sw rijksbijdrage gebaseerd op meest actuele circulaire bij opstellen begroting
2023 e.v. : SW loonkosten gebaseerd op huidge prijspeil
Gemiddelde uitstroom in deze jaren 20 FTE
2023 e.v. : LIV is afhankelijk van wetgeving
2023 e.v. : Overige posten indexatie toegepast

Incidentele baten en lasten zijn niet geraamd in het begrotingsjaar

Mutatie reserves is jaarlijks 0; zie toelichting balansprognose

Indexering toegepast vanaf 2023: 1%

MEERJARENRAMING WSP (x € 1.000)	rekening 2020	begroting 2021	begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025
Bedrijfsopbrengsten	0	0	0	0	0	0
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	0	0	0	0	0	0
Toegevoegde waarde	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Overige bedrijfsopbrengsten	490	331	608	200	200	200
Netto opbrengsten	**490**	**331**	**608**	**200**	**200**	**200**
(Loon)kosten ambtelijk personeel	-47	-62	-35	-35	-36	-36
(Loon)kosten overige professionals	-1.085	-1.110	-1.200	-1.200	-1.200	-1.200
Overige personeelskosten	-5	-15	-12	-12	-12	-12
Scholing	-2	-8	-8	-8	-8	-8
Afschrijvingen	-4	0	-4	-4	-4	-4
Onderhoud	0	0	-2	-2	-2	-2
Energie	-1	0	-2	-2	-2	-2
Huur	0	0	0	0	0	0
Belastingen en verzekeringen	0	0	0	0	0	0
ICT	-6	-7	-7	-7	-7	-7
Kantoorbehoeften	0	-1	-1	-1	-1	-1
Abonnementen	0	-1	-1	-1	-1	-1
Inhuur en uitbesteding	0	0	0	0	0	0
Marketing	-5	-7	-6	-6	-6	-6
Arbo	0	0	0	0	0	0
Representatie	-4	-5	-4	-4	-4	-4
Indirecte productiekosten	0	0	-64	-64	-65	-65
Diverse lasten	-6	-10	-7	-7	-7	-7
Rente	0	0	0	0	0	0
Bedrijfskosten	**-1.165**	**-1.226**	**-1.353**	**-1.354**	**-1.356**	**-1.357**
Bedrijfsresultaat	**-674**	**-895**	**-745**	**-1.154**	**-1.156**	**-1.157**
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-8	-9	0	0	0	0
(Loon)kosten overige doelgroep medewerkers						
Sw rijksbijdrage	7	6	0	0	0	0
Subsidie overige doelgroep medewerkers						
Re-integratievergoedingen overige doelgroep medewerkers						
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	**-1**	**-3**	**0**	**0**	**0**	**0**
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	0	0	0	0	0	0
LIV en LKV	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	**-676**	**-898**	**-745**	**-1.154**	**-1.156**	**-1.157**
Gemeentelijke bijdrage WSP Hulst	-33	25	0	30	30	30
Gemeentelijke bijdrage WSP Sluis	202	273	210	310	311	311
Gemeentelijke bijdrage WSP Terneuzen	507	600	535	814	815	816
Gemeentelijke bijdragen *	**676**	**898**	**745**	**1.154**	**1.156**	**1.157**
(Geraamde) resultaat **	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

De meerjarenraming WSP is gebaseerd op een normaal verloop van inkomsten en uitgaven.
Dor de onzekerheid rondom te verkrijgen subsidies zijn deze vanaf 2023 lager ingeschat.

Verdeling gemeenten ; zie verdeelsleutel toelichting in bijlage 2

2022 e.v. : Sw rijksbijdrage gebaseerd op meest actuele circulaire bij opstellen begroting
2022 e.v. : SW loonkosten gebaseerd op huidge prijspeil
2022 e.v. : LIV constant
2022 e.v. : Overige posten indexatie toegepast

Incidentele baten en lasten zijn niet geraamd in het begrotingsjaar

Indexering bedrijfskosten toegepast vanaf 2023: 1%

MEERJARENRAMING VOC (x € 1.000)	rekening 2020	begroting 2021	begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025
Bedrijfsopbrengsten	27	160	0	0	0	0
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-5	-60	0	0	0	0
Toegevoegde waarde	**22**	**100**	**0**	**0**	**0**	**0**
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0	0	0	0	0
Netto opbrengsten	**22**	**100**	**0**	**0**	**0**	**0**
(Loon)kosten ambtelijk personeel	0	-46	0	0	0	0
(Loon)kosten overige professionals	-202	-200	0	0	0	0
Overige personeelskosten	0	-2	0	0	0	0
Scholing	-13	-30	0	0	0	0
Afschrijvingen	-107	-105	-105	-105	0	0
Onderhoud	-23	-40	-33	-33	0	0
Energie	-66	-65	-65	-65	0	0
Huur	0	0	0	0	0	0
Belastingen en verzekeringen	-19	-20	-20	-20	0	0
ICT	-3	-2	-2	-2	0	0
Kantoorbehoeften	-1	-1	0	0	0	0
Abonnementen	-2	-1	0	0	0	0
Inhuur en uitbesteding	0	0	0	0	0	0
Marketing	0	-2	0	0	0	0
Arbo	0	-3	0	0	0	0
Representatie	-1	-4	0	0	0	0
Indirecte productiekosten	0	10	0	0	0	0
Diverse lasten	-1	-5	-5	-5	0	0
Rente	1	2	0	0	0	0
Bedrijfskosten	**-438**	**-514**	**-230**	**-230**	**0**	**0**
Bedrijfsresultaat	**-416**	**-414**	**-230**	**-230**	**0**	**0**
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-79	-103	0	0	0	0
(Loon)kosten overige doelgroep medewerkers	-8					
Sw rijksbijdrage	80	76	0	0	0	0
Subsidie overige doelgroep medewerkers	18					
Re-integratievergoedingen overige doelgroep medewerkers						
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	**12**	**-27**	**0**	**0**	**0**	**0**
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	0	0	0	0	0	0
LIV en LKV	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	**-403**	**-441**	**-230**	**-230**	**0**	**0**
Gemeentelijke bijdrage VOC Hulst	81	88	46	46	0	0
Gemeentelijke bijdrage VOC Sluis	81	88	46	46	0	0
Gemeentelijke bijdrage VOC Terneuzen	242	265	138	138	0	0
Gemeentelijke bijdragen *	**403**	**441**	**230**	**230**	**0**	**0**
(Geraamde) resultaat **	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

De meerjarenraming VOC is gebaseerd op het stopzetten van de activiteiten in het VOC in het jaar 2020.
De begroting 2021 is gemaakt voordat het besluit tot stopzetten is genomen.
Momenteel staat het complex te koop. Voor deze periode zijn de kosten van het leegstaande VOC opgenomen.
Vanaf 2024 worden geen kosten meer opgenomen daar we er vanuit gaan dat het VOC dan verkocht is.

Verdeling gemeenten ; zie verdeelsleutel toelichting in bijlage 2

2022 e.v. : Sw rijksbijdrage gebaseerd op meest actuele circulaire bij opstellen begroting
2022 e.v. : SW loonkosten gebaseerd op huidge prijspeil
2022 e.v. : LIV constant
2022 e.v. : Overige posten indexatie toegepast

Incidentele baten en lasten zijn niet geraamd in het begrotingsjaar

Indexering bedrijfskosten toegepast vanaf 2023: 0%

MEERJARENRAMING Overhead en algemene dekkingsmiddelen (€)	Rekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
OVERHEAD						
Bedrijfsopbrengsten	110	0	0	0	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	1	0	0	0	0	0
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	100	100	0	0	0	0
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	0	0	0	0	0	0
(Loon)kosten ambtelijk	-945	-800	-668	-675	-681	-688
(Loon)kosten professionals	-512	-464	-540	-545	-551	-556
Overige personeelskosten	-89	-28	-30	-30	-31	-31
Scholing	-33	-10	-12	-12	-12	-12
Afschrijvingen	-22	-40	-70	-71	-71	-72
Onderhoud	0	-15	-12	-12	-12	-12
Energie	-3	-2	0	0	0	0
Huur	0	0	0			
Verzekeringen	-35	-42	-40	-40	-41	-41
ICT	-70	-62	-87	-88	-89	-90
Kantoorbehoeften	-24	-23	-31	-31	-32	-32
Abonnementen	-37	-32	-40	-40	-41	-41
Inhuur & uitbesteding (excl. accountantscontrole)	-189	-70	-30	-30	-31	-31
Accountantscontrole	-35	-30	-35	-35	-36	-36
Marketing	-8	-35	-25	-25	-26	-26
Arbo	-115	-150	-131	-132	-134	-135
Representatie (excl. Bestuurskosten)	-12	-28	-25	-25	-26	-26
Bestuurskosten	-128	-1	-2	-2	-2	-2
Diverse lasten algemeen	0	0	-11	-11	-11	-11
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-37	-5	-11	-11	-11	-11
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-120	-120	0	0	0	0
Totaal overhead	**-2.203**	**-1.857**	**-1.800**	**-1.818**	**-1.836**	**-1.855**
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN						
Bankkosten	-3	-3	-3	-3	-3	-3
Rente	-23	-10	0	0	0	0
Totaal algemene dekkingsmiddelen	**-25**	**-13**	**-3**	**-3**	**-3**	**-3**
Totaal Overhead en algemene dekkingsmiddelen	**-2.229**	**-1.870**	**-1.803**	**-1.821**	**-1.839**	**-1.858**

De meerjarenraming Overhead is gebaseerd op een normaal verloop van inkomsten en uitgaven.

Verdeling gemeenten ; zie verdeelsleutel toelichting in bijlage 2

2022 e.v. : Overige posten indexatie toegepast

Incidentele baten en lasten zijn niet geraamd in het begrotingsjaar

Mutatie reserves is jaarlijks 0; zie toelichting balansprognose

Indexering bedrijfskosten toegepast vanaf 2023: 1%

BIJLAGE 1: STAAT VAN GELDLENINGEN

Jaar	Nr.	Geldgever	Bedrag (€)	Looptijd	Rente %	Beginsaldo	Opname	Aflossing	Eindsaldo	Rentebedrag
2015	110051	BNG	2.000.000	10	0,89%	750.000		200.000	550.000	6.008
2016	110566	BNG	2.000.000	10	0,42%	900.000		200.000	700.000	3.465
2017	111365	BNG	1.000.000	10	0,60%	575.000		100.000	475.000	3.225
2018	111958	BNG	1.000.000	10	0,69%	650.000		100.000	550.000	4.226
2018	112120	BNG	1.000.000	10	0,62%	675.000		100.000	575.000	3.953
2019	112578	BNG	1.000.000	10	0,595%	725.000		100.000	625.000	4.121
2020	114113	BNG	2.300.000	10	-0,01%	2.012.500		230.000	1.782.500	-193
2021	--	BNG	2.000.000	10	0,00%	2.000.000		200.000	1.800.000	0
2022	--	BNG	2.000.000	10	0,50%	0	2.000.000	200.000	1.800.000	10.196
Totaal			**14.300.000**			**8.287.500**	**2.000.000**	**1.430.000**	**8.857.500**	**35.000**

gemiddeld rentepercentage: 0,37%

BIJLAGE 2 Gemeentelijke bijdragen

De jaarstukken zijn opgedeeld in een seperate programmarekening voor de onderstaande activiteiten:
- Dethon bedrijfsactiviteiten;
- Exploitatie van het Voorlichtings- en OpleidingsCentrum glastuinbouw (VOC);
- Exploitatie van het werkservicepunt (WSP).

De afrekening van de gemeentelijke bijdrage voor deze activiteiten is verschillend. Begrote tekorten en overschotten van Dethon, VOC en WSP worden gesaldeerd per gemeente.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

Vanaf 2013 wordt geen vaste gemeentelijke bijdrage via voorschotten in rekening gebracht bij de gemeenten. De aangesloten gemeenten verlenen (wanneer noodzakelijk) achteraf een bijdrage ter dekking van een exploitatietekort. 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*. Definitieve afrekening vindt plaats na afloop van het betreffende boekjaar.

Gemeentelijke bijdrage VOC glastuinbouw

Voor het voorlichtings- en opleidingscentrum VOC is een aparte begroting opgesteld. De verdeling van de jaarlijkse bijdrage over de drie gemeenten is berekend met een vaste verdeelsleutel. De gemeenten Sluis en Hulst dragen ieder voor 20 % bij in de kosten. De Gemeente Terneuzen draagt voor 60 % bij in de kosten. Het voorschot wordt per kwartaal in rekening gebracht. Definitieve afrekening vindt plaats na afloop van het betreffende boekjaar.

Gemeentelijke bijdrage WSP

Voor het mobiliteitscentrum (WSP) is een aparte begroting opgesteld. De WSP medewerkers stonden tot 2011 op de loonlijst bij ondermeer het UWV, Dethon, Viaflex en de gemeenten. De betrokken medewerkers zijn samengebacht onder het aparte costcenter WSP. De kosten worden in principe verdeeld over de drie gemeenten conform de in artikel 27 van de gemeenschappelijke regeling vermelde verdeelsleutel. Daarnaast hebben de gemeenten Sluis en Terneuzen nog een extra inbreng in het WSP. Deze kosten worden over de beide gemeenten verdeeld. Derhalve wordt in de uiteindelijke afrekening gemeentelijke bijdrage WSP onderscheid gemaakt in de verdeling tussen twee en drie gemeenten. Het voorschot wordt per kwartaal in rekening gebracht en is gebaseerd op de werkelijke verdeling in het recent afgesloten boekjaar. Definitieve afrekening vindt plaats na afloop van het betreffende boekjaar.

BIJLAGE 2 Gemeentelijke bijdragen

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE DETHON (Begroting)

Gemeente	Inwoners	Percentage *	Dethon
Hulst	27.556	26,20%	461.310
Sluis	23.210	22,06%	388.554
Terneuzen	54.426	51,74%	911.136
	105.192	**100,00%**	**1.761.000**

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE VOC (Begroting)

Gemeente	Percentage	VOC begroting
Hulst	20,00%	46.000
Sluis	20,00%	46.000
Terneuzen	60,00%	138.000
	100,00%	**230.000**

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE WSP (Begroting)

Verdeelsleutels gemeente	Werkelijk 2020	Percentage **	WSP begroting
Hulst	-33.231	0,00%	0
Sluis	201.509	28,80%	214.530
Terneuzen	507.299	71,20%	530.470
	675.577	**100,00%**	**745.000**

GEMEENTELIJKE BIJDRAGEN TOTAAL (Begroting)

Gemeenten	Dethon	VOC	WSP	Totaal
Hulst	461.310	46.000	0	507.310
Sluis	388.554	46.000	214.530	649.084
Terneuzen	911.136	138.000	530.470	1.579.606
	1.761.000	**230.000**	**745.000**	**2.736.000**

* Inwoners per 01-01-2020 CBS

** Conform kosten WSP 2019

BIJLAGE 3: STAAT VAN PERSONEEL (AMBTELIJK, PROFESSIONALS en SW)

Ambtelijk	Loonkosten
Dethon	-1.032.000
Dethon Overhead	-668.000
WSP	-35.000
VOC glastuinbouw	0
Totaal	**-1.735.000**

Professionals	Loonkosten
Dethon (Viaflex + Cleaning)	-6.150.000
Dethon Overhead	-540.000
WSP	-1.200.000
VOC glastuinbouw (incl. uitzendkrachten)	0
Dethon	**-7.890.000**

Sw	Loonkosten
Dethon	-15.670.000
Dethon Overhead	0
WSP	0
VOC glastuinbouw	0
Dethon	**-15.670.000**

BIJLAGE 4: TOELICHTING PARTICIPATIEWET

Vanaf 2015 is de Participatiewet van kracht, waarin de Wsw, de Wwb en de Wajong met arbeidsvermogen zijn opgegaan. Het is van belang om de nadruk te blijven leggen op een goede en financieel gezonde exploitatie in het participatiedomein. Duurzame werkgelegenheid en een bedrijfseconomisch goed functionerend uitvoeringsbedrijf dienen daarbij uitgangspunten te zijn. Het negatieve resultaat bij Dethon wordt (gedeeltelijk) goedgemaakt door schadelastbeperking in het sociale domein. De medewerkers vanuit de Participatiewet zouden anders immers een uitkering kosten. Op die manier moet de begroting worden gelezen. De vervlechting tussen uitkering en werkvoorziening, die in de Participatiewet ligt ingebed, is op die manier expliciet geworden en een strategische inzet van uitkeringsmiddelen voor duurzame werkgelegenheid is op termijn een belangrijk onderdeel voor het beheersbaar houden van de (integrale) financiële koers.

DVO Inclusie

Het doel van de DVO Inclusie is om werk aan te bieden naar vermogen, en daar waar mogelijk een baan te bieden op de reguliere arbeidsmarkt. Dankzij deze nieuwe overeenkomst komen meer mensen in aanmerking voor het werken bij Dethon. Hiervoor zijn extra instrumenten toegevoegd aan de 'gereedschapskist' voor trajecten bij Dethon: de Basisbaan en de Participatieplaats. Mochten de bestaande mogelijkheden niet afdoende zijn om iemand te begeleiden naar werk, dan kan iemand mogelijk geholpen worden via de Basisbaan of de Participatieplaats. Voorheen vielen er regelmatig mensen tussen 'wal en schip'. Dankzij de nieuwe afspraken komen meer mensen in aanmerking voor een traject via Dethon. Daarnaast wordt het werk duurzamer: in plaats van tijdelijke contracten zijn er meer mogelijkheden om dienstverbanden voor langere tijd te kunnen bieden. Dit voorkomt 'het draaideur-effect'; dat mensen vanwege tijdelijke contracten steeds opnieuw in de bijstand komen.

In de onderstaande opgave is een financieel overzicht gegeven van de voor het begrotingsjaar voorziene Participatiewet trajecten. We vertrouwen er echter op dat we juist door deze inzet meer toegevoegde waarde kunnen creëren wat ten goede komt aan het bedrijfsresultaat. We doen dit tegen de achtergrond dat ervaren krachten verdwijnen en we vanuit de instroom in werkend re- integreren weer voldoende aanwas kunnen realiseren. Dit doen we via onze leerlijnen. Op basis van nog te nemen beslissingen over de inzet van de diverse instrumenten kan de uitkomst van de tabel afwijken.

Deze doelstellingen kunnen alleen gerealiseerd worden als iedereen zich daarvoor inzet maar de directe opdracht ligt natuurlijk bij Integratie, in nauwe samenwerking met het WSP en de gemeenten.

DVO regeling (aantallen)	Hulst	Sluis	Terneuzen	Totaal	Sub.Res./ plek (€)	Regeling (€)
Beschut Werk (31 uur per week)	13,5	10,8	48,6	72,9	-2.000	-145.800
Werkend re-integreren	30	30	90	150	-1.000	-150.000
Garantiebanen (25,5 uur per week)	10	10	35	55	-10.000	-550.000
Basisbanen (37 uur per week)	3	2	5	10	-11.000	-110.000
Afronding						-200
Totaal	**56,5**	**52,8**	**178,6**	**277,9**		**-956.000**

DVO regeling (€)	Hulst	Sluis	Terneuzen	Regeling (€)
Beschut Werk (31 uur per week)	-27.000	-21.600	-97.200	-145.800
Werkend re-integreren	-30.000	-30.000	-90.000	-150.000
Garantiebanen (25,5 uur per week)	-100.000	-100.000	-350.000	-550.000
Basisbanen (37 uur per week)	-33.000	-22.000	-55.000	-110.000
Afronding				-200
Totaal	**-157.000**	**-151.600**	**-537.200**	**-956.000**

Totaal: Op basis van DVO Participatiewet voor het desbetreffende jaar.
Sub. Res. Begroot Subsidie resultaat per plek voor de categorie op basis van rekenmodel
Totaal: Aantal * Subsidie resultaat per plek

Dethon mensenwerk

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

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

www.dethon.nl

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

©Dethon: niets in deze uitgave mag gekopieerd worden.