

From: Rinkhoud, Ad <a.rinkhoud@dethon.nl>
Sent: vrijdag 15 juli 2022 09:41:41
To: griffier@terneuzen.nl; D.Van.Bunder@GemeenteHulst.nl; Paul Claeijs
Cc: Martin Dieleman; J.Scheele@gemeentehulst.nl; undefined
Subject: Jaarstukken en begroting Dethon
Attachments: Dethon jaarstukken 2021 def.pdf; Aanbiedingsbrief jaarstukken 2020 def.pdf; Dethon jaarstukken 2020 def.pdf; Aanbiedingsbrief jaarstukken 2021 def.pdf; 6 Begroting 2023 Dethon.pdf

Geachte,

In de vergadering van het algemeen bestuur van Dethon zijn op 13 juli 2022 de onderstaande stukken **definitief vastgesteld**:

- Dethon jaarstukken 2020 (incl. controle verklaring)
- Dethon jaarstukken 2021 (incl. controle verklaring)
- Dethon begroting 2023 (inclusief zienswijzen gemeenten)

Zie bijlage voor de verschillende documenten.

Voor vragen en/of informatie kunt u contact opnemen met ondergetekende.

Met vriendelijke groet,

Ad Rinkhoud
Manager Finance & Control Dethon

E a.rinkhoud@dethon.nl
M +31 6 51441507
T +31 115 675207

Mr. F.J. Haarmanweg 33 4538 AN Terneuzen
Postbus 163 4530 AD Terneuzen



www.dethon.nl

De informatie in dit e-mailbericht en de bijlagen is vertrouwelijk en uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het is niet toegestaan dat u deze informatie openbaar maakt, vermenigvuldigt of verspreidt, tenzij de verzender aangeeft dat dit wel is toegestaan. Wanneer u dit bericht per abuis ontvangt, verzoeken wij u contact op te nemen met de afzender per kerende mail. Verder verzoeken wij u in dat geval dit e-mailbericht en bijlagen te vernietigen en de inhoud ervan aan niemand openbaar te maken. Wij aanvaarden geen aansprakelijkheid door onjuiste, onvolledige dan wel ontijdige overbrenging van de inhoud van een verzonden e-mailbericht, noch voor daarbij overgebrachte virussen.

Notitie bestuursbesluit Dethon

Opgesteld door	A.J. Rinkhoud
Aan	Algemeen bestuur Dethon
Onderwerp	Begroting Dethon 2023
Datum vergadering	13 juli 2022
Doel notitie	Ter behandeling
Bijlagen	Begroting Dethon 2023

Toelichting

Hierbij ontvangt u de concept begroting 2023 van de GR Dethon. Vanwege de gemeenteraadsverkiezingen en de hiermee gepaard gaande wisseling van bestuursleden kon de concept begroting niet eerder voorgelegd worden. In afwachting van de verdere invulling van de toekomst van Dethon is deze begroting voor het jaar 2023 gebaseerd op going concern. Deze aanpak zorgt ervoor dat binnen de bedrijfsvoering ruimte gezocht kan worden om zaken op te pakken. Indien noodzakelijk kan er in de toekomst een begrotingswijziging worden ingediend. In het voorwoord op de begroting (pagina 2 e.v.) wordt een verdere toelichting gegeven op de uitgangspunten die tot deze begroting hebben geleid.

De concept begroting is door de begeleidingscommissie GR Dethon voor besproken. Met name is na deze gesprekken de meerjaren begroting (vanaf 2024) nog aangepast op de onderdelen netto-opbrengst, loonkosten overige professionals, loonkosten SW en subsidieresultaat PW.

Het Werkservicepunt Zeeuws-Vlaanderen (WSP) is per 2023 uit de Dethon begroting gehaald. De reden hiervoor is dat de organisatie van het WSP op een andere wijze ingevuld zal gaan worden buitenom de begroting van Dethon.

De activiteiten in het Voorlichtings- en opleidingscentrum glastuinbouw (VOC) zijn in het in het jaar 2020 gestopt. Momenteel staat het complex te koop. Tot en met het jaar 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.

Planning

Daar de geplande bestuursvergadering (DB en AB) op 18 mei geen doorgang zal vinden kan de begroting 2023 niet behandeld worden in een gezamenlijke vergadering. Vanwege het tijdsplan is het echter wel noodzakelijk dat de begroting tijdig aangeboden wordt aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten. De gemaakte afspraak is dat de concept begroting aan Dhr. Vervaeke zal worden verzonden (13-05-2022). Hij zal contact opnemen met de overige bestuursleden om de begroting verder te bespreken. Tevens wordt op deze datum de begroting verzonden aan de leden van de begeleidingscommissie Dethon. De begroting zal eind week 20 worden verzonden aan de griffiers van de betrokken gemeenteraden. De raden kunnen hun zienswijze geven die bij de definitieve vaststelling meegenomen zal worden. De planning is erop gericht dat, in het kader van de tijdigheid richting de Provincie en de met de VZG kortgesloten systematiek, de begroting door het AB van Dethon in de vergadering van 13 juli 2022 definitief kan worden vastgesteld.

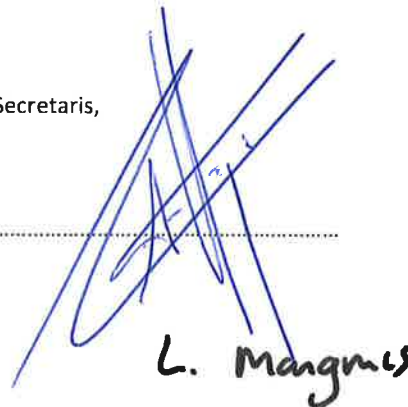
Besluit

Het algemeen bestuur van Dethon stelt de begroting 2023 definitief vast en heeft hierbij kennisgenomen van de zienswijzen van de drie deelnemende gemeenten.

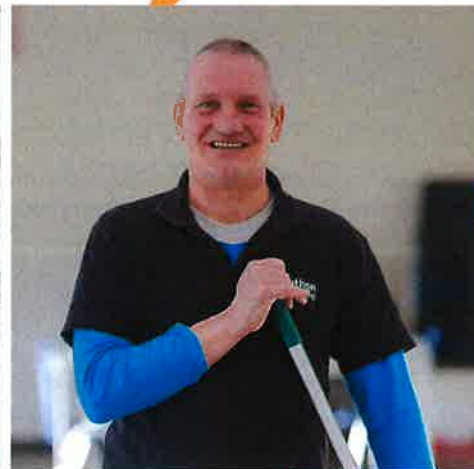
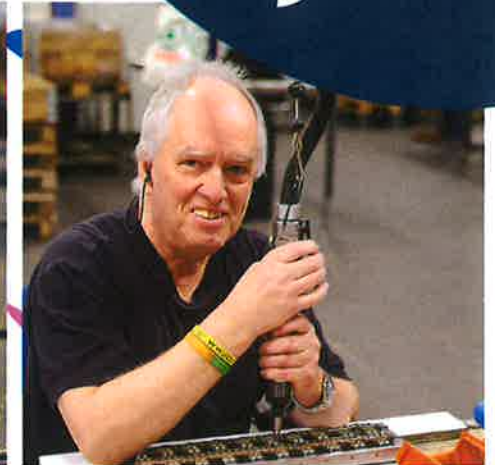
Voorzitter,


C. Liefing

Secretaris,


L. Mangnus

Begroting 2023



Begroting 2023

(CONCEPT 13-05-2022)

Dethon

Mr. F.J. Haarmanweg 33
4538 AN Terneuzen

www.dethon.nl

info@dethon.nl

0115-675200

Vastgesteld d.d. 13 juli 2022
Algemeen bestuur Dethon

Voorzitter,

Secretaris,

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 VOC	14
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	16
Toelichting overzicht van baten en lasten Dethon	19
Overhead en algemene dekkingsmiddelen	23
Bijlage taakvelden	25
Uiteenzetting van de financiële positie en toelichting	
Balansprognose per einde jaar	26
Meerjarenraming Dethon	28
Meerjarenraming VOC	29
Meerjarenraming Overhead en algemene dekkingsmiddelen	30
Overige gegevens	
Bijlage 1: Staat van geldleningen	31
Bijlage 2: Gemeentelijke bijdragen	32
Bijlage 3: Staat van personeel (ambtelijk, professionals, Sw en PW)	34
Bijlage 4: Toelichting Participatiewet	35

VOORWOORD

Hierbij bieden wij u de begroting 2023 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 2023 is aldus opgezet. Wij verzoeken u de begroting 2023 vast te stellen.

In deze begroting 2023 is de transformatie van Dethon nog niet geëffectueerd maar gebaseerd op going concern. In verband met de onzekerheid rondom allerlei ontwikkelingen in de wereld (Oekraïne, Brexit en covid-19 crisis) is begroten niet eenvoudig. Het uitgangspunt voor deze begroting is dat de crises beperkt impact zullen hebben op de bedrijfsvoering vanaf 2023. Wat de resterende gevolgen voor onze sector en de verschillende bedrijven binnen Dethon zullen zijn, is moeilijk te voorspellen.

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 2022 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 met beschut werk. Mensen die geen duurzame aansluiting kunnen vinden op de arbeidsmarkt en als zodanig tussen wal en 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. 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. 28.

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.

De nog doorlopende kosten van het te koop staande voormalige Voorlichtings- en Opleidingscentrum glastuinbouw (VOC) zijn begroot als Costcenter. 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 banenafpraak). De DVO Inclusie biedt een breed scala aan instrumenten om de inclusieve arbeidsmarkt 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 dat ervoor moet zorgen dat die middelen ook in de toekomst beschikbaar blijven. Dit omdat steeds meer naar realisatie wordt gebudgetteerd, vooral bij beschut werken.

Door extra inzet op het bereiken van deze doelen 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. Dit zowel in Metaal, Kunststof als in Montage/verpakking. De Elektronica heeft ook tijdens de crisis naar verwachting gepresteerd en zal dat proberen voortzetten. Bij alle onderdelen geldt dat ervaren krachten verdwijnen en een voorwaarde is dat 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 hier de omzet weer kan groeien.

Bij Productie en Diensten ligt de opdracht om mensen zo hoog mogelijk op de werkladder te laten werken en 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.

Dethon

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

Doelstelling Dethon

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

WSP en VOC

In de jaarstukken van Dethon is tevens het overzicht van baten en lasten van 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 het VOC worden door de gemeenten verdeeld volgens de verdeelsleutels in bijlage 2. Vanaf 2023 is het Werkservicepunt Zeeuws-Vlaanderen (WSP) geen onderdeel meer van de begroting bij Dethon. Er wordt voor het WSP geen apart programma meer opgenomen.

Overhead

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

Algemene dekkingsmiddelen

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

Niet in de programma's opgenomen voordelen

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

Vennootschapbelasting

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

Onvoorzien

Er wordt geen gebruik gemaakt van onvoorzien (nihil)

Verbonden Partijen

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

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	31.564.000	-29.275.000	2.289.000
Programma VOC	174.000	-174.000	0
Subtotaal Programma's	31.738.000	-29.449.000	2.289.000
Overhead	0	-2.286.000	-2.286.000
Algemene dekkingsmiddelen	0	-3.000	-3.000
Bedrag heffing vennootschapsbelasting	0	0	0
Onvoorzien	0	0	0
Totaal	31.738.000	-31.738.000	0

De paragraaf lokale heffingen is niet van toepassing.

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

Kasgeldlimiet

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

Totaaltelling van de financiële begroting	31.738.000
Door de Minister vastgesteld percentage	8,2%
Kasgeldlimiet (A)	2.602.516
Schuld in rekening-courant (gemiddelde)	0
Liquide middelen (gemiddelde)	-100.000
Totaal netto vlottende schuld (B)	-100.000
Kasgeldruimte (A-B):	2.702.516

Renterisiconorm

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

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

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

Renteherziening op vaste schuld (A) :geen leningen met tussentijdse renteherziening	0
Nieuwe geldleningen in huidige jaar, zie bijlage 1 (B)	2.000.000
Aflossingen, zie bijlage 1 (C)	1.630.000
Renterisico op vaste schuld (A + de laagste van B en C)	1.630.000
Totaaltelling van de financiële begroting (D)	31.738.000
Door de Minister vastgesteld percentage (E)	20%
Berekende renterisiconorm (D x E) (F)	6.347.600

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 (€)

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 onvoorzien uitgaven) bij de gemeenten. Tevens is gekeken naar de resultaten van Dethon over de afgelopen jaren. Op basis van deze berekening is in het verleden het minimale benodigde weerstandsvermogen door het bestuur van Dethon vastgesteld op € 800.000. De invoering van de Participatiewet zorgt echter voor toenemende onzekerheid in de toekomstige bedrijfsvoering en hiermee een hoger risicoprofiel. Derhalve heeft het bestuur in 2014 ingestemd met een hoger niveau van het weerstandsvermogen door het positieve resultaat van 2014 toe te voegen aan het weerstandsvermogen. Conform het bestuursbesluit van 24 maart 2016 worden overschotten en tekorten in de gemeenschappelijke regeling jaarlijks verrekend met de aangesloten, subsidieverstrekende 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:

€ 940.000

Beleid in risicobebatering

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

1. Wijzigingen in wetgeving en subsidiebudgetten

Iedereen die kan werken maar het op de arbeidsmarkt zonder ondersteuning niet redt, valt onder de **Participatiewet**. De wet moet ervoor zorgen dat meer mensen werk vinden, ook mensen met een arbeidsbeperking. De Participatiewet voegt de Wet werk en bijstand (Wwb), de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) en een groot deel van de Wajong tot één regeling samen. 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 gstoppt. 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 2023
Netto schuldquote	20,00%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	20,00%
Structurele exploitatieruimte	0,00%
Solvabiliteitsratio	11,00%

ALGEMEEN

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

BELEIDSKADER

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

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

FINANCIËLE CONSEQUENTIES

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

MEERJARIG INVESTERINGSPLAN	2023	2024	2025	2026
Terreinen	10.000	10.000	10.000	10.000
Gebouwen	250.000	250.000	250.000	250.000
Installaties	30.000	30.000	30.000	30.000
Machines	145.000	145.000	145.000	145.000
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

Dethon kent een aantal verbonden partijen waarin ze een bestuurlijk belang en/of een financieel belang heeft. Conform het BBV mogen deze deelnemingen niet worden geconsolideerd in de jaarrekening en begroting.

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	40	50	0
Dethon Cleaning B.V.	1	1	40	55	0
Viaflex B.V.	0	0	390	610	0

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

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. beheersmaatregelen 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.
- Investeringsdienen 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 leidinggevend en inloosprekuren bedrijfsarts.

Financieel beheer

De jaarstukken van het Voorlichtingscentrum glastuinbouw (VOC) zijn onderdeel van de begroting van Dethon. Hiervoor is een aparte programmarekening opgenomen welke op nul uitkomt doordat dit programma 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.

	Dethon Begroting 2023	Overhead Begroting 2023	VOC Begroting 2023	Totaal Begroting 2023
Overzicht van baten en lasten Totaal (€)				
Bedrijfsopbrengsten	15.400.000	0	0	15.400.000
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-2.200.000	0	0	-2.200.000
Toegevoegde waarde	13.200.000	0	0	13.200.000
Overige bedrijfsopbrengsten	0		0	0
Netto opbrengsten	13.200.000	0	0	13.200.000
 (Loon)kosten ambtelijk personeel	-832.000	-568.000	0	-1.400.000
(Loon)kosten overige professionals	-6.311.000	-1.076.000	0	-7.387.000
Overige personeelskosten	-196.000	-80.000	0	-276.000
Scholing	-238.000	-12.000	0	-250.000
Afschrijvingen	-900.000	-70.000	-100.000	-1.070.000
Onderhoud	-1.088.000	-12.000	-10.000	-1.110.000
Energie	-690.000	0	-45.000	-735.000
Huur	-10.000	0	0	-10.000
Belastingen en verzekeringen	-450.000	-40.000	-12.000	-502.000
ICT	-100.000	-87.000	-2.000	-189.000
Kantoorbehoeften	-21.000	-31.000	0	-52.000
Abonnementen	-10.000	-40.000	0	-50.000
Inhuur en uitbesteding	-15.000	-30.000	0	-45.000
Accountantscontrole	0	-35.000	0	-35.000
Marketing	-15.000	-25.000	0	-40.000
Arbo	-29.000	-131.000	0	-160.000
Representatie	-28.000	-25.000	0	-53.000
Bestuurskosten		-2.000	0	
Indirecte productiekosten	-109.000	-11.000	0	-120.000
Diverse lasten	-89.000	-11.000	-5.000	-105.000
Bankkosten (algemene dekkingsmiddelen)	0	-3.000	0	
Rente (algemene dekkingsmiddelen)	-35.000	0	0	-35.000
Bedrijfskosten	-11.166.000	-2.289.000	-174.000	-13.624.000
Bedrijfsresultaat	2.034.001	-2.289.000	-174.000	-424.000
 (Loon)kosten Sw oude doelgroep	-14.800.000	0	0	-14.800.000
Begeleid Werken	-140.000	0	0	-140.000
Sw rijksbijdrage gemeente Hulst	3.629.472	0	0	3.629.472
Sw rijksbijdrage gemeente Sluis	1.707.283	0	0	1.707.283
Sw rijksbijdrage gemeente Terneuzen	8.153.354	0	0	8.153.354
Rijksbijdrage overhead	0	0	0	0
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	-1.449.891	0	0	-1.449.891
 (Loon)kosten overig Participatiewet	-969.000	0	0	-969.000
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	0	0	0	0
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	-969.000	0	0	-969.000
 Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	175.000	0	0	175.000
LIV en LKV	175.000	0	0	175.000
 Gemeentelijke bijdrage Dethon	2.498.891	0	0	2.498.891
Gemeentelijke bijdrage WSP	0	0	0	0
Gemeentelijke bijdrage VOC	0	0	174.000	174.000
Gemeentelijke bijdragen *	2.498.891	0	174.000	2.672.891
Totaal saldo baten en lasten (na belasting)	2.289.000	-2.289.000	0	0
Venootschapsbelasting	0		0	0
Totaal saldo baten en lasten (voor belasting)	2.289.000	-2.289.000	0	0
Mutatie reserves	0		0	0
Geraamde resultaat (na belasting)	2.289.000	-2.289.000	0	0

* Zie toelichting in bijlage 2

Overzicht van baten en lasten Dethon (€)	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Bedrijfsopbrengsten	14.875.886	16.697.340	15.400.000
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-1.862.235	-2.743.000	-2.200.000
Toegevoegde waarde	13.013.651	13.954.340	13.200.000
Overige bedrijfsopbrengsten	8.595	0	0
Netto opbrengsten	13.022.246	13.954.340	13.200.000
(Loon)kosten ambtelijk personeel	-976.603	-1.032.000	-832.000
(Loon)kosten overige professionals	-6.222.844	-6.150.000	-6.311.000
Overige personeelskosten	-104.900	-190.000	-196.000
Scholing	-173.978	-178.000	-238.000
Afschrijvingen	-818.212	-1.080.000	-900.000
Onderhoud	-1.107.612	-1.088.000	-1.088.000
Energie	-628.111	-610.000	-690.000
Huur	-2.556	-10.000	-10.000
Belastingen en verzekeringen	-386.648	-450.000	-450.000
ICT	-98.410	-88.000	-100.000
Kantoorbehoeften	-21.664	-21.000	-21.000
Abonnementen	-7.743	-10.000	-10.000
Inhuur en uitbesteding	-12.540	-15.000	-15.000
Marketing	-9.098	-15.000	-15.000
Arbo	-49.034	-29.000	-29.000
Representatie	-36.177	-28.000	-28.000
Indirecte productiekosten	-101.713	-109.000	-109.000
Diverse lasten	-115.812	-89.000	-89.000
Rente	0	-35.000	-35.000
Bedrijfskosten	-10.873.655	-11.227.000	-11.166.000
Bedrijfsresultaat	2.148.592	2.727.340	2.034.001
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-15.504.246	-15.670.000	-14.800.000
Begeleid Werken	-122.317	-145.000	-140.000
Sw rijksbijdrage gemeente Hulst	3.918.825	3.574.417	3.629.472
Sw rijksbijdrage gemeente Sluis	1.953.227	1.827.788	1.707.283
Sw rijksbijdrage gemeente Terneuzen	8.883.598	8.458.455	8.153.354
SW bijdrage buitengemeenten	0	0	0
Rijksbijdrage WSP	-6.958	0	0
Rijksbijdrage VOC	0	0	0
Rijksbijdrage Overhead	-129.381	0	0
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	-1.007.252	-1.954.340	-1.449.891
(Loon)kosten overig Participatiewet	-2.199.251	-956.000	-969.000
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	1.591.039	0	0
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	-608.212	-956.000	-969.000
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	237.141	225.000	175.000
LIV en LKV	237.141	225.000	175.000
Gemeentelijke bijdrage Dethon	1.711.079	1.761.000	2.498.891
Gemeentelijke bijdragen *	1.711.079	1.761.000	2.498.891
Overhead en algemene dekkingsmiddelen	-2.481.349	-1.803.000	-2.289.000
Overhead en algemene dekkingsmiddelen	-2.481.349	-1.803.000	-2.289.000
(Geraamde) resultaat **	0	0	0

* Zie toelichting Bijlage 2

Overzicht van baten en lasten VOC (€)	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Bedrijfsopbrengsten	0	0	0
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	0	0	0
Toegevoegde waarde	0	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0	0
Netto opbrengsten	0	0	0
(Loon)kosten ambtelijk personeel	0	0	0
(Loon)kosten overige professionals	0	0	0
Overige personeelskosten	0	0	0
Scholing	0	0	0
Afschrijvingen	-102.834	-105.000	-100.000
Onderhoud	-8.485	-33.000	-10.000
Energie	-42.497	-65.000	-45.000
Huur	0	0	0
Belastingen en verzekeringen	-10.796	-20.000	-12.000
ICT	-1.258	-2.000	-2.000
Kantoorbehoeften	0	0	0
Abonnementen	3.149	0	0
Inhuur en uitbesteding	0	0	0
Marketing	0	0	0
Arbo	0	0	0
Representatie	0	0	0
Indirecte productiekosten	0	0	0
Diverse lasten	0	-5.000	-5.000
Rente	0	0	0
Bedrijfskosten	-162.721	-230.000	-174.000
Bedrijfsresultaat	-162.721	-230.000	-174.000
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	0	0	0
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	0	0	0
Sw rijksbijdrage	0	0	0
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	0	0	0
(Loon)kosten overig Participatiewet	0	0	0
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	0	0	0
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	0	0	0
Lage inkomensvoordeel (LIV)	0	0	0
LIV	0	0	0
Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	-162.721	-230.000	-174.000
Gemeentelijke bijdrage VOC	162.721	230.000	174.000
Gemeentelijke bijdragen *	162.721	230.000	174.000
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

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

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 Voorlichtings- en opleidingscentrum glastuinbouw (VOC). De begroting betreft dus in totaal twee 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

Verstreckte 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 het Costcenter Voorlichtings- en OpleidingsCentrum glastuinbouw(VOC) verdeeld over de drie deelnemende gemeenten conform bijlage 2. Het Costcenter VOC wordt 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 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
OPBRENGSTEN			
Bedrijfsopbrengsten	14.875.886	16.697.340	15.400.000
Bedrijfsopbrengsten Overhead			
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-1.862.235	-2.743.000	-2.200.000
Toegevoegde waarde	13.013.651	13.954.340	13.200.000
Overige bedrijfsopbrengsten	8.595	0	0
Netto opbrengsten	13.022.246	13.954.340	13.200.000
BEDRIJFSKOSTEN			
Salarissen (zie bijlage 3)	-1.744.111	-1.700.000	-1.400.000
Loonkosten ambtelijk Overhead	767.508	668.000	568.000
(Loon)kosten ambtelijk personeel	-976.603	-1.032.000	-832.000
Loonkosten professionals (zie bijlage 3)	-6.777.235	-6.690.000	-7.387.000
Loonkosten professionals Overhead	554.391	540.000	1.076.000
(Loon)kosten overige professionals	-6.222.844	-6.150.000	-6.311.000
Diverse personeelskosten	-81.035	-94.000	-150.000
Ondernemingsraad	-519	-6.000	-6.000
Werkkleding	-90.441	-80.000	-80.000
Reiskosten (zakelijk)	-33.600	-40.000	-40.000
Overige personeelskosten Overhead	100.695	30.000	80.000
Overige personeelskosten	-104.900	-190.000	-196.000
Studiekosten	-196.235	-190.000	-250.000
Scholing Overhead	22.257	12.000	12.000
Scholing	-173.978	-178.000	-238.000
Afschrijving materiële activa	-855.966	-1.150.000	-900.000
Afschrijving Overhead	37.754	70.000	70.000
Afschrijvingen	-818.212	-1.080.000	-830.000
Gebouwen en terreinen	-109.720	-100.000	-100.000
Milieukosten	-64.050	-50.000	-50.000
Schoonmaakkosten	-59.216	-55.000	-55.000
Installaties	-91.737	-70.000	-70.000
Machines	-375.753	-320.000	-320.000
Gereedschappen	-22.453	-50.000	-50.000
Inventarissen	-173.740	-200.000	-200.000
Vervoermiddelen ROB	-167.299	-205.000	-205.000
Vervoermiddelen	-43.887	-50.000	-50.000
Onderhoud Overhead	243	12.000	12.000
Onderhoud	-1.107.612	-1.088.000	-1.088.000

Toelichting overzicht van baten en lasten Dethon (€)	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Elektriciteit	-116.956	-120.000	-130.000
Gas (inclusief Warmco)	-105.146	-120.000	-130.000
Water	-2.796	-4.000	-4.000
Benzine en olie	-404.344	-366.000	-426.000
Energie Overhead	1.131	0	0
Energie	-628.111	-610.000	-690.000
Huur overige bedrijfsmiddelen	-2.556	-7.000	-7.000
Huur en lease auto's	0	-3.000	-3.000
Huur	-2.556	-10.000	-10.000
Gemeentelijke belastingen	-52.228	-57.000	-57.000
Motorrijtuigenbelasting	-75.010	-80.000	-80.000
Verzekering gebouw, inventaris, aansprakelijkheid	-82.492	-90.000	-90.000
Verzekering werkmaterieel	-43.514	-53.000	-53.000
Motorrijtuigenverzekering	-158.198	-200.000	-200.000
Kredietverzekering	-8.969	-10.000	-10.000
Belastingen en verzekeringen Overhead	33.763	40.000	40.000
Belastingen en verzekeringen	-386.648	-450.000	-450.000
Hardware, software, telecom & onderhoud ICT	-180.170	-175.000	-187.000
ICT Overhead	81.760	87.000	87.000
ICT	-98.410	-88.000	-100.000
Kantoorbehoeften	-37.667	-55.000	-55.000
Kantoorbehoeften Overhead en Dekkingsmiddelen	16.003	34.000	34.000
Kantoorbehoeften	-21.664	-21.000	-21.000
Lidmaatschap Cedris en Federatie	-20.908	-25.000	-25.000
Abonnementen, lidmaatschappen	-21.154	-25.000	-25.000
Abonnementen Overhead	34.319	40.000	40.000
Abonnementen	-7.743	-10.000	-10.000
Diensten van Derden	-170.548	-80.000	-80.000
Juridische bijstand	-20.694	0	0
Accountantskosten overhead	-25.000	35.000	35.000
Inhuur & uitbesteding Overhead	203.702	30.000	30.000
Inhuur en uitbesteding	-12.540	-15.000	-15.000
Marketing	-13.259	-40.000	-40.000
Communicatiekosten	-9.561	0	
Marketing Overhead	13.722	25.000	25.000
Marketing	-9.098	-15.000	-15.000
ARBO Kosten	-51.746	-20.000	-20.000
Bedrijfsgeneeskundige zorg	-122.230	-140.000	-140.000
ARBO kosten Overhead	124.942	131.000	131.000
Arbo	-49.034	-29.000	-29.000
Vergader- en representatiekosten	-16.923	-44.000	-44.000
Personeelsactiviteiten	-22.430	-10.000	-10.000
Bestuurskosten	-540.599	-1.000	-1.000
Representatie Overhead	543.775	27.000	27.000
Representatie	-36.177	-28.000	-28.000

Toelichting overzicht van baten en lasten Dethon (€)	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Hulpstoffen	-55.473	-44.000	-44.000
Verpakkingskosten	-30.411	-30.000	-30.000
Vrachtkosten	-9.651	-5.000	-5.000
Kwaliteitskosten	-6.178	-30.000	-30.000
Indirecte productiekosten	-101.713	-109.000	-109.000
Diverse algemene kosten	-51.580	-25.000	-25.000
Kantinekosten	-78.910	-75.000	-75.000
Diverse Lasten Overhead	14.678	11.000	11.000
Diverse lasten	-115.812	-89.000	-89.000
Rente van langlopende leningen (zie bijlage 1)	-27.275	-35.000	-35.000
Overige rente lasten	22.083	0	0
Rente Overhead	5.192	0	0
Rente	0	-35.000	-35.000
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-15.652.243	-15.670.000	-14.800.000
(Loon)kosten Sw oude doelgroep Overhead	147.997	0	0
Begeleid Werken	-122.317	-145.000	-140.000
Sw rijksbijdrage gemeente Hulst	3.918.825	3.574.417	3.629.472
Sw rijksbijdrage gemeente Sluis	1.953.227	1.827.788	1.707.283
Sw rijksbijdrage gemeente Terneuzen	8.883.598	8.458.455	8.153.354
SW bijdrage buitengemeenten	0	0	0
Rijksbijdrage WSP	-6.958	0	0
Rijksbijdrage VOC	0	0	0
Rijksbijdrage overhead	-129.381	-100.000	-100.000
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	-1.007.252	-2.054.340	-1.549.891
(Loon)kosten overig Participatiewet	-2.199.251	-956.000	-969.000
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	1.591.039	0	0
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	-608.212	-956.000	-969.000
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	237.141	225.000	175.000
LIV en LKV	237.141	225.000	175.000
Gemeentelijke bijdrage Dethon	1.678.103	1.761.000	2.498.891
Gemeentelijke bijdragen *	1.678.103	1.761.000	2.498.891

* Zie toelichting in bijlage 2

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

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	CA)-SGO is van toepassing. Rekening gehouden met dalend aantal FTE's en stijging loonkosten CAO-SGO. 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	Van toepassing zijn de CAO-SGO, Schoonmaak CAO en de bedrijfs CAO Viaflex. Mogelijke herstructurering leidt tot afwijkende (Loon)kosten professionals.
Overige Personeelskosten	Diverse personeelskosten bestaat ondermeer uit: werving en selectie, inhuur externen, 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 stabiel doordat het gemiddelde rentepercentage van de leningportefeuille ongeveer gelijk blijft.
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 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
OVERHEAD			
Bedrijfsopbrengsten	93.101	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0	0
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	129.381	0	0
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	0	0	0
(Loon)kosten ambtelijk	-767.508	-668.000	-568.000
(Loon)kosten professionals	-554.391	-540.000	-1.076.000
Overige personeelskosten	-100.695	-30.000	-80.000
Scholing	-22.257	-12.000	-12.000
Afschrijvingen	-37.754	-70.000	-70.000
Onderhoud	-243	-12.000	-12.000
Energie	-1.131	0	0
Huur	0	0	0
Verzekeringen	-33.763	-40.000	-40.000
ICT	-81.760	-87.000	-87.000
Kantoorbehoeften	-12.789	-31.000	-31.000
Abonnementen	-34.319	-40.000	-40.000
Inhuur & uitbesteding (excl. accountantscontrole)	-178.702	-30.000	-30.000
Accountantscontrole	-25.000	-35.000	-35.000
Marketing	-13.722	-25.000	-25.000
Arbo	-124.942	-131.000	-131.000
Representatie (excl. Bestuurskosten)	-23.648	-25.000	-25.000
Bestuurskosten	-520.127	-2.000	-2.000
Indirecte productiekosten	0	-11.000	-11.000
Diverse lasten algemeen	-14.678	-11.000	-11.000
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-147.997	0	0
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	0	0	0
Totaal overhead	-2.472.944	-1.800.000	-2.286.000
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN			
Bankkosten	-3.214	-3.000	-3.000
Rente	-5.191	0	0
Totaal algemene dekkingsmiddelen	-8.405	-3.000	-3.000
Totaal Overhead en algemene dekkingsmiddelen	-2.481.349	-1.803.000	-2.289.000

Conform BBV overhead en algemene dekkingsmiddelen gespecificeerd

Overhead	Toelichting
Bedrijfsopbrengsten	Niet van toepassing
Overige bedrijfsopbrengsten	Niet van toepassing
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	Rijksbijdrage SW-medewerkers ondersteunende functies
Vergoedingen overige doelgroepen 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	Marketing diversen
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 2021 lasten	Rekening 2021 baten	begroting 2022 lasten	begroting 2022 baten	begroting 2023 lasten	begroting 2023 baten
0.0 bestuur en ondersteuning						
0.1 bestuur	-164		-31		-37	
0.4 overhead	-2.215	211	-1.926	100	-2.249	
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	-28.860	31.103
6.5 arbeidsparticipatie	-528	529	-647	684	-589	635
Totaal	-33.934	33.934	-34.298	34.298	-31.738	31.738

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/professionaal financiën, ICT, P&O, archief, huishoudelijke dienst, kosten voor scholing personeel en materieelkosten en zijn verantwoord op het overzicht overhead. Op dit overzicht zijn ook de kosten van het taakveld bestuur opgenomen. De lasten en baten van het taakveld treasury zijn opgenomen onder het overzicht algemene dekkingsmiddelen. 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, braileregels, 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 bijstandverlening zelfstandigen (Bbz).

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

BALANSPROGNOSE PER EINDE JAAR (€)	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
VASTE ACTIVA						
Materiële vaste activa met economisch nut	8.125.219	8.599.999	8.200.000	7.800.000	7.500.000	7.200.000
Financiële vaste activa	18.001	18.001	18.001	18.001	18.001	18.001
Totaal	8.143.220	8.618.000	8.218.001	7.818.001	7.518.001	7.218.001
VLOTTENDE ACTIVA						
Voorraden	504.363	500.000	400.000	400.000	300.000	300.000
Vorderingen - Rentetypische looptijd < 1 jaar	2.159.879	2.300.000	2.300.000	2.300.000	2.300.000	2.300.000
Overlopende activa	2.809.696	1.500.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000
Liquide middelen	217.881	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Totaal	5.691.819	4.400.000	4.600.000	4.600.000	4.500.000	4.500.000
TOTAAL ACTIVA	13.835.039	13.018.000	12.818.001	12.418.001	12.018.001	11.718.001
VASTE PASSIVA - EIGEN VERMOGEN						
Algemene reserve	907.911	886.734	940.000	960.000	980.000	1.000.000
Bestemmingsreserve vakantiegeld	578.822	600.000	546.734	526.734	506.734	486.734
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0	0	0
Totaal	1.486.733	1.486.734	1.486.734	1.486.734	1.486.734	1.486.734
VASTE PASSIVA - VOORZIENINGEN						
Voorziening zieke werknemers	0	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Totaal	0	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
VASTE PASSIVA - VASTE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD > 1 JAAR						
Leningen	8.237.500	8.857.500	9.500.000	9.500.000	9.500.000	9.500.000
Totaal	8.237.500	8.857.500	9.500.000	9.500.000	9.500.000	9.500.000
VLOTTENDE PASSIVA - NETTO VLOTTENDE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD < 1 JAAR						
Liquide middelen	0	0	0	0	0	0
Crediteuren	454.510	500.000	400.000	400.000	300.000	300.000
Overige schulden	3.302.011	1.873.766	1.131.267	731.267	431.267	100.000
Overlopende passiva	354.285	300.000	300.000	300.000	300.000	331.267
Totaal	4.110.806	2.673.766	1.831.267	1.431.267	1.031.267	731.267
TOTAAL PASSIVA	13.835.039	13.018.000	12.818.001	12.418.001	12.018.001	11.718.001

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.

Balans

Materiële vaste activa met economisch nut

Financiële vaste activa

Vorraden

Vorderingen - Rentetypische looptijd < 1 jaar

Overlopende activa

Liquide middelen

Algemene reserve

Bestemmingsreserve vakantiegeld

VASTE PASSIVA - VASTE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD > 1 JAAR

Crediteuren

Overige schulden

Overlopende Passiva

Financiële positie

Toelichting

Gronden, gebouwen, installaties, machines en voertuigen.

De verwachte investeringen voor het begrotingsjaar bedragen € 600.000.

Deelnemingen verbonden partijen.

Magazijnvoorraden en onderhanden werk orders per einde jaar.

Debiteuren en Schatkistbankieren.

Nog te ontvangen bedragen: LIV en gemeentelijke bijdragen Dethon.

Banktegoeden (exclusief SKB).

.Voorziene toevoeging bestemmingsreserve vakantiegeld; verder geen structurele mutaties

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

Leningen (zie bijlage 1 Staat van geldleningen).

Crediteuren: saldo per einde jaar.

Kasgeldleningen, nog te betalen belastingen en spaarverlof.

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

Gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume onder de overige schulden verantwoord.

Nog te betalen bedragen.

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

Notitie bestuursbesluit Dethon

Opgesteld door	A.J. Rinkhoud
Aan	J. Vervaet
Onderwerp	Begroting 2023
Aan	Algemeen bestuur Dethon
Datum vergadering	--
Doel notitie	Ter behandeling
Bijlagen	Begroting Dethon 2023

Toelichting

Hierbij ontvangt u de concept begroting 2023 van de GR Dethon. Vanwege de gemeenteraadsverkiezingen en de hiermee gepaard gaande wisseling van bestuursleden kon de concept begroting niet eerder voorgelegd worden. De concept begroting is door de begeleidingscommissie GR Dethon voor besproken en met name is de meerjarenbegroting (vanaf 2024) nog aangepast op de onderdelen netto-opbrengst, loonkosten overige professionals, loonkosten SW en subsidieresultaat PW. In afwachting van de verdere invulling van de toekomst van Dethon is deze begroting voor het jaar 2023 gebaseerd op going concern. Deze aanpak zorgt ervoor dat binnen de bedrijfsvoering ruimte gezocht kan worden om zaken op de pakken. Indien noodzakelijk kan er in de toekomst een begrotingswijziging worden ingediend. In het voorwoord op de begroting (pagina 2 e.v.) wordt een verdere toelichting gegeven op de uitgangspunten die tot deze begroting hebben geleid.

Daar de geplande bestuursvergadering (DB en AB) op 18 mei geen doorgang zal vinden kan de begroting 2023 niet behandeld worden in een gezamenlijke vergadering. Vanwege het tijdsplan is het echter wel noodzakelijk dat de begroting tijdig aangeboden wordt aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten. De gemaakte afspraak is dat de concept begroting aan Dhr. Vervaet zal worden verzonden (13-05-2022). Hij zal contact opnemen met de overige bestuursleden om de begroting 2023 verder te bespreken. Tevens wordt de begroting verzonden aan de leden van de begeleidingscommissie Dethon.

Voorstel

De begroting wordt in week 20 verzonden aan de betrokken gemeenteraden. De raden kunnen hun zienswijze geven die bij de definitieve vaststelling meegenomen zal worden. De planning is erop gericht dat, in het kader van de tijdigheid richting de Provincie en de met de VZG kortgesloten systematiek, de begroting 2023 door het AB van Dethon in de vergadering van 13 juli definitief kan worden vastgesteld.

Besluit

Nog geen definitieve vaststelling concept begroting 2023; procedure afwickelen conform voorgestelde tijdsplan.

In de eerstkomende DB en AB vergadering zal de concept begroting 2023 op de agenda staan om te worden besproken.

Voorzitter,

Secretaris,

MEERJARENRAMING DETHON (x € 1.000)	rekening 2021	begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026
Bedrijfsopbrengsten	14.876	16.697	15.400	15.654	15.811	15.969
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-1.862	-2.743	-2.200	-2.222	-2.244	-2.267
Toegevoegde waarde	13.014	13.954	13.200	13.432	13.566	13.702
Overige bedrijfsopbrengsten	9	0	0	0	0	0
Netto opbrengsten	13.022	13.954	13.200	13.432	13.566	13.702
(Loon)kosten ambtelijk personeel	-977	-1.032	-832	-780	-730	-690
(Loon)kosten overige professionals	-6.223	-6.150	-6.311	-6.250	-6.300	-6.350
Overige personeelskosten	-105	-190	-196	-198	-200	-202
Scholing	-174	-178	-238	-240	-243	-245
Afschrijvingen	-818	-1.080	-900	-850	-900	-900
Onderhoud	-1.108	-1.088	-1.088	-1.000	-1.000	-1.050
Energie	-628	-610	-690	-697	-704	-711
Huur	-3	-10	-10	-10	-10	-10
Belastingen en verzekeringen	-387	-450	-450	-455	-459	-464
ICT	-98	-88	-100	-101	-102	-103
Kantoorbehoeften	-22	-21	-21	-21	-21	-22
Abonnementen	-8	-10	-10	-10	-10	-10
Inhuur en uitbesteding	-13	-15	-15	-15	-15	-15
Marketing	-9	-15	-15	-15	-15	-15
Arbo	-49	-29	-29	-29	-30	-30
Representatie	-36	-28	-28	-28	-29	-29
Indirecte productiekosten	-102	-109	-109	-110	-111	-112
Diverse lasten	-116	-89	-89	-90	-91	-92
Rente	0	-35	-35	-35	-36	-36
Bedrijfskosten	-10.874	-11.227	-11.166	-10.935	-11.006	-11.087
Bedrijfsresultaat	2.149	2.727	2.034	2.497	2.560	2.615
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-15.504	-15.670	-14.800	-14.075	-13.575	-13.000
Begeleid Werken	-122	-145	-140	-125	-125	-125
Sw rijksbijdrage gemeente Hulst	3.919	3.574	3.629	3.409	3.299	3.201
Sw rijksbijdrage gemeente Sluis	1.953	1.828	1.707	1.661	1.498	1.403
Sw rijksbijdrage gemeente Terneuzen	8.884	8.458	8.153	7.835	7.600	7.114
Rijksbijdrage WSP	-7	0	0	0	0	0
Rijksbijdrage VOC	0	0	0	0	0	0
Rijksbijdrage Overhead	-129	0	0	0	0	0
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	-1.007	-1.954	-1.451	-1.295	-1.303	-1.407
(Loon)kosten overig Participatiewet	-2.199	-956	-969	-750	-750	-750
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	1.591					
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	-608	-956	-969	-750	-750	-750
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	237	225	175	175	175	175
LIV en LKV	237	225	175	175	175	175
Gemeentelijke bijdrage Hulst	440	461	655	432	430	449
Gemeentelijke bijdrage Sluis	369	389	550	365	363	380
Gemeentelijke bijdrage Terneuzen	869	911	1.294	888	860	896
Gemeentelijke bijdragen *	1.678	1.761	2.499	1.685	1.653	1.725
Totaal saldo baten en lasten (voor belasting)	2.448	1.803	2.288	2.312	2.335	2.358
Overhead en algemene dekkingsmiddelen	-2.481	-1.803	-2.289	-2.312	-2.335	-2.358
Overhead en algemene dekkingsmiddelen	-2.481	-1.803	-2.289	-2.312	-2.335	-2.358
(Geraamde) resultaat **	-33	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.

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 huidige prijspeil

Voorziena uitstroom in een inschatting

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

MEERJARENRAMING VOC (x € 1.000)	rekening 2021	begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026
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	0	0	0	0	0	0
Netto opbrengsten	0	0	0	0	0	0
(Loon)kosten ambtelijk personeel	0	0	0	0	0	0
(Loon)kosten overige professionals	0	0	0	0	0	0
Overige personeelskosten	0	0	0	0	0	0
Scholing	0	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	-103	-105	-100	0	0	0
Onderhoud	-8	-33	-10	0	0	0
Energie	-42	-65	-45	0	0	0
Huur	0	0	0	0	0	0
Belastingen en verzekeringen	-11	-20	-12	0	0	0
ICT	-1	-2	-2	0	0	0
Kantoorbehoeften	0	0	0	0	0	0
Abonnementen	3	0	0	0	0	0
Inhuur en uitbesteding	0	0	0	0	0	0
Marketing	0	0	0	0	0	0
Arbo	0	0	0	0	0	0
Representatie	0	0	0	0	0	0
Indirecte productiekosten	0	0	0	0	0	0
Diverse lasten	0	-5	-5	0	0	0
Rente	0	0	0	0	0	0
Bedrijfskosten	-163	-230	-174	0	0	0
Bedrijfsresultaat	-163	-230	-174	0	0	0
(Loon)kosten Sw oude doelgroep						
(Loon)kosten overige doelgroep medewerkers						
Sw rijksbijdrage						
Subsidie overige doelgroep medewerkers						
Re-integratievergoedingen overige doelgroep medewerkers						
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	0	0	0	0	0	0
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)						
LIV en LKV	0	0	0	0	0	0
Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	-163	-230	-174	0	0	0
Gemeentelijke bijdrage VOC Hulst	33	46	35	0	0	0
Gemeentelijke bijdrage VOC Sluis	33	46	35	0	0	0
Gemeentelijke bijdrage VOC Terneuzen	97	138	104	0	0	0
Gemeentelijke bijdragen *	163	230	174	0	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. 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

Incidentele baten en lasten zijn niet geraamd in het begrotingsjaar

MEERJARENRAMING	Rekening	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Overhead en algemene dekkingsmiddelen (x € 1.000)	2021	2022	2023	2024	2025	2026
OVERHEAD						
Bedrijfsopbrengsten	93	0	0	0	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0	0	0	0	0
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	129	0	0	0	0	0
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	0	0	0	0	0	0
(Loon)kosten ambtelijk	-768	-668	-568	-574	-579	-585
(Loon)kosten professionals	-554	-540	-1.076	-1.087	-1.098	-1.109
Overige personeelskosten	-101	-30	-80	-81	-82	-82
Scholing	-22	-12	-12	-12	-12	-12
Afschrijvingen	-38	-70	-70	-71	-71	-72
Onderhoud	-0	-12	-12	-12	-12	-12
Energie	-1	0	0	0	0	0
Huur	0	0	0			
Verzekeringen	-34	-40	-40	-40	-41	-41
ICT	-82	-87	-87	-88	-89	-90
Kantoorbehoeften	-13	-31	-31	-31	-32	-32
Abonnementen	-34	-40	-40	-40	-41	-41
Inhuur & uitbesteding (excl. accountantscontrole)	-179	-30	-30	-30	-31	-31
Accountantscontrole	-25	-35	-35	-35	-36	-36
Marketing	-14	-25	-25	-25	-26	-26
Arbo	-125	-131	-131	-132	-134	-135
Representatie (excl. Bestuurskosten)	-24	-25	-25	-25	-26	-26
Bestuurskosten	-520	-2	-2	-2	-2	-2
Diverse lasten algemeen	0	-11	-11	-11	-11	-11
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-15	-11	-11	-11	-11	-11
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-148	0	0	0	0	0
Totaal overhead	-2.473	-1.800	-2.286	-2.309	-2.332	-2.355
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN						
Bankkosten	-3	-3	-3	-3	-3	-3
Rente	-5	0	0	0	0	0
Totaal algemene dekkingsmiddelen	-8	-3	-3	-3	-3	-3
Totaal Overhead en algemene dekkingsmiddelen	-2.481	-1.803	-2.289	-2.312	-2.335	-2.358

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

Verdeling gemeenten ; zie verdeelsleutel toelichting in bijlage 2

2024 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 2024: 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%	550.000		200.000	350.000	4.228
2016	110566	BNG	2.000.000	10	0,42%	700.000		200.000	500.000	2.625
2017	111365	BNG	1.000.000	10	0,60%	475.000		100.000	375.000	2.625
2018	111958	BNG	1.000.000	10	0,69%	550.000		100.000	450.000	3.536
2018	112120	BNG	1.000.000	10	0,62%	575.000		100.000	475.000	3.333
2019	112578	BNG	1.000.000	10	0,595%	625.000		100.000	525.000	3.496
2020	114113	BNG	2.300.000	10	-0,01%	1.782.500		230.000	1.552.500	-170
2021	114970	BNG	2.000.000	10	0,00%	1.750.000		200.000	1.550.000	0
2022	--	BNG	2.000.000	10	0,50%	1.800.000		200.000	1.600.000	8.000
2023	--	BNG	2.000.000	10	1,00%	0	2.000.000	200.000	1.800.000	7.327
Totaal			16.300.000			8.807.500	2.000.000	1.630.000	9.177.500	35.000

gemiddeld rentepercentage:

0,35%

De jaarstukken zijn opgedeeld in een separete programmarekening voor de onderstaande activiteiten:

- Dethon bedrijfsactiviteiten;
- Exploitatie van het Voorlichtings- en OpleidingsCentrum glastuinbouw (VOC);

De afrekening van de gemeentelijke bijdrage voor deze activiteiten is verschillend. Begrote tekorten en overschotten van Dethon, en VOC 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 DETHON (Begroting in €)

Gemeente	Inwoners *	Percentage	Dethon
Hulst	27.575	26,21%	654.984
Sluis	23.166	22,02%	550.258
Terneuzen	54.463	51,77%	1.293.649
	105.204	100,00%	2.498.891

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE VOC (Begroting in €)

Gemeente	Percentage	VOC begroting
Hulst	20,00%	34.800
Sluis	20,00%	34.800
Terneuzen	60,00%	104.400
	100,00%	174.000

GEMEENTELIJKE BIJDAGEN TOTAAL (Begroting in €)

Gemeenten	Dethon	VOC	Totaal
Hulst	654.984	34.800	689.784
Sluis	550.258	34.800	585.058
Terneuzen	1.293.649	104.400	1.398.049
	2.498.891	174.000	2.672.891

* Inwoners per 01-01-2021 CBS

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

Ambtelijk	Loonkosten
Dethon	-832.000
Dethon Overhead	-568.000
VOC glastuinbouw	0
Totaal	-1.400.000

Professionals	Loonkosten
Dethon (Viaflex + Cleaning)	-6.311.000
Dethon Overhead	-1.076.000
VOC glastuinbouw (incl. uitzendkrachten)	0
Dethon	-7.387.000

Sw	Loonkosten
Dethon	-14.800.000
Dethon Overhead	0
VOC glastuinbouw	0
Dethon	-14.800.000

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) goedgeemaakt 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)	14,4	11,7	53,1	79,2	-2.000	-158.400
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						-600
Totaal	57,4	53,7	183,1	284,2		-969.000

DVO regeling (€)	Hulst	Sluis	Terneuzen	Regeling (€)
Beschut Werk (31 uur per week)	-28.800	-23.400	-106.200	-158.400
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				-600
Totaal	-158.800	-153.400	-546.200	-969.000

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.



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

Onderwerp:

Aanbieding jaarstukken 2020

Terneuzen, 13 juli 2022

Thans zenden wij u op grond van artikel 26 van de gemeenschappelijke regeling Dethon de jaarstukken 2020 toe. Hierin zijn tevens de overzichten van baten en lasten opgenomen voor de programma's Werkservicepunt Zeeuws-Vlaanderen (WSP) en Voorlichtings- en opleidingscentrum glastuinbouw (VOC). De jaarrekening voldoet aan het actuele Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) waaraan sinds 2018 een overzicht overhead en algemene dekkingsmiddelen en overzicht taakvelden is toegevoegd. Het tijdstip van publiceren is later dan normaal vanwege twee interne onderzoeken welke in 2021 bij Dethon hebben plaatsgevonden. Deze onderzoeken die al in 2020 starten waren omvangrijk en vanwege de thema's ook ingrijpend voor de organisatie. De onderzoeken werden ingesteld naar aanleiding van signalen vanuit het personeel, de SP en de FNV. Voor beide onderzoeken werden gespecialiseerde bureaus ingehuurd om de onderzoeken zo zorgvuldig mogelijk uit te laten voeren. Verderop in de jaarstukken c.q. jaarrekening vindt u een nadere toelichting.

Covid-19

De afgelopen periode is duidelijk geworden dat het Covid-19 virus een grote invloed heeft op mensen en organisaties. De ontwikkelingen rondom Covid-19 en de verschillende lockdowns hadden in het jaar 2020 forse invloed op de wereldeconomie en dus ook op Dethon. Er is bij Dethon voor de bedrijfsvoering een Covid protocol opgesteld op basis van de RIVM richtlijnen. We hebben onder meer te maken met de algemene gedragsregels (1,5 meter afstand, thuis blijven bij klachten van jezelf of huisgenoten). Dit protocol is ook voorgelegd aan de arbeidsinspectie. Omdat werken voor onze medewerkers belangrijk is, hebben we zoveel mogelijk activiteiten met zoveel mogelijk mensen in stand gehouden. Waar mogelijk en passend binnen het beleid van de overheid zullen we ook in 2021 onze activiteiten voortzetten of zo snel als mogelijk opschalen. Dethon is hierbij echter ook voor een belangrijk deel afhankelijk van haar klanten. In de Covid-updates van Dethon kunnen leidinggevenden en medewerkers steeds lezen hoe we bij Dethon omgaan met de regels. Over het jaar 2020 heeft het rijk in totaal 140 miljoen euro beschikbaar gesteld voor de sociale werkbedrijven in Nederland ter compensatie voor de geleden "covid-verliezen". De totale bijdrage is verdeeld op basis van het bekende totale aantal medewerkers in de Sociale Werkvoorziening. De totale compensatie per SE (standaard eenheid) komt hiermee uit op € 2.100 per SE. Voor Dethon komt het totaalbedrag voor het jaar 2020 uit op € 1.134.397. Deze Corona bijdrage is verantwoord in de jaarrekening als rijksbijdrage WSW (via gemeenten). Door de crisis zijn de netto-opbrengsten en het bedrijfsresultaat lager dan begroot. Dit wordt echter gecompenseerd door de Corona bijdrage. Door het zoveel als mogelijk openhouden van de bedrijfsvoering en de Covid bijdrage van de rijksoverheid is Dethon het jaar 2020 financieel goed doorgekomen. Het was dan ook niet nodig om gebruik te maken van uitgestelde betalingsregelingen bij bijvoorbeeld de belastingdienst.

Het is af te wachten hoe de Covid-19 pandemie zich in 2021 verder zal ontwikkelen. Waar mogelijk en passend binnen het beleid van de overheid zullen we ook in 2021 onze activiteiten voortzetten of zo snel als mogelijk opschalen. Dethon is hierbij echter ook voor een belangrijk deel afhankelijk van zijn klanten. Momenteel vindt er overleg plaats tussen ministerie SZW, Cedris en VNG om ook voor 2021 een ondersteuningspakket voor de SW bedrijven samen te stellen. Om een inschatting te kunnen maken over de gederfde inkomsten is door Cedris uitvraag gedaan bij de sociale werkbedrijven over de actuele stand van zaken. Hieruit blijkt dat de omzet voor Dethon in de periode januari-februari 2021 lager ligt dan in 2020 (ongeveer 18%). Op basis van de uitkomsten over geheel Nederland zal er naar verwachting weer een compensatieregeling komen. Hoe groot de financiële impact voor het komende jaar zal zijn is nu onmogelijk te bepalen. We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.

Transformatie

In 2019 is door de stuurgroep samen met de kwartiermaker een transformatieplan gemaakt voor Dethon. Eind 2019 is het MT gereorganiseerd en vanaf 2020 is het transformatieplan uitgerold. Dethon verandert van een organisatie waar producten de output zijn, gemaakt door medewerkers met een arbeidshandicap in een organisatie waar maximaal presterende medewerkers (met respect voor beperkingen maar met gebruik maken van de verborgen competenties) met behulp van productie de output worden. En ook geldt: wie gedetacheerd kan worden zit niet binnen of bij Groen of Cleaning. En wie bij Groen of Cleaning kan werken zit niet binnen. Dit vraagt om een organisatie waarin de mens centraal staat en productie een middel is. Daardoor wordt Dethon anders georganiseerd en wordt samenwerking tussen afdelingen belangrijker dan het resultaat van een aparte businessunit of product markt combinatie. Dethon heeft deze strategische richting die is bepaald door het bestuur vastgelegd in een kaderbrief. Deze wordt vertaald in doelstellingen voor directie en management. Met deze doelstellingen kan directie en management sturen op de verandering die moet plaatsvinden.

Hoewel het allemaal makkelijk lijkt op papier is er sprake van een structurele verandering van de doelstellingen en werkwijze van de organisatie. Hier is veel tijd en aandacht nodig van het management om deze verandering samen met de medewerkers tot een goed resultaat te brengen. Cultuurverandering is een verandering van de lange adem met ondersteuning van trainingen en opleidingen.

Na een goede start waarbij het MT en het hoger kader aan de slag was gegaan met de nieuwe opdracht onder de noemer "Dethon Sterk", heeft de Covid crisis roet in het eten gegooit. We zullen geduld moeten betrachten omdat niet alles kan worden uitgevoerd. Dergelijke veranderingen zijn sterk afhankelijk van interactie en groepsbijeenkomsten. Zaken die we nu niet uit kunnen voeren.

Toelichting op de werkzaamheden

De werkzaamheden bij Diensten hebben qua volume weinig hinder gehad van de crisis. Uiteraard moest wel vaak de werkwijze worden aangepast. Groen en Cleaning hebben daarom voldoende werk gehad en ook de geplande doelen behaald. Bij de bezorgdienst hebben we qua volume een recordjaar gedraaid. Dit natuurlijk door het sterk toegenomen thuiswinkelen vanwege de crisis. Dit lag in de Productie anders. Hier heeft alleen de Elektronica eigenlijk een goed jaar gedraaid. In de aanvang van de crisis hebben ze hier overgewerkt om hoogwaardige printplaten voor beademingsapparatuur te maken. Daar zijn we best trots op! De metaalafdeling en de Interieurbouw hadden te kampen met veel vraaguitval. Gelukkig was er voldoende werk voorhanden om de afdelingen en de medewerkers aan de slag te houden. Op de montage en verpakking afdelingen kunnen we vanwege de afstandsregels niet met de volledige bezetting werken. Dit zijn ook de afdelingen waar de meeste mensen in een traject instromen dus moet dagelijks de bezetting afgestemd worden. Op een paar werknemers na (die vanwege gezondheidsrisico's thuis moeten blijven) lukt het gelukkig wel om iedereen te laten participeren ook al is het een behoorlijke puzzel. Ondanks alle problemen door Covid is het wel gelukt om een behoorlijke instroom aan trajecten vanuit de gemeenten te verwerken. Ook het aantal beschut werken banen is het afgelopen jaar weer gegroeid. De inzet van groepsdetacheringen was sterk wisselend omdat we natuurlijk ook afhankelijk zijn van de inleners maar is redelijk stabiel gebleven. Verder zijn mensen doorgestroomd vanuit Productie naar Diensten en er zijn ook enkele individuele detacheringen tot stand gekomen. Er is behoorlijk geschoven en veranderd bij HR en integratie maar uiteindelijk staat de organisatie er en begint er schot in de beweging te komen. Meer hierover leest u in het sociaal jaarverslag van Dethon.

Doelstelling Dethon

De algemene doelstelling van Dethon is:

Het uitvoeren van regelingen voor gesubsidieerde arbeid in Zeeuws Vlaanderen, in opdracht van de drie aan de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten van deze regio.

De hiervan afgeleide missie van Dethon is:

Dethon is hét arbeidsintegratiebedrijf van de Zeeuws-Vlaamse gemeenten.

We begeleiden mensen uit de Participatiewet naar werk of zorgen dat ze naar vermogen kunnen participeren.

De organisatie van Dethon is daarbij een middel, een instrument, geen doel op zich.

De hierbij horende Visie van Dethon is:

We richten ons op het ontwikkelen van mensen uit de Participatiewet (hoofdzakelijk trede 2 en 3 van de Zeeuws-Vlaamse werkkladder) richting werk. Reguliere werkgelegenheid, economische zelfstandigheid, sociale zelfredzaamheid, ontplooiing van individuele talenten en volwaardig burgerschap zijn daarbij kernbegrippen.

Voor mensen die een indicatie beschut werken krijgen is dit moeilijker haalbaar. Voor die mensen creëren we op verzoek van de gemeenten voldoende passende gesubsidieerde banen.

Dethon Totaal

Wanneer op totaalniveau (Dethon + overhead) de resultaten van Dethon 2020 vergeleken worden met de begroting 2020 (Dethon + Overhead) dan vallen de volgende zaken op bij een cijfermatige analyse:

- De netto-opbrengsten zijn lager dan begroot
- De bedrijfskosten zijn een fractie hoger dan begroot
- De netto loonkosten SW zijn fors lager dan begroot
- De netto loonkosten PW zijn lager dan begroot
- De gemeentelijke bijdrage om een budgetneutraal resultaat te krijgen is aanzienlijk lager dan begroot

Bedrijfsresultaat

Het bedrijfsresultaat (excl. overhead en algemene dekkingsmiddelen) van Dethon (€ 2.037.215) is lager dan begroot (€ 3.014.000). Dit wordt met name veroorzaakt door teruglopende opbrengsten bij productie als gevolg van de Covid-19 pandemie. Voor de gemiste omzet is door het rijk een Corona bijdrage verstrekt over het jaar 2020. De bijdrage is verstrekt door het ophogen van de rijksbijdrage SW. Het betreft een bedrag van € 1.134.397.

Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)

De netto loonkosten SW zijn lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de combinatie van een hogere rijksbijdrage en lagere loonkosten (minder FTE en een gunstiger Loon Prijs Ontwikkeling (LPO)) dan begroot. Bovendien is de rijksbijdrage 2020 aangepast i.v.m. de bijdrage Corona crisis. Het negatieve subsidieresultaat van Dethon (-/- € 820.097) is ook mede daardoor minder negatief dan begroot. Het ministerie heeft in totaal 140 miljoen euro beschikbaar gesteld voor de sociale werkbedrijven ter compensatie voor de geleden "corona-verliezen". De totale bijdrage is verdeeld op basis van het bekende totale aantal medewerkers in de Sociale Werkvoorziening. De totale compensatie per SE (standaard eenheid) komt hiermee uit op € 2100 per SE. Voor Dethon komt het totaalbedrag aan Corona steun voor het jaar 2020 uit op € 1.134.397. Deze Corona bijdrage is verantwoord in het overzicht als rijksbijdrage WSW (via gemeenten). Mede door verschuiving van netto-omzet naar rijksbijdrage WSW zijn de netto-opbrengsten en het bedrijfsresultaat lager dan begroot. De ontwikkeling van de rijksbijdrage Dethon is als volgt:

Gemeente	Circulaire 2019-09	Circulaire 2020-05	Corona 2020	Actueel 2020
Hulst	3.734.169	3.795.862	294.810	4.090.672
Sluis	1.949.878	1.929.024	149.820	2.078.844
Terneuzen	8.336.555	8.881.162	689.766	9.570.928
	14.020.602	14.606.048	1.134.397	15.740.444

Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)

Het negatieve resultaat op de Participatiewet is lager dan begroot (-/- € 390.953). De in 2021 ontvangen gemeentelijke bijdragen LKS en begeleidingsvergoedingen welke betrekking hebben op 2020 zijn via transitoria verwerkt in het juiste boekjaar. De netto loonkosten PW liggen onder het begrotingsniveau. Dit wordt met name veroorzaakt door een lagere instroom van PW medewerkers dan begroot.

WSP en VOC

In de jaarstukken 2020 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 kosten worden door de gemeenten verdeeld volgens de verdeelsleutels in bijlage 2.

Doelstelling WSP en VOC

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 de programma's WSP en VOC in de jaarrekening waarnaar wordt verwezen.

Resultaatbestemming

In de bestuursvergadering van 13 juli 2022 dient het algemeen bestuur van Dethon een beslissing te nemen met betrekking tot de definitieve verwerking van de gerealiseerde resultaten. In de jaarstukken wordt een gemeentelijke bijdrage voorgesteld conform de verdeling in bijlage 2. De gemeentelijke bijdrage zal voor de diverse onderdelen lager zijn dan begroot. De cijfers (zonder correctie weerstandsvermogen) zijn onderstaand weergegeven:

Onderdeel	Werkelijk 2020	Begroot 2020
Dethon	- /- 1.126.000	- /- 2.500.000
WSP	- /- 676.000	- /- 768.000
VOC	- /- 403.000	- /- 441.000
Totaal	- /- 2.205.000	- /- 3.709.000

Voor de drie Zeeuws-Vlaamse gemeenten gezamenlijk is dit een lagere bijdrage van € 1.504.000 over het jaar 2020 dan begroot. Zie bijlage 2 van de jaarrekening voor de exacte gemeentelijke bijdrage per gemeente.

Wettelijke taken

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

Begeleidingscommissie gemeenschappelijke regeling Dethon

De ambtelijke begeleidingscommissie van Arbeidsintegratiebedrijf Dethon adviseert positief inzake de definitieve vaststelling van de jaarstukken 2020 door het Algemeen bestuur van Dethon. Na definitieve vaststelling zal de jaarrekening worden verzonden naar deelnemende gemeenten en de Provincie Zeeland.



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

Onderwerp:

Aanbieding jaarstukken 2021

Terneuzen, 13 juli 2022

Thans zenden wij u op grond van artikel 26 van de gemeenschappelijke regeling Dethon de jaarstukken 2021 toe. Hierin zijn tevens de overzichten van baten en lasten opgenomen voor de programma's Werkservicepunt Zeeuws-Vlaanderen (WSP) en Voorlichtings- en opleidingscentrum glastuinbouw (VOC). De jaarrekening voldoet aan het actuele Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) waaraan sinds 2018 een overzicht overhead en algemene dekkingsmiddelen en overzicht taakvelden is toegevoegd.

Covid-19

Ook in 2021 heeft het Covid-19 virus een grote invloed heeft op mensen en organisaties. De ontwikkelingen rondom Covid-19 en de verschillende lockdowns hadden in het jaar 2021 nog steeds forse invloed op de wereldeconomie en dus ook op Dethon. Er is bij Dethon voor de bedrijfsvoering een Covid protocol opgesteld op basis van de RIVM richtlijnen. We hebben onder meer te maken met de algemene gedragsregels (1,5 meter afstand, thuis blijven bij klachten van jezelf of huisgenoten). Dit protocol is ook voorgelegd aan de arbeidsinspectie. Omdat werken voor onze medewerkers belangrijk is, hebben we zoveel mogelijk activiteiten met zoveel mogelijk mensen in stand gehouden. In de Covid-updates van Dethon kunnen leidinggevenden en medewerkers steeds lezen hoe we bij Dethon omgaan met de regels. Over het jaar 2021 heeft het rijk in totaal 45 miljoen euro beschikbaar gesteld voor de sociale werkbedrijven in Nederland ter compensatie voor de geleden "covid-verliezen". De totale bijdrage is verdeeld op basis van het bekende totale aantal medewerkers in de Sociale Werkvoorziening. Voor Dethon komt het totaalbedrag voor het jaar 2021 uit op € 363.663. Deze Corona bijdrage is verantwoord in de jaarrekening als rijksbijdrage WSW (via gemeenten). Door het zoveel als mogelijk openhouden van de bedrijfsvoering en de Covid bijdrage van de rijksoverheid is Dethon het jaar 2021 financieel goed doorgekomen. Het was dan ook niet nodig om gebruik te maken van uitgestelde betalingsregelingen bij bijvoorbeeld de belastingdienst. Het is af te wachten hoe de Covid-19 pandemie zich in 2022 verder zal ontwikkelen. Momenteel zijn er geen beperkingen meer. Waar mogelijk en passend binnen het beleid van de overheid zullen we ook in 2022 onze activiteiten voortzetten of zo snel als mogelijk opschalen. Dethon is hierbij echter ook voor een belangrijk deel afhankelijk van zijn klanten. Hoe groot de financiële impact voor het komende jaar zal zijn is nu onmogelijk te bepalen. We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.



Transformatie

In 2019 is door de stuurgroep samen met de kwartiermaker een transformatieplan gemaakt voor Dethon. Eind 2019 is het MT gereorganiseerd en vanaf 2021 is het transformatieplan uitgerold. Dethon verandert van een organisatie waar producten de output zijn, gemaakt door medewerkers met een arbeidshandicap in een organisatie waar maximaal presterende medewerkers (met respect voor beperkingen maar met gebruik maken van de verborgen competenties) met behulp van productie de output worden. En ook geldt: wie gedetacheerd kan worden zit niet binnen of bij Groen of Cleaning. En wie bij Groen of Cleaning kan werken zit niet binnen. Dit vraagt om een organisatie waarin de mens centraal staat en productie een middel is. Daardoor wordt Dethon anders georganiseerd en wordt samenwerking tussen afdelingen belangrijker dan het resultaat van een aparte businessunit of product markt combinatie. Hoewel het allemaal makkelijk lijkt op papier is er sprake van een structurele verandering van de doelstellingen en werkwijze van de organisatie. Hier is veel tijd en aandacht nodig van het management om deze verandering samen met de medewerkers tot een goed resultaat te brengen. Cultuurverandering is een verandering van de lange adem met ondersteuning van trainingen en opleidingen. Na een goede start waarbij het MT en het hoger kader aan de slag was gegaan met de nieuwe opdracht onder de noemer "Dethon Sterk", heeft de Covid crisis ook in 2021 roet in het eten gegooid. Dergelijke veranderingen zijn sterk afhankelijk van interactie en groepsbijeenkomsten. Zaken die we in het jaar 2021 nauwelijks uit konden voeren. Na de aanstelling van een interim algemeen directeur en een interim bedrijfsmanager groen is dit proces in de 2^e helft van het jaar verder opgepakt. De resultaten hiervan zullen in de komende periode zichtbaar worden.

Toelichting op de werkzaamheden

De werkzaamheden bij Diensten hebben qua volume weinig hinder gehad van de crisis. Uiteraard moest wel vaak de werkwijze worden aangepast. Groen en Cleaning hebben daarom voldoende werk gehad en ook de geplande omzet doelen behaald. Bij de bezorgdienst hebben we qua volume een goed jaar gedraaid. Dit natuurlijk door het sterk toegenomen thuiswinkelen vanwege de Covid crisis. Dit lag in de Productie anders. Hier heeft enkel de Elektronica eigenlijk een jaar gedraaid zoals begroot. De afdelingen kunststof, metaal en montage bleven achter bij de begroting. Dit geldt ook voor de afdeling detachering. Ondanks alle problemen door Covid is het wel gelukt om nog een behoorlijke instroom aan trajecten vanuit de gemeenten te verwerken. Ook het aantal beschut werken banen is het afgelopen jaar weer gegroeid. De inzet van groepsdetacheringen was sterk wisselend omdat we natuurlijk ook afhankelijk zijn van de inleners maar is redelijk stabiel gebleven. Verder zijn mensen doorgestroomd vanuit Productie naar Diensten en er zijn ook enkele individuele detacheringen tot stand gekomen. Er is behoorlijk geschoven en veranderd bij HR en integratie.



Doelstelling Dethon

De algemene doelstelling van Dethon is:

Het uitvoeren van regelingen voor gesubsidieerde arbeid in Zeeuws Vlaanderen, in opdracht van de drie aan de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten van deze regio.

De hiervan afgeleide missie van Dethon is:

Dethon is hét arbeidsintegratiebedrijf van de Zeeuws-Vlaamse gemeenten.

We begeleiden mensen uit de Participatiewet naar werk of zorgen dat ze naar vermogen kunnen participeren.

De organisatie van Dethon is daarbij een middel, een instrument, geen doel op zich.

De hierbij horende Visie van Dethon is:

We richten ons op het ontwikkelen van mensen uit de Participatiewet (hoofdzakelijk trede 2 en 3 van de Zeeuws-Vlaamse werkladder) richting werk. Reguliere werkgelegenheid, economische zelfstandigheid, sociale zelfredzaamheid, ontplooiing van individuele talenten en volwaardig burgerschap zijn daarbij kernbegrippen.

Voor mensen die een indicatie beschut werken krijgen is dit moeilijker haalbaar. Voor die mensen creëren we op verzoek van de gemeenten voldoende passende gesubsidieerde banen.

Dethon Totaal

Wanneer op totaalniveau (Dethon + overhead) de resultaten van Dethon 2021 vergeleken worden met de begroting 2021 (Dethon + Overhead) dan vallen de volgende zaken op bij een cijfermatige analyse:

- De netto-opbrengsten zijn lager dan begroot
- De bedrijfskosten zijn hoger dan begroot
- De netto loonkosten SW zijn lager dan begroot
- De netto loonkosten PW zijn lager dan begroot
- De gemeentelijke bijdrage om een budgetneutraal resultaat te krijgen is aanzienlijk lager dan begroot

Bedrijfsresultaat

Het bedrijfsresultaat (excl. overhead en algemene dekkingsmiddelen) van Dethon (€ 2.148.590) is lager dan begroot (€ 2.641.000). Dit wordt met name veroorzaakt door teruglopende opbrengsten bij productie als gevolg van de Covid-19 pandemie. Voor de gemiste omzet is door het rijk een Corona bijdrage verstrekt over het jaar 2021. De bijdrage is verstrekt door het ophogen van de rijksbijdrage SW. Het betreft een bedrag van € 363.663.

Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)

De netto loonkosten SW zijn lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de combinatie van een hogere rijksbijdrage en lagere loonkosten (minder FTE en een gunstiger Loon Prijs Ontwikkeling (LPO)) dan begroot. Bovendien is de rijksbijdrage 2021 aangepast i.v.m. de bijdrage Corona crisis. Het negatieve subsidieresultaat van Dethon (-/- € 1.007.252) is ook mede daardoor minder negatief dan begroot. Het ministerie heeft in totaal 45 miljoen euro beschikbaar gesteld voor de sociale werkbedrijven ter compensatie voor de geleden "corona-verliezen". Voor Dethon komt het totaalbedrag aan Corona steun voor het jaar 2021 uit op € 363.633. Deze Corona bijdrage is verantwoord in het overzicht als rijksbijdrage WSW (via gemeenten). Mede door verschuiving van netto-omzet naar rijksbijdrage WSW zijn de netto-opbrengsten en het bedrijfsresultaat lager dan begroot. De ontwikkeling van de rijksbijdrage (€) Dethon is als volgt:

Gemeente	Circulaire 2020-09	Circulaire 2021-09	Corona 2021	Actueel 2021
Hulst	3.730.626	3.822.243	96.582	3.918.825
Sluis	1.879.978	1.905.088	48.139	1.953.227
Terneuzen	8.692.893	8.664.656	218.942	8.883.598
	14.304.497	14.391.987	363.663	14.755.650

Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)

Het negatieve resultaat op de Participatiewet is lager dan begroot (-/- € 608.211 versus -/- 830.000). De in 2021 ontvangen gemeentelijke bijdragen LKS en begeleidingsvergoedingen welke betrekking hebben op 2021 zijn via transitoria verwerkt in het juiste boekjaar. De netto loonkosten PW liggen onder het begrotingsniveau. Dit wordt met name veroorzaakt door een lagere instroom van PW medewerkers dan begroot.

WSP en VOC

In de jaarstukken 2021 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 kosten worden door de gemeenten verdeeld volgens de verdeelsleutels in bijlage 2.

Doelstelling WSP en VOC

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 de programma's WSP en VOC in de jaarrekening waarnaar wordt verwezen. Per einde van het seizoen 2020 is het VOC definitief gesloten conform het besluit van het algemeen bestuur. Het VOC staat momenteel te koop. De voormalige medewerkers van het VOC zijn werkzaam bij andere units binnen Dethon. Er worden enkel afschrijvingskosten en noodzakelijke kosten ter instandhouding van het complex gemaakt.

Resultaatbestemming

In de bestuursvergadering van 20 april 2022 dient het algemeen bestuur van Dethon een beslissing te nemen met betrekking tot de definitieve verwerking van de gerealiseerde resultaten. In de jaarstukken wordt een gemeentelijke bijdrage voorgesteld conform de verdeling in bijlage 2. De gemeentelijke bijdrage zal voor de diverse onderdelen lager zijn dan begroot. De cijfers (zonder correctie weerstandsvermogen) zijn onderstaand weergegeven:

Onderdeel	Werkelijk 2021	Begroot 2021
Dethon	- /- 1.711.000	-/- 2.200.000
WSP	-/- 905.000	-/- 898.000
VOC	-/- 163.000	-/- 230.000
Totaal	-/- 2.779.000	-/- 3.328.000

Voor de drie Zeeuws-Vlaamse gemeenten gezamenlijk is dit een **lagere bijdrage van € 549.000** over het jaar 2021 dan begroot. Zie bijlage 2 van de jaarrekening voor de exacte gemeentelijke bijdrage per gemeente.

Wettelijke taken

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

Begeleidingscommissie gemeenschappelijke regeling Dethon

De ambtelijke begeleidingscommissie van Arbeidsintegratiebedrijf Dethon adviseert positief inzake de definitieve vaststelling van de jaarstukken 2021 door het Algemeen bestuur van Dethon. Na definitieve vaststelling zal de jaarrekening worden verzonden naar deelnemende gemeenten en de Provincie Zeeland.

Jaarstukken 2020



www.dethon.nl

Deeltte Aartschmans B.V.
Voor idenficheel doeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 juli 2022

Jaarstukken

2020

Dethon

Mr. F.J. Haarmanweg 33
4538 AN Terneuzen

www.dethon.nl

info@dethon.nl

0115-675200

Vastgesteld d.d. 13 juli 2022
Algemeen bestuur Dethon

Voorzitter,

C.L. Liefing

Secretaris,

L. Mangnus

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 juli 2022

INHOUDSOPGAVE

Inhoudsopgave	1
<u>Jaarverslag</u>	
Programma verantwoording (inclusief beleidsindicatoren)	2
Paragraaf financiering	4
Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	5
Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	7
Paragraaf verbonden partijen	8
Paragraaf bedrijfsvoering	9
<u>Jaarrekening</u>	
Balans	10
Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening TOTAAL	11
Overzicht van baten en lasten programma DETHON	12
Overzicht van baten en lasten programma WSP	13
Overzicht van baten en lasten programma VOC	14
Overzicht overhead en algemene dekkingsmiddelen	15
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	16
Toelichting balans	21
Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON	25
Toelichting overzicht van baten en lasten programma WSP	31
Toelichting overzicht van baten en lasten programma VOC	33
Toelichting overzicht overhead en algemene dekkingsmiddelen	36
Begrotingsrechtmatigheid en incidentele baten en lasten	37
Overzicht taakvelden	38
Gebeurtenissen na balansdatum	39
Sisa	40
<u>Overig</u>	
Bijlage 1: Kengetallen Dethon	41
Bijlage 2: Gemeentelijke bijdragen	42
Bijlage 3: Lijst met afkortingen	44
Controle verklaring accountant	45

Jaarverslag 2020



www.dethon.nl

DeWitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 juli 2022

Dethon

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

Doelstelling Dethon

Dethon tracht in samenspraak met de deelnemende gemeenten te komen tot een effectieve en efficiënte uitvoering van de opdrachten die volgen uit de Participatiewet. Deze doelstelling is gericht op de voormalige SW doelgroep en overige doelgroepen Participatiewet en is vastgelegd in dienstverleningsovereenkomsten (DVO's). We begeleiden mensen uit de Participatiewet naar werk of zorgen dat ze naar vermogen kunnen participeren. De gerealiseerde baten en lasten zijn opgenomen in het programma Dethon in de jaarrekening waarnaar wordt verwezen.

Positief bedrijfsresultaat

Het bedrijfsresultaat (excl. overhead en algemene dekkingsmiddelen) van Dethon (€ 2.037.215) is lager dan begroot (€ 3.014.000). Dit wordt met name veroorzaakt door teruglopende opbrengsten bij productie als gevolg van de Covid-19 pandemie. Voor de gemiste omzet is door het rijk een Corona bijdrage verstrekt over het jaar 2020. De bijdrage is verstrekt door het ophogen van de rijksbijdrage SW.

Negatief subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)

Het negatieve subsidieresultaat van Dethon (-/- € 820.097) is mede daardoor minder negatief dan begroot (-/- € 3.438.204). Bovendien zijn de loonkosten Sw lager dan begroot. Dit subsidieresultaat is exclusief de regelingen Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV).

Negatief resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)

In het kader van de Participatiewet zijn door de gemeenten mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt ingezet bij Dethon (beschut werken, garantiebanen en werkend re-integreren). Hiervoor wordt deels loonkostensubsidie, werkgeverssubsidie en bij beschut werken een begeleidingsvergoeding ter beschikking gesteld. Het verschil tussen de werkelijke loonkosten en de vergoedingen is opgenomen in de jaarrekening Dethon als een negatief resultaat: (werkelijk -/- € 390.953 en begroot -/- € 680.000). Dit wordt niet apart bij de gemeenten in rekening gebracht.

Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)

Uitgangspunt van de regelingen LIV en LKV is dat het voor werkgevers financieel aantrekkelijker wordt om mensen met afstand tot de arbeidsmarkt in dienst te nemen en te houden. Op basis van voorlopige berekeningen is een bedrag van € 276.346 opgenomen als nog te ontvangen (Begroot € 375.000). Dit verschil wordt veroorzaakt door een tussentijdse stelselwijziging. De definitieve beschikking wordt later door het UWV vastgesteld.

Gemeentelijke bijdragen Dethon

Conform het bestuursbesluit van 24 maart 2016 worden overschotten en tekorten in de gemeenschappelijke regeling jaarlijks verrekend met de aangesloten, subsidieverstrekkende gemeenten. Begroot voor dit jaar was een gemeentelijke bijdrage van € 2.499.704. De definitieve benodigde gemeentelijke bijdrage is € 1.126.227.

WSP en VOC

In de jaarstukken van Dethon zijn tevens de overzichten van baten en lasten van de programma's Werkservicepunt Zeeuws-Vlaanderen (WSP) en Voorlichtings- en Opleidingscentrum glastuinbouw (VOC) opgenomen. De kosten van zowel het WSP als het VOC worden door de gemeenten verdeeld volgens de verdeelsleutels in bijlage 2. De verrekening heeft in de jaarstukken plaatsgevonden waardoor bij beide programma's het eindresultaat op € 0 komt.

Het WerkServicePunt Zeeuws-Vlaanderen (WSP) is een samenwerkingsverband waarin de Zeeuws-Vlaamse gemeenten, UWV Werkbedrijf, BZW, MKB, Scaldia, de Zeeuws-Vlaamse Praktijkscholen, Dethon, vertegenwoordigers van de speerpuntsectoren in Zeeuws-Vlaanderen samenwerken. De gemeentelijke bijdrage voor het WSP over dit boekjaar bedraagt € 675.577 (begroot € 768.000). In het VOC worden uitkeringsgerechtigden opgeleid voor functies als oogst-medewerker en inpakker/sorteerder. De gemeentelijke bijdrage voor het VOC bedraagt € 403.383 (begroot: € 441.000). In oktober 2020 zijn de werkzaamheden stopgezet en het gebouw is te koop gezet.

Doelstelling WSP en VOC

Het WSP en VOC geven invulling aan de participatie en re-integratie van de kandidaten in deze programma's. De gerealiseerde baten en lasten zijn opgenomen in de programma's WSP en VOC waarnaar wordt verwezen.

Overhead

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat de baten en lasten van overhead in dit overzicht moeten worden opgenomen.

Toelichting jaarrekening

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

Niet in de programma's opgenomen voordelen

Tegenover de kosten van WSP en VOC, 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.

Lay-out jaarstukken

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

Beleidsindicator Sociaal domein	Netto arbeidsparticipatie (24)*	2019	2020
% werkzame beroepsbevolking t.o.v. de beroepsbevolking			
Hulst		63,30%	n.n.b.
Sluis		63,50%	n.n.b.
Terneuzen		65,10%	n.n.b.

Beleidsindicator Sociaal domein	Lopende re-integratievoorzieningen (28)**	2019 (kw2)	2020 (kw 2)
Aantal per 1.000 inwoners van 15-74 jaar			
Hulst		8,10	6,70
Sluis		9,70	7,50
Terneuzen		20,30	19,20

Omschrijving ***	Indicator 2019	Indicator 2020
Bestuur en ondersteuning (1) Formatie: FTE per 1.000 inwoners	7,13	6,85
Bestuur en ondersteuning (2) Bezetting: FTE per 1.000 inwoners	7,13	6,85
Bestuur en ondersteuning (3) Apparaatskosten: Kosten per inwoner (€)	14,50	20,05
Bestuur en ondersteuning (4) Externe inhuur t.o.v. (totale loonsom + externe inhuur) (%)	1,58%	2,30%
Bestuur en ondersteuning (5) Overhead t.o.v. de totale lasten (%)	4,32%	6,26%

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

Gemeente inwoners ****	2019	2020
Hulst	27.524	27.556
Sluis	23.386	23.210
Terneuzen	54.589	54.426
	105.499	105.192

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

* Bron: www.waarstaatjegemeente.nl/dashboard/Dashboard/Zoekresultaat/?search=netto%20arbeidsparticipatie

** Bron: www.waarstaatjegemeente.nl/dashboard/Werk-en-inkomen

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

**** Inwoners per 01-01 conform CBS

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

Kasgeldlimiet

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

Totaaltelling van de begroting	33.956.500
Door de Minister vastgesteld percentage	8,2%
Kasgeldlimiet (A)	2.784.433
Schuld in rekening-courant (gemiddelde)	395.601
Liquide middelen (gemiddelde)	-251.074
Totaal netto vlottende schuld (B)	144.527
Kasgeldruimte (A-B):	2.639.906

Renterisiconorm

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

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

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

Renteherziening op vaste schuld (A) :geen leningen met tussentijdse renteherziening	0
Nieuwe geldleningen in huidige jaar (B)	2.300.000
Aflossingen (C)	1.707.500
Renterisico op vaste schuld (A + de laagste van B en C)	1.707.500
Totaaltelling van de begroting (D)	33.956.500
Door de Minister vastgesteld percentage (E)	20%
Berekende renterisiconorm (D x E) (F)	6.791.300

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 negatieve druk op het resultaat en de

financiering. Tekorten in de GR worden pas achteraf verrekend met de deelnemende gemeenten.

In liquiditeitstekorten wordt voorzien door het afsluiten van kasgeldleningen.

Deze kasgeldleningen leveren dit jaar rentebaten op.

Kredietrisico

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

Rente kosten (€)

81.159

Rente baten (€)

11.064

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

Het benodigde weerstandsvermogen wordt uitgedrukt in een percentage van de totale inkomsten (Wsw bijdrage via gemeenten + bedrijfsopbrengsten). Het percentage is mede gebaseerd op de indertijd door de provincie Zeeland gehanteerde normen (artikel-12 norm en onvoorziene uitgaven) bij de gemeenten. Tevens is gekeken naar de resultaten van Dethon over de afgelopen jaren. Op basis van deze berekening is in het verleden het minimale benodigde weerstandsvermogen door het bestuur van Dethon vastgesteld op € 800.000. De invoering van de Participatiewet zorgt echter voor toenemende onzekerheid in de toekomstige bedrijfsvoering en hiermee een hoger risicoprofiel. Derhalve heeft het bestuur in 2014 ingestemd met een hoger niveau van het weerstandsvermogen door het positieve resultaat van 2014 toe te voegen aan het weerstandsvermogen. Conform het bestuursbesluit van 24 maart 2016 worden overschotten en tekorten in de gemeenschappelijke regeling jaarlijks verrekend met de aangesloten, subsidieverstrekkende gemeenten. Dit is de bestendige gedraglijn welke in de afgelopen jaren is gevolgd en welke ook opgenomen was in de begroting 2019. 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.

Algemene Reserve

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

Algemene reserve per einde boekjaar:	€ 863.211
Totaal weerstandsvermogen Dethon per einde jaar:	€ 863.211
Solvabiliteit (Eigen Vermogen / Totaal Vermogen)	10,56%

Beleid in risicobeheersing

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

1. Wijzigingen in wetgeving en subsidiebudgetten

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

2. Stagnerende economie

De onzekere toestand in de wereld zorgt voor een onzeker toekomstperspectief. De diverse problemen (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.

5d. Exploitatie Green Landscaping B.V.B.A.

Green Landscaping BVBA is nagenoeg volledig eigendom van Dethon. Deze BVBA is opgericht om op de Belgische markt te kunnen opereren. In 2020 zijn de activiteiten in de BVBA afgebouwd.

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

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

Omschrijving	Rekening 2020	Begroting 2020	Rekening 2019
Netto schuldquote	20,39%	23,25%	15,89%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	20,49%	23,35%	16,00%
Structurele exploitatieruimte	0	0	0
Solvabiliteitsratio	10,56%	14,00%	

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 juli 2022

ALGEMEEN

Dethon is gevestigd op meerdere locaties in Zeeuws-Vlaanderen. Deze gebouwen zijn eigendom van Dethon. De overige kapitaal**g**oederen (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 kapitaal**g**oederen 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.

In 2020 is gestart met de renovatie en uitbreiding van de vestiging Hulst. Het betreft met name een upgrade van de faciliteiten op de montage- en verpakingsafdeling (HACCP), vervanging technische installaties, renovatie van de sanitaire ruimtes en een vernieuwing van het plat dak. Deze investering zal in 2021 worden opgeleverd en geactiveerd.

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

VIAFLEX B.V.

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

BAANFLEX B.V.

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

DETHON CLEANING B.V.

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

GREEN LANDSCAPING BVBA

In het jaar 2011 is door arbeidsintegratiebedrijf Dethon Green Landscaping BVBA opgericht om op de Belgische markt te kunnen opereren. Vanwege de regelgeving aangaande aansprakelijkheid heeft Dethon 99,46 % van de aandelen en de zaakvoerder (bedrijfsmanager Groen) 0,54 % van de aandelen. De statutaire vestigingsplaats is Wachtebeke (B). In de afgelopen jaren is Green Landscaping BVBA door de ingezette personeelskrimp vanwege het stopzetten van de Wsw overbodig geworden. Derhalve is besloten om de lopende Belgische activiteiten vanuit Dethon te behandelen. Na afwikkeling van de lopende zaken zal Green Landscaping BVBA geliquideerd worden.

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

Verbonden Partijen (x € 1.000)	Eigen vermogen		Vreemd Vermogen		Resultaat HJ
	Begin	Einde	Begin	Einde	
Baanflex B.V.	18	18	36	40	0
Dethon Cleaning B.V.	1	1	39	40	0
Viaflex B.V.	0	0	348	390	0
Green Landscaping B.V.B.A.	25	26	45	0	1

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. Binnen het VOC worden in samenwerking mensen naar de arbeidsmarkt geleid. 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. beheersmaatregelen 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.
- Investerings 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 inloopsprekuren 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.

Onderzoek Berenschot naar aanleiding van zwartboek

In opdracht van het bestuur loopt er momenteel een onafhankelijk onderzoek naar de achtergrond van de verschenen rapportage "Zwartboek Dethon 2020" en leg in dit onderzoek een relatie met de aanwezige bedrijfscultuur.

Covid-19 Pandemie

De ontwikkelingen rondom Covid-19 en de lockdown in het jaar 2020 forse invloed op de bedrijfsvoering bij Dethon. Dethon houdt zich bij de bedrijfsuitvoering steeds aan de RIVM richtlijnen inzake Covid-19.

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 oedraa

Jaarrekening 2020



www.dethon.nl

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 juli 2022

Balans per 31 December (€)	Balans 2020	Balans 2019
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa met economisch nut	7.876.462	7.304.209
Financiële vaste activa	36.501	36.501
Totaal	7.912.963	7.340.710
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorraden	529.220	379.670
Vorderingen - Rentetypische looptijd < 1 jaar	3.987.893	2.258.898
Overlopende activa	1.515.017	2.804.686
Liquide middelen	246.448	2.074
Totaal	6.278.578	5.445.328
TOTAAL ACTIVA	14.191.542	12.786.037
VASTE PASSIVA - EIGEN VERMOGEN		
Algemene reserve	863.211	1.133.028
Bestemmingsreserve vakantiegeld	623.523	650.569
Gerealiseerd resultaat	-0	0
Totaal	1.486.734	1.783.597
VASTE PASSIVA - VOORZIENINGEN		
Voorzieningen	30.212	23.285
Totaal	30.212	23.285
VASTE PASSIVA - VASTE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD > 1 JAAR		
Leningen	7.317.500	6.725.000
Totaal	7.317.500	6.725.000
VLOTTENDE PASSIVA - NETTO VLOTTENDE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD < 1 JAAR		
Liquide middelen	0	253.625
Crediteuren	406.195	586.294
Overige schulden	4.371.656	3.225.502
Overlopende passiva	429.245	188.734
Voorschot uitkering specifiek bestedingsdoel (NL/EUR)	150.000	0
Totaal	5.357.096	4.254.155
TOTAAL PASSIVA	14.191.542	12.786.037

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening TOTAAL (€)	Rekening 2020	Begroting 2020	Rekening 2019
Programma's:			
Bedrijfsopbrengsten	13.972.823	15.960.000	15.604.481
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-1.725.372	-2.410.000	-2.436.486
Netto Bedrijfsopbrengsten	12.247.451	13.550.000	13.167.995
Overige bedrijfsopbrengsten	494.865	211.000	216.628
Netto Opbrengsten	12.742.315	13.761.000	13.384.623
(Loon)kosten ambtelijk	-983.710	-1.039.000	-1.014.557
(Loon)kosten professionals	-6.785.698	-6.360.000	-6.890.450
Overige personeelskosten	-119.920	-258.000	-90.812
Scholing	-154.863	-208.000	-194.745
Afschrijvingen	-1.115.052	-1.320.000	-1.239.663
Onderhoud	-1.105.695	-1.135.000	-1.091.959
Energie	-604.116	-708.000	-711.970
Huur	-2.712	-4.000	-3.312
Belastingen en verzekeringen	-404.671	-448.000	-416.929
ICT	-101.366	-93.000	-103.899
Kantoorbehoeften	-26.557	-26.000	-27.353
Abonnementen	-9.377	-12.000	-10.688
Inhuur & uitbesteding	-13.434	-14.000	-13.936
Marketing	-17.023	-46.000	-36.959
Arbo	-25.224	-40.000	-20.750
Representatie	-27.509	-23.000	-42.599
Indirecte productiekosten	-169.896	-114.000	-315.969
Diverse lasten	-33.242	-80.000	-80.379
Rente	-47.514	2.000	1
Bedrijfskosten	-11.747.581	-11.926.000	-12.306.928
Bedrijfsresultaat	994.735	1.835.000	1.077.695
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-16.322.505	-16.801.000	-17.335.582
Begeleid Werken	-137.235	-129.000	-137.735
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	15.640.362	13.551.796	14.815.099
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	-819.378	-3.378.204	-2.658.218
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-1.582.632	-1.300.000	-1.468.263
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	1.202.110	620.000	944.948
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	-380.522	-680.000	-523.315
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	276.346	375.000	357.130
LIV & LKV	276.346	375.000	357.130
Gemeentelijke bijdrage Dethon	1.126.227	2.499.704	2.212.387
Gemeentelijke bijdrage WSP	675.577	768.000	769.859
Gemeentelijke bijdrage VOC	403.383	441.000	462.407
Gemeentelijke bijdragen	2.205.187	3.708.704	3.444.653
Overzicht overhead	-2.251.018	-1.777.500	-1.655.661
Algemene dekkingsmiddelen	-25.350	-83.000	-42.284
Overhead en algemene dekkingsmiddelen	-2.276.368	-1.860.500	-1.697.945
Totaal saldo baten en lasten (voor belasting)	-0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal saldo baten en lasten (na belasting)	-0	0	0
Mutatie reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	-0	0	0

De incidentele baten bedragen € 1.170.085. De incidentele lasten bedragen € 1.669.897

Voor een nadere specificatie wordt verwezen naar het overzicht incidentele baten en lasten.

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

Overzicht van baten en lasten programma DETHON (€)	rekening 2020	begroting 2020	rekening 2019
Bedrijfsopbrengsten	13.945.965	15.800.000	15.501.611
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-1.720.797	-2.350.000	-2.388.212
Netto Bedrijfsopbrengsten	12.225.167	13.450.000	13.113.399
Overige bedrijfsopbrengsten	4.671	0	8.456
Netto Opbrengsten	12.229.838	13.450.000	13.121.855
(Loon)kosten ambtelijk	-937.096	-933.000	-908.587
(Loon)kosten professionals	-5.499.192	-5.285.000	-5.833.604
Overige personeelskosten	-114.382	-241.000	-77.675
Scholing	-139.322	-170.000	-168.668
Afschrijvingen	-1.003.676	-1.215.000	-1.139.022
Onderhoud	-1.083.127	-1.095.000	-1.045.885
Energie	-537.035	-643.000	-641.956
Huur	-2.712	-4.000	-3.312
Belastingen en verzekeringen	-386.139	-428.000	-396.237
ICT	-92.135	-85.000	-95.541
Kantoorbehoeften	-25.597	-24.000	-26.705
Abonnementen	-7.776	-10.000	-9.632
Inhuur & uitbesteding	-13.080	-14.000	-13.936
Marketing	-11.684	-38.000	-22.436
Arbo	-25.173	-37.000	-18.364
Representatie	-21.782	-15.000	-33.927
Indirecte productiekosten	-169.896	-124.000	-319.833
Diverse lasten	-26.933	-75.000	-78.439
Rente	-48.254	0	-2.991
Bedrijfskosten	-10.144.993	-10.436.000	-10.836.750
Bedrijfsresultaat	2.084.845	3.014.000	2.285.105
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-16.235.789	-16.690.000	-17.242.702
Begeleid Werken	-137.235	-129.000	-137.735
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	15.552.927	13.380.796	14.740.431
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	-820.097	-3.438.204	-2.640.006
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-1.574.752	-1.300.000	-1.450.386
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	1.183.799	620.000	933.715
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	-390.953	-680.000	-516.671
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	276.346	375.000	357.130
LIV & LKV	276.346	375.000	357.130
Gemeentelijke bijdrage Dethon	1.126.227	2.499.704	2.212.387
Gemeentelijke bijdragen	1.126.227	2.499.704	2.212.387
Totaal saldo baten en lasten (voor belasting)	2.276.368	1.770.500	1.697.945
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal saldo baten en lasten (na belasting)	2.276.368	1.770.500	1.697.945
Mutatie reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	2.276.368	1.770.500	1.697.945

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

Overzicht van baten en lasten programma WSP (€)	rekening 2020	begroting 2020	rekening 2019
Bedrijfsopbrengsten	0	0	0
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	0	0	0
Netto Bedrijfsopbrengsten	0	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	490.194	211.000	208.172
Netto Opbrengsten	490.194	211.000	208.172
(Loon)kosten ambtelijk	-46.614	-60.000	-61.513
(Loon)kosten professionals	-1.084.741	-875.000	-877.548
Overige personeelskosten	-5.068	-15.000	-12.116
Scholing	-2.063	-8.000	0
Afschrijvingen	-3.941	0	0
Onderhoud	0	0	0
Energie	-1.107	0	0
Huur	-0	0	0
Belastingen en verzekeringen	0	0	0
ICT	-5.838	-6.000	-4.995
Kantoorbehoeften	-64	-1.000	-59
Abonnementen	0	-1.000	-643
Inhuur & uitbesteding	0	0	0
Marketing	-5.154	-6.000	-12.597
Arbo	0	0	0
Representatie	-4.475	-4.000	-6.410
Indirecte productiekosten	-0	0	0
Diverse lasten	-5.508	0	0
Rente	-29	0	-56
Bedrijfskosten	-1.164.602	-976.000	-975.937
Bedrijfsresultaat	-674.408	-765.000	-767.765
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-8.192	-8.000	-8.092
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	7.023	5.000	5.998
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	-1.169	-3.000	-2.094
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	0	0	0
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	0	0	0
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	0	0	0
Exploitatieresultaat	-675.577	-768.000	-769.859
Gemeentelijke bijdrage WSP	675.577	768.000	769.859
Gemeentelijke bijdrage WSP	675.577	768.000	769.859
Totaal saldo baten en lasten (voor belasting)	-0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal saldo baten en lasten (na belasting)	-0	0	0
Mutatie reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	-0	0	0

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

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

Overzicht van baten en lasten programma VOC (€)	rekening 2020	begroting 2020	rekening 2019
Bedrijfsopbrengsten	26.859	160.000	102.870
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-4.575	-60.000	-48.274
Netto Bedrijfsopbrengsten	22.284	100.000	54.596
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0	0
Netto Opbrengsten	22.284	100.000	54.596
(Loon)kosten ambtelijk	0	-46.000	-44.457
(Loon)kosten professionals	-201.764	-200.000	-179.298
Overige personeelskosten	-471	-2.000	-1.021
Scholing	-13.479	-30.000	-26.077
Afschrijvingen	-107.435	-105.000	-100.641
Onderhoud	-22.567	-40.000	-46.074
Energie	-65.974	-65.000	-70.014
Huur	0	0	0
Belastingen en verzekeringen	-18.531	-20.000	-20.692
ICT	-3.393	-2.000	-3.363
Kantoorbehoeften	-896	-1.000	-589
Abonnementen	-1.601	-1.000	-413
Inhuur & uitbesteding	-354	0	0
Marketing	-185	-2.000	-1.926
Arbo	-51	-3.000	-2.386
Representatie	-1.251	-4.000	-2.262
Indirecte productiekosten	0	10.000	3.864
Diverse lasten	-802	-5.000	-1.940
Rente	769	2.000	3.048
Bedrijfskosten	-437.986	-514.000	-494.241
Bedrijfsresultaat	-415.702	-414.000	-439.645
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-78.524	-103.000	-84.788
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	80.412	76.000	68.670
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	1.888	-27.000	-16.118
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-7.880	0	-17.877
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	18.311	0	11.233
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	10.431	0	-6.644
Exploitatieresultaat	-403.383	-441.000	-462.407
Gemeentelijke bijdrage VOC	403.383	441.000	462.407
Gemeentelijke bijdragen	403.383	441.000	462.407
Totaal saldo baten en lasten (voor belasting)	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal saldo baten en lasten (na belasting)	0	0	0
Mutatie reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	0	0	0

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

Overzicht overhead en algemene dekkingsmiddelen (€)	Rekening 2020	Begroting 2020	Rekening 2019
OVERHEAD			
Bedrijfsopbrengsten	109.668	60.000	158.087
Overige bedrijfsopbrengsten	1.232	0	7.679
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	100.082	90.000	85.186
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	0	0	0
(Loon)kosten ambtelijk	-945.200	-905.000	-841.770
(Loon)kosten professionals	-512.034	-440.000	-412.869
Overige personeelskosten	-89.496	-25.000	-26.202
Scholing	-32.826	-20.000	-12.189
Afschrijvingen	-22.303	-35.000	-30.179
Onderhoud	338	-20.000	-19.409
Energie	-3.101	-7.000	-5.333
Verzekeringen	-34.591	-45.000	-35.471
ICT	-70.202	-65.000	-54.400
Kantoorbehoeften	-24.053	-17.000	-18.920
Abonnementen	-36.984	-30.000	-29.734
Inhuur & uitbesteding (excl. accountantscontrole)	-189.394	-7.000	-49.613
Accountantscontrole	-34.747	-27.500	-30.875
Marketing	-7.570	-30.000	-34.638
Arbo	-115.091	-115.000	-152.391
Representatie (excl. Bestuurskosten)	-12.494	-25.000	-29.792
Bestuurskosten	-175.630	-1.000	-902
Diverse lasten algemeen	-36.997	-3.000	-1.868
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-119.625	-110.000	-119.904
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	0	0	-154
Totaal overhead	-2.251.018	-1.777.500	-1.655.661
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN			
Bankkosten	-2.767	-3.000	-3.097
Rente	-22.583	-80.000	-39.187
Totaal algemene dekkingsmiddelen	-25.350	-83.000	-42.284
Totaal Overhead en algemene dekkingsmiddelen	-2.276.368	-1.860.500	-1.697.945

Inleiding

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

COVID-19 Pandemie

De ontwikkelingen rondom Covid-19 en de lockdown hebben forse invloed op Dethon gehad (en uiteraard op de kosten en baten) waarbij Dethon zich bij de bedrijfsuitvoering steeds aan de RIVM richtlijnen hield.

Omzetverlies 2020 (inschatting)	€ 1.000.000	
Organisatorische kosten (inschatting)	€ 200.000	
Out-of the pocket kosten	€ 20.628	
Coronasteun via rijksbijdrage		1.134.397

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

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

BALANS**Immateriële vaste activa**

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

Materiële vaste activa met economisch nut

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

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

Afschrijvingstermijnen materiële vaste activa

De afschrijvingstermijnen zijn vastgelegd in de financiële verordening artikel 212 Gemeentewet.

Afschrijvingstermijnen in de financiële verordening artikel 212 Gemeentewet

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

Financiële vaste activa

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

Vorraden

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

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

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

Vorderingen en overlopende activa

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

Liquide middelen

De liquide middelen zijn tegen de nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit:

- **Algemene reserve:**
Om een weerstandsvermogen op te bouwen heeft het algemeen bestuur een algemene reserve ingesteld.
- **Bestemmingsreserve vakantiegeldverplichtingen:**
Deze reserve dient om de opgebouwde vakantiegeldverplichtingen te kunnen betalen.
- **Gerealiseerd resultaat:**
Het gerealiseerde resultaat bestaat uit de totaalstelling van alle opbrengsten en kosten.

Voorziening zieke werknemers

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

Leningen

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

Kortlopende schulden

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

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Hieronder zijn begrepen verplichtingen die niet in de balans opgenomen zijn.

Voorbeelden hiervan zijn : aangevane investeringsverplichtingen, leasecontracten en overige contracten.

PROGRAMMAREKENING

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

Bedrijfsopbrengsten

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

Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk

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

Toegevoegde waarde

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

Overige bedrijfsopbrengsten

Hier toe behoren de interne doorbelasting van door Dethon gemaakte kosten aan de BV's en diverse toevallige incidentele baten.

(Loon)kosten ambtelijk

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

(Loon)kosten professionals

Kosten van Viaflex B.V., Dethon Cleaning B.V. en Baanflex B.V. (vakantie- en weekendkrachten) werknemers die worden ingezet bij de gemeenschappelijke regeling Dethon worden doorbelast. Hiernaast kan op incidentele basis gebruik gemaakt worden van uitzendkrachten door de diverse bedrijfsunits die ook onder deze post worden verantwoord.

Overige personeelskosten

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

Scholing

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

Afschrijvingen

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

Onderhoud

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

Energie

Kosten van elektriciteit, gas, Warmco (VOC glastuinbouw), water en brandstoffen.

Huur

Huur gebouwen, bedrijfsmiddelen en voertuigen.

Belastingen en verzekeringen

Gemeentelijke belastingen, motorrijtuigenbelasting, waterschapslasten, bedrijfsverzekeringen en autoverzekeringen.

ICT

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

Kantoorbehoeften

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

Abonnementen

Abonnementen op vaktijdschriften en (branche) verenigingen.

Inhuur en uitbesteding

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

Marketing

Hieronder vallen kosten van advertenties, sponsoring en de personeelskrant.

Arbo

Bestaat uit ARBO-kosten en kosten voor bedrijfsgeneeskundige zorg.

Representatie

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

Indirecte productiekosten

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

Diverse lasten

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

Rente

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

Loonkosten Sw oude doelgroep

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

Begeleid werken

Verstrekte loonkostensubsidie in verband met begeleid werken.

Rijksbijdrage Sw oude doelgroep

Dit betreft de bijdrage van het Rijk zoals bedoeld in de Participatiewet.

(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet

Kosten die verband houden met mensen welke in het kader van de Participatiewet bij Dethon werkzaamheden uitvoeren.

Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet

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

Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)

Regeling om mensen aan de onderkant van de arbeidsmarkt te steunen; werkgever ontvangt onder voorwaarden een vast bedrag per verloond uur per werknemer.

Gemeentelijke bijdragen

De drie Zeeuws-Vlaamse gemeenten dragen bij aan de exploitatie van de gemeenschappelijke regeling Dethon. De afrekening voor Dethon, WSP en VOC is verschillend. Voor verdere toelichting zie bijlage 2 Gemeentelijke bijdragen.

Vennootschapsbelasting

Mogelijk af te dragen vennootschapsbelasting.

Interne onderzoeken Dethon 2020-2021

In 2021 zijn twee interne onderzoeken afgerond die bij Dethon hebben plaatsgevonden. Deze onderzoeken die al in 2020 starten waren omvangrijk en vanwege de thema's ook ingrijpend voor de organisatie. De onderzoeken werden ingesteld naar aanleiding van signalen vanuit het personeel, de SP en de FNV. Voor beide onderzoeken werden gespecialiseerde bureaus ingehuurd om de onderzoeken zo zorgvuldig mogelijk uit te laten voeren.

Het eerste onderzoek richtte zich op de bedrijfscultuur. Het Berenschot-onderzoek werd in juni 2021 gepresenteerd met aanbevelingen en adviezen gericht op diverse aandachtsgebieden. Uit het onderzoek kwam naar voren dat de organisatiecultuur door de meeste medewerkers als positief werd ervaren, maar er daarnaast ook werk aan de winkel is op diverse aandachtsgebieden.

Het tweede onderzoek ging in op mogelijke financiële misstanden binnen de organisatie. Het interne financiële onderzoek werd in juli 2021 afgerond. Dit onderzoek toonde een individuele afspraak aan over vergoedingen in de vorm van persoonlijk gebruik van materiaal en werkuitvoering via Dethon. Het onderzoek gaf aan dat dit een vergoedingswijze was die een langere periode onjuist toegepast en verantwoord werd. Aan de hand van de inhoud van het rapport is door de financiële afdeling van Dethon en de bedrijfsaccountants bepaald hoe in de administratie de aangetoonde onjuistheden hersteld en verantwoord moesten worden. Ook worden afspraken met de belastingdienst gemaakt over welke herberekeningen in welke jaren nodig zijn. Het financiële onderzoeksrapport is niet openbaar, omdat het gedetailleerde financiële en persoonlijke gegevens bevat van opdrachtgevers en medewerkers van Dethon.

De algemeen directeur van Dethon heeft naar aanleiding van de uitkomsten van beide onderzoeken in overleg met het bestuur besloten te stoppen met zijn functie bij Dethon. Een interim-directeur heeft daarna zijn taken overgenomen. Verder is een leidinggevende naar aanleiding van het financiële onderzoek in eerste instantie geschorst en later uit dienst getreden.

Herstelplan

Het bestuur van Dethon zal zich inspannen om snel zorg te dragen voor nieuwe stabiliteit binnen de organisatie en aan de slag te gaan met de ontwikkelingen die nodig zijn. Tevens zullen ze nauw betrokken zijn bij de (juridische) stappen die naar aanleiding van de onderzoeken in belang van Dethon gezet moeten worden. In het kader van het herstelplan zijn door het bestuur en organisatie de nodige stappen gezet. Daarnaast zijn er op het gebied van de administratieve organisatie aanvullende maatregelen genomen om onregelmatigheden in de toekomst te voorkomen.

De cijfermatige analyse van het financiële rapport vormt de basis voor de financiële afwikkeling in de jaarrekening 2020 en de definitieve afrekening met de fiscus.

	Balans 2020	Balans 2019
Toelichting Balans per 31 December (€)		

Materiële vaste activa

(met economisch nut)

Boekwaarde vaste activa begin jaar	7.304.209	8.099.927
Investerings	612.268	662.885
Afschrijvingen in dit jaar	-1.137.355	-1.269.842
Desinvesteringen	-28.000	-188.761
Boekwaarde vaste activa einde jaar	6.751.121	7.304.209
Activa in ontwikkeling	1.125.341	
Totaal per 31 december	7.876.462	7.304.209

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

Specificatie:	Boekwaarde begin	Investerings	Afschrijvingen	Desinvesteringen	Boekwaarde eind
Gronden	1.939.551	5.977		0	1.945.528
Voorzieningen aan terreinen	204.240	0	-18.342	0	185.898
Gebouwen	1.320.184	54.386	-180.735	0	1.193.835
Installaties	331.582	32.105	-56.909	0	306.778
Machines	715.195	118.647	-324.657	0	509.183
Inventarissen	90.412	63.202	-26.997	0	126.616
Vervoermiddelen	2.703.043	337.952	-529.715	-28.000	2.483.281
Totaal	7.304.209	612.268	-1.137.355	-28.000	6.751.121

Verhouding afschrijving/boekwaarde 31 december : 14,44% 17,39%

Financiële vaste activa

Deelnemingen

Aandelenkapitaal ViaFlex B.V.	0	0
Aandelenkapitaal Baanflex B.V.	18.000	18.000
Aandelenkapitaal Green Landscaping BVBA	18.500	18.500
Aandelenkapitaal Dethon Cleaning B.V.	1	1
	36.501	36.501

Plottende activa

Voorraden

Grondstoffen	228.354	130.600
Gereed product	257.308	168.814
Goederen in bewerking (OHV)	43.559	80.256
Totaal voorraden	529.220	379.670

Vorderingen

(met rentetypische looptijd < 1 jaar)

Deelnemende gemeenten	519.371	502.806
Overige openbare lichamen	36.987	19.505
Green Landscaping BVBA	0	43.027
Handelsdebiteuren	1.733.025	1.713.287
Voorziening dubieuze debiteuren	-7.064	-30.776
Personeel	10.420	11.049
Schatkistbankieren	1.695.153	0
Totaal vorderingen	3.987.893	2.258.898

Overlopende activa

Voorschotten	0	0
Nog te ontvangen bedragen	1.509.569	2.680.238
Te ontvangen omzetbelasting	-2.846	77
Diversen	8.294	124.371
Totaal overlopende activa	1.515.017	2.804.686

Liquide middelen

Kas	1.260	2.074
Bank	245.188	0
Totaal liquide middelen	246.448	2.074

Toelichting Balans per 31 December (€)		Balans 2020	Balans 2019
--	--	----------------	----------------

Eigen vermogen

Algemene reserve	Saldo per 1 januari	1.133.028	1.099.196
	Toevoeging:	27.046	33.832
	Onttrekking:	-296.863	0
	Saldo per 31 december	863.211	1.133.028
Bestemmingsreserve vakantiegeld	Saldo per 1 januari	650.569	684.401
	Toevoeging:	0	0
	Onttrekking:	-27.046	-33.832
	Saldo per 31 december	623.523	650.569
Gerealiseerde resultaat	Saldo per 1 januari	0	0
	Exploitatiesaldo lopend jaar	-0	0
	Onttrekking exploitatiesaldo vorig jaar	0	0
	Saldo per 31 december	-0	0
Het totale resultaat is opgebouwd uit :			
	Bedrijfsresultaat Dethon:	2.276.368	1.697.945
	Bedrijfsresultaat WSP:	-0	0
	Bedrijfsresultaat VOC:	0	0
	Overhead en algemene dekkingsmiddelen:	-2.276.368	-1.697.945

Voorzieningen

Voorziening zieke werknemers	Saldo per 1 januari	23.285	0
	toevoegingen	65.900	23.285
	onttrekkingen	-58.973	0
	Saldo per 31 december	30.212	23.285

Toelichting Balans per 31 December (€)	Balans 2020	Balans 2019
--	----------------	----------------

Langlopende schulden

(met rentetypische looptijd > 1 jaar)

Leningen	Saldo per 1 januari	6.725.000	6.700.000
	Aangetrokken geldleningen	2.300.000	1.000.000
	Aflossingen	-1.707.500	-975.000
	Saldo per 31 december	7.317.500	6.725.000
	Rentelast van de vaste schuld :	-49.362	-57.782
	Aflossingsverplichting voor volgend jaar bedraagt:	1.030.000	

Kortlopende schulden

(met rentetypische looptijd < 1 jaar)

Liquide middelen	Bank	0	253.625
Crediteuren	Handelscrediteuren	388.743	537.138
	Green Landscaping BVBA	0	26.716
	Deelnemende gemeenten	17.452	22.440
	Totaal Crediteuren	406.195	586.294
Overige schulden	Rekening-courant ViaFlex B.V.	327.190	278.476
	Rekening-courant BaanFlex B.V.	15.536	101
	Rekening-courant Cleaning B.V.	83.840	86.059
	Kasgeldleningen	3.000.000	2.000.000
	Belastingen	773.217	713.446
	Premies	30.477	25.537
	Personeel	141.396	121.883
	Totaal overige schulden	4.371.656	3.225.502
Overlopende passiva	Loonbetalingen	8.278	87.468
	Inkopen	73.649	69.394
	Nog te betalen bedragen	268.470	26.109
	Te verrekenen kosten*	78.847	5.763
	Totaal overlopende passiva	429.245	188.734
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen	Begin jaar	0	0
voorschotbedragen voor uitkeringen met een	Ontvangsten	150.000	0
specifiek bestedingsdoel	Uitgiften	0	0
	Einde jaar	150.000	0
Voorschotbedragen	Van Europese en Nederlandse overheidslichamen	150.000	0
	voorschotbedragen voor uitkeringen met een		
	specifiek bestedingsdoel	150.000	0

Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten

Nog niet afgewikkelde investeringen	1.125.341
Contract Copiers en printers (tm 01-07-2023)	31.682
Contract glasvezel verbindingen (tm 31-12-2023)	71.545
	1.228.568

* Specificatie te verrekenen kosten

Extra bonus beschut werk PW	74.116
Te verrekenen rente leningen	4.731
	78.847

Balans	Toelichting
Materiële vaste activa	Investerings gronden: Dethon Groen Industrieweg te Oostburg.
Investerings	Investerings voorzieningen aan terreinen: n.v.t. Investerings gebouwen: Productie Oostburg & Productie Terneuzen. Investerings installaties: NEN keuring en afzuiginstallatie productie Oostburg, Laadpaal productie Hulst. Investerings machines: Freesmachine kunststof productie Oostburg en feeders SMD Elektronica productie Terneuzen. Investerings inventarissen: Koffie automaten op alle vestigingen en Software migratie netwerk. Investerings vervoermiddelen: Vervanging voertuigen, heftruck & tractoren over meerdere units. Activa in ontwikkeling: verbouwing Hulst, Schafteket Groen en Communicatie (communicatie, intranet en internet).
Financiële vaste activa	Deelnemingen verbonden partijen
Voorraden	Magazijnvoorraden (gestegen voorraden kunststof door lagere afname i.v.m. Covid) en onderhanden werk orders per einde jaar.
Vorderingen	Debiteuren (incl. voorziening dubieuze debiteuren) en Personeel. Openbare lichamen zijn verplicht overtollige financiële middelen aan te houden in 's rijks schatkist. Voorziening dubieuze debiteuren opgenomen i.v.m. langdurig openstaande factuur bij klant.
Overlopende activa	Nog te ontvangen bedragen: LUV en LKV 2020, gemeentelijke bijdrage Dethon 2020, Participatiewet LKS gemeenten
Liquide middelen	Bankrekening BNG (inclusief krediet in rekening-courant faciliteit) en bankrekening RABO
Algemene reserve	De algemene reserve dient als weerstandsvermogen. De toevoeging bestaat uit een vrijval van de bestemmingsreserve vakantiegeld. De onttrekking aan de algemene reserves betreft de afwikkeling van de gemeentelijke bijdrage over het boekjaar 2019 (297k).
Bestemmingsreserve vakantiegeld	Dient om opgebouwde vakantiegeldverplichtingen SW medewerkers te kunnen voldoen. De onttrekking wordt veroorzaakt door een lager aantal SW personeelsleden en komt ten goede aan de algemene reserve.
Gerealiseerd resultaat	De kosten Dethon worden achteraf in rekening gebracht bij de gemeenten. De kosten WSP en VOC worden op basis van een voorschot in rekening gebracht bij de gemeenten. Afwijkingen en tekorten worden verrekend aan het einde van het boekjaar en opgenomen op de balans (zie bijlage 2).
Voorzieningen zieke werknemers	Werknemers die per balansdatum nog in dienst zijn van Dethon maar als gevolg van ziekte Dethon naar verwachting zullen verlaten in het komende boekjaar. De voorziening betreft de nog te betalen loonkosten (inclusief transitievergoeding) per balansdatum. De onttrekking betreft de vrijval van de in 2019 getroffen voorzieningen in verband met langdurig zieke werknemers.
Langlopende schulden	Aflossingen en aangetrokken leningen betreffen enerzijds reguliere leningen ter herfinanciering. In 2020 zijn twee leningen vervroegd afgelost. Dit betreft een extra aflossing van 650k.
Kortlopende schulden	Crediteuren: geen bijzonderheden. Overige schulden: rekening courant verbonden partijen, kasgeldleningen, nog te betalen belastingen en spaarverlof (Overige schulden personeel)
Overlopende Passiva	Te verrekenen subsidie WSP (regiodeal, zie Sisa bijlage) en bonus beschut werken 2019 tbv begeleiding werknemers Participatiewet
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	Lopende contracten conform specificatie.
Schatkistbankieren	In de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) is het schatkistbankieren ingevoerd. Openbare lichamen zijn verplicht overtollige middelen aan te houden in 's Rijks schatkist. Met ingang van het boekjaar 2014 is in het BBV hiervoor een rapportageverplichting opgenomen waarin de buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen per kwartaal worden afgezet tegen het voor het openbaar lichaam geldende drempelbedrag.

Dethon Schatkistbankieren tabel (x € 1.000)

Dethon Schatkistbankieren tabel (x € 1.000)		Verslagjaar: 2020			
(1)	Drempelbedrag	255			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	201	206	153	189
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	54	49	102	65
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON (€)	Rekening 2020	Begroting 2020	Rekening 2019
Bedrijfsopbrengsten	13.982.781	15.800.000	15.514.011
Mutatie onderhanden werk	-36.697		-43.187
Diverse opbrengsten	111.433		188.954
Verkoopresultaten	1.438		5.268
Herwaardering eindproducten	-714		-55
Kortingen op verkopen	-2.608		-5.293
Bedrijfsopbrengsten Overhead	-109.668		-158.087
Bedrijfsopbrengsten	13.945.965	15.800.000	15.501.611
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-1.741.400	-2.350.000	-2.411.785
Prijsverschillen grondstoffen	22.073		23.640
Herwaardering grondstoffen	-1.470		-67
Grondstoffen	-1.720.797	-2.350.000	-2.388.212
Toegevoegde waarde	12.225.167	13.450.000	13.113.399
Overige incidentele baten	5.903		16.135
Overige bedrijfsopbrengsten Overhead	-1.232		-7.679
Overige bedrijfsopbrengsten	4.671		8.456
Netto opbrengsten	12.229.838	13.450.000	13.121.855

Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON (€)	Rekening 2020	Begroting 2020	Rekening 2019
Salarissen	-1.469.899	-1.838.000	-1.353.640
Sociale lasten	-166.694		-157.454
Pensioenpremies	-238.835		-217.142
Reiskosten woon-werk	-10.784		-10.904
Overige kosten	6.935		-8.115
WGA_ER	-3.019		-3.103
Loonkosten ambtelijk Overhead	945.200	905.000	841.771
(Loon)kosten ambtelijk	-937.096	-933.000	-908.587

	2020	2019
WNT-tabel (Bedragen x €1)	E. van den Berghen	E. van den Berghen
Functiegegevens	Algemeen directeur	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling	01/01-31/12	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 122.620,69	€ 119.177,01
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.340,36	€ 19.534,56
Subtotaal	€ 142.961,05	€ 138.711,57
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000,00	€ 194.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 142.961,05	€ 138.711,57
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

DB en AB leden: Naam + functie in het jaar 2020	Bezoldiging (€)	Bezoldigingsmaximum (€)
Dagelijks bestuur		
Dhr. J. Vervae, voorzitter dagelijks bestuur (01-01 tm 31-12)	--	30.150
Dhr. A.A.V. Totté, penningmeester dagelijks bestuur (01-01 tm 31-12)	--	20.100
Mevr. M.J. Poissonnier-Dekker, Secretaris dagelijks bestuur (01-01 tm 31-12)	--	20.100
Algemeen bestuur		
Dhr. A. Dobbelaer (01-01 tm 31-12)	--	20.100
Dhr. R.P. Evers (01-01 tm 31-12)	--	20.100
Dhr. J.R. Ellen (01-01 tm 31-12)	--	20.100
Dhr. L.P.G. Beleir (01-01 tm 31-12)	--	20.100

DB en AB leden: Naam + functie in het jaar 2019	Bezoldiging (€)	Bezoldigingsmaximum (€)
Dagelijks bestuur		
Dhr. J. Vervae, voorzitter dagelijks bestuur (01-01 tm 31-12)	--	29.100
Dhr. A.A.V. Totté, penningmeester dagelijks bestuur (01-01 tm 31-12)	--	19.400
Mevr. C. van de Vijver, secretaris dagelijks bestuur (01-01 tm 30-06)	--	19.400
Mevr. M.J. Poissonnier-Dekker, secretaris dagelijks bestuur (01-07 tm 31-12)	--	19.400
Algemeen bestuur		
Dhr. A. Dobbelaer (01-01 tm 31-12)	--	19.400
Dhr. R.P. Evers (01-01 tm 31-12)	--	19.400
Dhr. J.R. Ellen (01-01 tm 31-12)	--	19.400
Dhr. L.P.G. Beleir (01-01 tm 31-12)	--	19.400

Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON (€)	Rekening 2020	Begroting 2020	Rekening 2019
Loonkosten overige professionals	6.011.226	5.725.000	-6.246.473
Loonkosten professionals Overhead	512.034	440.000	412.869
(Loon)kosten professionals	-5.499.192	-5.285.000	-5.833.604
Diverse personeelskosten	-84.711	-140.000	21.829
Ondernemingsraad	-6.444	-6.000	-3.355
Werkkleding	-77.660	-80.000	-80.632
Reiskosten (zakelijk)	-35.062	-40.000	-41.719
Overige personeelskosten Overhead	89.496	25.000	26.202
Overige personeelskosten	-114.382	-241.000	-77.675
Studiekosten	-172.148	-190.000	-180.857
Scholing Overhead	32.826	20.000	12.189
Scholing	-139.322	-170.000	-168.668
Afschrijving materiële activa	-1.025.979	-1.250.000	-1.169.201
Afschrijving Overhead	22.303	35.000	30.179
Afschrijvingen	-1.003.676	-1.215.000	-1.139.022
Gebouwen en terreinen	-113.858	-100.000	-118.746
Milieukosten	-73.965	-60.000	-52.904
Schoonmaakkosten	-55.107	-60.000	-52.849
Installaties	-79.822	-70.000	-71.267
Machines	-328.157	-320.000	-267.428
Gereedschappen	-31.545	-50.000	-52.292
Inventarissen	-188.400	-200.000	-164.973
Vervoermiddelen ROB	-176.394	-205.000	-240.769
Vervoermiddelen	-35.541	-50.000	-44.067
Onderhoud Overhead	-338	20.000	19.410
Onderhoud	-1.083.127	-1.095.000	-1.045.885
Elektriciteit	-114.850	-105.000	-117.653
Gas	-101.837	-100.000	-114.063
Water	-3.729	-5.000	-3.676
Benzine en oliën	-319.720	-440.000	-411.896
Energie Overhead	3.101	7.000	5.332
Energie	-537.035	-643.000	-641.956
Huur	-2.712	-4.000	-3.312
Huur	-2.712	-4.000	-3.312
Gemeentelijke belastingen	-52.851	-53.000	-52.897
Motorrijtuigenbelasting	-70.346	-78.000	-69.129
Verzekering gebouw, inventaris, aansprakelijkheid	-84.858	-80.000	-86.028
Verzekering werkmaterieel	-50.087	-47.000	-48.973
Motorrijtuigenverzekering	-155.454	-200.000	-165.520
Kredietverzekering	-7.135	-15.000	-9.161
Verzekeringen Overhead	34.591	45.000	35.471
Belastingen en verzekeringen	-386.139	-428.000	-396.237

Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON (€)	Rekening 2020	Begroting 2020	Rekening 2019
Hardware, software, Telecom & Onderhoud ICT	-162.337	-150.000	-149.941
ICT Overhead	70.202	65.000	54.400
ICT	-92.135	-85.000	-95.541
Kantoorbehoeften	-52.417	-44.000	-48.722
Kantoorbehoeften Overhead en Dekkingsmiddelen	26.820	20.000	22.017
Kantoorbehoeften	-25.597	-24.000	-26.705
Lidmaatschap Cedris en Federatie	-22.736	-20.000	-20.851
Abonnementen	-22.024	-20.000	-18.515
Abonnementen Overhead	36.984	30.000	29.734
Abonnementen	-7.776	-10.000	-9.632
Diensten van derden	-184.789	-15.000	-39.066
Juridische bijstand	-17.685	-6.000	-24.483
Accountantskosten Overhead	-34.747	-27.500	-30.875
Inhuur & uitbesteding Overhead	224.141	34.500	80.488
Inhuur & uitbesteding	-13.080	-14.000	-13.936
Reclame- en marketingkosten	-12.389	-40.000	-28.494
Personeelskrant	-6.865	-28.000	-28.580
Marketing Overhead	7.570	30.000	34.638
Marketing	-11.684	-38.000	-22.436
ARBO kosten	-25.674	-30.000	-18.874
Bedrijfsgeneeskundige zorg	-114.590	-122.000	-151.881
ARBO Overhead	115.091	115.000	152.391
Arbo	-25.173	-37.000	-18.364
Vergader- en representatiekosten	-28.007	-30.000	-57.680
Personeelsactiviteiten	-6.269	-9.000	-6.038
Bestuurskosten	-175.630	-2.000	-902
Representatie Overhead	188.124	26.000	30.693
Representatie	-21.782	-15.000	-33.927
Hulpstoffen	-55.666	-80.000	-92.674
Verpakkingskosten	-27.384	-25.000	-32.535
Vrachtkosten	-5.903	-8.000	-3.695
Kwaliteitskosten	-80.944	-11.000	-190.871
Innovatiekosten			-58
Indirecte productiekosten	-169.896	-124.000	-319.833
Voorraadverschillen			177
Verkoopresultaat activa	17.742		-810
Afboeking oninbare vorderingen	24.453		-1.194
Schadevergoedingen	-19.295		-6.283
Diverse verschillen	24		83
Raden en commissies	-1.861		-2.316
Covid-19 kosten	-20.628		
Kantinekosten	-57.308	-60.000	-64.761
Kosten Serviceteams	-20.303		
Diverse algemene kosten	13.246	-18.000	-5.202
Diverse lasten Overhead	36.997	3.000	1.867
Diverse lasten	-26.933	-75.000	-78.439

Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON (€)	Rekening 2020	Begroting 2020	Rekening 2019
Rente van langlopende leningen	-49.362	80.000	-57.782
Overige rentelasten	-21.475		15.604
Rente Overhead	22.583	80.000	39.187
Rente	-48.254		-2.991
Brutolonen	-12.815.491	-16.800.000	-13.476.479
Sociale lasten	-2.201.612		-2.475.691
Pensioenpremies	-1.105.338		-1.172.721
Uitkeringen	7.261		49.893
Reiskosten Woning-werk Sw	-238.787		-297.575
Eigen bijdragen vervoerskosten Sw	28.625		37.009
Loonkosten diversen	-30.072		-27.041
Loonkosten SW Overhead	119.625	110.000	119.903
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-16.235.789	-16.690.000	-17.242.702
Kosten begeleid werken	-137.235	-129.000	-137.735
Begeleid Werken	-137.235	-129.000	-137.735
WSW bijdrage gemeente Hulst	4.090.672	3.522.299	3.961.048
WSW bijdrage gemeente Sluis	2.078.844	1.914.369	2.090.523
WSW bijdrage gemeente Terneuzen	9.570.928	8.124.128	8.871.641
WSW bijdrage buitengemeenten			-22.924
Rijksbijdrage WSP	-7.023		-5.998
Rijksbijdrage VOC	-80.412		-68.670
Rijksbijdrage Overhead	-100.082	-90.000	-85.189
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	15.552.927	13.470.796	14.740.431
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-1.574.752	-1.300.000	-1.450.540
(Loonkosten) overige doelgroepen Participatiewet Overhead			154
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	1.183.799	620.000	933.715
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet Overhead			
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	-390.953	-680.000	-516.671
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	276.346	375.000	357.130
LIV en LKV	276.346	375.000	357.130
Gemeentelijke bijdrage Dethon	1.126.227	2.499.704	2.212.387
Gemeentelijke bijdragen	1.126.227	2.499.704	2.212.387

Resultatenrekening	Toelichting
Netto opbrengsten	De daling van de netto opbrengsten wordt veroorzaakt door een daling bij met name de productie PMC's (hout, metaal en kunststof). De grootste daling wordt veroorzaakt door het wegvallen van de omzet wegens Covid-19 en Brexit gerelateerde oorzaken. De door het rijk verstrekte Covid-19 bijdrage is verwerkt in de Rijksbijdrage Sw oude doelgroep dus niet bij de bedrijfsopbrengsten). Diensten (groen, pakketbezorging en cleaning) laat een stijging van de netto opbrengsten zien. Het onderhanden werk per einde jaar is vastgesteld op basis van een consistente gedragslijn. Diverse opbrengsten bevatten: werkzaamheden t.b.v. GVC backoffice (deel 2020), Zo-Net backoffice en diversen.
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	CAR-UWO regeling is van toepassing. De mutatie wordt veroorzaakt door aanpassingen in loon, CAO en premies. 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 bestuur) geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen.
(Loon)kosten professionals	De stijging wordt veroorzaakt door door aanpassingen in CAO en premies en mutaties in de bezetting van de professionals (zie bijlage 1). Hierbij speelt het onvoldoende aanbod van medewerkers uit de Participatiewet een belangrijke rol. Dethon dient de opdrachten van zijn klanten klanten juist en tijdig te kunnen uitvoeren en lopende contracten te respecteren. Een extra loonsverhoging van 2,3 % is met terugwerkende kracht vanaf januari 2020 doorgevoerd (IKB toeslag Wet arbeidsmarkt in balans).
Overige Personeelskosten	Diverse personeelskosten bestaat ondermeer uit: werving en selectie, uitkeringen bij jubileum en/of overlijden, zakelijke reiskosten en de verstrekking van kerstpakketten. Op het saldo (spaar) verlof heeft in het boekjaar een mutatie plaatsgevonden.
Scholing	Scholing is een belangrijk hulpmiddel om medewerkers te ontwikkelen. Op de scholingskosten is de subsidie regeling praktijkleren in mindering gebracht. Vanwege de Covid-pandemie hebben een aantal opleidingen geen doorgang kunnen vinden.
Afschrijvingen	Geen bijzonderheden; verbouw Hulst is opgenomen in de activa in ontwikkeling. Mede hierdoor zijn de afschrijvingskosten lager.
Onderhoud	Onderhoudskosten hebben naast een vaste component een sterk incidenteel karakter waardoor kostenfluctuaties kunnen optreden. De ouderdom van de gebruikte activa (met name gebouwen) is een belangrijke component in de hoogte van de onderhoudskosten.
Energie	De energieprijzen kunnen sterk fluctueren in de markt, wel is sprake van een toenemende lastendruk via accijnzen en belastingen. Door de gemiddeld lagere brandstofprijzen is het totaalbedrag lager.
Huur	Geen bijzonderheden.
Belastingen en verzekeringen	Motorrijtuigen verzekering inclusief verlaging premie en ER. Provinciale opcenten motorrijtuigenbelasting zijn verhoogd. Een verwachte premieverhoging van de autoverzekering is niet doorgevoerd in dit jaar.
ICT	Geen bijzonderheden.
Kantoorbehoeften	Geen bijzonderheden.
Abonnementen	Geen bijzonderheden.
Inhuur & uitbesteding	Inhuur & uitbesteding van diensten hebben een flexibel karakter. In het kader van de transformatie zijn extra kosten gemaakt voor communicatie, kwartiermaker en opleidingen.
Marketing	Geen bijzonderheden, vanwege Covid-19 minder marketing kosten gemaakt.
Arbo	Kosten bedrijfsgeneeskundige zorg afgenomen door nieuwe contractpartners in 2020.
Representatie	Vergader- representatiekosten zijn vanwege Covid-19 minder hoog. De bestuurskosten betreffen kosten aangaande een tweetal onderzoeken in opdracht van het algemeen bestuur.
Indirecte productiekosten	Kwaliteitskosten: achterstallige uitvoering kwaliteitskosten (KAM ondersteuning Groen en Diensten)
Diverse lasten	Kantinekosten, schadevergoeding klanten en inlevering voertuigen conform contract, Serviceteams, Covid-19 kosten (out of the pocket).
Rente	Werkelijke rente percentage lager dan begroot bij de herfinanciering langlopende leningen. Overige rentelasten betreft saldo negatieve rente op kortlopende kasgeldleningen en rentekosten vervroegde aflossing van 2 leningen.
Subsidieresultaat Sw	Sw rijksbijdrage (via gemeente) conform Participatiewet lager dan vorig jaar m(inder SE). Sw rijksbijdrage (via gemeente) conform bijgestelde gemeentelijke circulaire hoger dan begroot. Covid-19 bijdrage van rijkswege is verwerkt in de WSW bijdragen gemeenten Hulst, Sluis en Terneuzen. Het betreft een bedrag van € 1.134.397.
Resultaat Participatiewet	Loonkosten Participatiewet bestaat uit betaalde loonkosten door Baanflex B.V. waarvoor een gedeeltelijke loonkosten- en/of werkgeverssubsidie van de gemeenten is ontvangen. Instroom lager (Covid) en hoogte LKS vergoeding is gebaseerd op gemiddelden.
Lage inkomensvoordeel (LIV) en (LKV)	Regeling om mensen aan de onderkant van de arbeidsmarkt te steunen; werkgever ontvangt onder voorwaarden een vast bedrag per verloond uur per werknemer. Na het vaststellen van de begroting is de regeling aangepast (lagere uitkering).
Gemeentelijke bijdragen	Gemeentelijke bijdrage Dethon. Afrekening heeft in de jaarstukken plaatsgevonden (zie bijlage 2). De gemeentelijke bijdrage is lager dan begroot omdat het negatieve saldo van de bedrijfsopbrengsten en de kosten lager uitvalt dan begroot.
Onvoorzien	Er wordt geen gebruik gemaakt van onvoorzien.
Werkelijk<>begroting	Afwijkingen tussen realisatie en begroting worden verklaard in de toelichting per item hierboven.

Toelichting Overzicht van baten en lasten programma WSP (€)	Rekening 2020	Begroting 2020	rekening 2019
Bedrijfsopbrengsten			
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk			
Toegevoegde Waarde			
Overige bedrijfsopbrengsten	490.194	211.000	208.172
Netto-opbrengsten	490.194	211.000	208.172
Salarissen	-35.466	-60.000	-44.767
Sociale lasten	-4.821		-6.129
Pensioenpremies	-5.296		-6.671
Reiskosten woon-werk	-845		-1.802
Overige kosten	-4		-1.992
WGA_ER	-183		-152
(Loon)kosten ambtelijk	-46.614	-60.000	-61.513
Inleenkosten ViaFlex B.V.	-1.079.128	-875.000	840.948
Uitzendkrachten	-5.613		-36.600
(Loon)kosten professionals	-1.084.741	-875.000	-877.548
Reiskosten (zakelijk)	-5.068	-15.000	-12.116
Overige personeelskosten	-5.068	-15.000	-12.116
Studiekosten	-2.063	-8.000	
Scholing	-2.063	-8.000	
Afschrijving materiële activa	-3.941		
Afschrijvingen	-3.941		
Brandstof	-1.107		
Energiekosten	-1.107		
Hardware, software, Telecom & Onderhoud ICT	-5.838	-6.000	-4.995
ICT	-5.838	-6.000	-4.995
Kantoorbehoeften	-64	-1.000	-59
Kantoorbehoeften	-64	-1.000	-59
Abonnementen		-1.000	-643
Abonnementen		-1.000	-643
Marketing	-5.154	-6.000	-12.597
Marketing	-5.154	-6.000	-12.597
Representatie	-4.475	-4.000	-6.410
Representatie	-4.475	-4.000	-6.410
Diverse lasten	-5.508		
Diverse lasten	-5.508		
Rente	-29		-56
Rente	-29		-56
Brutolonen	-6.166	-8.000	-5.968
Sociale lasten	-1.054		-1.095
Pensioenpremies	-589		-575
Reiskosten Woning-werk Sw	-382		-454
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-8.192	-8.000	-8.092
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	7.023	5.000	5.998
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	7.023	5.000	5.998
Gemeentelijke bijdrage WSP	675.577	768.000	769.859
Gemeentelijke bijdragen	675.577	768.000	769.859

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 juli 2022

Resultatenrekening	Toelichting
Overige bedrijfsopbrengsten	(Europese) subsidies WSP vallen hoger uit dan verwacht bij de begroting. Back-office werkzaamheden stichting onbegrensd Zeeuws-Vlaanderen.
(Loon)kosten ambtelijk	WSP medewerker per 1 juli 2020 voor 50 % in dienst bij Dethon integratie
(Loon)kosten professionals	Inleenkosten Viaflex; personeelsleden en uitzendkrachten WSP . Inclusief: Grens Info Punt, Onbegrensd ZVL, Expat Center. Aantal FTE is gestegen t.o.v. vorig jaar, stijging loonkosten gefinancierd via exta subsidies
Overige Personeelskosten	Geen bijzonderheden.
Scholing	Geen bijzonderheden.
Afschrijvingen	Voertuigen WSP
Energiekosten	Brandstof voertuigen
ICT	Geen bijzonderheden.
Kantoorbehoeften	Geen bijzonderheden.
Abonnementen	Geen bijzonderheden.
Marketing	Geen bijzonderheden.
Representatie	Geen bijzonderheden.
Diverse lasten	Geen bijzonderheden.
Rente	Geen bijzonderheden
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	Geen bijzonderheden.
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	Geen bijzonderheden.
Gemeentelijke bijdragen	Gemeentelijke bijdrage programma WSP (zie bijlage 2). De gemeentelijke bijdrage is lager dan begroot omdat het negatieve saldo van de bedrijfsopbrengsten en de kosten lager uitvalt dan begroot.
Onvoorzien	Er wordt geen gebruik gemaakt van onvoorzien.
Werkelijk<>begroting	Afwijkingen tussen realisatie en begroting worden verklaard in de toelichting per item hierboven.

Toelichting Overzicht van baten en lasten programma VOC (€)	Rekening 2020	Begroting 2020	rekening 2019
Bedrijfsopbrengsten	46.830	160.000	115.708
Mutatie OHW	-19.971		-12.838
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-4.575	-60.000	-46.157
Herwaardering glastuinbouw			-2.117
Toegevoegde Waarde	22.284	100.000	54.596
Overige bedrijfsopbrengsten			
Netto-Opbrengsten	22.284	100.000	54.596
Salarissen		-46.000	-34.689
Sociale lasten			-3.340
Pensioenpremies			-5.696
Overige kosten			-696
Reiskosten woon-werk			-36
(Loon)kosten ambtelijk		-46.000	-44.457
Inleenkosten ViaFlex B.V.	-188.113	-200.000	-165.321
Uitzendkrachten	-13.651		-13.977
(Loon)kosten professionals	-201.764	-200.000	-179.298
Werkkleding	-471	-2.000	-1.021
Overige personeelskosten	-471	-2.000	-1.021
Studiekosten	-13.479	-30.000	-26.077
Scholing	-13.479	-30.000	-26.077
Afschrijving materiële activa	-107.435	-105.000	-100.641
Afschrijvingen	-107.435	-105.000	-100.641
Gebouwen en terreinen	-825	-40.000	-14.396
Milieukosten	-4.739		
Schoonmaakkosten	-1.814		-2.128
Installaties	-4.588		-2.995
Machines	-6.660		-9.399
Gereedschappen	-1.824		-3.545
Inventarissen	-439		-4.890
Vervoermiddelen	-1.679		-8.721
Onderhoud	-22.567	-40.000	-46.074
Electriciteit	-13.408	-65.000	-14.452
Warmco	-49.116		-51.667
Water	-1.394		-988
Benzine en oliën	-2.057		-2.907
Energie	-65.974	-65.000	-70.014

Toelichting Overzicht van baten en lasten programma VOC (€)	Rekening 2020	Begroting 2020	rekening 2019
Gemeentelijke heffingen	-5.303	-20.000	-5.996
Verzekering gebouw, inventaris	-7.880		-7.384
Motorrijtuigenverzekering	-2.455		-3.507
Motorrijtuigenbelasting	-2.893		-3.805
Belastingen en verzekeringen	-18.531	-20.000	-20.692
Hardware, software, Telecom & Onderhoud ICT	-3.393	-2.000	-3.363
ICT	-3.393	-2.000	-3.363
Kantoorbehoeften	-896	-1.000	-589
Kantoorbehoeften	-896	-1.000	-589
Abonnementen en contributie	-1.601	-1.000	-413
Abonnementen	-1.601	-1.000	-413
Wagenparkbeheer	-354		
Inhuur & uitbesteding	-354		
Marketing	-185	2.000	-1.926
Marketing	-185	-2.000	-1.926
Arbo kosten	-51	-3.000	-2.386
Arbo	-51	-3.000	-2.386
Representatie	-1.251	4.000	-2.262
Representatie	-1.251	-4.000	-2.262
Diversen glastuinbouw		10.000	4.082
Hulpstoffen glastuinbouw			-218
Indirecte productiekosten		10.000	3.864
Kantinekosten	-802	-5.000	-1.940
Diverse lasten	-802	-5.000	-1.940
Rente	769	2.000	3.048
Rente	769	2.000	3.048
Brutolonen	-62.828	-103.000	-67.156
Sociale lasten	-10.557		-12.370
Pensioenpremies	-5.140		-5.262
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-78.524	-103.000	-84.788
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	80.412	76.000	68.670
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	80.412	76.000	68.670
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-7.880		-17.877
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	18.311		11.233
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	10.431		-6.644
Gemeentelijke bijdrage VOC	403.383	441.000	462.407
Gemeentelijke bijdragen	403.383	441.000	462.407

Resultatenrekening

Netto opbrengsten

(Loon)kosten
ambtelijk

(Loon)kosten
professionals

Overige
Personeelskosten

Scholing

Afschrijvingen

Onderhoud

Energie

Belastingen en
Verzekeringen

ICT

Kantoorbehoeften

Abonnementen

Inhuur & uitbesteding

Marketing

ARBO

Representatie

Indirecte productiekosten

Diverse lasten

Rente

(Loon)kosten Sw oude doelgroep

Rijksbijdrage Sw oude doelgroep

Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)

Gemeentelijke bijdrage VOC

Onvoorzien

Werkelijk<>begroting

Toelichting

Bedrijfsopbrengsten zijn sterk afhankelijk van productie (kg's) en veilingprijs (€) van de geteelde tomaten. In verband met beperkte instroom kandidaten in de kas is deze slechts voor de helft aangeplant. Per einde seizoen is de kas definitief gesloten conform besluit van het bestuur.

Geen doorbelasting loonkosten leidinggevenden Dethon in verband met gewijzigde aansturing.

Beheer, oogstwerkzaamheden en opleiding cursisten VOC (inclusief externe inhuur)

Geen bijzonderheden.

Scholing cursisten opleidingscentrum (VCA, BHV, heftruck en teeltkunde).

Geen bijzonderheden.

Geen bijzonderheden, vanwege voorgenomen sluiting extra focus op de kosten.

Electra, water en aansluiting Warmco ; geen bijzonderheden.

Gemeentelijke heffingen: lokale belastingen en waterschapslasten.
Verzekeringskosten incl. assurantie bel.

Geen bijzonderheden.

Geen bijzonderheden.

Geen bijzonderheden.

Geen bijzonderheden

Geen bijzonderheden.

Geen bijzonderheden.

Deelname Kom in de kas, Tragel Zorg benefietdiner en ontvangen delegaties.

Geen bijzonderheden.

Geen bijzonderheden.

Kasgeldlening tegen negatieve rente.

Geen bijzonderheden.

Geen bijzonderheden.

Loonkosten Participatiewet bestaat uit betaalde loonkosten door Baanflex B.V. waarvoor een gedeeltelijke loonkosten- en/of werkgeverssubsidie van de gemeenten is ontvangen.

Gemeentelijke bijdrage programma VOC (zie bijlage 2).

De gemeentelijke bijdrage is lager dan begroot omdat het negatieve saldo van de bedrijfsopbrengsten en de kosten lager uitvalt dan begroot.

Er wordt geen gebruik gemaakt van onvoorzien.

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

Toelichting overzicht overhead en algemene dekkingsmiddelen (Tekstueel)

Overhead

Bedrijfsopbrengsten

Overige bedrijfsopbrengsten

Rijksbijdrage Sw oude doelgroep

Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet

(Loon)kosten ambtelijk

(Loon)kosten professionals

Overige personeelskosten

Scholing

Afschrijvingen

Onderhoud

Energie

Verzekeringen

ICT

Kantoorbehoeften

Abonnementen

Inhuur & uitbesteding (excl. Accountantscontrole)

Accountantscontrole

Marketing

ARBO

Representatie (excl. Bestuurskosten)

Bestuurskosten

Diverse lasten algemeen

(Loon)kosten Sw oude doelgroep

(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet

Toelichting

Werkzaamheden DVO dienstverlening Zo-net, GVC (deel 2020) en diversen Hoger dan begroot omdat rekening gehouden met stopzetten DVO ZO-net.

Overige toevallige baten

Rijksbijdrage SW-medewerkers ondersteunende functies

Vergoeding PW-medewerkers ondersteunende functies

Directie, administratie en P&O

Administratie en P&O via Viflex

Hoger dan begroot door toekenning IKB toeslag

Overige personeelskosten administratie, P&O en inhuur staf P&O

Hoger dan begroot door extra inhuur vanwege afwezigheid regulier personeel

Studiekosten directie, administratie en P&O (extra transformatie)

Afschrijving Materiële activa directie, administratie en P&O

Onderhoudskosten activa directie, administratie en P&O (geen ROB)

Energiekosten directie, administratie en P&O

Diverse verzekeringen (ongeval, wegas, kredietverzekering e.d.)

Algemene kosten ICT (onderhoudscontracten)

Algemene kosten (kantoorbehoeften, porto)

Algemene kosten (Contributies, Cedris)

Juridische bijstand, incasso en diverse inhuur transformatie

Transformatie: kwartiermaker, communicatie en opleiding

Accountantskosten, inclusief extra werkzaamheden.

Personeelskrant "Dethon Nieuws" (gestopt in 2020) en diversen.

ARBO arts, verzuimconsulent en werkfruit (lager dan VJ door wisseling)

Personeelsactiviteiten, representatie algemeen

Kosten tweetal onderzoeken ingesteld door algemeen bestuur Dethon

Vertrouwenspersoon, COVID-19 kosten en diversen

Hoger dan begroot door COVID-19 kosten (out of the pocket)

Administratie en P&O

Administratie en P&O

Algemene dekkingsmiddelen

Bankkosten

Rente

Toelichting

Bankkosten BNG en RABO

Langlopende leningen en kasgeldleningen

Begrotingsrechtmatigheid

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

Programma	Rekening 2020	Begroting 2020	Verschil	Toelichting
Dethon	-29.813.566	-30.905.000	-1.091.434	De werkelijke kosten Dethon zijn in zijn totaliteit lager dan begroot. De kosten begeleid werken en loonkosten PW zijn hoger dan begroot.
WSP	-1.172.794	-984.000	188.794	De werkelijke kosten WSP zijn hoger dan begroot. Dit wordt gecompenseerd door de hogere bedrijfsopbrengsten.
VOC	-528.965	-677.000	-148.035	De werkelijke kosten VOC zijn lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat het VOC in de loop van het boekingsjaar is afgebouwd vanwege een beperkte instroom van kandidaten. Per einde seizoen is het VOC definitief gesloten.
Overhead	-2.487.350	-2.010.500	476.850	De werkelijke kosten Overhead en algemene dekkingsmiddelen zijn hoger dan begroot. De belangrijkste reden zijn hogere loonkosten professionals (compensatie IKB wet WAB), kosten welke worden veroorzaakt door activiteiten transformatieplan (inhuur extern en opleiding) en hogere bestuurskosten vanwege een tweetal door het AB ingestelde onderzoeken (na vaststelling begroting). Deze componenten zijn bestuurlijk gerapporteerd maar niet in een begrotingswijziging vervat.

Incidentele baten en lasten

Type	Toelichting	Bedrag
Baten	Te ontvangen transitievergoeding UWV	€ 35.688
Baten	Covid-19 uitkering rijksbijdrage	€ 1.134.397
Baten		€ 1.170.085
Lasten	Covid-19 uitgaven (out of the pocket)	€ 20.628
Lasten	Covid-19 omzetverlies (inschatting)	€ 1.000.000
Lasten	Covid-19 organisatorische kosten (inschatting)	€ 200.000
Lasten	Uit te betalen transitievergoeding aan werknemers	€ 35.688
Lasten	Te betalen lonen 2 jaar ziek	€ 30.212
Lasten	BHV vergoedingen 2016-2019	€ 36.300
Lasten	Naheffing belastingdienst 2017-2020	€ 47.360
Lasten	Onderzoek Deloitte	€ 68.000
Lasten	Onderzoek Berenschot	€ 60.000
Lasten	Transformatiekosten (Kwartiermaker, communicatie)	€ 171.709
Lasten		€ 1.669.897

Investerings

Er zijn geen afwijkingen op de in 2020 geactiveerde investeringen. De aangevraagde budgetten waren toereikend. Voor de activa in ontwikkeling zijn de budgetten toereikend voor de nog uit te voeren restant investeringen.

Overzicht taakvelden		begroting 2020 lasten	begroting 2020 baten	rekening 2020 lasten	rekening 2020 baten
0.0	bestuur en ondersteuning				
0.1	bestuur	-28.500	0	-210.377	0
0.4	overhead	-1.809.000	150.000	-2.214.544	210.982
0.5	treasury	-83.000	0	-40.954	-21.475
0.8	overige baten en lasten	0	0	0	0
0.9	vennootschapsbelasting	0	0	0	0
0.10	mutaties reserves	0	0	0	0
0.11	saldo rekening van baten en lasten	0	0	0	0
6.4	begeleide participatie	-31.889.000	33.659.500	-30.986.360	33.262.728
6.5	arbeidsparticipatie	-677.000	677.000	-528.965	528.965
Totaal		-34.486.500	34.486.500	-33.981.200	33.981.200

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/professionaal financiën, ICT, P&O, archief, huishoudelijke dienst, kosten voor scholing personeel en materieelkosten en zijn verantwoord op het overzicht overhead. Op dit overzicht zijn ook de kosten van het taakveld bestuur opgenomen. De lasten en baten van het taakveld treasury zijn opgenomen onder het overzicht algemene dekkingsmiddelen. De kosten van begeleide participatie en arbeidsparticipatie zijn verdeeld over de programma's Dethon, VOC en WSP waarbij het volgende in acht is genomen:

6.4 Begeleide Participatie

Tot dit taakveld behoren voorzieningen te bevordering van maatschappelijke participatie die niet gericht zijn op doorstromen naar arbeid:

- beschut werken;
- bestaande werkverbanden sociale werkvoorziening, bestaande Wsw en begeleid werken;
- dagbesteding.

6.5 Arbeidsparticipatie

Tot dit taakveld behoren alle op arbeid gerichte participatie- en re-integratievoorzieningen:

- re-integratie instrumenten, waaronder Work first, proefplaatsing, participatieplaatsen, vrijwilligerswerk, sociale activering, detachingsbanen, scholing, duale trajecten;
- 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, braileregels, 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 bijstandverlening zelfstandigen (Bbz).

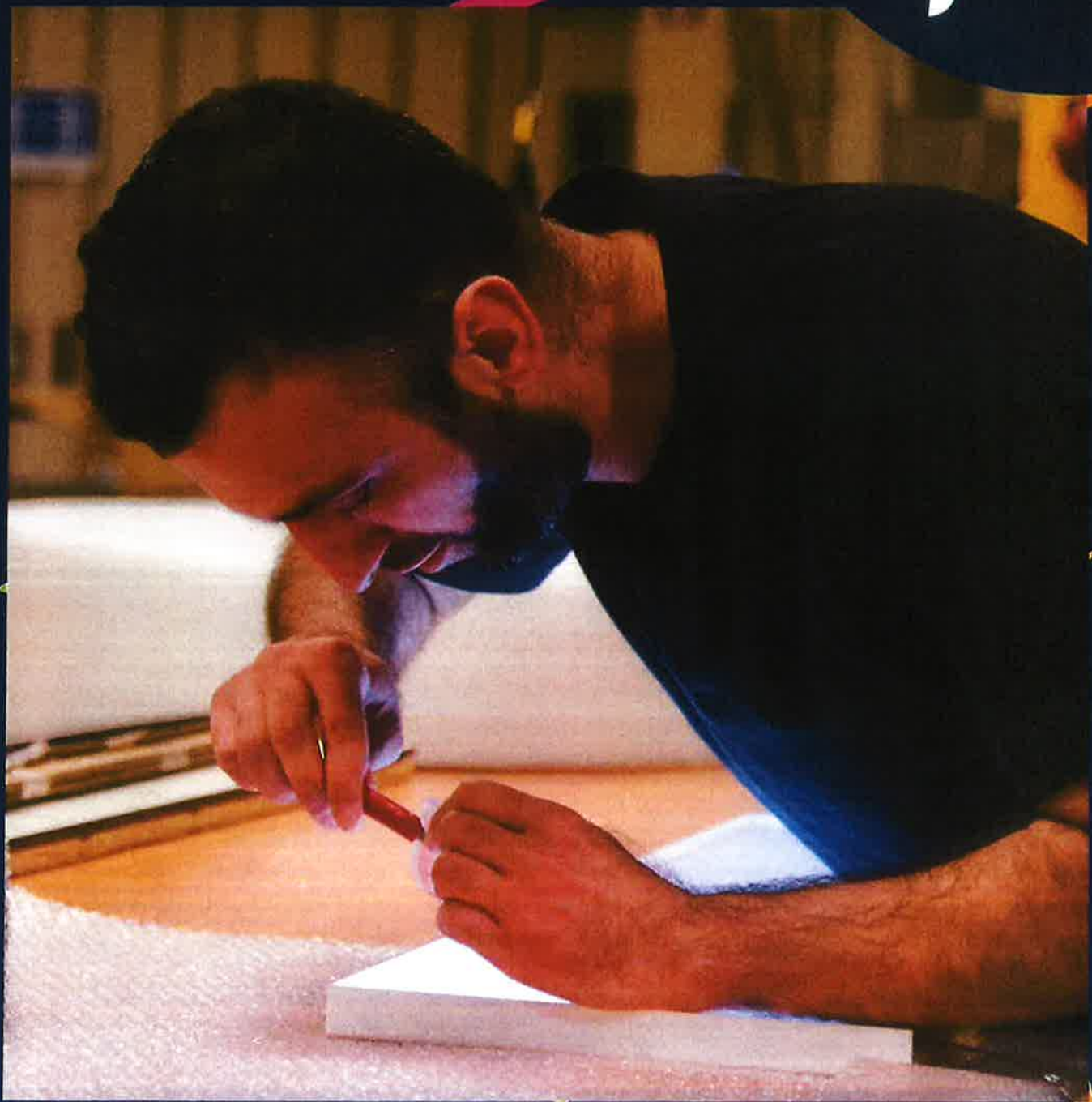
N.v.t.



Definitief SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2020 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 28 januari 2021

LNV	L5B	Regiodeals 3 ^e tranche	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen emaaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Kenmerk/beschikkingnummer	Betreft pijler	Besteding per pijler (jaar T)	Cofinanciering per pijler (jaar T)
		SiSa tussen medeoverheden	Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/02	Een pijler per regel Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/03	Aard controle R Indicator: L5B/04	Aard controle R Indicator: L5B/05
1	060715	Gemeente Temeuzen	Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T)	4	Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (t/m jaar T)	€ 0	€ 0
		Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator L5B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/06	Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/09	
1	060715	Gemeente Temeuzen	Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T)	€ 0	Eindverantwoording (Ja/Nee)		
		Totale cumulatieve	Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/10	Aard controle R Indicator: L5B/11	Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/12		
		€ 0	€ 0	Nee			

Overig



www.dethon.nl

Deloitte Accountants B.V.
voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 juli 2022

BIJLAGE 1 Kengetallen Dethon

Financiële gegevens per einde jaar	2020	2019
Netto Opbrengsten	12.229.838	13.121.855
Bedrijfskosten	-10.144.993	-10.836.750
Bedrijfsresultaat	2.084.845	2.285.105
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-16.235.789	-17.242.702
Begeleid Werken	-137.235	-137.735
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	15.552.927	14.740.434
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	-820.097	-2.640.003
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-1.574.752	-1.450.386
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	1.183.799	933.715
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	-390.953	-516.671
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	276.346	357.130
Gemeentelijke bijdrage Dethon	1.126.227	2.212.387
Gemeentelijke bijdragen	1.126.227	2.212.387
Overhead	-2.251.018	-1.655.661
Algemene dekkingsmiddelen	-25.350	-42.284
Mutatie reserves	-296.863	0
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	0	0
Debiteuren	2.282.320	2.247.849
Crediteuren	406.195	586.294
Liquide middelen	246.448	-251.551
Voorraden (incl. OHW)	529.220	379.670
Vaste activa in % van de langlopende schulden	108,14%	109,16%
Loonkosten + Begeleid Werken	16.373.024	17.380.437
Loonkosten + Begeleid Werken in % van rijksbijdrage	105,27%	117,91%
Netto werk kapitaal (Vlottende Activa -/- Vlottende Passiva)	921.483	1.191.173
Current Ratio (Vlottende activa/Vlottende Passiva)	1,18	1,28
Solvabiliteit (Eigen vermogen / Totaal vermogen)	10,56%	13,95%
Debt ratio (Vreemd vermogen / Totaal vermogen)	89,22%	85,87%
Liquiditeit (Deb+Voorraad+Liq.Mid / Kortlopende schulden)	58,37%	55,85%

Personele gegevens per regeling einde jaar	2020	2019
WSW-dienstverband (020) (personen)	567	611
Begeleid werken (060) (personen)	18	19
WSW-dienstverband en begeleid werken (personen)	585	630
WSW arbeidsjaren (020) (SE)	493,05	519,54
Begeleid werken arbeidsjaren (060) (SE)	12,36	13,36
WSW-dienstverband en begeleid werken arbeidsjaren (SE)	505,41	532,90
Ambtelijk (Incl. WSP/VOC) (010) (FTE)	22,59	22,59
Viaflex B.V. (Incl. WSP/VOC) (030) (FTE)	116,69	116,05
Dethon Cleaning B.V (035) (FTE)	22,48	21,43
BF werkgeverssubsidie (040) (FTE)	3,60	4,60
BF Loondispensatie UWV (041) (FTE)	2,80	2,40
BF Beschut Werken (045) (Baan 31 uur)	36,59	29,13
BF Garantiebaan (046) (Baan 25,5 uur)	31,13	26,23
BF Werkend Re-integreren TR2 (047) (Personen)	23,00	17,00
BF Werkend Re-integreren TR3 (048) (Personen)	11,00	10,00
BF Werkend Re-integreren TR4 (049) (Personen)	1,00	2,00
BF regulier (050) (FTE)	0,00	0,00
BF GR de Bevelanden (051) FTE	1,79	1,79
BF Payrolling (052) FTE	0,83	1,00

De jaarstukken zijn opgedeeld in een separate programmarekening voor de onderstaande activiteiten:

- Dethon bedrijfsactiviteiten Inclusief onkruidbestrijding;
- 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 samengebracht 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 is in de berekening gemeentelijke bijdrage WSP onderscheid gemaakt in de verdeling tussen twee en drie gemeenten. Het voorschot wordt per kwartaal in rekening gebracht. Definitieve afrekening vindt plaats na afloop van het betreffende boekjaar.

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE DETHON

Gemeente	Inwoners *	Percentage	Begroot 2020	Totaal 2020	Afwijking 2020
Hulst	27.556	26,20%	-651.301	-295.025	-356.276
Sluis	23.210	22,06%	-557.750	-248.495	-309.255
Terneuzen	54.426	51,74%	-1.290.653	-582.706	-707.947
	105.192	100,00%	-2.499.704	-1.126.227	-1.373.477

Geen voorschot

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE VOC

Gemeente	Percentage	Werkelijk 2020	Voorschot 2020	Afwijking 2020
Hulst	20,00%	80.677	88.000	7.323
Sluis	20,00%	80.677	88.000	7.323
Terneuzen	60,00%	242.030	265.000	22.970
	100,00%	403.383	441.000	37.617

Voorschot te hoog

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE WSP

Verdeelsleutels gemeente	Inwoners * % 3 gemeenten	% 2 gemeenten
Hulst	27.556 26,20%	0,00%
Sluis	23.210 22,06%	29,90%
Terneuzen	54.426 51,74%	70,10%
	105.192 100,00%	100,00%

Gemeente	Algemeen	Werkg. Ben.	Arb. Ontw.	Werkelijk 2020	Voorschot 2020	Afwijking 2020
Hulst	-33.231	0	0	-33.231	20.629	53.860
Sluis	-27.991	82.245	147.255	201.509	218.827	17.318
Terneuzen	-65.636	192.860	380.075	507.299	528.544	21.245
	-126.858	275.105	527.330	675.577	768.000	92.423

Voorschot te hoog

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE TOTAAL

Gemeenten	Dethon	VOC	WSP	Totaal 2020	Begroot 2020	Afwijking 2020
Hulst	-295.025	7.323	53.860	-233.842	-651.301	417.459
Sluis	-248.495	7.323	17.318	-223.854	-557.750	333.896
Terneuzen	-582.706	22.970	21.245	-538.491	-1.290.653	752.162
	-1.126.227	37.617	92.423	-996.187	-2.499.704	1.503.517

* Inwoners per 01-01-2020 conform CBS

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

Controleverklaring Onafhankelijke accountant



www.dethon.nl

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Betreft controleverklaring
d.d. 14 juli 2022

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de gemeenschappelijke regeling Arbeidsintegratiebedrijf Dethon

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling Arbeidsintegratiebedrijf Dethon te Terneuzen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Arbeidsintegratiebedrijf Dethon op 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het protocol.

De jaarrekening bestaat uit:

- Het overzicht van baten en lasten over 2020.
- De balans per 31 december 2020.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.
- De SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.
- De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 18 december 2019 en het Controleprotocol WNT 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 335.000, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves bedraagt, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 BADO en het controleprotocol vastgesteld met bestuursbesluit d.d. 18 december 2019.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2020. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 16.750 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.
- De bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader.

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 18 december 2019, het Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties en het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Middelburg, 14 juli 2022

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: J. van Koert MSc RA

Dethon mensenwerk



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

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

www.dethon.nl

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

©Dethon: niets in deze uitgave mag gekopieerd worden.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 juli 2022

Jaarstukken 2021



www.dethon.nl

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 juli 2022

Jaarstukken

2021

Dethon

Mr. F.J. Haarmanweg 33
4538 AN Terneuzen

www.dethon.nl

info@dethon.nl

0115-675200

Vastgesteld d.d. 13 juli 2022
Algemeen bestuur Dethon

Voorzitter,

C.L. Liefing

Secretaris,

L. Mangnus

INHOUDSOPGAVE

Inhoudsopgave	1
<u>Jaarverslag</u>	
Programma verantwoording (inclusief beleidsindicatoren)	2
Paragraaf financiering	4
Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	5
Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	7
Paragraaf verbonden partijen	8
Paragraaf bedrijfsvoering	9
<u>Jaarrekening</u>	
Balans	10
Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening TOTAAL	11
Overzicht van baten en lasten programma DETHON	12
Overzicht van baten en lasten programma WSP	13
Overzicht van baten en lasten programma VOC	14
Overzicht overhead en algemene dekkingsmiddelen	15
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	16
Toelichting balans	20
Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON	24
Toelichting overzicht van baten en lasten programma WSP	30
Toelichting overzicht van baten en lasten programma VOC	32
Toelichting overzicht overhead en algemene dekkingsmiddelen	35
Begrotingsrechtmatigheid en incidentele baten en lasten	36
Overzicht taakvelden	37
Gebeurtenissen na balansdatum	38
Sisa	39
<u>Overig</u>	
Bijlage 1: Kengetallen Dethon	40
Bijlage 2: Gemeentelijke bijdragen	41
Bijlage 3: Lijst met afkortingen	43
Controle verklaring accountant	

Jaarverslag 2021



www.dethon.nl

Dethon Accountants B.V.
voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 juli 2022

Dethon

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

Doelstelling Dethon

Dethon tracht in samenspraak met de deelnemende gemeenten te komen tot een effectieve en efficiënte uitvoering van de opdrachten die volgen uit de Participatiewet. Deze doelstelling is gericht op de voormalige SW doelgroep en overige doelgroepen Participatiewet en is vastgelegd in dienstverleningsovereenkomsten (DVO's). We begeleiden mensen uit de Participatiewet naar werk of zorgen dat ze naar vermogen kunnen participeren. De gerealiseerde baten en lasten zijn opgenomen in het programma Dethon in de jaarrekening waarnaar wordt verwezen.

Positief bedrijfsresultaat

Het bedrijfsresultaat (excl. overhead en algemene dekkingsmiddelen) van Dethon (€ 2.148.590) is lager dan begroot (€ 2.641.000). Dit wordt met name veroorzaakt door lagere opbrengsten bij de PMC's kunststof, metaal en detachering. Dit is mede een gevolg van de Covid-19 pandemie en de Brexit. Voor de gemiste omzet is door het rijk een Corona bijdrage verstrekt over het jaar 2021. De bijdrage is verstrekt door het ophogen van de rijksbijdrage SW.

Negatief subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)

Het negatieve subsidieresultaat van Dethon (-/- € 1.007.252) is minder negatief dan begroot (-/- € 2.316.00). De rijksbijdrage WSW (via gemeenten) is lager dan vorig jaar (dalende populatie SW) maar hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de bijstelling van de subsidie (LPO) en een extra bijdrage in verband met Corona. Voor Dethon is dit over 2021 een bedrag van € 363.663 wat verwerkt is in de ontvangen rijkssubsidie.

Negatief resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)

In het kader van de Participatiewet zijn door de gemeenten mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt ingezet bij Dethon (beschut werken, garantiebanen en werkend re-integreren). Hiervoor wordt deels loonkostensubsidie, werkgeverssubsidie en bij beschut werken een begeleidingsvergoeding ter beschikking gesteld. Het verschil tussen de werkelijke loonkosten en de vergoedingen is opgenomen in de jaarrekening Dethon als een negatief resultaat: (werkelijk -/- € 608.211 en begroot -/- € 830.000). Dit wordt niet apart bij de gemeenten in rekening gebracht.

Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)

Uitgangspunt van de regelingen LIV en LKV is dat het voor werkgevers financieel aantrekkelijker wordt om mensen met afstand tot de arbeidsmarkt in dienst te nemen en te houden. Op basis van voorlopige berekeningen is een bedrag van € 237.141 opgenomen als nog te ontvangen (Begroot € 175.000). Dit verschil wordt veroorzaakt doordat de verlaging van het hoge LIV-tarief minder negatief uitvalt. De definitieve beschikking wordt door UWV vastgesteld.

Gemeentelijke bijdragen Dethon

Conform het bestuursbesluit van 24 maart 2016 worden overschotten en tekorten in de gemeenschappelijke regeling jaarlijks verrekend met de aangesloten, subsidieverstrekende gemeenten. Begroot voor dit jaar was een gemeentelijke bijdrage van € 2.200.000. De definitieve benodigde gemeentelijke bijdrage is € 1.711.079.

WSP en VOC

In de jaarstukken van Dethon zijn tevens de overzichten van baten en lasten van de programma's Werkservicepunt Zeeuws-Vlaanderen (WSP) en Voorlichtings- en Opleidingscentrum glastuinbouw (VOC) opgenomen. De kosten van zowel het WSP als het VOC worden door de gemeenten verdeeld volgens de verdeelsleutels in bijlage 2. De verrekening heeft in de jaarstukken plaatsgevonden waardoor bij beide programma's het eindresultaat op € 0 komt.

Het WerkServicePunt Zeeuws-Vlaanderen (WSP) is een samenwerkingsverband waarin de Zeeuws-Vlaamse gemeenten, UWV Werkbedrijf, BZW, MKB, Scaldia, de Zeeuws-Vlaamse Praktijkscholen, Dethon, vertegenwoordigers van de speerpuntsectoren in Zeeuws-Vlaanderen samenwerken. De gemeentelijke bijdrage voor het WSP over dit boekjaar bedraagt € 905.229 (begroot € 898.000). De gemeentelijke bijdrage voor het VOC bedraagt € 162.721 (begroot: € 230.000). In oktober 2020 zijn de VOC werkzaamheden stopgezet en is het gebouw te koop gezet. De kosten VOC hebben betrekking op afschrijvingen en verplichte kosten wegens instandhouding van de infrastructuur.

Doelstelling WSP

Het WSP geeft invulling aan de participatie en re-integratie van de kandidaten in het programma WSP. De gerealiseerde baten en lasten zijn opgenomen in het programma WSP.

Overhead

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat de baten en lasten van overhead in dit over worden opgenomen.

Toelichting jaarrekening

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

Niet in de programma's opgenomen voordelen

Tegenover de kosten van WSP en (VOC), 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.

Lay-out jaarstukken

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

Beleidsindicator Sociaal domein	Netto arbeidsparticipatie (24)*	2020	2021
% werkzame beroepsbevolking t.o.v. de beroepsbevolking			
Hulst		63,80%	n.n.b.
Sluis		64,10%	n.n.b.
Terneuzen		65,20%	n.n.b.

Beleidsindicator Sociaal domein	Lopende re-integratievoorzieningen (28)**	2020	2021
€ per inwoner			
Hulst		976,00	€ 1.017
Sluis		1015,00	€ 1.062
Terneuzen		1266,00	€ 1.319

Omschrijving ***	Indicator 2020	Indicator 2021
Bestuur en ondersteuning (1) Formatie: FTE per 1.000 inwoners	6,85	6,93
Bestuur en ondersteuning (2) Bezetting: FTE per 1.000 inwoners	6,85	6,93
Bestuur en ondersteuning (3) Apparaatskosten: Kosten per inwoner (€)	20,05	22,67
Bestuur en ondersteuning (4) Externe inhuur t.o.v. (totale loonsom + externe inhuur) (%)	2,30%	2,23%
Bestuur en ondersteuning (5) Overhead t.o.v. de totale lasten (%)	6,27%	6,86%

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

Gemeente inwoners ****	2020	2021
Hulst	27.556	27.575
Sluis	23.210	23.166
Terneuzen	54.426	54.463
	105.192	105.204

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

* Bron: www.waarstaatjegemeente.nl/dashboard/Dashboard/Zoekresultaat/?search=netto%20arbeidsparticipatie

** Bron: www.waarstaatjegemeente.nl/dashboard/Werk-en-inkomen

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

**** Inwoners per 01-01 conform CBS

Paragraaf Financiering

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

Kasgeldlimiet

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

Totaaltelling van de begroting	34.198.000
Door de Minister vastgesteld percentage	8,2%
Kasgeldlimiet (A)	2.804.236
Schuld in rekening-courant (gemiddelde)	522.531
Liquide middelen (gemiddelde)	-246.183
Totaal netto vlottende schuld (B)	276.348
Kasgeldruimte (A-B):	2.527.888

Renterisiconorm

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

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

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

Renteherziening op vaste schuld (A) :geen leningen met tussentijdse renteherziening	0
Nieuwe geldleningen in huidige jaar (B)	2.000.000
Aflossingen (C)	1.080.000
Renterisico op vaste schuld (A + de laagste van B en C)	1.080.000
Totaaltelling van de begroting (D)	34.198.000
Door de Minister vastgesteld percentage (E)	20%
Berekende renterisiconorm (D x E) (F)	6.839.600

Financieringsbeleid

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

De teruglopende rijksbijdrage Sw oude doelgroep en de oplopende (loon) kosten van de overige doelgroepen

Participatiewet leiden in toenemende mate tot negatieve druk op het resultaat en de financiering. Tekorten in de GR worden pas achteraf verrekend met de deelnemende gemeenten.

In liquiditeitstekorten wordt voorzien door het afsluiten van kasgeldleningen.

Deze kasgeldleningen leveren dit jaar rentebaten op.

Kredietrisico

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

Rente kosten (€)

27.640

Rente baten (€)

22.266

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

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

Algemene Reserve

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

Algemene reserve per einde boekjaar:	€ 907.911
--------------------------------------	-----------

Totaal weerstandsvermogen Dethon per einde jaar:	€ 907.911
---	------------------

Solvabiliteit (Eigen Vermogen / Totaal Vermogen)	10,45%
---	---------------

Beleid in risicobeheersing

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

1. Wijzigingen in wetgeving en subsidiebudgetten

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

2. Stagnerende economie

De onzekere toestand in de wereld zorgt voor een onzeker toekomstperspectief. De diverse problemen (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.

5d. Exploitatie Green Landscaping B.V.B.A.

Green Landscaping BVBA is nagenoeg volledig eigendom van Dethon. Deze BVBA is opgericht om op de Belgische markt te kunnen opereren. In 2020 zijn de activiteiten in de BVBA afgebouwd. In 2021 is een aanvraag tot opheffing van de BVBA ingediend. Dit verzoek loopt nog.

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

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

Omschrijving	Rekening 2021	Begroting 2021	Rekening 2020
Netto schuldquote	20,56%	21,64%	20,41%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	20,61%	21,75%	20,57%
Structurele exploitatieruimte	0	0	
Solvabiliteitsratio	10,45%	14,00%	

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 juli 2022

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.

In 2020 is gestart met de renovatie en uitbreiding van de vestiging Hulst. Het betreft met name een upgrade van de faciliteiten op de montage- en verpakingsafdeling (HACCP), vervanging technische installaties, renovatie van de sanitaire ruimtes en een vernieuwing van het plat dak. Deze investering is in 2021 opgeleverd en geactiveerd.

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

VIAFLEX B.V.

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

BAANFLEX B.V.

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

DETHON CLEANING B.V.

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

GREEN LANDSCAPING BVBA

In het jaar 2011 is door arbeidsintegratiebedrijf Dethon Green Landscaping BVBA opgericht om op de Belgische markt te kunnen opereren. Vanwege de regelgeving aangaande aansprakelijkheid heeft Dethon 99,46 % van de aandelen en de zaakvoerder (bedrijfsmanager Groen) 0,54 % van de aandelen. De statutaire vestigingsplaats is Wachtebeke (B). In de afgelopen jaren is Green Landscaping BVBA door de ingezette personeelskrimp vanwege het stopzetten van de Wsw overbodig geworden. Derhalve is besloten om de lopende Belgische activiteiten vanuit Dethon te behandelen. Na afwikkeling van de lopende zaken zal Green Landscaping BVBA geliquideerd worden.

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

Verbonden Partijen (x € 1.000)	Eigen vermogen		Vreemd Vermogen		Resultaat HJ
	Begin	Einde	Begin	Einde	
Baanflex B.V.	18	18	40	50	0
Dethon Cleaning B.V.	1	1	40	55	0
Viaflex B.V.	0	0	390	610	0
Green Landscaping B.V.B.A.	26	25	0	0	0

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. beheersmaatregelen 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.
- Investerings 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 inlooppreekuur 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.

Covid-19 Pandemie

De ontwikkelingen rondom Covid-19 en de lockdowns in het jaar 2021 hebben ook dit jaar forse invloed op de bedrijfsvoering bij Dethon. Dethon houdt zich bij de bedrijfsuitvoering steeds aan de RIVM richtlijnen inzake Covid-19 gehouden.

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.

Jaarrekening 2021



www.dethon.nl

Deloitte Accountants B.V.,
voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 juli 2022

Balans per 31 December (€)	Balans 2021	Balans 2020
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa met economisch nut	8.125.219	7.876.463
Financiële vaste activa	18.001	36.501
Totaal	8.143.220	7.912.964
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorraden	504.363	529.221
Vorderingen - Rentetypische looptijd < 1 jaar	2.159.489	3.987.892
Overlopende activa	3.174.802	1.515.017
Liquide middelen	245.918	246.448
Totaal	6.084.571	6.278.578
TOTAAL ACTIVA	14.227.791	14.191.542
VASTE PASSIVA - EIGEN VERMOGEN		
Algemene reserve	907.911	863.210
Bestemmingsreserve vakantiegeld	578.822	623.523
Gerealiseerd resultaat	0	0
Totaal	1.486.733	1.486.733
VASTE PASSIVA - VOORZIENINGEN		
Voorzieningen	0	30.212
Totaal	0	30.212
VASTE PASSIVA - VASTE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD > 1 JAAR		
Leningen	8.237.500	7.317.500
Totaal	8.237.500	7.317.500
VLOTTENDE PASSIVA - NETTO VLOTTENDE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD < 1 JAAR		
Liquide middelen	0	0
Crediteuren	454.510	406.195
Overige schulden	3.302.011	4.371.656
Overlopende passiva	747.035	429.245
Voorschot uitkering specifiek bestedingsdoel (NL/EUR)	0	150.000
Totaal	4.503.558	5.357.097
TOTAAL PASSIVA	14.227.791	14.191.542

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening TOTAAL (€)	Rekening 2021	Begroting 2021	Rekening 2020
Programma's:			
Bedrijfsopbrengsten	14.875.886	16.154.000	13.972.823
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-1.862.235	-2.472.000	-1.725.372
Netto Bedrijfsopbrengsten	13.013.650	13.682.000	12.247.451
Overige bedrijfsopbrengsten	636.306	331.000	494.865
Netto Opbrengsten	13.649.957	14.013.000	12.742.316
(Loon)kosten ambtelijk	-1.007.939	-1.007.000	-983.711
(Loon)kosten professionals	-7.550.640	-7.113.000	-6.785.697
Overige personeelskosten	-107.051	-204.000	-119.921
Scholing	-189.178	-188.000	-154.864
Afschrijvingen	-925.335	-1.230.000	-1.115.052
Onderhoud	-1.116.096	-1.118.000	-1.105.695
Energie	-672.709	-685.000	-604.117
Huur	-2.556	-4.000	-2.712
Belastingen en verzekeringen	-397.444	-457.000	-404.670
ICT	-105.790	-97.000	-101.366
Kantoorbehoeften	-23.382	-19.000	-26.557
Abonnementen	-4.595	-12.000	-9.377
Inhuur & uitbesteding	-12.540	-15.000	-13.434
Marketing	-10.898	-32.000	-17.023
Arbo	-49.034	-24.000	-25.224
Representatie	-39.346	-31.000	-27.508
Indirecte productiekosten	-232.040	-92.000	-169.898
Diverse lasten	-121.077	-106.135	-33.243
Rente	-183	-62.865	-47.514
Bedrijfskosten	-12.567.831	-12.497.000	-11.747.583
Bedrijfsresultaat	1.082.126	1.516.000	994.733
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-15.512.688	-16.389.000	-16.322.505
Begeleid Werken	-122.317	-140.000	-137.235
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	14.626.269	14.210.000	15.640.362
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	-1.008.736	-2.319.000	-819.378
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-2.199.250	-2.200.000	-1.582.632
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	1.591.039	1.370.000	1.202.110
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	-608.211	-830.000	-380.522
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	237.141	175.000	276.346
LIV & LKV	237.141	175.000	276.346
Gemeentelijke bijdrage Dethon	1.711.079	2.200.000	1.126.227
Gemeentelijke bijdrage WSP	905.229	898.000	675.577
Gemeentelijke bijdrage VOC	162.721	230.000	403.383
Gemeentelijke bijdragen	2.779.029	3.328.000	2.205.187
Overzicht overhead	-2.472.943	-1.857.000	-2.251.018
Algemene dekkingsmiddelen	-8.405	-13.000	-25.350
Overhead en algemene dekkingsmiddelen	-2.481.348	-1.870.000	-2.276.368
Totaal saldo baten en lasten (voor belasting)	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal saldo baten en lasten (na belasting)	0	0	0
Mutatie reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	-0	0	0

De incidentele baten bedragen € 391.269. De incidentele lasten bedragen € 1.063.873.
Voor een nadere specificatie zie overzicht incidentele baten en lasten (pagina 36).
Als gevolg van afrondingen kunnen er kleine verschillen in de tellingen ontstaan.

Overzicht van baten en lasten programma DETHON (€)	rekening 2021	begroting 2021	rekening 2020
Bedrijfsopbrengsten	14.875.886	16.154.000	13.945.964
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-1.862.235	-2.472.000	-1.720.797
Netto Bedrijfsopbrengsten	13.013.650	13.682.000	12.225.167
Overige bedrijfsopbrengsten	8.595	0	4.671
Netto Opbrengsten	13.022.246	13.682.000	12.229.838
(Loon)kosten ambtelijk	-976.603	-945.000	-937.096
(Loon)kosten professionals	-6.222.844	-6.003.000	-5.499.192
Overige personeelskosten	-104.900	-189.000	-114.382
Scholing	-173.978	-180.000	-139.322
Afschrijvingen	-818.212	-1.125.000	-1.003.676
Onderhoud	-1.107.611	-1.085.000	-1.083.127
Energie	-628.111	-620.000	-537.035
Huur	-2.556	-4.000	-2.712
Belastingen en verzekeringen	-386.648	-437.000	-386.139
ICT	-98.410	-88.000	-92.135
Kantoorbehoeften	-21.664	-18.000	-25.597
Abonnementen	-7.743	-11.000	-7.776
Inhuur & uitbesteding	-12.540	-15.000	-13.080
Marketing	-9.098	-25.000	-11.684
Arbo	-49.034	-24.000	-25.173
Representatie	-36.177	-26.000	-21.782
Indirecte productiekosten	-101.713	-92.000	-169.898
Diverse lasten	-115.812	-91.135	-26.933
Rente		-62.865	-48.254
Bedrijfskosten	-10.873.656	-11.041.000	-10.144.993
Bedrijfsresultaat	2.148.590	2.641.000	2.084.845
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-15.504.246	-16.380.000	-16.235.789
Begeleid Werken	-122.317	-140.000	-137.235
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	14.619.311	14.204.000	15.552.927
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	-1.007.252	-2.316.000	-820.097
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-2.199.250	-2.200.000	-1.574.752
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	1.591.039	1.370.000	1.183.799
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	-608.211	-830.000	-390.953
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	237.141	175.000	276.346
LIV & LKV	237.141	175.000	276.346
Gemeentelijke bijdrage Dethon	1.711.079	2.200.000	1.126.227
Gemeentelijke bijdragen	1.711.079	2.200.000	1.126.227
Totaal saldo baten en lasten (voor belasting)	2.481.347	1.870.000	2.276.368
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal saldo baten en lasten (na belasting)	2.481.347	1.870.000	2.276.368
Mutatie reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	2.481.347	1.870.000	2.276.368

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

Overzicht van baten en lasten programma WSP (€)	rekening 2021	begroting 2021	rekening 2020
Bedrijfsopbrengsten	0	0	0
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	0	0	0
Netto Bedrijfsopbrengsten	0	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	627.711	331.000	490.194
Netto Opbrengsten	627.711	331.000	490.194
(Loon)kosten ambtelijk	-31.335	-62.000	-46.615
(Loon)kosten professionals	-1.327.796	-1.110.000	-1.084.741
Overige personeelskosten	-2.150	-15.000	-5.068
Scholing	-15.200	-8.000	-2.063
Afschrijvingen	-4.289	0	-3.941
Onderhoud	0	0	0
Energie	-2.101	0	-1.107
Huur	0	0	0
Belastingen en verzekeringen	0	0	0
ICT	-6.122	-7.000	-5.838
Kantoorbehoeften	-1.718	-1.000	-64
Abonnementen	0	-1.000	0
Inhuur & uitbesteding	0	0	0
Marketing	-1.800	-7.000	-5.154
Arbo	0	0	0
Representatie	-3.169	-5.000	-4.475
Indirecte productiekosten	-130.326	0	0
Diverse lasten	-5.265	-10.000	-5.508
Rente	-183	0	-29
Bedrijfskosten	-1.531.455	-1.226.000	-1.164.603
Bedrijfsresultaat	-903.744	-895.000	-674.409
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-8.442	-9.000	-8.191
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	6.958	6.000	7.023
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	-1.484	-3.000	-1.168
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	0	0	0
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	0	0	0
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	0	0	0
Exploitatieresultaat	-905.229	-898.000	-675.577
Gemeentelijke bijdrage WSP	905.229	898.000	675.577
Gemeentelijke bijdrage WSP	905.229	898.000	675.577
Totaal saldo baten en lasten (voor belasting)	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal saldo baten en lasten (na belasting)	0	0	0
Mutatie reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	0	0	0

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

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

Overzicht van baten en lasten programma VOC (€)	rekening 2021	begroting 2021	rekening 2020
Bedrijfsopbrengsten	0	0	26.859
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	0	0	-4.575
Netto Bedrijfsopbrengsten	0	0	22.284
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0	0
Netto Opbrengsten	0	0	22.284
(Loon)kosten ambtelijk	0	0	0
(Loon)kosten professionals	0	0	-201.764
Overige personeelskosten	0	0	-471
Scholing	0	0	-13.479
Afschrijvingen	-102.834	-105.000	-107.435
Onderhoud	-8.485	-33.000	-22.568
Energie	-42.497	-65.000	-65.975
Huur	0	0	0
Belastingen en verzekeringen	-10.796	-20.000	-18.531
ICT	-1.258	-2.000	-3.393
Kantoorbehoeften	0	0	-896
Abonnementen	3.149	0	-1.601
Inhuur & uitbesteding	0	0	-354
Marketing	0	0	-185
Arbo	0	0	-51
Representatie	0	0	-1.251
Indirecte productiekosten	0	0	0
Diverse lasten	0	-5.000	-802
Rente	0	0	769
Bedrijfskosten	-162.721	-230.000	-437.987
Bedrijfsresultaat	-162.721	-230.000	-415.703
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	0	0	-78.525
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	0	0	80.412
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	0	0	1.887
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	0	0	-7.880
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	0	0	18.311
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	0	0	10.431
Exploitatieresultaat	-162.721	-230.000	-403.383
Gemeentelijke bijdrage VOC	162.721	230.000	403.383
Gemeentelijke bijdragen	162.721	230.000	403.383
Totaal saldo baten en lasten (voor belasting)	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal saldo baten en lasten (na belasting)	0	0	0
Mutatie reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	0	0	0

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

Overzicht overhead en algemene dekkingsmiddelen (€)	Rekening 2021	Begroting 2021	Rekening 2020
OVERHEAD			
Bedrijfsopbrengsten	93.101	0	109.668
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0	1.232
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	129.381	100.000	100.082
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	0	0	0
(Loon)kosten ambtelijk	-767.508	-800.000	-945.200
(Loon)kosten professionals	-554.391	-464.000	-512.034
Overige personeelskosten	-100.695	-28.000	-89.496
Scholing	-22.257	-10.000	-32.826
Afschrijvingen	-37.754	-40.000	-22.303
Onderhoud	-243	-15.000	338
Energie	-1.131	-2.000	-3.101
Verzekeringen	-33.763	-42.000	-34.591
ICT	-81.760	-62.000	-70.202
Kantoorbehoeften	-12.789	-23.000	-24.053
Abonnementen	-34.319	-32.000	-36.984
Inhuur & uitbesteding (excl. accountantscontrole)	-178.702	-70.000	-189.394
Accountantscontrole	-25.000	-30.000	-34.747
Marketing	-13.722	-35.000	-7.570
Arbo	-124.942	-150.000	-115.091
Representatie (excl. Bestuurskosten)	-23.648	-28.000	-12.494
Bestuurskosten	-520.127	-1.000	-175.630
Diverse lasten algemeen	-14.678	-5.000	-36.997
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-147.997	-120.000	-119.625
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	0	0	0
Totaal overhead	-2.472.943	-1.857.000	-2.251.018
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN			
Bankkosten	-3.214	-3.000	-2.767
Rente	-5.191	-10.000	-22.583
Totaal algemene dekkingsmiddelen	-8.405	-13.000	-25.350
Totaal Overhead en algemene dekkingsmiddelen	-2.481.347	-1.870.000	-2.276.368

Inleiding

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

COVID-19 Pandemie

De ontwikkelingen rondom Covid-19 en de lockdown hebben ook dit jaar invloed op Dethon gehad (en uiteraard op de kosten en baten) waarbij Dethon zich bij de bedrijfsuitvoering steeds aan de RIVM richtlijnen hield.

Omzetverlies 2020 (inschatting)	€ 250.000	
Organisatorische kosten (inschatting)	€ 75.000	
Out-of the pocket kosten	€ 12.663	
Coronasteun via rijksbijdrage		€ 363.663

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

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

BALANS**Immateriële vaste activa**

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

Materiële vaste activa met economisch nut

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

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

Afschrijvingstermijnen materiële vaste activa

De afschrijvingstermijnen zijn vastgelegd in de financiële verordening artikel 212 Gemeentewet.

Afschrijvingstermijnen in de financiële verordening artikel 212 Gemeentewet

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

Financiële vaste activa

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

Voorraden

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

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

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

Vorderingen en overlopende activa

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

Liquide middelen

De liquide middelen zijn tegen de nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit:

- Algemene reserve:
Om een weerstandsvermogen op te bouwen heeft het algemeen bestuur een algemene reserve ingesteld.
- Bestemmingsreserve vakantiegeldverplichtingen:
Deze reserve dient om de opgebouwde vakantiegeldverplichtingen te kunnen betalen.
- Gerealiseerd resultaat:
Het gerealiseerde resultaat bestaat uit de totaalstelling van alle opbrengsten en kosten.

Voorziening zieke werknemers

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

Leningen

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

Kortlopende schulden

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

Niet uit de balans blijkenende verplichtingen

Hieronder zijn begrepen verplichtingen die niet in de balans opgenomen zijn.

Voorbeelden hiervan zijn : aangegane investeringsverplichtingen, leasecontracten en overige contracten.

PROGRAMMAREKENING

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

Bedrijfsopbrengsten

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

Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk

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

Toegevoegde waarde

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

Overige bedrijfsopbrengsten

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

(Loon)kosten ambtelijk

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

(Loon)kosten professionals

Kosten van Viaflex B.V., Dethon Cleaning B.V. en Baanflex B.V. (vakantie- en weekendkrachten) werknemers die worden ingezet bij de gemeenschappelijke regeling Dethon worden doorbelast. Hiernaast kan op incidentele basis gebruik gemaakt worden van uitzendkrachten door de diverse bedrijfsunits die ook onder deze post worden verantwoord.

Overige personeelskosten

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

Scholing

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

Afschrijvingen

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

Onderhoud

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

Energie

Kosten van elektriciteit, gas, Warmco (VOC glastuinbouw), water en brandstoffen.

Huur

Huur gebouwen, bedrijfsmiddelen en voertuigen.

Belastingen en verzekeringen

Gemeentelijke belastingen, motorrijtuigenbelasting, waterschapslasten, bedrijfsverzekeringen en autoverzekeringen.

ICT

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

Kantoorbehoeften

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

Abonnementen

Abonnementen op vaktijdschriften en (branche) verenigingen.

Inhuur en uitbesteding

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

Marketing

Hieronder vallen kosten van advertenties, sponsoring en de personeelskrant.

Arbo

Bestaat uit ARBO-kosten en kosten voor bedrijfsgeneeskundige zorg.

Representatie

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

Indirecte productiekosten

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

Diverse lasten

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

Rente

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

Loonkosten Sw oude doelgroep

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

Begeleid werken

Verstreckte loonkostensubsidie in verband met begeleid werken.

Rijksbijdrage Sw oude doelgroep

Dit betreft de bijdrage van het Rijk zoals bedoeld in de Participatiewet.

(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet

Kosten die verband houden met mensen welke in het kader van de Participatiewet bij Dethon werkzaamheden uitvoeren.

Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet

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

Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)

Regeling om mensen aan de onderkant van de arbeidsmarkt te steunen; werkgever ontvangt onder voorwaarden een vast bedrag per verloond uur per werknemer.

Gemeentelijke bijdragen

De drie Zeeuws-Vlaamse gemeenten dragen bij aan de exploitatie van de gemeenschappelijke regeling Dethon. De afrekening voor Dethon, WSP en VOC is verschillend. Voor verdere toelichting zie bijlage 2 Gemeentelijke bijdragen.

Vennootschapsbelasting

Mogelijk af te dragen vennootschapsbelasting.

Toelichting Balans per 31 December (€)	Balans 2021	Balans 2020
--	----------------	----------------

Materiële vaste activa

(met economisch nut)	Boekwaarde vaste activa begin jaar	6.751.122	7.304.209
	Investerings	2.499.292	612.268
	Afschrijvingen in dit jaar	-963.089	-1.137.355
	Desinvesteringen	-162.105	-28.000
	Boekwaarde vaste activa einde jaar	8.125.219	6.751.122
	Activa in ontwikkeling	0	1.125.341
	Totaal per 31 december	8.125.219	7.876.463

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

Specificatie:	Boekwaarde begin	Investerings	Afschrijvingen	Desinvesteringen	Boekwaarde eind
Gronden	1.945.528	0		0	1.945.528
Voorzieningen aan terreinen	185.898	47.212	-21.462	0	211.647
Gebouwen	1.193.835	1.449.184	-238.022	0	2.404.998
Installaties	306.778	10.634	-57.518	0	259.894
Machines	509.184	90.570	-148.492	0	451.261
Inventarissen	126.616	104.425	-44.584	0	186.457
Vervoermiddelen	2.483.281	797.266	-453.011	-162.105	2.665.431
Totaal	6.751.121	2.499.292	-963.089	-162.105	8.125.219

Verhouding afschrijving/boekwaarde 31 december : 11,85% 14,44%

Financiële vaste activa

Deelnemingen	Aandelenkapitaal ViaFlex B.V.	0	0
	Aandelenkapitaal Baanflex B.V.	18.000	18.000
	Aandelenkapitaal Green Landscaping BVBA	0	18.500
	Aandelenkapitaal Dethon Cleaning B.V.	1	1
		18.001	36.501

Vlottende activa

Vorraden	Grondstoffen	151.062	228.354
	Gereed product	202.585	257.308
	Goederen in bewerking (OHW)	150.716	43.559
	Totaal voorraden	504.363	529.221
Vorderingen	Deelnemende gemeenten	422.034	519.371
(met rentetypische looptijd < 1 jaar)	Overige openbare lichamen	53.108	36.987
	Handelsdebiteuren	1.579.964	1.733.025
	Voorziening dubieuze debiteuren	-1.466	-7.064
	Personeel	10.966	10.420
	Schatkistbankieren	94.882	1.695.153
	Totaal vorderingen	2.159.489	3.987.892
Overlopende activa	Voorschotten	-8.877	0
	Nog te ontvangen bedragen	3.180.081	1.509.569
	Te ontvangen omzetbelasting	-6.436	-2.846
	Diversen	10.033	8.294
	Totaal overlopende activa	3.174.802	1.515.017
Liquide middelen	Kas	820	1.260
	Bank	245.098	245.188
	Totaal liquide middelen	245.918	246.448

Toelichting Balans per 31 December (€)	Balans	Balans
	2021	2020

Eigen vermogen

Algemene reserve	Saldo per 1 januari	863.210	1.133.028
	Toevoeging:	44.701	27.046
	Onttrekking:	0	-296.864
	Saldo per 31 december	907.911	863.210
Bestemmingsreserve vakantiegeld	Saldo per 1 januari	623.523	650.569
	Toevoeging:	0	0
	Onttrekking:	-44.701	-27.046
	Saldo per 31 december	578.822	623.523
Gerealiseerde resultaat	Saldo per 1 januari	0	0
	Exploitatiesaldo lopend jaar	0	0
	Onttrekking exploitatiesaldo vorig jaar	0	0
	Saldo per 31 december	0	0
Het totale resultaat is opgebouwd uit :			
	Bedrijfsresultaat Dethon:	2.481.347	2.228.738
	Bedrijfsresultaat WSP:	0	0
	Bedrijfsresultaat VOC:	0	0
	Overhead en algemene dekkingsmiddelen:	-2.481.347	-2.228.738

Voorzieningen

Voorziening zieke werknemers	Saldo per 1 januari	30.212	23.285
	toevoegingen	0	65.900
	onttrekkingen	-30.212	-58.973
	Saldo per 31 december	0	30.212

Toelichting Balans per 31 December (€)	Balans 2021	Balans 2020
--	----------------	----------------

Langlopende schulden

(met rentetypische looptijd > 1 jaar)

Leningen	Saldo per 1 januari	7.317.500	6.725.000
	Aangetrokken geldleningen	2.000.000	2.300.000
	Aflossingen	-1.080.000	-1.707.500
	Saldo per 31 december	8.237.500	7.317.500
	Rentelast van de vaste schuld :	27.275	-49.362
	Aflossingsverplichting voor volgend jaar bedraagt:		1.230.000

Kortlopende schulden

(met rentetypische looptijd < 1 jaar)

Liquide middelen	Bank	0	0
Crediteuren	Handelscrediteuren	413.558	388.743
	Deelnemende gemeenten	40.952	17.452
	Totaal Crediteuren	454.510	406.195
Overige schulden	Rekening-courant ViaFlex B.V.	560.845	318.545
	Rekening-courant BaanFlex B.V.	13.243	24.180
	Rekening-courant Cleaning B.V.	44.409	83.840
	Kasgeldleningen	2.000.000	3.000.000
	Belastingen	557.050	773.217
	Premies	25.783	30.477
	Personeel	100.681	141.397
	Totaal overige schulden	3.302.011	4.371.656
Overlopende passiva	Loonbetalingen	34.394	8.278
	Inkopen	85.133	73.649
	Nog te betalen bedragen	421.792	268.470
	Kruisposten	28.064	0
	Te verrekenen kosten*	177.652	78.848
	Totaal overlopende passiva	747.035	429.245
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	Begin jaar	150.000	150.000
	Ontvangsten	0	
	Uitgiften	121.343	
	Einde jaar	28.657	150.000

Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten

Nog niet afgewikkelde investeringen		0	1.125.341
Contract Copiers en printers (tm 01-07-2023)		17.728	31.682
Contract glasvezel verbindingen (tm 31-12-2023)		32.066	71.545
		49.794	1.228.568
SISA bijlage verloopstand	Begin jaar	150.000	0
	Ontvangsten		150.000
	Uitgiften	121.343	0
	Vrijval	-28.657	
	Einde jaar	0	150.000

* Specificatie te verrekenen kosten

Bonus beschut werk PW	175.157
Te verrekenen rente leningen	2.495
	177.652

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 juli 2022

Balans	Toelichting
Materiële vaste activa	Investering gronden: n.v.t.
Investeringen	Investering voorzieningen aan terreinen: Overkapping Toilet T / Brandstofcontainer O Investering gebouwen: Productie Hulst, Groen Oostburg en Unit Yara Sluiskil Investering installaties: Afzuiginstallatie H Investering machines: Electronica T / Onkruidbestrijding G / Stofzuigers Cleaning Investering inventarissen: Software migratie netwerk, Huisstijl (teamly, website, overig) / AED's / Vloer en depot O Investering vervoermiddelen: Vervanging voertuigen over meerdere units (pakket, groen, integratie)
Financiële vaste activa	Deelnemingen verbonden partijen. Green Landscaping BVBA heeft aandelenkapitaal teruggestort aan Dethon
Voorraden	Magazijnvoorraden (Kunststof grondstoffen en eindproducten) en onderhanden werk orders per einde jaar
Vorderingen	Debiteuren (incl. voorziening dubieuze debiteuren) en Personeel. Openbare lichamen zijn verplicht overtollige financiële middelen aan te houden in 's rijks schatkist. Voorziening dubieuze debiteuren opgenomen i.v.m. langdurig openstaande factuur bij klant.
Overlopende activa	Nog te ontvangen bedragen: schade uitkering, LIV en LKV 2021, gem. bijdrage Dethon 2020 en 2021, Participatiewet LKS gemeenten, Transitievergoedingen
Liquide middelen	Bankrekening BNG (inclusief krediet in rekening-courant faciliteit) en bankrekening RABO
Algemene reserve	De algemene reserve dient als weerstandsvermogen. De toevoeging bestaat uit een vrijval van de bestemmingsreserve vakantiegeld.
Bestemmingsreserve vakantiegeld	Dient om opgebouwde vakantiegeldverplichtingen SW medewerkers te kunnen voldoen. De onttrekking wordt veroorzaakt door een lager aantal SW personeelsleden en komt ten goede aan de algemene reserve.
Gerealiseerd resultaat	De kosten Dethon worden achteraf in rekening gebracht bij de gemeenten. De kosten WSP en VOC worden op basis van een voorschot in rekening gebracht bij de gemeenten. Afwijkingen en tekorten worden verrekend aan het einde van het boekjaar en opgenomen op de balans (zie bijlage 2).
Voorzieningen zieke werknemers	Werknemers die per balansdatum nog in dienst zijn van Dethon maar als gevolg van ziekte Dethon naar verwachting zullen verlaten in het komende boekjaar. De voorziening betreft de nog te betalen loonkosten (inclusief transitievergoeding) per balansdatum. De onttrekking betreft de vrijval van de in 2020 getroffen voorzieningen in verband met langdurig zieke werknemers.
Langlopende schulden	Aflossingen en aangetrokken leningen betreffen enerzijds reguliere leningen ter herfinanciering. in 2021 is een nieuwe lening aangetrokken van 2000k. Het rente percentage bedraagt 0 %.
Kortlopende schulden	Crediteuren: geen bijzonderheden. Overige schulden: rekening courant verbonden partijen, kasgeldleningen, nog te betalen belastingen en spaarverlof (Overige schulden personeel)
Overlopende Passiva	Nog te betalen salarissen personeel, diversen en te verrekenen kosten
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	Lopende contracten conform specificatie.
Schatkistbankieren	In de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) is het schatkistbankieren ingevoerd. Openbare lichamen zijn verplicht overtollige middelen aan te houden in 's Rijks schatkist. Met ingang van het boekjaar 2014 is in het BBV hiervoor een rapportageverplichting opgenomen waarin de buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen per kwartaal worden afgezet tegen het voor het openbaar lichaam geldende drempelbedrag. Drempelbedrag is gewijzigd per 01-07-2021.

Dethon Schatkistbankieren tabel (x € 1.000)

Dethon Schatkistbankieren tabel (x € 1.000)		Verslagjaar: 2021			
(1)	Drempelbedrag	257	257	1.000	1.000
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	178	182	188	217
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	79	75	812	783
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Vanaf 1 juli 2021 is voor gemeenten (en provincies, waterschappen en hun gemeenschappelijke regelingen) met een begrotingstotaal tot € 500 miljoen de drempel voor het verplicht schatkistbankieren verhoogd naar 2% van het begrotingstotaal met een minimum van € 1 miljoen.

Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON (€)	Rekening 2021	Begroting 2021	Rekening 2020
Bedrijfsopbrengsten	14.761.895	16.254.000	13.982.780
Mutatie onderhanden werk	107.157		-36.697
Diverse opbrengsten	102.930		111.433
Verkoopresultaten	-1.415		1.438
Herwaardering eindproducten			-714
Kortingen op verkopen	-1.580		-2.608
Bedrijfsopbrengsten Overhead	-93.101	-100.000	-109.668
Bedrijfsopbrengsten	14.875.886	16.154.000	13.945.964
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-1.867.636	-2.472.000	-1.741.400
Prijsverschillen grondstoffen	-11.102		22.073
Herwaardering grondstoffen	16.503		-1.470
Grondstoffen	-1.862.235	-2.472.000	-1.720.797
Toegevoegde waarde	13.013.650	13.682.000	12.225.167
Overige incidentele baten	8.595		5.903
Overige bedrijfsopbrengsten Overhead			-1.232
Overige bedrijfsopbrengsten	8.595		4.671
Netto opbrengsten	13.022.246	13.682.000	12.229.838
Salarissen	-1.349.995	-1.745.000	-1.469.899
Sociale lasten	-161.798		-166.694
Pensioenpremies	-229.150		-238.835
Reiskosten woon-werk	-9.244		-10.784
Overige kosten	9.182		6.935
WGA_ER	-3.106		-3.019
Loonkosten ambtelijk Overhead	767.508	800.000	945.200
(Loon)kosten ambtelijk	-976.603	-945.000	-937.096

Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON (€)	Rekening 2021	Begroting 2021	Rekening 2020
--	------------------	-------------------	------------------

	2021 E. van den Berghen	2020 E. van den Berghen
WNT-tabel	Directeur-bestuurder	Directeur-bestuurder
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling	01/01-31/12	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 125.026,52	€ 122.620,69
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.675,00	€ 20.340,46
Subtotaal	€ 146.701,52	€ 142.961,15
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000,00	€ 201.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 146.701,52	€ 142.961,15
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

	2021 M. van Endt	2020 M. van Endt
WNT-tabel	Algemeen directeur	Algemeen directeur
Functiegegevens		
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang-einde)	07/09-31/12	-
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	4	-
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	428,4	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 199,00	€ 193,00
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 110.800,00	-
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 85.251,60	€ 85.251,60
Bezoldiging (alle bedragen exclusief BTW)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	ja	ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 67.830,00	-
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	-	-
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 67.830,00	-
Bedrag en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

DB en AB leden: Naam + functie in het jaar 2021	Bezoldiging (€)	Bezoldigings max. (€)
Dagelijks bestuur		
Dhr. J. Vervaet, voorzitter dagelijks bestuur (01-01 tm 31-12)	--	31.350
Dhr. A.A.V. Totté, penningmeester dagelijks bestuur (01-01 tm 31-12)	--	20.900
Mevr. M.J. Poissonnier-Dekker, Secretaris dagelijks bestuur (01-01 tm 31-12)	--	20.900
Algemeen bestuur		
Dhr. A. Dobbelaer (01-01 tm 31-12)	--	20.900
Dhr. R.P. Evers (01-01 tm 31-12)	--	20.900
Dhr. J.R. Ellen (01-01 tm 31-12)	--	20.900
Dhr. L.P.G. Beleir (01-01 tm 31-12)	--	20.900

DB en AB leden: Naam + functie in het jaar 2020	Bezoldiging (€)	Bezoldigings max. (€)
Dagelijks bestuur		
Dhr. J. Vervaet, voorzitter dagelijks bestuur (01-01 tm 31-12)	--	30.150
Dhr. A.A.V. Totté, penningmeester dagelijks bestuur (01-01 tm 31-12)	--	20.100
Mevr. M.J. Poissonnier-Dekker, secretaris dagelijks bestuur (01-01 tm 31-12)	--	20.100
Algemeen bestuur		
Dhr. A. Dobbelaer (01-01 tm 31-12)	--	20.100
Dhr. R.P. Evers (01-01 tm 31-12)	--	20.100
Dhr. J.R. Ellen (01-01 tm 31-12)	--	
Dhr. L.P.G. Beleir (01-01 tm 31-12)	--	

Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON (€)	Rekening 2021	Begroting 2021	Rekening 2020
Loonkosten overige professionals	-6.777.235	-6.467.000	-6.011.226
Loonkosten professionals Overhead	554.391	464.000	512.034
(Loon)kosten professionals	-6.222.844	-6.003.000	-5.499.192
Diverse personeelskosten	-81.035	-91.000	-84.712
Ondernemingsraad	-519	-6.000	-6.444
Werkkleding	-90.441	-80.000	-77.660
Reiskosten (zakelijk)	-33.600	-40.000	-35.062
Overige personeelskosten Overhead	100.695	28.000	89.496
Overige personeelskosten	-104.900	-189.000	-114.382
Studiekosten	-196.235	-190.000	-172.148
Scholing Overhead	22.257	10.000	32.826
Scholing	-173.978	-180.000	-139.322
Afschrijving materiële activa	-855.966	-1.165.000	-1.025.979
Afschrijving Overhead	37.754	40.000	22.303
Afschrijvingen	-818.212	-1.125.000	-1.003.676
Gebouwen en terreinen	-109.720	-100.000	-113.858
Milieukosten	-64.050	-50.000	-73.965
Schoonmaakkosten	-59.216	-55.000	-55.107
Installaties	-91.737	-70.000	-79.822
Machines	-375.753	-320.000	-328.157
Gereedschappen	-22.453	-50.000	-31.545
Inventarissen	-173.740	-200.000	-188.400
Vervoermiddelen ROB	-167.299	-205.000	-176.394
Vervoermiddelen	-43.887	-50.000	-35.541
Onderhoud Overhead	243	15.000	-338
Onderhoud	-1.107.611	-1.085.000	-1.083.127
Elektriciteit	-116.956	-120.000	-114.850
Gas	-105.146	-120.000	-101.837
Water	-2.796	-4.000	-3.729
Benzine en oliën	-404.344	-378.000	-319.720
Energie Overhead	1.131	2.000	3.101
Energie	-628.111	-620.000	-537.035
Huur	-2.556	-4.000	-2.712
Huur	-2.556	-4.000	-2.712
Gemeentelijke belastingen	-52.228	-55.000	-52.851
Motorrijtuigenbelasting	-75.010	-75.000	-70.346
Verzekering gebouw, inventaris, aansprakelijkheid	-82.492	-90.000	-84.858
Verzekering werkmaterieel	-43.514	-50.000	-50.087
Motorrijtuigenverzekering	-158.198	-199.000	-155.453
Kredietverzekering	-8.969	-10.000	-7.135
Verzekeringen Overhead	33.763	42.000	34.591
Belastingen en verzekeringen	-386.648	-437.000	-386.139

Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON (€)	Rekening 2021	Begroting 2021	Rekening 2020
Hardware, software, Telecom & Onderhoud ICT	-180.170	-150.000	-162.337
ICT Overhead	81.760	62.000	70.202
ICT	-98.410	-88.000	-92.135
Kantoorbehoeften	-37.667	-44.000	-52.417
Kantoorbehoeften Overhead en Dekkingsmiddelen	16.003	26.000	26.820
Kantoorbehoeften	-21.664	-18.000	-25.597
Lidmaatschap Cedris en Federatie	-20.908	-22.000	-22.736
Abonnementen	-21.154	-21.000	-22.024
Abonnementen Overhead	34.319	32.000	36.984
Abonnementen	-7.743	-11.000	-7.776
Diensten van derden	-170.548	-45.000	-184.789
Juridische bijstand	-20.694	-35.000	-17.685
Accountantskosten Overhead	-25.000	-35.000	-34.747
Inhuur & uitbesteding Overhead	203.702	100.000	224.141
Inhuur & uitbesteding	-12.540	-15.000	-13.080
Reclame- en marketingkosten	-13.259	-35.000	-12.389
Personeelskrant	-9.561	-25.000	-6.865
Marketing Overhead	13.722	35.000	7.570
Marketing	-9.098	-25.000	-11.684
ARBO kosten	-51.746	-30.000	-25.674
Bedrijfsgeneeskundige zorg	-122.230	-144.000	-114.590
ARBO Overhead	124.942	150.000	115.091
Arbo	-49.034	-24.000	-25.173
Vergader- en representatiekosten	-16.923	-44.000	-28.007
Personeelsactiviteiten	-22.430	-10.000	-6.269
Bestuurskosten	-540.599	-1.000	-128.000
Representatie Overhead	543.775	29.000	140.494
Representatie	-36.177	-26.000	-21.782
Hulpstoffen	-55.473	-27.000	55.668
Verpakkingskosten	-30.411	-30.000	-27.383
Vrachtkosten	-9.651	-5.000	-5.903
Kwaliteitskosten	-6.178	-30.000	-80.944
Indirecte productiekosten	-101.713	-92.000	-169.898
Verkoopresultaat activa	19.204		17.742
Afboeking oninbare vorderingen	3.629		24.453
Schadevergoedingen	-11.999		-19.295
Diverse verschillen	1		24
Raden en commissies	-2.267		-1.861
Covid-19 kosten	-12.637		-20.628
Kantinekosten	-78.910	-75.000	-57.308
Kosten Serviceteams	-48.524		-20.303
Diverse algemene kosten	1.013	-21.135	13.246
Diverse lasten Overhead	14.678	5.000	36.997
Diverse lasten	-115.812	-91.135	-26.933

Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON (€)	Rekening 2021	Begroting 2021	Rekening 2020
Rente van langlopende leningen	-27.275	-72.865	-49.362
Overige rentelasten	22.083		-21.475
Rente Overhead	5.191	10.000	22.583
Rente	-0	-62.865	-48.254
Brutolonen	-12.369.258	-16.500.000	-12.815.491
Sociale lasten	-2.060.175		-2.201.612
Pensioenpremies	-1.133.923		-1.105.338
Loonkosten WKR Sw	-11.981		
Uitkeringen	175.361		7.261
Reiskosten Woning-werk Sw	-252.983		-238.787
Eigen bijdragen vervoerskosten Sw	22.560		28.625
Loonkosten diversen	-21.843		-30.072
Loonkosten SW Overhead	147.997	120.000	119.625
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-15.504.246	-16.380.000	-16.235.789
Kosten begeleid werken	-122.317	-140.000	-137.235
Begeleid Werken	-122.317	-140.000	-137.235
WSW bijdrage gemeente Hulst	3.918.825	3.730.626	4.090.672
WSW bijdrage gemeente Sluis	1.953.227	1.879.978	2.078.844
WSW bijdrage gemeente Terneuzen	8.883.598	8.692.893	9.570.928
Rijksbijdrage WSP	-6.958		-7.023
Rijksbijdrage VOC			-80.412
Rijksbijdrage Overhead	-129.381	-99.497	-100.082
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	14.619.311	14.204.000	15.552.927
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-2.199.250	-2.200.000	-1.574.752
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	1.591.039	1.370.000	1.183.799
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	-608.211	-830.000	-390.953
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	237.141	175.000	276.346
LIV en LKV	237.141	175.000	276.346
Gemeentelijke bijdrage Dethon	1.711.079	2.200.000	1.126.227
Gemeentelijke bijdragen	1.711.079	2.200.000	1.126.227

Resultatenrekening	Toelichting
Netto opbrengsten	De daling van de netto opbrengsten wordt veroorzaakt door een daling bij met name de productie PMC's (hout, metaal en kunststof). De grootste daling wordt veroorzaakt door het wegvallen van de omzet wegens Covid-19 en Brexit gerelateerde oorzaken. De door het rijk verstrekte Covid-19 bijdrage is verwerkt in de Rijksbijdrage Sw oude doelgroep dus niet bij de bedrijfsopbrengsten). Diensten (groen, pakketbezorging, opvoer en cleaning) laat een stijging van de netto opbrengsten zien. Het onderhanden werk per einde jaar is vastgesteld op basis van een consistente gedragslijn. Diverse opbrengsten bevatten: werkzaamheden Zo-Net backoffice en diversen.
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	CAO-SGO regeling is van toepassing. De mutatie wordt veroorzaakt door aanpassingen in loon, CAO en premies. 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 bestuur) geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen.
(Loon)kosten professionals	De stijging wordt veroorzaakt door door aanpassingen in CAO en premies en mutaties in de bezetting van de professionals (zie bijlage 1). Hierbij speelt het onvoldoende aanbod van medewerkers uit de Participatiewet een belangrijke rol. Dethon dient de opdrachten van zijn klanten klanten juist en tijdig te kunnen uitvoeren en lopende contracten te respecteren.
Overige Personeelskosten	Diverse personeelskosten bestaat ondermeer uit: werving en selectie, uitkeringen bij jubileum en/of overlijden, zakelijke reiskosten en de verstrekking van kerstpakketten. Op het saldo (spaar) verlof heeft in het boekjaar een mutatie plaatsgevonden.
Scholing	Scholing is een belangrijk hulpmiddel om medewerkers te ontwikkelen. Op de scholingskosten is de subsidie regeling praktijkleren in mindering gebracht. Vanwege de Covid-pandemie hebben een aantal opleidingen geen doorgang kunnen vinden.
Afschrijvingen	Geen bijzonderheden, alle investeringen zijn geactiveerd.
Onderhoud	Onderhoudskosten hebben naast een vaste component een sterk incidenteel karakter waardoor kostenfluctuaties kunnen optreden. De ouderdom van de gebruikte activa (met name gebouwen) is een belangrijke component in de hoogte van de onderhoudskosten.
Energie	De energieprijzen kunnen sterk fluctueren in de markt, tevens is sprake van een toenemende lastendruk via accijnzen en belastingen.
Huur	Geen bijzonderheden.
Belastingen en verzekeringen	Motorrijtuigen verzekering premie en ER schades. Provinciale opcenten motorrijtuigenbelasting zijn verhoogd. Een begrote premieverhoging van de autoverzekering is niet doorgevoerd in dit jaar.
ICT	Geen bijzonderheden.
Kantoorbehoeften	Geen bijzonderheden.
Abonnementen	Geen bijzonderheden.
Inhuur & uitbesteding	Inhuur & uitbesteding van diensten hebben een flexibel karakter. In het kader van de transformatie zijn extra kosten gemaakt voor communicatie, algemeen directeur (a.i) en opleidingen.
Marketing	Geen bijzonderheden, vanwege Covid-19 minder marketing kosten gemaakt.
Arbo	Kosten bedrijfsgeneeskundige zorg (bedrijfsarts en verzuimconsulent)
Representatie	Vergader- representatiekosten zijn vanwege Covid-19 minder hoog. De bestuurskosten betreffen de kosten aangaande een tweetal onderzoeken in opdracht van het algemeen bestuur en de verdere afwikkeling.
Indirecte productiekosten	Hulpstoffen, verpakkingskosten, vrachtkosten en kwaliteitskosten
Diverse lasten	Kantiekosten, schadevergoeding klanten en inlevering voertuigen conform contract, Serviceteams, Covid-19 kosten (out of the pocket).
Rente	Werkelijke rente percentage lager dan begroot bij de herfinanciering langlopende leningen. Overige rentelasten betreft saldo negatieve rente op kortlopende kasgeldleningen.
Subsidieresultaat Sw	Sw rijksbijdrage (via gemeente) conform Participatiewet lager dan vorig jaar m(inder SE). Sw rijksbijdrage (via gemeente) conform bijgestelde gemeentelijke circulaire hoger dan begroot. Covid-19 bijdrage van rijkswege is verwerkt in de WSW bijdragen gemeenten Hulst, Sluis en Terneuzen. Het betreft een bedrag van € 363.663
Resultaat Participatiewet	Loonkosten Participatiewet bestaat uit betaalde loonkosten door Baanflex B.V. waarvoor een gedeeltelijke loonkosten- en/of werkgeverssubsidie van de gemeenten is ontvangen. Instroom lager (Covid) en hoogte LKS vergoeding is gebaseerd op gemiddelden.
Lage inkomensvoordeel (LIV) en (LKV)	Regeling om mensen aan de onderkant van de arbeidsmarkt te steunen; werkgever ontvangt onder voorwaarden een vast bedrag per verloond uur per werknemer. Stelselwijziging is minder negatief uitpakend dan begroot.
Gemeentelijke bijdragen	Gemeentelijke bijdrage Dethon. Afrekening heeft in de jaarstukken plaatsgevonden (zie bijlage 2). De gemeentelijke bijdrage is lager dan begroot omdat het negatieve saldo van de bedrijfsopbrengsten en de kosten lager uitvalt dan begroot.
Onvoorzien	Er wordt geen gebruik gemaakt van onvoorzien.
Werkelijk<>begroting	Afwijkingen tussen realisatie en begroting worden verklaard in de toelichting per item hierboven.

Toelichting Overzicht van baten en lasten programma WSP (€)	Rekening 2021	Begroting 2021	rekening 2020
Bedrijfsopbrengsten			
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk			
Toegevoegde Waarde			
Overige bedrijfsopbrengsten	627.711	331.000	490.194
Netto-opbrengsten	627.711	331.000	490.194
Salarissen	-23.546	-62.000	-35.466
Sociale lasten	-3.437		-4.821
Pensioenpremies	-3.778		-5.296
Reiskosten woon-werk	-333		-845
Overige kosten	-5		-4
WGA_ER	-237		-183
(Loon)kosten ambtelijk	-31.335	-62.000	-46.615
Inleenkosten ViaFlex B.V.	-1.327.555	-1.110.000	-1.079.128
Uitzendkrachten	-241		-5.613
(Loon)kosten professionals	-1.327.796	-1.110.000	-1.084.741
Reiskosten (zakelijk)	-2.150	-15.000	-5.068
Overige personeelskosten	-2.150	-15.000	-5.068
Studiekosten	-15.200	-8.000	-2.063
Scholing	-15.200	-8.000	-2.063
Afschrijving materiële activa	-4.289		-3.941
Afschrijvingen	-4.289		-3.941
Brandstof	-2.101		-1.107
Energiekosten	-2.101		-1.107
Hardware, software, Telecom & Onderhoud ICT	-6.122	-7.000	-5.838
ICT	-6.122	-7.000	-5.838
Kantoorbehoeften	-1.718	-1.000	-64
Kantoorbehoeften	-1.718	-1.000	-64
Abonnementen		-1.000	
Abonnementen		-1.000	
Marketing	-1.800	-7.000	-5.154
Marketing	-1.800	-7.000	-5.154
Representatie	-3.169	-5.000	-4.475
Representatie	-3.169	-5.000	-4.475
Indirecte productiekosten	-130.326		-
Indirecte productiekosten	-130.326		
Diverse lasten	-5.265	-10.000	-5.508
Diverse lasten	-5.265	-10.000	-5.508
Rente	-183		-29
Rente	-183		-29
Brutolonen	-6.610	-9.000	-6.166
Sociale lasten	-1.072		-1.054
Pensioenpremies	-640		-589
Reiskosten Woning-werk Sw	-120		-382
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-8.442	-9.000	-8.191
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	6.958	6.000	7.023
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	6.958	6.000	7.023
Gemeentelijke bijdrage WSP	905.229	898.000	675.577
Gemeentelijke bijdragen	905.229	898.000	675.577

Resultatenrekening	Toelichting
Overige bedrijfsopbrengsten	(Europese) subsidies WSP vallen hoger uit dan verwacht bij de begroting. Hier tegenover staan ook hogere (Loon)kosten professionals.
(Loon)kosten ambtelijk	WSP medewerker geheel 2021 50 % in dienst bij Dethon integratie
(Loon)kosten professionals	Inleenkosten Viaflex; personeelsleden en uitzendkrachten WSP . Inclusief: Grens Info Punt, Onbegrensd ZVL, Expat Center. Aantal FTE is gestegen t.o.v. vorig jaar, stijging loonkosten gefinancierd via exta subsidies.
Overige personeelskosten	Geen bijzonderheden.
Scholing	Jocoach opleidingen.
Afschrijvingen	Voertuigen WSP.
Energie	Brandstof voertuigen WSP.
ICT	Geen bijzonderheden.
Kantoorbehoeften	Kantoor meubilair.
Abonnementen	Geen bijzonderheden.
Marketing	Geen bijzonderheden.
Representatie	Geen bijzonderheden.
Indirecte productiekosten	Expat center en Zeeuws Jobhunt-coach team gesubsidieerd zie overige bedrijfsopbrengsten.
Diverse lasten	ROB, verzekering en motorrijtuigenbelasting voertuigen WSP.
Rente	Geen bijzonderheden
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	Geen bijzonderheden.
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	Geen bijzonderheden.
Gemeentelijke bijdragen	Gemeentelijke bijdrage programma WSP (zie bijlage 2). De gemeentelijke bijdrage is ongeveer even hoog als begroot.
Onvoorzien	Er wordt geen gebruik gemaakt van onvoorzien.
Werkelijk<>begroting	Afwijkingen tussen realisatie en begroting worden verklaard in de toelichting per item hierboven.

Toelichting Overzicht van baten en lasten programma VOC (€)	Rekening 2021	Begroting 2021	rekening 2020
Bedrijfsopbrengsten			46.830
Mutatie OHW			-19.971
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk			-4.575
Herwaardering glastuinbouw			
Toegevoegde Waarde			22.284
Overige bedrijfsopbrengsten			
Netto-Opbrengsten			22.284
Inleenkosten ViaFlex B.V.			-188.113
Uitzendkrachten			-13.651
(Loon)kosten professionals			-201.764
Werkkleding			-471
Overige personeelskosten			-471
Studiekosten			-13.479
Scholing			-13.479
Afschrijving materiële activa	-102.834	-105.000	-107.435
Afschrijvingen	-102.834	-105.000	-107.435
Gebouwen en terreinen	-2.082	-33.000	-825
Milieukosten			-4.739
Schoonmaakkosten	-1.680		-1.814
Installaties	-4.128		-4.588
Machines			-6.660
Gereedschappen			-1.824
Inventarissen	-594		-439
Vervoermiddelen			-1.679
Onderhoud	-8.485	-33.000	-22.568
Electriciteit	-9.243	-65.000	-13.408
Warmco	-32.915		-49.116
Water	-339		-1.394
Benzine en oliën			-2.057
Energie	-42.497	-65.000	-65.975

Toelichting Overzicht van baten en lasten programma VOC (€)	Rekening 2021	Begroting 2021	rekening 2020
Gemeentelijke heffingen	-4.444	-20.000	-5.303
Verzekering gebouw, inventaris	-6.352		-7.880
Motorrijtuigenverzekering			-2.455
Motorrijtuigenbelasting			-2.893
Belastingen en verzekeringen	-10.796	-20.000	-18.531
Hardware, software, Telecom & Onderhoud ICT	-1.258	-2.000	-3.393
ICT	-1.258	-2.000	-3.393
Kantoorbehoeften			-896
Kantoorbehoeften			-896
Abonnementen en contributie	3.149		-1.601
Abonnementen	3.149		-1.601
Wagenparkbeheer			-354
Inhuur & uitbesteding			-354
Marketing			-185
Marketing			-185
Arbo kosten			-51
Arbo			-51
Representatie			-1.251
Representatie			-1.251
Kantinekosten		-5.000	802
Diverse lasten		-5.000	-802
Rente			769
Rente			769
Brutolonen			-62.828
Sociale lasten			-10.557
Pensioenpremies			-5.140
(Loon)kosten Sw oude doelgroep			-78.525
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)			80.412
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep			80.412
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet			-7.880
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet			18.311
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)			10.431
Gemeentelijke bijdrage VOC	162.721	230.000	403.383
Gemeentelijke bijdragen	162.721	230.000	403.383

Resultatenrekening	Toelichting
Netto opbrengsten	Per einde seizoen 2020 is het VOC definitief gesloten conform besluit van het bestuur. Het VOC staat momenteel te koop. Enkel afschrijvingskosten en noodzakelijke kosten ter instandhouding van het complex worden gemaakt.
(Loon)kosten ambtelijk	Geen (doorbelasting) loonkosten in verband met sluiting VOC. De voormalige medewerkers van het VOC zijn werkzaam bij andere units binnen Dethon.
(Loon)kosten professionals	Geen (doorbelasting) loonkosten in verband met sluiting VOC. De voormalige medewerkers van het VOC zijn werkzaam bij andere units binnen Dethon.
Overige personeelskosten	Geen kosten in verband met sluiting van het VOC.
Scholing	Geen kosten in verband met sluiting van het VOC.
Afschrijvingen	Gebouw en installaties worden afgeschreven conform normale schema.
Onderhoud	Noodzakelijk onderhoud ter instandhouding van het VOC wordt uitgevoerd.
Energie	Warmco betreft een contract tot 12 mei 2025 waarbij met name vastrecht kosten in rekening worden gebracht.
Belastingen en Verzekeringen	Gemeentelijke heffingen: lokale belastingen en waterschapslasten. Verzekeringskosten incl. ass. bel. lager dan vorig jaar: oogst en opslag zijn niet meer verzekerd.
ICT	Noodzakelijke verbindingen in verband met alarminstallatie.
Kantoorbehoeften	Geen kosten in verband met sluiting van het VOC.
Abonnementen	Zon dividend uitkering en diverse kosten.
Inhuur & uitbesteding	Geen kosten in verband met sluiting van het VOC.
Marketing	Geen kosten in verband met sluiting van het VOC.
ARBO	Geen kosten in verband met sluiting van het VOC.
Representatie	Geen kosten in verband met sluiting van het VOC.
Indirecte productiekosten	Geen kosten in verband met sluiting van het VOC.
Diverse lasten	Geen kosten in verband met sluiting van het VOC.
Rente	Geen kosten in verband met sluiting van het VOC.
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	Geen kosten in verband met sluiting van het VOC.
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	Geen kosten in verband met sluiting van het VOC.
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	Geen kosten in verband met sluiting van het VOC.
Gemeentelijke bijdrage VOC	Gemeentelijke bijdrage programma VOC (zie bijlage 2). De gemeentelijke bijdrage is lager dan begroot vanwege de leegstand van het VOC.
Onvoorzien	Er wordt geen gebruik gemaakt van onvoorzien.
Werkelijk<>begroting	Afwijkingen tussen realisatie en begroting worden verklaard in de toelichting per item hierboven.

Overhead	Toelichting
Bedrijfsopbrengsten	Werkzaamheden DVO dienstverlening ZO-NET en diversen. Hoger dan begroot omdat rekening gehouden was met eerder stopzetten DVO Zo-net.
Overige bedrijfsopbrengsten	Overige toevallige baten.
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	Rijksbijdrage SW-medewerkers ondersteunende functies. Hoger dan begroot door naadloze overgang medewerker ander SW bedrijf.
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	Vergoeding PW-medewerkers ondersteunende functies
(Loon)kosten ambtelijk	Directie, administratie en P&O. Lager dan begroot door uitstroom.
(Loon)kosten professionals	Administratie en P&O via Viaflex Hoger dan begroot door toekenning IKB toeslag en mutaties P&O
Overige personeelskosten	Overige personeelskosten administratie, P&O en inhuur staf P&O Hoger dan begroot door extra inhuur vanwege afwezigheid regulier personeel
Scholing	Studiekosten directie, administratie en P&O (extra transformatie)
Afschrijvingen	Afschrijving Materiële activa directie, administratie en P&O
Onderhoud	Onderhoudskosten activa directie, administratie en P&O (geen ROB)
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 en diverse inhuur transformatie Transformatie: Communicatie en algemeen directeur a.i.
Accountantscontrole	Accountantskosten, inclusief extra werkzaamheden.
Marketing	Teamly intranet
ARBO	ARBO arts, verzuimconsulent en werkfruit
Representatie (excl. Bestuurskosten)	Personeelsactiviteiten, representatie algemeen
Bestuurskosten	Kosten externe onderzoeken en ondersteuning (ingesteld door algemeen bestuur Dethon)
Diverse lasten algemeen	Vertrouwenspersoon, COVID-19 kosten 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

Begrotingsrechtmatigheid

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

Programma	Rekening 2021	Begroting 2021	Verschil	Toelichting
Dethon	-30.561.704	-32.233.000	-1.671.296	De werkelijke kosten Dethon zijn in zijn totaliteit lager dan begroot
WSP	-1.539.896	-1.235.000	304.896	De werkelijke kosten WSP zijn hoger dan begroot. Dit wordt nagenoeg volledig gecompenseerd door de hogere bedrijfsopbrengsten (subsidies).
VOC	-162.721	-230.000	-67.279	De werkelijke kosten VOC zijn lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat het VOC in 2020 definitief is gesloten. De hiermee gepaard gaande kosten zijn lager dan begroot.
Overhead	-2.703.830	-1.970.000	733.830	De werkelijke kosten Overhead en algemene dekkingsmiddelen zijn hoger dan begroot. De belangrijkste reden zijn hogere loonkosten professionals (compensatie IKB wet WAB), kosten welke worden veroorzaakt door activiteiten transformatieplan (inhuur extern en opleiding) en hogere bestuurskosten vanwege door het AB ingestelde onderzoek (na vaststelling begroting). Deze componenten zijn bestuurlijk gerapporteerd maar niet in een begrotingswijziging vervat.

Incidentele baten en lasten

Type	Toelichting	Bedrag
Baten	Te ontvangen transitievergoeding UWV	€ 27.606
Baten	Covid-19 uitkering rijksbijdrage	€ 363.663
Baten		€ 391.269
Lasten	Covid-19 uitgaven (out of the pocket)	€ 12.663
Lasten	Covid-19 omzetverlies (inschatting)	€ 250.000
Lasten	Covid-19 organisatorische kosten (inschatting)	€ 75.000
Lasten	Uit te betalen transitievergoeding aan werknemers	€ 27.606
Lasten	Onderzoek Deloitte+afwikkeling	€ 540.599
Lasten	Transformatiekosten (Communicatie, directie a.i.)	€ 158.005
Lasten		€ 1.063.873

Investerings

Er zijn geen afwijkingen op de in 2021 geactiveerde investeringen. De aangevraagde budgetten waren toereikend.

Overzicht taakvelden		begroting 2021 lasten	begroting 2021 baten	rekening 2021 lasten	rekening 2021 baten
0.0	bestuur en ondersteuning				
0.1	bestuur	-31.000	0	-545.127	0
0.4	overhead	-1.926.000	100.000	-2.156.778	222.482
0.5	treasury	-13.000	0	-24.009	22.083
0.8	overige baten en lasten	0	0	0	0
0.9	vennootschapsbelasting	0	0	0	0
0.10	mutaties reserves	0	0	0	0
0.11	saldo rekening van baten en lasten	0	0	0	0
6.4	begeleide participatie	-33.468.000	35.338.000	-32.101.601	34.582.949
6.5	arbeidsparticipatie	-230.000	230.000	-162.721	162.721
Totaal		-35.668.000	35.668.000	-34.990.236	34.990.236

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/professionaal financien, ICT, P&O, archief, huishoudelijke dienst, kosten voor scholing personeel en materieelkosten en zijn verantwoord op het overzicht overhead. Op dit overzicht zijn ook de kosten van het taakveld bestuur opgenomen. De lasten en baten van het taakveld treasury zijn opgenomen onder het overzicht algemene dekkingsmiddelen. De kosten van begeleide participatie en arbeidsparticipatie zijn verdeeld over de programma's Dethon, VOC en WSP waarbij het volgende in acht is genomen:

6.4 Begeleide Participatie

Tot dit taakveld behoren voorzieningen te bevordering van maatschappelijke participatie die niet gericht zijn op doorstromen naar arbeid:

- beschut werken;
- bestaande werkverbanden sociale werkvoorziening, bestaande Wsw en begeleid werken;
- dagbesteding.

6.5 Arbeidsparticipatie

Tot dit taakveld behoren alle op arbeid gerichte participatie- en re-integratievoorzieningen:

- re-integratie instrumenten, waaronder Work first, proefplaatsing, participatieplaatsen, vrijwilligerswerk, sociale activering, detachingsbanen, 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, braileregels, 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 bijstandverlening zelfstandigen (Bbz).

N.v.t.



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2021 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 3-2-2022						
Verstrekkende	Uitvoeringscode	Indicatie	Indicatie	Indicatie	Indicatie	Indicatie
LNV	L5B	Regiodeals 3 ^e tranche	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen naast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Betreeft pijler	Besteding per pijler (jaar T)	Cofinanciering per pijler (jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/04	Een pijler per regel	Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/03	Aard controle R Indicator: L5B/05
			1 060715 Gemeente Terneuzen	4	€ 121.343	€ 150.000
			Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator L5B/01 in de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T)	Toelichting	
LNV	L5B	Regiodeals 3 ^e tranche	Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/06	Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/09
			1 060715 Gemeente Terneuzen	€ 121.343	€ 150.000	
			Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T)	Totale compensabele BTW (t/m jaar T)	Eenke antwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/10	Aard controle R Indicator: L5B/11	Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/12	
			€ 0	€ 0	Nee	

Overig



www.dethon.nl

Gedulde Accountants B.V.
voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 juli 2022

BIJLAGE 1 Kengetallen Dethon

Financiële gegevens per einde jaar	2021	2020
Netto Opbrengsten	13.022.246	12.229.838
Bedrijfskosten	-10.873.656	-10.144.993
Bedrijfsresultaat	2.148.590	2.084.845
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-15.504.246	-16.235.789
Begeleid Werken	-122.317	-137.235
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	14.619.311	15.552.927
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	-1.007.252	-820.097
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-2.199.250	-1.574.752
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	1.591.039	1.183.799
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	-608.211	-390.953
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	237.141	276.346
Gemeentelijke bijdrage Dethon	1.711.079	1.126.227
Gemeentelijke bijdragen	1.711.079	1.126.227
Overhead	-2.472.943	-2.251.018
Algemene dekkingsmiddelen	-8.405	-25.350
Mutatie reserves	0	-296.863
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	0	0
Debiteuren	2.053.640	2.282.320
Crediteuren	454.510	406.195
Liquide middelen	245.918	246.448
Vorraden (incl. OHW)	504.363	529.220
Vaste activa in % van de langlopende schulden	98,86%	108,14%
Loonkosten + Begeleid Werken	15.626.563	16.373.024
Loonkosten + Begeleid Werken in % van rijksbijdrage	106,89%	105,27%
Netto werk kapitaal (Vlottende Activa -/- Vlottende Passiva)	1.581.014	921.483
Current Ratio (Vlottende activa/Vlottende Passiva)	1,35	1,18
Solvabiliteit (Eigen vermogen / Totaal vermogen)	10,45%	10,60%
Debt ratio (Vreemd vermogen / Totaal vermogen)	89,55%	89,18%
Liquiditeit (Deb+Voorraad+Liq.Mid / Kortlopende schulden)	62,26%	58,91%
Personele gegevens per regeling einde jaar	2021	2020
WSW-dienstverband (020) (023) (personen)	527	567
Begeleid werken (060) (personen)	17	18
WSW-dienstverband en begeleid werken (personen)	544	585
WSW arbeidsjaren (020) (023) (SE)	447,24	493,05
Begeleid werken arbeidsjaren (060) (SE)	12,30	12,36
WSW-dienstverband en begeleid werken arbeidsjaren (SE)	459,54	505,41
Ambtelijk (Incl. WSP/VOC) (010) (FTE)	19,21	22,59
Viaflex B.V. (Incl. WSP/VOC) (030) (031) (034) (036) (FTE)	122,46	116,69
Dethon Cleaning B.V (035) (FTE)	25,58	22,48
BF werkgeverssubsidie (040) (FTE)	2,60	3,60
BF Loondispensatie UWV (041) (FTE)	4,95	2,80
BF Beschut Werken (045) (Baan 31 uur)	56,80	36,59
BF Garantiebaan (046) (Baan 25,5 uur)	55,35	31,13
BF Werkend Re-integreren TR1 (042) (Personen)	1,00	0,00
BF Werkend Re-integreren TR2 (047) (Personen)	16,00	23,00
BF Werkend Re-integreren TR3 (048) (Personen)	8,00	11,00
BF Werkend Re-integreren TR4 (049) (Personen)	3,00	1,00
BF regulier (050) (FTE)	0,00	0,00
BF GR de Bevelanden (051) FTE	1,08	1,79
BF Payrolling (052) FTE	0,83	0,83

De jaarstukken zijn opgedeeld in een separate programmarekening voor de onderstaande activiteiten:

- Dethon bedrijfsactiviteiten Inclusief onkruidbestrijding;
- 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 samengebracht 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 is in de berekening gemeentelijke bijdrage WSP onderscheid gemaakt in de verdeling tussen twee en drie gemeenten. Het voorschot wordt per kwartaal in rekening gebracht. Definitieve afrekening vindt plaats na afloop van het betreffende boekjaar.

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE DETHON

Gemeente	Inwoners *	Percentage	Begroot 2021	Totaal 2021	Afwijking 2021
Hulst	27.575	26,21%	-573.966	-448.491	-125.475
Sluis	23.166	22,02%	-487.675	-376.781	-110.894
Terneuzen	54.463	51,77%	-1.138.359	-885.808	-252.551
	105.204	100,00%	-2.200.000	-1.711.079	-488.921

Lagere gemeentelijke
bijdrage dan begroot.

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE VOC

Gemeente	Percentage	Werkelijk 2021	Voorschot 2021	Afwijking 2021
Hulst	20,00%	32.544	46.000	13.456
Sluis	20,00%	32.544	46.000	13.456
Terneuzen	60,00%	97.632	138.000	40.368
	100,00%	162.721	230.000	67.279

Voorschot te hoog

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE WSP

Verdeelsleutels gemeente	Inwoners *	% 3 gemeenten	% 2 gemeenten
Hulst	27.575	26,21%	0,00%
Sluis	23.166	22,02%	29,84%
Terneuzen	54.463	51,77%	70,16%
	105.204	100,00%	100,00%

Gemeente	Algemeen	Werkg. Ben.	Arb. Ontw.	Werkelijk 2021	Voorschot 2021	Afwijking 2020
Hulst	-8.330	0	6.723	-1.607	17.550	19.157
Sluis	-6.998	94.238	165.065	252.305	262.566	10.261
Terneuzen	-16.453	221.553	449.430	654.530	617.883	-36.647
	-31.781	315.791	621.218	905.228	897.999	-7.229

Voorschot te laag

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE TOTAAL

Gemeenten	Dethon	VOC	WSP	Totaal 2021	Begroot 2021	Afwijking 2021
Hulst	-448.491	13.456	19.157	-415.878	-573.966	158.088
Sluis	-376.781	13.456	10.261	-353.064	-487.675	134.611
Terneuzen	-885.808	40.368	-36.647	-882.087	-1.138.359	256.272
	-1.711.079	67.279	-7.229	-1.651.029	-2.200.000	548.971

* Inwoners per 01-01-2021 conform CBS

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

Controleverklaring Onafhankelijke accountant



www.dethon.nl

Deipaze Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 juli 2022

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Arbeidsintegratiebedrijf Dethon

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling Arbeidsintegratiebedrijf Dethon te Terneuzen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Arbeidsintegratiebedrijf Dethon op 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen, zoals opgenomen in het protocol.

De jaarrekening bestaat uit:

- Het overzicht van baten en lasten over 2021.
- De balans per 31 december 2021.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.
- De SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.
- De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 18 december 2019 en het Controleprotocol WNT 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 347.000, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves bedraagt, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado en het controleprotocol vastgesteld met het besluit d.d. 18 december 2019.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2021. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met Algemeen Bestuur overeengekomen dat wij aan Algemeen Bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 17.350 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.
- De bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening. Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur voor de jaarrekening

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het Dagelijks Bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is het Dagelijks Bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het Dagelijks Bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het Dagelijks Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen, toelichten in de jaarrekening.

Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 18 december 2019, het Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Dagelijks Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het Dagelijks Bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de een organisatie haar continuïteit de financiële risico's niet kan opvangen.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Middelburg, 14 juli 2022

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: J. van Koert MSc RA

Dethon mensenwerk



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

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

www.dethon.nl

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

©Dethon: niets in deze uitgave mag gekopieerd worden