






BEGROTING 2025

VERSIE 1.0

dethon









Begroting
2025 v1

Dethon

Mr. F.J. Haarmanweg 33
4538 AN Terneuzen

www.dethon.nl

info@dethon.nl

0115-675200

Vastgesteld d.d. 28 augustus 2024
Algemeen bestuur Dethon

Voorzitter a.i.

J. Vervaet

Secretaris a.i.

L. Mangnus

INHOUDSOPGAVE BEGROTING

Inhoudsopgave 1

Voorwoord 2

Beleidsbegroting

Programmaplan en paragrafen

Programmaplan 4

Paragraaf lokale heffingen 5

Paragraaf financiering 6

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing 7

Paragraaf meerjarig investeringsplan en onderhoud kapitaalgoederen 9

Paragraaf verbonden partijen 10

Paragraaf bedrijfsvoering 11

Financiële Begroting

Overzicht van baten en lasten Totaal 13

Toelichting overzicht van baten en lasten Totaal 14

Overzicht van baten en lasten Produktie 15

Overzicht van baten en lasten Diensten 16

Overzicht van baten en lasten Overhead 17

Grondslagen financiële begroting 18

Uiteenzetting van de financiële positie en toelichting

Balansprognose per einde jaar 21

Meerjarenraming Dethon totaal 23

Overige gegevens

Bijlage 1: Staat van geldleningen 24

Bijlage 2: Gemeentelijke bijdragen 25

Bijlage 3: Historisch overzicht baten en lasten Dethon (inclusief overhead) 26

VOORWOORD

Hierbij bieden wij u de begroting 2025 aan ter vaststelling in de raden en in het Algemeen Bestuur van Dethon. Sinds het begrotingsjaar 2018 zijn er voor GR-en wijzigingen van kracht geworden in het Besluit begroting en verantwoording (BBV). De begroting 2025 is aldus opgezet. Wij verzoeken u de begroting 2025 vast te stellen.

Deze begroting sluit aan bij het **Koersplan 2023-2025** van Dethon. Dit plan is opgesteld in 2023. Belangrijk hierbij was dat naast het MT van Dethon reeds in de conceptfase de leidinggevenden binnen de organisatie bij het plan betrokken zijn. Dit heeft bijgedragen aan het draagvlak voor het plan.

Vernieuwde missie en visie
Het opstellen van het nieuwe Koersplan is aangegrepen om ook de missie en visie van Dethon te herzien.

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

In de missie zitten enkele nieuwe of aangescherpte onderdelen:
- Dethon legt meer nadruk op de ontwikkeltaak. We zijn een sociaal ontwikkelbedrijf.
- We zijn er niet alleen voor mensen uit de Participatiewet. Onze doelgroep is breder dan dat.
- Samenwerking met externe partijen is een wezenlijk onderdeel van onze taakuitvoering.

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

De visie is kernachtiger geformuleerd. De woorden zijn zorgvuldig gekozen en hebben stuk voor stuk zeggingskracht: samen, ontwikkeling van talenten, inclusief, lokale arbeidsmarkt.

Kernwaarden
De kernwaarden van Dethon zijn overeind gebleven. Daarnaast is er een kernwaarde toegevoegd: inclusie.

Respect
We mogen zijn wie we zijn, met respect voor elkaar.
Aandacht
We zijn persoonlijk en betrokken.
Ontwikkeling
We blijven leren en groeien.
Verantwoordelijk
We kunnen op elkaar rekenen.
Inclusie
Iedereen hoort erbij en is van waarde, ongeacht de verschillen.

Organisatiefilosofie
Dethon staat voor *ontwikkelen en werken*. De volgorde van deze termen is bewust gekozen.

Binnen Dethon werken medewerkers vanuit vastgestelde beleidskaders met gevoel voor eigenaarschap. Onze doelgroepmedewerkers werken naar vermogen. Maatwerk is de standaard. Dethon staat als werkgever, partner en leverancier garant voor kwaliteit in brede zin.

Participatiewet en arbeidsmarkt
Sinds de invoering van de Participatiewet in 2015 bestaat de 'doelgroep' van Dethon niet langer uit mensen met een arbeidshandicap maar uit mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt (mensen met ondersteuningsbehoefte). Het doel van de wet is dat iedereen werkt naar vermogen en kan participeren in de maatschappij.

De vraag naar arbeidskrachten in Zeeuws-Vlaanderen is groot. Dit maakt dat er voor Dethon kansen liggen om partners te zoeken voor samenwerking en om nieuwe leerlijnen te ontwikkelen. Hier wordt dan ook werk van gemaakt.

VOORWOORD

De Participatiewet houdt voor SW-bedrijven enkele stevige uitdagingen in. In de begroting voor 2024 werd reeds ingegaan op de grote tekorten die ontstaan door de lagere budgetten vanuit de Participatiewet in vergelijking met de SW. Het aantal mensen binnen Dethon die zijn ingestroomd vanuit de Participatiewet wordt relatief groter. Dit zorgt voor tekorten die steeds lastiger op te vangen zijn. We signaleerden op deze plaats vorig jaar dat de maatschappelijke baten van het hebben van een baan niet te overschatten zijn. Deze gedachte ligt ook aan de basis van de actuele landelijke discussie over loonkostensubsidie. Adviesbureau Berenschot kwam onlangs in opdracht van brancheorganisaties Cedris en Divosa met de maatschappelijke kosten- en batenanalyse over loonkostensubsidie en concludeerde dat investeren in loonkosten subsidie absoluut zin heeft.

Met het oog op de toekomst zoekt Dethon intussen actief naar nieuwe kansen. Kansen om mensen ontwikkelingsmogelijkheden te bieden en ook kansen op economisch vlak. Nieuwe leerlijnen die dit jaar worden uitgetest zijn de horecaleerlijn, de interne kringloop en elektrische fietsen. Met name deze laatste lijkt zowel als leerlijn alsook economisch perspectief te bieden.

De basis

Om het vastgestelde koersplan goed uit te kunnen voeren heeft Dethon een stevige basis nodig. Deze basis dient als fundering die onze ambities en acties te kunnen dragen. Samenwerking met partners, een optimale dienstverlening, focus op de doelgroep en een gezonde organisatie vormen die basis.

De laatste jaren vermindert zowel de kwaliteit als de kwantiteit van de instromende doelgroep. Hier moet Dethon op anticiperen om te voorkomen dat dit ten koste gaat van hoogwaardige leerlijnen die zowel economisch als qua ontwikkelingsaanbod belangrijk zijn. Een terugval in deze leerlijnen zou een negatief effect hebben op de ontwikkelmogelijkheden en het financiële resultaat.

Dethon wil graag een bredere doelgroep faciliteren. Eenieder die al dan niet tijdelijk afstand tot de arbeidsmarkt ondervindt, moet bij Dethon terecht kunnen. In de huidige situatie blijkt dit nog vaak lastig door de organisatie van begeleiding en budgetten.

Over de begroting

Dethon ziet zichzelf als een organisatie met een grote maatschappelijke rol. Tegelijk is Dethon ook een normaal bedrijf met reguliere professionele bedrijfsprocessen. Het bewaken van het financiële proces en de daaruit voortvloeiende resultaten is hier een belangrijk onderdeel van. Daarom kiest Dethon voor een ambitieuze begroting waarbij ook scherp gekeken wordt naar het kostenplaatje.

Deze begroting heeft dus de nodige ambitie in zich. Ambitie om te kunnen realiseren waar we bij Dethon in geloven. En dat is door de combinatie van ontwikkelen en werken onze maatschappelijke rol vervullen bij de uitvoering van de Participatiewet. Om er te zijn voor al die mensen die op ons rekenen. Maar ook om namens de Zeeuws-Vlaamse gemeenten de balans te blijven zoeken tussen stijgende lasten en het benodigde verdienvermogen. Dit betekent ook dat we een ambitie uitspreken op bedrijfseconomisch gebied. We zetten actief in op behoud en groei van omzet. Daarnaast kijken we binnen onze organisatie kritisch rond op zoek naar mogelijkheden om te besparen en te bezuinigen.

Enkele opvallende aspecten in de begroting zijn onder andere:

- De bezorgdienst is in 2024 opgeheven en daarom niet meer opgenomen in de begroting;
- De leerlijn elektrische fietsen is meegenomen in de begroting;
- Er wordt gestreefd naar een neutraal exploitatieresultaat;
- Er wordt rekening gehouden met het afstoten van het pand Mr. F.J. Haarmanweg 32 en een verhuizing van de daar nu nog werkzame medewerkers en faciliteiten naar Mr. F.J. Haarmanweg 33 hoofdvestiging).

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

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

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

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

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

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

Onvoorzien
Er wordt geen gebruik gemaakt van onvoorzien (nihil)

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

	Raming baten	Raming lasten	Saldo
Programma Dethon (incl. overhead)	34.111.000	-34.111.000	0
Subtotaal Programma's	**34.111.000**	-34.111.000	**0**
Onvoorzien	0	0	0
Totaal	**34.111.000**	-34.111.000	**0**

PARAGRAAF LOKALE HEFFINGEN

De paragraaf lokale heffingen is niet van toepassing.

Paragraaf Financiering

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

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

Totaaltelling van de financiële begroting	31.022.000
Door de Minister vastgesteld percentage	8,2%
Kasgeldlimiet (A)	2.543.804
Schuld in rekening-courant (gemiddelde)	0
Liquide middelen (gemiddelde)	-100.000
Totaal netto vlottende schuld (B)	-100.000
Kasgeldruimte (A-B):	2.643.804

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

Renteherziening op vaste schuld (A) :geen leningen met tussentijdse renteherziening	0
Nieuwe geldleningen in huidige jaar, zie bijlage 1 (B)	0
Aflossingen, zie bijlage 1 (C)	1.580.000
Renterisico op vaste schuld (A + de laagste van B en C)	0
Totaaltelling van de financiële begroting (D)	31.022.000
Door de Minister vastgesteld percentage (E)	20%
Berekende renterisiconorm (D x E) (F)	6.204.400

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

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

Rentekosten (€)
120.000

Rente baten (€)

PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

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

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

Algemene Reserve

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

Voorziene hoogte algemene reserve per einde boekjaar: **€ 930.000**

1. Beleid in risicobeheersing

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

2. Wijzigingen in wetgeving en subsidiebudgetten

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

3. Stagnerende economie

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

4. 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.

5. Financieel ravijn gemeenten

Vanaf 2026 is er sprake van een zogenaamd 'financieel ravijn' bij gemeenten. Gemeenten krijgen ca € 3 miljard (landelijk) minder vanuit het gemeentefonds ten opzichte van 2025 (ca 5,5% van het totaal). Bij het opstellen van deze begroting is er nog geen oplossing hiervoor vanuit het Rijk. Mogelijk heeft dit gevolgen voor de begroting van Dethon vanaf 2026.

6. 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.

6a. 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.

6b. 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.

6c. 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.

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. De voorziene einddatum van de regeling LIV en LKV is 1 januari 2025. Voor de begroting 20215 is geen bedrag meer opgenomen.

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
Netto schuldquote	18,60%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	18,60%
Structurele exploitatieruimte	0,00%
Solvabiliteitsratio	10,60%

PARAGRAAF MEERJARIG INVESTERINGSPLAN EN ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

ALGEMEEN

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

BELEIDSKADER

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

FINANCIëLE CONSEQUENTIES

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

Huisvesting

De gebouwen van Dethon verkeren niet in al te beste staat. Bij een oppervlakkige inspectie wordt meteen zichtbaar dat er sprake is van achterstallig onderhoud. De staat van de gebouwen verschilt per locatie en soms ook per onderdeel van het gebouw. Zo zijn bepaalde delen vrij nieuw of in goede staat van onderhoud waar andere absoluut niet meer aan de eisen van de tijd voldoen. Ook de technische installaties van de gebouwen zijn verschillend qua leeftijd en staat van onderhoud. Op een enkele afdeling na, zoals montage-verpakking in Hulst, is er overal in meerdere of mindere mate sprake van achterstallig onderhoud. Op diverse plaatsen heeft dit ook direct invloed op de fysieke werkomgeving (klimaat) waarin de medewerkers hun werk doen. De laatste jaren is er wel geïnvesteerd in het onderhoud van de gebouwen en de installaties maar de eerder ontstane achterstand qua onderhoud is moeilijk in te lopen. De investeringen betroffen met name het draaiende houden van de organisatie. Met andere woorden op huisvestingsgebied het hoofd boven water houden. Kortom, de huisvesting van Dethon verdient serieuze aandacht. Er moet structureel worden geïnvesteerd in een gezonde en eigentijdse werkomgeving. Er is behoefte aan een goed gefundeerd beleid, gebaseerd van de overkoepelende bedrijfsstrategie. Dit moet leiden tot onderbouwde investerings- en onderhoudsplannen. Tegelijkertijd moeten er ook voor de korte termijn beslissingen worden genomen. Anders gezegd, we moeten in overleg, zowel intern als met de stakeholders, plannen maken voor de lange termijn en intussen de huidige situatie qua huisvesting werkbaar houden.

MEERJARIG INVESTERINGSPLAN	2025	2026	2027	2028
Terreinen	10.000	10.000	10.000	10.000
Gebouwen	750.000	750.000	750.000	750.000
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 (vervangings investeringen)	150.000	150.000	150.000	150.000
	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000

In het meerjarig investeringsplan begroting 2024 was een post opgenomen voor aanpassingen in de gebouwen van € 2.000.000. Deze post is doorgeschoven naar 2025 en volgende jaren omdat realisatie in 2024 naar verwachting niet zal plaatsvinden. De intentie is om het aantal gebouwen af te bouwen welke in gebruik zijn bij Dethon.De verkoop van deze gebouwen kan financiële middelen genereren om (samen met de extra opgenomen investeringen) te komen tot een noodzakelijke upgrade en verduurzaming van de gebouwen welke wel in gebruik blijven.

PARAGRAAF VERBONDEN PARTIJEN

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

VIAFLEX B.V.

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

BAANFLEX B.V.

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

DETHON CLEANING B.V.

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

Overzicht verwachte omvang eigen vermogen, vreemd vermogen en resultaat per verbonden partij (Einde jaar)

Verbonden Partijen (x € 1.000)	Eigen vermogen		Vreemd Vermogen		Resultaat
	Begin	Einde	Begin	Einde	
Baanflex B.V.	18	18	50	50	0
Dethon Cleaning B.V.	1	1	50	50	0
Viaflex B.V.	0	0	600	500	0

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

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

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

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

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

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

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

Huisvesting
De panden van Dethon hebben achterstallig onderhoud. Daarnaast is er een groeiende behoefte (en wettelijke verplichting) om te verduurzamen. Met het oog hierop wordt er externe samenwerking gezocht met deskundigen, met name bij de gemeenten. Dethon is de afgelopen jaren gekrompen. Dit betekent ook dat de behoefte aan ruimte afneemt. In 2023 is het pand aan de Industrieweg 8 in Oostburg verkocht. Het voornemen is om in 2024 ook het pand aan de Mr. F.J.Haarmanweg 32 in Terneuzen af te stoten. Dethon zal een huisvestingsplan opstellen om de andere panden te verbeteren en te verduurzamen.

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

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

Rechtmatigheid
De controle verklaring bij de jaarrekening heeft 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.

Omschrijving (x € 1000)	Productie	Diensten	Dethon	Overhead	Begroot 2025
Bedrijfsopbrengsten	4.375	10.750	15.125		15.125
Grond- en hulpstoffen	-975	-950	-1.925		-1.925
Toegevoegde Waarde	**3.400**	**9.800**	**13.200**	-	**13.200**
Overige bedrijfsopbrengsten					
Netto-opbrengsten	**3.400**	**9.800**	**13.200**	-	**13.200**
Loonkosten professionals	-1.925	-4.783	-6.708	-1.620	-8.328
Overige Personeelskosten	-100	-122	-222	-50	-272
Scholing	-30	-136	-166	-44	-210
Afschrijvingen	-350	-570	-920	-75	-995
Onderhoud	-437	-493	-930		-930
Energie	-450	-350	-800		-800
Huur					
Belastingen en verzekeringen	-125	-267	-392	-45	-437
ICT	-60	-30	-90	-160	-250
Kantoorbehoeften	-5	-7	-12	-15	-27
Abonnementen	-1	-8	-9	-40	-49
Inhuur & Uitbesteding	-1	-13	-14	-84	-98
Marketing	-5	-5	-10	-30	-40
Arbo	-20	-31	-51	-250	-301
Representatie	-10	-7	-17	-25	-42
Indirecte productiekosten	-46	-56	-102	-5	-107
Diverse Lasten	-84	-105	-189	-5	-194
Rente	-10	-10	-20	-100	-120
Bedrijfskosten	**-3.659**	**-6.993**	**-10.652**	**-2.548**	**-13.200**
Bedrijfsresultaat	**-259**	**2.807**	**2.548**	**-2.548**	-
Loonkosten WSW	-7.141	-6.272	-13.413	-459	-13.872
Begeleid Werken		-130	-130		-130
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	6.860	6.220	13.080	400	13.480
Netto loonkosten SW	**-281**	**-182**	**-463**	**-59**	**-522**
(Loon)kosten PW	-2.060	-2.924	-4.984		-4.984
Vergoedingen PW	1.277	1.812	3.089		3.089
Netto loonkosten PW	**-783**	**-1.112**	**-1.895**	-	**-1.895**
Lage inkomens voordeel (LIV)					
LIV	-	-	-	-	-
Gemeentelijke bijdragen				2.417	2.417
Gemeentelijke bijdragen	-	-	-	**2.417**	**2.417**
Eindresultaat	**-1.323**	**1.513**	**190**	**-190**	-

Toelichting overzicht van baten en lasten Dethon 2025 (Tekstueel)

Begroting	Toelichting
Netto opbrengsten	De netto opbrengsten zijn gebaseerd op de prognoses van de bedrijfsmanagers voor de verschillende PMC's.
Incidentele baten en lasten	Bij Dethon worden de incidentele baten en lasten niet expliciet met elkaar verrekend, maar in de totale exploitatie meegenomen. Bij de bepaling is als uitgangspunt genomen dat deze baten en lasten niet in de reguliere begroting zijn meegenomen en een maximale termijn van 3 jaar kennen. Baten en lasten lager dan € 50.000 worden als regulier beschouwd en als zodanig in het overzicht vermeld.
(Loon)kosten professionals	CAO-SGO en functiewaarderingssysteem HR21 zijn van toepassing voor medewerkers welke in dienst zijn bij de GR Dethon. (Loon)kosten Viaflex BV worden doorbelast. (Loon)kosten Dethon Cleaning BV Viaflex worden doorbelast. Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector in werking getreden (WNT). Bij Dethon is voor de medewerkers en de leden van het bestuur geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen.
Overige Personeelskosten	Diverse personeelskosten bestaat ondermeer uit: werving en selectie overlijden, zakelijke reiskosten en kerstpakketten.
Scholing	Scholing is een belangrijk hulpmiddel om medewerkers te ontwikkelen. Er is extra budget vrij gemaakt om medewerkers een E rijbewijs (aanhanger) te kunnen laten halen.
Afschrijvingen	Afschrijvingen vaste activa
Onderhoud	Onderhoudskosten hebben naast een vaste component een sterk incidenteel karakter waardoor kostenfluctuaties kunnen optreden. De ouderdom van de gebruikte activa (met name gebouwen) is een belangrijke component in de hoogte van de onderhoudskosten.
Energie	De energieprijzen fluctueren in de markt, tevens is sprake van een toenemende lastendruk via accijnzen en belastingen. Voor het jaar 2025 zijn nog geen contracten gas en elektriciteit afgesloten.
Huur	Niet van toepassing.
Belastingen en verzekeringen	Gemeentelijke belastingen en motortijtuigenbelasting worden geindexeerd Nagenoeg alle verzekeringspremies (met name aansprakelijkheid) worden geindexeerd maar Dethon heeft minder gebouwen.
ICT	Opgelopen kosten worden met name veroorzaakt door implementatie Office 365 en Afas.
Kantoorbehoeften	Geen bijzonderheden.
Abonnementen	Geen bijzonderheden.
Inhuur & uitbesteding	Inhuur & uitbesteding van diensten hebben een flexibel karakter.
Marketing	Geen bijzonderheden.
Arbo	Kosten bedrijfsgeneeskundige zorg (arts en verzuimconsulent) zijn gestegen door extra inhuur.
Representatie	Geen bijzonderheden.
Indirecte productiekosten	Hulpstoffen, verpakkingskosten, vrachtkosten en kwaliteitskosten.
Diverse lasten	Verkoop activa, gestegen kantinekosten door gratis verstrekking producten, schadevergoeding klanten, Serviceteams.
Rente	Geen negatieve rente meer in dit boekjaar. Hierdoor stijgende rentelasten. Financiering kan via lang en-of kort geld.
Subsidieresultaat Sw	Sw rijksbijdrage (via gemeente) conform actuele gemeentelijke circulaire SW cao aanpassing loonschalen en minimumloon verwerkt. Voor 2025 uitstroom en CAO Sw gemaakt.
Resultaat Participatiewet	Loonkosten Participatiewet bestaat uit betaalde loonkosten door Baanflex B.V. waarvoor een gedeeltelijke loonkosten- en/of werkgeverssubsidie van de gemeenten is ontvangen. Hoogte LKS vergoeding is gebaseerd op gemiddelden.
Lage inkomensvoordeel (LIV) en (LKV)	Regeling stopgezet per 01-01-2025
Gemeentelijke bijdragen	Gemeentelijke bijdrage Dethon door de drie Zeeuw-Vlaamse gemeenten (zie bijlage 2).

Omschrijving (x € 1000)	Interieur	Metaal	Kunst	Elektronica	Mont	Overhead	Begroot 2025
Bedrijfsopbrengsten	100	1.350	1.100	1.100	725		4.375
Grond- en hulpstoffen		-500	-400	-50	-25		-975
Toegevoegde Waarde	**100**	**850**	**700**	**1.050**	**700**	**-**	**3.400**
Overige bedrijfsopbrengsten							
Netto-opbrengsten	**100**	**850**	**700**	**1.050**	**700**	**-**	**3.400**
Loonkosten professionals	-38	-339	-280	-270	-230	-768	-1.925
Overige Personeelskosten						-100	-100
Scholing		-5	-5	-5	-5	-10	-30
Afschrijvingen		-30	-35	-35		-250	-350
Onderhoud		-35	-32	-50	-20	-300	-437
Energie						-450	-450
Huur							
Belastingen en verzekeringen						-125	-125
ICT						-60	-60
Kantoorbehoeften						-5	-5
Abonnementen						-1	-1
Inhuur & Uitbesteding						-1	-1
Marketing						-5	-5
Arbo						-20	-20
Representatie						-10	-10
Indirecte productiekosten			-11			-35	-46
Diverse Lasten			-14			-70	-84
Rente						-10	-10
Bedrijfskosten	**-38**	**-409**	**-377**	**-360**	**-255**	**-2.220**	**-3.659**
Bedrijfsresultaat	**62**	**441**	**323**	**690**	**445**	**-2.220**	**-259**
Loonkosten WSW	-238	-562	-703	-1.344	-3.533	-761	-7.141
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	209	501	650	1.300	3.500	700	6.860
Netto loonkosten SW	**-29**	**-61**	**-53**	**-44**	**-33**	**-61**	**-281**
(Loon)kosten PW		-56	-148	-410	-1.312	-134	-2.060
Vergoedingen PW		35	92	254	813	83	1.277
Netto loonkosten PW		**-21**	**-56**	**-156**	**-499**	**-51**	**-783**
Lage inkomens voordeel (LIV)							
LIV	-	-	-	-	-	-	-
Gemeentelijke bijdrage Dethon							
Gemeentelijke bijdragen	-	-	-	-	-	-	-
Eindresultaat	**33**	**359**	**214**	**490**	**-87**	**-2.332**	**-1.323**

Overzicht baten en lasten Dethon 2025 — DIENSTEN

Omschrijving (x € 1000)	Groen*	Cleaning	Detachering	Overhead**	Begroot 2025
Bedrijfsopbrengsten	7.850	2.200	700		10.750
Grond- en hulpstoffen	-750	-200			-950
Toegevoegde Waarde	**7.100**	**2.000**	**700**	-	**9.800**
Overige bedrijfsopbrengsten					
Netto-opbrengsten	**7.100**	**2.000**	**700**	-	**9.800**
Loonkosten professionals	-2.503	-1.306	-523	-451	-4.783
Overige Personeelskosten	-80	-7	-15	-20	-122
Scholing	-100	-10	-25	-1	-136
Afschrijvingen	-500	-50	-20		-570
Onderhoud	-450	-33	-5	-5	-493
Energie	-300	-40	-5	-5	-350
Huur					
Belastingen en verzekeringen	-230	-31	-6		-267
ICT	-25		-2	-3	-30
Kantoorbehoeften	-2		-3	-2	-7
Abonnementen	-7			-1	-8
Inhuur & Uitbesteding	-10			-3	-13
Marketing	-4			-1	-5
Arbo	-20		-10	-1	-31
Representatie	-3		-1	-3	-7
Indirecte productiekosten	-47		-5	-4	-56
Diverse Lasten	-75		-30		-105
Rente	-6			-4	-10
Bedrijfskosten	**-4.362**	**-1.477**	**-650**	**-504**	**-6.993**
Bedrijfsresultaat	**2.738**	**523**	**50**	**-504**	**2.807**
Loonkosten WSW	-4.103	-1.042	-1.041	-86	-6.272
Begeleid werken			-130		-130
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	4.050	1.000	1.110	60	6.220
Netto loonkosten SW	**-53**	**-42**	**-61**	**-26**	**-182**
(Loon)kosten PW	-2.566	-358			-2.924
Vergoedingen PW	1.590	222			1.812
Netto loonkosten PW	**-976**	**-136**	-	-	**-1.112**
Lage inkomens voordeel (LIV)					
LIV	-	-	-	-	-
Gemeentelijke bijdrage Dethon					
Gemeentelijke bijdragen	-	-	-	-	-
Eindresultaat	**1.709**	**345**	**-11**	**-530**	**1.513**

* Groen = inclusief overhead Groen

** Overhead = Cleaning, Detachering

Overzicht baten en lasten Dethon 2025 OVERHEAD

Omschrijving (x € 1000)	Overhead	Begroot 2025
Bedrijfsopbrengsten		
Grond- en hulpstoffen		
Toegevoegde Waarde	-	-
Overige bedrijfsopbrengsten		
Netto-opbrengsten	-	-
Loonkosten professionals	-1.620	-1.620
Overige Personeelskosten	-50	-50
Scholing	-44	-44
Afschrijvingen	-75	-75
Onderhoud		
Energie		
Huur		
Belastingen en verzekeringen	-45	-45
ICT	-160	-160
Kantoorbehoeften	-15	-15
Abonnementen	-40	-40
Inhuur & Uitbesteding (incl. accountantscontrole 40k)	-84	-84
Marketing	-30	-30
Arbo	-250	-250
Representatie (incl. bestuurskosten 2k)	-25	-25
Indirecte productiekosten	-5	-5
Diverse Lasten	-5	-5
Rente	-100	-100
Bedrijfskosten	**-2.548**	**-2.548**
Bedrijfsresultaat	**-2.548**	**-2.548**
Loonkosten WSW	-459	-459
Begeleid werken		
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	400	400
Netto loonkosten SW	**-59**	**-59**
(Loon)kosten PW		
Vergoedingen PW		
Netto loonkosten PW	-	-
Lage inkomens voordeel (LIV)		
LIV		
Gemeentelijke bijdrage Dethon	2.417	2.417
Gemeentelijke bijdragen	**2.417**	**2.417**
Eindresultaat	**-190**	**-190**

Grondslagen financiële begroting

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

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

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

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

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

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

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

Overige bedrijfsopbrengsten
Overige incidentele opbrengsten

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

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

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

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

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

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

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

Huur
Huur gebouwen, bedrijfsmiddelen en voertuigen.

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

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

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

Abonnementen
Abonnementen op vaktijdschriften en (branche) verenigingen.

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

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

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

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

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

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

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

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

Begeleid werken
Verstrekte loonkostensubsidie in verband met begeleid werken.

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

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

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

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

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

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

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

BALANSPROGNOSE PER EINDE JAAR (€)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
VASTE ACTIVA						
Materiële vaste activa met economisch nut	6.798.525	9.400.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000	8.000.000
Financiële vaste activa	18.001	18.001	18.001	18.001	18.001	18.001
Totaal	6.816.526	9.418.001	8.018.001	8.018.001	8.018.001	8.018.001
VLOTTENDE ACTIVA						
Voorraden	894.159	400.000	600.000	300.000	300.000	300.000
Vorderingen - Rentetypische looptijd < 1 jaar	2.414.122	2.300.000	2.300.000	2.300.000	2.300.000	2.300.000
Overlopende activa	653.933	1.800.000	750.000	750.000	750.000	750.000
Liquide middelen	414.832	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Totaal	4.377.046	4.600.000	3.750.000	3.450.000	3.450.000	3.450.000
TOTAAL ACTIVA	**11.193.572**	**14.018.001**	**11.768.001**	**11.468.001**	**11.468.001**	**11.468.001**
VASTE PASSIVA - EIGEN VERMOGEN						
Algemene reserve	922.567	920.000	930.000	925.000	920.000	915.000
Bestemmingsreserve vakantiegeld	564.166	566.733	556.773	551.733	556.733	561.733
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0	0	0
Totaal	1.486.733	1.486.733	1.486.773	1.476.733	1.476.733	1.476.733
VASTE PASSIVA - VOORZIENINGEN	0	0	0	0	0	0
Voorziening zieke werknemers	0	0	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0	0	0
VASTE PASSIVA - VASTE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD > 1 JAAR						
Leningen	5.777.500	9.500.000	6.500.000	6.500.000	6.500.000	6.500.000
Totaal	5.777.500	9.500.000	6.500.000	6.500.000	6.500.000	6.500.000
VLOTTENDE PASSIVA - NETTO VLOTTENDE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD < 1 JAAR						
Liquide middelen	0	0	0	0	0	0
Crediteuren	579.294	400.000	400.000	250.000	250.000	250.000
Overige schulden	3.087.525	2.331.268	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000
Overlopende passiva	262.520	300.000	381.228	241.268	241.268	241.268
Totaal	3.929.339	3.031.268	3.781.228	3.491.268	3.491.268	3.491.268
TOTAAL PASSIVA	**11.193.572**	**14.018.001**	**11.768.001**	**11.468.001**	**11.468.001**	**11.468.001**

EMU SALDO PER EINDE JAAR (€)	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
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	Toelichting
Materiële vaste activa met economisch nut	Gronden, gebouwen, installaties, machines en voertuigen.
Financiële vaste activa	Deelnemingen verbonden partijen.
Voorraden	Magazijnvoorraden en onderhanden werk orders per einde jaar.
Vorderingen - Rentetypische looptijd < 1 jaar	Debiteuren en Schatkistbankieren.
Overlopende activa	Nog te ontvangen bedragen: LIV en gemeentelijke bijdragen Dethon.
Liquide middelen	Banktegoeden (exclusief SKB).
Algemene reserve	.Voorziene toevoeging bestemmingsreserve vakantiegeld; verder geen structurele mutaties
Bestemmingsreserve vakantiegeld	Onttrekking i.v.m. afname SW medewerkers (zie algemene reserve).
VASTE PASSIVA - VASTE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD > 1 JAAR	Leningen (zie bijlage 1 Staat van geldleningen).
Crediteuren	Crediteuren: saldo per einde jaar.
Overige schulden	Kasgeldleningen, nog te betalen belastingen en spaarverlof. Met uitzondering van het spaarverlof, zijn geen jaarlijks terugkerende arbeidskosten. Gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume onder de overige schulden verantwoord.
Overlopende Passiva	Nog te betalen bedragen.
Financiële positie	Ramingen zijn gebaseerd op de nu te in te schatten ontwikkelingen inzake de Participatiewet.

Meerjarenbegroting baten en lasten Dethon (inclusief overhead)

Omschrijving (x € 1000)	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Bedrijfsopbrengsten	14.604	15.400	15.125	15.276	15.429	15.583
Grond- en hulpstoffen	-1.904	-2.200	-1.925	-1.944	-1.964	-1.983
Toegevoegde Waarde	**12.701**	**13.200**	**13.200**	**13.332**	**13.465**	**13.600**
Overige bedrijfsopbrengsten	17					
Netto-opbrengsten	**12.718**	**13.200**	**13.200**	**13.332**	**13.465**	**13.600**
Loonkosten professionals	-9.025	-7.840	-8.328	-8.411	-8.495	-8.580
Overige Personeelskosten	-303	-275	-272	-275	-277	-280
Scholing	-169	-250	-210	-212	-214	-216
Afschrijvingen	-840	-1.200	-995	-1.005	-1.015	-1.025
Onderhoud	-1.029	-1.070	-930	-939	-949	-958
Energie	-1.076	-1.214	-800	-808	-816	-824
Huur	-	-2				
Belastingen en verzekeringen	-467	-457	-437	-441	-446	-450
ICT	-212	-250	-250	-253	-255	-258
Kantoorbehoeften	-32	-34	-27	-27	-28	-28
Abonnementen	-51	-50	-49	-49	-50	-50
Inhuur & Uitbesteding	-206	-190	-98	-99	-100	-101
Marketing	-48	-40	-40	-40	-41	-41
Arbo	-293	-180	-301	-304	-307	-310
Representatie	-40	-58	-42	-42	-43	-43
Indirecte productiekosten	-88	-132	-107	-108	-109	-110
Diverse Lasten	-195	-106	-194	-196	-198	-200
Rente	-75	-125	-120	-121	-123	-124
Bedrijfskosten	**-14.150**	**-13.473**	**-13.200**	**-13.332**	**-13.466**	**-13.600**
Bedrijfsresultaat	**-1.432**	**-273**	**0**	**0**	**0**	**-0**
Loonkosten WSW	-14.992	-14.143	-13.872	-13.200	-12.900	-12.600
Begeleid Werken	-135	-130	-130	-131	-133	-134
Rijksbijdrage Sw Hulst	4.037	3.570	3.693	3.571	3.515	3.773
Rijksbijdrage SW Sluis	1.894	1.757	1.695	1.623	1.578	1.585
Rijksbijdrage SW Terneuzen	8.713	8.055	8.092	7.551	7.353	7.214
Netto loonkosten SW	**-483**	**-891**	**-522**	**-586**	**-587**	**-161**
(Loon)kosten PW	-4.234	-4.074	-4.984	-5.300	-5.700	-6.100
Vergoedingen PW	2.532	2.750	3.089	3.120	3.500	3.700
Netto loonkosten PW	**-1.703**	**-1.324**	**-1.895**	**-2.180**	**-2.200**	**-2.400**
Lage inkomens voordeel (LIV)	325	175				
LIV	**325**	**175**	**0**	**0**	**0**	**0**
Gemeentelijke bijdragen	3.293	2.313	2.417	2.766	2.787	2.561
Gemeentelijke bijdragen	**3.293**	**2.313**	**2.417**	**2.766**	**2.787**	**2.561**
Eindresultaat	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-0**

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%	150.000		150.000	0	668
2016	110566	BNG	2.000.000	10	0,42%	300.000		200.000	100.000	945
2017	111365	BNG	1.000.000	10	0,60%	275.000		100.000	175.000	1.425
2018	111958	BNG	1.000.000	10	0,69%	350.000		100.000	250.000	2.156
2018	112120	BNG	1.000.000	10	0,62%	375.000		100.000	275.000	2.093
2019	112578	BNG	1.000.000	10	0,595%	425.000		100.000	325.000	2.306
2020	114113	BNG	2.300.000	10	-0,01%	1.322.500		230.000	1.092.500	-124
2021	114970	BNG	2.000.000	10	0,00%	1.350.000		200.000	1.150.000	0
2024		BNG	2.000.000	10	4,00%	2.000.000		200.000	1.800.000	70.531
2025		BNG	2.000.000	10	4,00%	2.000.000		200.000	1.800.000	40.000
Totaal			**16.300.000**			**8.547.500**	**0**	**1.580.000**	**5.167.500**	**120.000**

BIJLAGE 2 Gemeentelijke bijdragen

Gemeentelijke bijdrage Dethon

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

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE DETHON 2025 (€)

Gemeente	Inwoners *	Percentage	Dethon
Hulst	27.596	26,08%	630.240
Sluis	23.243	21,96%	530.826
Terneuzen	54.993	51,96%	1.255.935
Totaal drie gemeenten	**105.832**	**100,00%**	**2.417.000**

* Inwoners per 01-01-2023 CBS

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE DETHON MEERJAREN BEGROTING (€) *

Jaar	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Meerjarenbegroting totaal	3.293.000	2.313.045	2.417.000	2.766.000	2.787.000	2.561.000
Hulst	858.659	603.133	630.240	721.242	726.718	667.788
Sluis	723.214	507.995	530.826	607.474	612.086	562.451
Terneuzen	1.711.127	1.201.917	1.255.935	1.437.284	1.448.196	1.330.761
Totaal drie gemeenten	**3.293.000**	**2.313.045**	**2.417.000**	**2.766.000**	**2.787.000**	**2.561.000**

* Gebaseerd op December circulaire 2023

BIJLAGE 3 Historisch overzicht baten en lasten Dethon (inclusief overhead)

Omschrijving (x € 1000)	Rekening 2021	Rekening 2022	Rekening 2023	[illegible] 2024 VF	[illegible] 2024	[illegible] 2025
Bedrijfsopbrengsten	14.969	15.353	14.604	15.000	15.400	15.125
Grond- en hulpstoffen	-1.862	-2.387	-1.904	-1.900	-2.200	-1.925
Toegevoegde Waarde	**13.107**	**12.967**	**12.701**	**13.100**	**13.200**	**13.200**
Overige bedrijfsopbrengsten	9	13	17			
Netto-opbrengsten	**13.115**	**12.980**	**12.718**	**13.100**	**13.200**	**13.200**
Loonkosten professionals	-8.521	-8.525	-9.025	-9.034	-7.840	-8.328
Overige Personeelskosten	-206	-269	-305	-250	-275	-272
Scholing	-196	-187	-169	-225	-250	-210
Afschrijvingen	-856	-793	-840	-940	-1.200	-995
Onderhoud	-1.108	-1.012	-1.029	-1.050	-1.070	-930
Energie	-629	-745	-1.076	-1.200	-1.214	-800
Huur	-3	-1	-	-5	-2	
Belastingen en verzekeringen	-420	-445	-467	-470	-457	-437
ICT	-180	-202	-212	-230	-250	-250
Kantoorbehoeften	-38	-38	-32	-40	-34	-27
Abonnementen	-42	-46	-51	-47	-50	-49
Inhuur & Uitbesteding	-216	-338	-206	-210	-190	-98
Marketing	-23	-37	-48	-40	-40	-40
Arbo	-174	-185	-293	-220	-180	-301
Representatie	-580	-76	-40	-65	-58	-42
Indirecte productiekosten	-102	-127	-88	-109	-132	-107
Diverse Lasten	-130	-133	-195	-130	-106	-194
Rente	-5	-25	-75	-90	-125	-120
Bedrijfskosten	**-13.429**	**-13.184**	**-14.152**	**-14.355**	**-13.473**	**-13.200**
Bedrijfsresultaat	**-314**	**-205**	**-1.435**	**-1.255**	**-273**	
Loonkosten WSW	-15.652	-15.019	-14.992	-14.818	-14.143	-13.872
Begeleid Werken	-122	-131	-135	-135	-130	-130
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	14.749	14.326	14.644	14.633	13.382	13.480
Netto loonkosten SW	**-1.026**	**-823**	**-483**	**-320**	**-891**	**-522**
(Loon)kosten PW	-2.199	-3.199	-4.234	-4.100	-4.074	-4.984
Vergoedingen PW	1.591	2.113	2.532	2.500	2.750	3.089
Netto loonkosten PW	**-608**	**-1.086**	**-1.703**	**-1.600**	**-1.324**	**-1.895**
Lage inkomens voordeel (LIV)	237	382	325	175	175	
LIV	**237**	**382**	**325**	**175**	**175**	
Gemeentelijke bijdragen	1.711	1.732	3.295	3.000	2.313	2.417
Gemeentelijke bijdragen	**1.711**	**1.732**	**3.295**	**3.000**	**2.313**	**2.417**
Eindresultaat	-	-	-	-	-	-

Dethon mensenwerk

dethon

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.

Notitie bestuursbesluit Dethon

Opgesteld door	A.J. Rinkhoud
Aan	Algemeen bestuur Dethon
Onderwerp	Begroting Dethon 2025
Datum vergadering	28 Augustus 2024
Doel notitie	Vaststelling begroting Dethon 2025
Bijlagen	Begroting Dethon 2025 en zienswijzen gemeenten

Toelichting
Hierbij ontvangt u de begroting 2025 van de GR Dethon. De concept begroting is door de begeleidingscommissie GR Dethon voor besproken. In bijlagen ontvangt u de zienswijzen van de betrokken gemeenten. De zienswijzen van de gemeente Hulst, Sluis en Terneuzen zijn vastgesteld en bijgevoegd in de stukken (zie nummer 6c). Na definitieve vaststelling van de begroting wordt deze toegezonden aan de deelnemende gemeenten en de Provincie Zeeland.

Besluit
Het algemeen bestuur van Dethon stelt de Dethon begroting 2025 definitief vast en heeft hierbij kennisgenomen van de zienswijzen van de drie deelnemende gemeenten.

Voorzitter,

.....

J. Vervaet a.i.

Secretaris,

.....

L. Mangnus a.i

P.E.M van de Vijver