TWEEDE BEGROTINGS-WIJZIGING 2026

mensenwerk is maatwerk.

dethon





Niels van Os werkt bij Dethon in Oostburg. Niels is een goedlachse collega. Hij werkt met plezier aan de assemblage van 'leaf carriers' (voor de productie van jonge groente- en kruidenplantjes) van Bever Innovations.

TWEEDE BEGROTINGS-WIJZIGING 2026

Colofon

Ontwerp, vormgeving & tekst
communicatie en afdeling Finance & Control van Dethon

Fotografie
Harry de Visser

Cover
Omér Bracke, Dethon productie: afdeling elektronica

INHOUDSOPGAVE

Voorwoord 4
Toelichting 5

Programmaplan en paragrafen
- Programmaplan 7
- Doelstellingen en beleidsindicatoren 8
- Paragraaf taakvelden 9
- Paragraaf financiering 10
- Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing 11
- Paragraaf meerjarig investeringsplan en onderhoud kapitaalgoederen 14
- Paragraaf verbonden partijen 15
- Paragraaf bedrijfsvoering 16
- Paragraaf openbaarheid (Woo) 18
- Paragraaf lokale heffingen 19

Financiële begroting
- Overzicht van baten en lasten totaal 20
- Toelichting overzicht baten en lasten totaal 21
- Grondslagen financiële begroting 24

Uitzeenzetting v/d financiële positie en toelichting 27
- Balansprognose per einde jaar 28
- Balansprognose per einde jaar (tekstueel) 29
- Meerjarenraming Dethon totaal

Overige gegevens
- Toelichting bijlagen 30
- Bijlage 1: Productie 31
- Bijlage 2: Diensten 32
- Bijlage 3: Integratie 33
- Bijlage 4: Overhead 34
- Bijlage 5: Gemeentelijke bijdragen 35
- Bijlage 6: Geldleningen 36



VOORWOORD

Hierbij bieden wij u de tweede begrotingswijziging 2026 aan ter vaststelling in de raden en in het Algemeen Bestuur van Dethon.
Deze begrotingswijziging is conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) opgezet. Wij verzoeken u de voorliggende begrotingswijziging vast te stellen.

Deze begroting sluit aan op het Koersplan 2023–2025 van Dethon. Het Dagelijks Bestuur heeft besloten de looptijd van dit koersplan met één jaar te verlengen, waardoor het ook in 2026 richtinggevend blijft. In de tweede helft van 2026 wordt een nieuw koersplan opgesteld voor de periode 2027–2030. De begroting vormt daarmee de brug tussen het huidige koersplan en de nieuwe koersperiode.

Missie

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

Visie

Samen ontwikkelen we talenten die passen in een inclusieve lokale arbeidsmarkt

Onze kernwaarden

- Respect
- Aandacht
- Ontwikkeling
- Verantwoordelijkheid



Participatiewet

De Participatiewet houdt voor SW-bedrijven enkele stevige uitdagingen in. In eerdere begrotingen werd steeds ingegaan op de grote tekorten die ontstaan door de lagere budgetten vanuit de Participatiewet in vergelijking met de SW. Nieuwe instroom is alleen mogelijk vanuit de Participatiewet. Hierdoor wijzigt de verhouding tussen doelgroep medewerkers Participatiewet en SW. De Participatiewet stelt SW-bedrijven voor structurele financiële uitdagingen. Door de afbouw van de SW vindt nieuwe instroom uitsluitend plaats via de Participatiewet. Deze instroom gaat gepaard met een lagere subsidie per medewerker, waardoor de verhouding tussen SW- en Participatiewet medewerkers geleidelijk verschuift en de beschikbare subsidiedekking afneemt. Tegelijkertijd nemen de personeelskosten structureel toe. Een belangrijk deel van deze kostenontwikkeling, waaronder cao-afspraken, ligt buiten de directe invloedssfeer van Dethon. De combinatie van afnemende subsidiedekking en stijgende personeelskosten zet de bedrijfsvoering structureel onder druk en maakt het steeds moeilijker om tekorten binnen de exploitatie op te vangen. We signaleerden vorig jaar al dat de maatschappelijke baten van werk niet mogen worden onderschat. Deze gedachte ligt ook ten grondslag aan de actuele landelijke discussie over loonkostensubsidie. Adviesbureau Berenschot concludeerde recent, in opdracht van Cedris en Divosa, dat investeren in loonkostensubsidie aantoonbare maatschappelijke meerwaarde heeft. Tegen deze achtergrond verkent Dethon actief mogelijkheden om haar maatschappelijke én economische impact verder te vergroten. Daarbij wordt gezocht naar trajecten die bijdragen aan de ontwikkeling en duurzame inzetbaarheid van mensen en tegelijkertijd economische meerwaarde voor Dethon kunnen opleveren. Met het oog op de toekomst blijft Dethon actief zoeken naar nieuwe kansen voor zowel de ontwikkeling van medewerkers als voor een gezonde economische basis van de organisatie.

TOELICHTING

Nieuwe ontwikkelingen die bij het opstellen van de originele begroting 2026 nog niet bekend waren geven aanleiding tot het afgeven van een aangepaste begroting.

Spagaat
Dethon bevindt zich in een spagaat. Enerzijds zijn met de gemeenten goede werkafspraken gemaakt over de dienstverlening die Dethon namens de drie Zeeuws-Vlaamse gemeenten uitvoert. De kwaliteit van de dienstverlening is op niveau en waar verbetering mogelijk of gewenst is, wordt hier gezamenlijk aan gewerkt. De DVO Inclusie is hiervan een goed voorbeeld: hierin zijn heldere afspraken vastgelegd over de inhoud en kwaliteit van de dienstverlening.

Anderzijds staat de financiële houdbaarheid van het huidige Dethon-model onder druk. De structurele exploitatietekorten lopen op en vragen om een aanpassing van het huidige model. Deze ontwikkeling staat niet op zichzelf: ook andere SW-/sociaal ontwikkelbedrijven worden geconfronteerd met vergelijkbare financiële uitdagingen en zoeken naar een toekomstbestendige balans tussen maatschappelijke opdracht en financiële houdbaarheid.

Koersplan
De koers voor de afgelopen jaren is vastgelegd in het Koersplan 2023–2025. Centraal hierin staat de mens en diens ontwikkeling. Het uitgangspunt is dat ontwikkeling vooropstaat en werk daarop aansluit: ontwikkelgericht werken met passend werk als basis. De DVO's Diensten en Inclusie sluiten aan bij deze koers. Beide DVO's bevatten heldere werkafspraken en zijn gebaseerd op het principe van eerlijk werk tegen een eerlijke prijs.

Recent heeft het Dagelijks bestuur van Dethon besloten het koersplan 2023-2025 met een jaar te verlengen. Het nieuwe koersplan zal daarom in de tweede helft van 2026 worden geschreven. Looptijd nieuwe koersplan: periode 2027-2030.
Dethon stelt samen met de gemeenten een nieuw koersplan op.
Dit koersplan geeft richting aan de positionering en ontwikkeling van Dethon richting 2030. Daarbij komen onder meer de volgende strategische vraagstukken aan de orde:

- Wat is de gewenste positie van Dethon in 2030?
- Welke rol vervult Dethon: werkbedrijf, re-integratiebedrijf of een combinatie daarvan?
- Voor welke doelgroepen wil Dethon van betekenis zijn?
- Welke werksoorten passen bij de maatschappelijke opdracht van Dethon?
- Welke financieringsstructuur en welk exploitatieresultaat zijn daarbij passend?
- Welke huisvesting is nodig om de toekomstige koers te ondersteunen?

Om deze keuzes goed te kunnen onderbouwen, werkt Dethon aan het verder verbeteren van de financiële en bedrijfsmatige sturingsinformatie. Daarbij wordt nadrukkelijk gekeken naar de resultaten van de verschillende PMC's en vestigingen. Dit maakt beter zichtbaar waar kosten en opbrengsten ontstaan en biedt daarmee een stevigere basis voor toekomstige keuzes over de inrichting en activiteiten van Dethon. De eerste stappen van deze verbetering zijn in de voorliggende begrotingswijziging al zichtbaar. In bijlagen 1 tot en met 4 is een nadere uitsplitsing opgenomen van de financiële resultaten per PMC en per vestiging. Hiermee wordt de transparantie vergroot en ontstaat een betere basis voor sturing, zowel voor Dethon als voor de gemeenten.

TOELICHTING

Dethon kent binnen de voorgeschreven BBV-systematiek één taakveld, waarbinnen de verschillende PMC's zijn ondergebracht. De formele begrotingspresentatie volgens het BBV biedt daardoor slechts beperkt inzicht in de afzonderlijke financiële resultaten van deze PMC's en de verschillende vestigingen. Om enerzijds te blijven voldoen aan de voorgeschreven BBV-presentatie en anderzijds het gewenste inzicht in de bedrijfsvoering te bieden, is de aanvullende detaillering per PMC en vestiging opgenomen in de bijlagen. De komende periode wordt deze ontwikkeling verder doorgezet, onder meer in de maandrapportages en toekomstige begrotingen. De verbeterde sturingsinformatie ondersteunt daarmee niet alleen de dagelijkse bedrijfsvoering, maar biedt ook een betere basis voor het beoordelen van de resultaten en het maken van toekomstige strategische keuzes.

Het plan van aanpak dat op 11 maart 2026 door het DB is goedgekeurd, is inmiddels in uitvoering. Voor kosten die als algemene overhead worden aangemerkt, wordt in deze begrotingswijziging een verdeelsleutel gehanteerd op basis van het aandeel in de initieel begrote loonkosten van professionals, SW-medewerkers en medewerkers vanuit de Participatiewet. Op deze manier wordt de overhead op een consistente wijze toegerekend aan de verschillende onderdelen van Dethon. Daarnaast zijn de interne materiële verrekeningen tussen de PMC's in kaart gebracht. Deze worden zichtbaar gemaakt in de rapportages, zodat inzicht ontstaat in de onderlinge leveringen en prestaties en het effect daarvan op de resultaten van de afzonderlijke PMC's. Voor zover deze verrekeningen effect hebben op de begroting 2026, zijn deze verwerkt in de voorliggende begrotingswijziging.

De eerste resultaten van het plan van aanpak zijn daarmee in deze begrotingswijziging zichtbaar. De combinatie van een consistente toerekening van overhead, het inzichtelijk maken van interne verrekeningen en de aanvullende uitsplitsing naar PMC en vestiging geeft een beter beeld van de opbouw van de financiële resultaten binnen Dethon. De methodiek wordt de komende periode verder verfijnd. Voor bepaalde kosten wordt onderzocht of een meer specifieke verdeelsleutel een passender beeld geeft. Dit geldt bijvoorbeeld voor energiekosten. Daarnaast zijn verschuivingen van werkzaamheden tussen vestigingen die gedurende 2026 hebben plaatsgevonden nog niet in alle gevallen volledig verwerkt. Hierdoor kunnen kosten en resultaten op onderdelen nog aan de oorspronkelijke vestiging zijn toegerekend.

Deze aandachtspunten worden de komende periode verder uitgewerkt. De opgedane inzichten worden meegenomen in de verdere ontwikkeling van de maandrapportages en de begroting 2027. Daarmee wordt stapsgewijs toegewerkt naar een steeds zuiverder en transparanter beeld van de financiële prestaties van de verschillende onderdelen van Dethon. De vernieuwde opzet van de rapportage is gedeeld met de financiële begeleidingscommissie. De begrotingswijziging 2026 vormt een eerste concrete uitwerking hiervan. De verdere ontwikkeling van de sturingsinformatie stelt Dethon en de gemeenten beter in staat om financiële ontwikkelingen te volgen, resultaten te duiden en onderbouwde keuzes te maken over de toekomstige inrichting van Dethon.

PROGRAMMAPLAN

Dethon
Dethon is hèt werkontwikkelbedrijf 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 ook aandeelhouder van een aantal BV's (Viaflex, Baanflex, Dethon Cleaning). 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 voert samen met de deelnemende gemeenten werkzaamheden uit die voortvloeien uit de Participatiewet. Daarbij staan maatschappelijke meerwaarde, doelmatigheid en kwaliteit centraal. Dethon geeft samen met de deelnemende gemeenten uitvoering aan de opdrachten die voortvloeien uit de Participatiewet. Daarbij staat een effectieve en efficiënte uitvoering centraal. Voor zowel de SW-doelgroep als de overige doelgroepen binnen de Participatiewet richt Dethon zich op het bieden van passend werk, ontwikkelmogelijkheden en waar nodig gerichte participatie- en re-integratietrajecten. Hiermee draagt Dethon bij aan duurzame maatschappelijke participatie en ontwikkeling naar vermogen. De gerealiseerde baten en lasten zijn opgenomen in het in de jaarrekening, waarnaar wordt verwezen. Uitgangspunt is dat de financiële consequenties van nieuwe of gewijzigde wet- en regelgeving en aanvullende opdrachten van gemeenten afzonderlijk inzichtelijk worden gemaakt en, waar van toepassing, bij de betreffende gemeenten in rekening worden gebracht.

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). De verdeling overhead is in overleg met de accountant vastgesteld en heeft een bestendige gedragslijn.

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. De activiteiten van Dethon leveren gemeenten ook indirect financieel voordeel op. Door uitstroom naar werk of het voorkomen van uitkeringsafhankelijkheid worden maatschappelijke kosten beperkt. Wij hopen op deze manier ook in de Participatiewet een positieve bijdrage te kunnen leveren aan de Zeeuws – Vlaamse arbeidsmarkt.

Vennootschapsbelasting
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 financieel belang heeft. De werknemers van de verbonden partijen worden tegen vergoeding van loonkosten ingezet bij Dethon om werkzaamheden te verrichten.

Inflatiepercentage meerjarenbegroting
Het gehanteerde inflatiepercentage voor de meerjarenbegroting is 2%. Voor de meerjarenbegroting worden constante prijzen gehanteerd.

Cao's
Dethon volgt de voor de organisatie relevante cao's, waaronder SW, SGO, Aan de Slag en Schoonmaak.

MEETBARE DOELSTELLINGEN EN BELEIDSINDICATOREN

AANTAL GESTARTE ONTWIKKELTRAJECTEN

100

AANTAL DAARVAN LOPENDE ONTWIKKELTRAJECTEN



30/100

AANTAL BESCHUTTE WERKPLEKKEN

129

AANTAL FTE BESCHUTTE WERKPLEKKEN

93

AANTAL SW MEDEWERKERS

350

AANTAL SW MEDEWERKERS FTE

300

AANTAL SGO MEDEWERKERS

130

AANTAL FTE SGO MEDEWERKERS

110

AANTAL BEGELEID WERKEN MEDEWERKERS

14

AANTAL FTE BEGELEID WERKEN MEDEWERKERS

12

De wijze waarop de doelstelingen worden gerealiseerd:

Alle betrokken partijen passen de dienstverlening aan op een nog meer toegankelijke, begrijpelijke en mensgerichte dienstverlening.

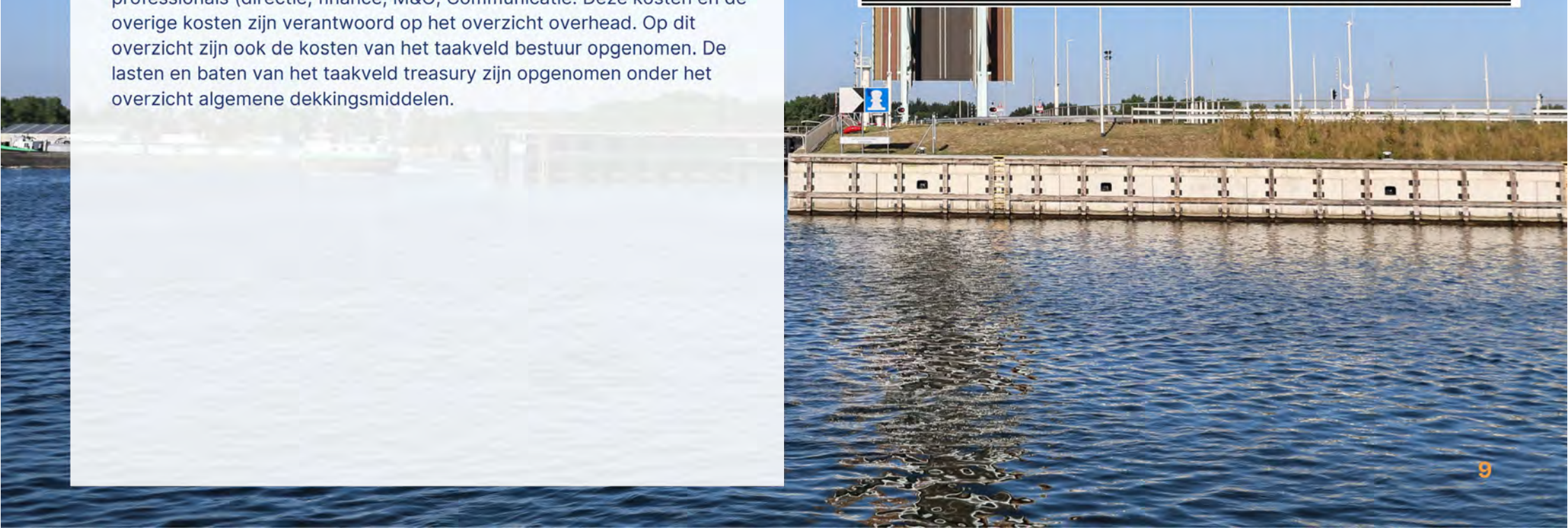
We blijven investeren in het vakmanschap van onze professionals

TAAKVELDEN

Taakvelden
De activiteiten van Dethon beperken zich tot 1 taakveld programma (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

Overzicht lasten en baten overhead
Het overzicht van lasten en baten voor overhead is niet direct aan het primaire proces (specifieke taakvelden) toe te rekenen. Deze kosten mogen niet worden doorbelast naar de programma's. Het bedrag voor overhead bestaat voornamelijk uit de onderdelen loonkosten professionals (directie, finance, M&O, Communicatie. Deze kosten en de overige kosten 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.

Overzicht taakvelden		begroting 2026 lasten	begroting 2026 baten
0.0	**bestuur en ondersteuning**		
0.1	bestuur	-56.000	0
0.4	overhead	-3.173.746	682.997
0.5	treasury	-106.727	0
0.8	overige baten en lasten	0	0
0.9	vennootschapsbelasting	0	0
0.10	mutaties reserves	0	497.503
0.11	saldo rekening van baten en lasten	0	0
6.4	**begeleide participatie**	-34.290.413	36.446.386
	Totaal	**-37.626.886**	**37.626.886**



PARAGRAAF FINANCIERING

De Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) stelt regels voor een verantwoord financieel beleid. De wet heeft als doel renterisico's te beperken, financiële schommelingen te voorkomen en de kredietwaardigheid van overheden te waarborgen. 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. De kasgeldlimiet geeft aan hoeveel kortlopende financiering een organisatie maximaal mag aantrekken. Hiermee wordt voorkomen dat te veel afhankelijkheid ontstaat van kortlopende leningen.

Totaaltelling van de financiële begroting	38.124.389
Door de Minister vastgesteld percentage	8,2%
Kasgeldlimiet (A)	3.126.200
Schuld in rekening-courant (gemiddelde schatting)	500.000
Liquide middelen (gemiddelde)	-423.501
Totaal netto vlottende schuld (B)	76.499
Kasgeldruimte (A-B):	3.049.701

Renterisiconorm

Het doel van de renterisiconorm is het beheersen van de renterisico's op de vaste schuld met een rente typische looptijd vanaf 1 jaar. Het renterisico op de vaste schuld mag de renterisiconorm niet overschrijden.

De renterisiconorm beperkt het risico dat grote delen van de lening portefeuille tegelijkertijd tegen een hogere rente moeten worden geherfinancierd. 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) :	0
geen leningen met tussentijdse renteherziening	0
Nieuwe geldleningen in huidige jaar, zie bijlage 1 (B)	930.000
Aflossingen, zie bijlage 1 (C)	0
Renterisico op vaste schuld (A + de laagste van B en C)	
Totaaltelling van de financiële begroting (D)	38.124.389
Door de Minister vastgesteld percentage (E)	20%
Berekende renterisiconorm (D x E) (F)	7.624.878

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.

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 (€)

108.000

Rente baten (€)

4.000

PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

Algemeen

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. Ook 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. Daarom 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. Volgens het bestuursbesluit van 24 maart 2016 worden overschotten en tekorten in de gemeenschappelijke regeling jaarlijks verrekend met de aangesloten, subsidieverstrekkende gemeenten.

Actueel

Het gerealiseerde resultaat 2025 was in de basis fors beter dan begroot. In de 1e begrotingswijziging 2026 was rekening gehouden met het feit dat de inzet van de volledige algemene reserve benodigd was om tot een neutraal resultaat te komen. In werkelijkheid is dit echter niet nodig.

In boekjaar 2025 is een voorziening van € 1.189.183 gevormd voor de RVU en het spaarverlof van SW-medewerkers. In de initiële begroting 2025 was deze voorziening als P.M.-post opgenomen. Omdat de voorziening in 2025 volledig ten laste van de algemene reserve is gebracht en deze reserve hiervoor ontoereikend was, is per ultimo 2025 een negatieve algemene reserve van € 297.503 ontstaan.

Om de negatieve reserve te herstellen en tegelijkertijd een beperkte financiële buffer te creëren, is in deze begrotingswijziging een aanvullende gemeentelijke bijdrage van € 497.503 verwerkt volgens de wens van het dagelijks bestuur van Dethon. Dit bedrag wordt apart in rekening gebracht bij de gemeenten naast de reguliere gemeentelijke bijdrage. Het bedrag wordt gestort in de negatieve algemene reserve (€ 297.503 negatief). Na deze storting is de hoogte van de algemene reserve € 200.000.

Met deze algemene reserve beschikt Dethon over een beperkte buffer voor het opvangen van incidentele tegenvallers en financiële risico's. Gezien de omvang van de exploitatie en de financiële onzekerheden is deze buffer nog beperkt. Het verder versterken van het weerstandsvermogen vormt daarom een aandachtspunt voor de komende jaren, zodat toekomstige risico's beter kunnen worden opgevangen.

Voorziene hoogte algemene reserve per einde begrotingsjaar:

€ 200.000

PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

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

1. **Wijzigingen in wetgeving en subsidiebudgetten**

Dethon opereert binnen een sterk door wet- en regelgeving bepaald speelveld. De Participatiewet en aanverwante regelgeving zijn sinds de invoering meerdere malen gewijzigd en ook voor de komende jaren worden verdere ontwikkelingen verwacht. Het risico bestaat dat wijzigingen in wet- en regelgeving, doelgroepen of beschikbare subsidiebudgetten gevolgen hebben voor de aard en omvang van de dienstverlening van Dethon en voor de financiële dekking daarvan. Met name veranderingen in subsidiestromen kunnen invloed hebben op de verhouding tussen de kosten van begeleiding en werk en de beschikbare financiering. Dethon volgt deze ontwikkelingen en brengt de mogelijke gevolgen voor de bedrijfsvoering en financiële positie tijdig in beeld. Waar nodig worden de dienstverlening, begroting en bedrijfsvoering hierop aangepast.

2. **Stagnerende economie**

Economische en geopolitieke ontwikkelingen kunnen leiden tot onzekerheid over de economische vooruitzichten. Inflatie, loon- en prijsontwikkelingen en veranderingen in de marktvraag kunnen rechtstreeks invloed hebben op de omzet, kosten en daarmee het bedrijfsresultaat van Dethon. Het risico bestaat dat een afnemende of veranderende marktvraag leidt tot minder opdrachten of druk op tarieven en marges. Tegelijkertijd kunnen stijgende kosten niet altijd volledig of direct worden doorberekend aan opdrachtgevers. Dethon beperkt deze afhankelijkheid door activiteiten en opdrachtgevers te spreiden over verschillende markten en werksoorten. Deze spreiding biedt flexibiliteit om bij veranderingen in de marktvraag werkzaamheden waar mogelijk anders in te richten of medewerkers op andere activiteiten in te zetten.

3. **Arbeid wordt duurder**

De kosten van arbeid nemen toe. Dit wordt veroorzaakt door stijgende cao-lonen, een toenemende behoefte aan begeleiding op de werkvloer en de inzet van ondersteunende middelen en technologie. Tegelijkertijd neemt de subsidiedekking voor nieuwe instroom af. Hierdoor staat de verhouding tussen de kosten van arbeid en de opbrengsten uit dienstverlening steeds meer onder druk. Het risico bestaat dat bestaande werkzaamheden en tarieven onvoldoende aansluiten bij deze veranderende kostenstructuur, waardoor de financiële bijdrage van bepaalde activiteiten afneemt. Dit vraagt van Dethon om haar dienstverlening, marktbenadering en prijsstelling blijvend aan te passen en kritisch te kijken naar de werksoorten die zij aanbiedt. Deze ontwikkeling voltrekt zich geleidelijk, maar kan op termijn leiden tot verschuivingen binnen met name de industriële dienstverlening. Daarbij kan het noodzakelijk zijn om te investeren in andere werksoorten, verdere ontwikkeling van medewerkers, technologie en aanpassingen in de inrichting van werkzaamheden

4. **Samenwerkingen met de gemeenten**

Dethon is voor de uitvoering van haar maatschappelijke opdracht nauw verbonden met de drie deelnemende gemeenten Hulst, Terneuzen en Sluis. Veranderingen in wet- en regelgeving, lokale omstandigheden en beleidsmatige keuzes kunnen ertoe leiden dat gemeenten verschillende afwegingen maken over de wijze waarop zij invulling geven aan hun maatschappelijke en wettelijke opgaven. Het risico bestaat dat verschillen in beleid, prioriteiten of gewenste uitvoering tussen de deelnemende gemeenten de gezamenlijke koers en besluitvorming rondom Dethon complexer maken. Dit kan gevolgen hebben voor de aard en omvang van de opdrachten die Dethon uitvoert en daarmee voor de inrichting en financiële positie van de organisatie. Een goede samenwerking, tijdige afstemming en heldere afspraken tussen Dethon en de deelnemende gemeenten zijn daarom van belang. Het nieuwe koersplan, dat gezamenlijk met de gemeenten wordt opgesteld, biedt de mogelijkheid om de toekomstige rol van Dethon, de gezamenlijke uitgangspunten en de bijbehorende financiële kaders verder met elkaar in samenhang te brengen.

PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

5. **Verbonden partijen Dethon**

Dethon is eigenaar van verschillende vennootschappen die worden ingezet voor de flexibele inzet van personeel binnen de organisatie. 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 een volledige dochteronderneming van Dethon en verzorgt de inzet van regulier personeel binnen de organisatie. Het merendeel van dit personeel heeft een vaste betrekking bij Viaflex BV.

5b. **Exploitatie Baanflex B.V.**

Baanflex B.V. maakt het mogelijk medewerkers uit de Participatiewet flexibel in te zetten en te begeleiden richting werk.

5c. **Exploitatie Cleaning B.V.**

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

6. **Kengetallen**

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

Omschrijving	Begroting
Netto schuldquote	13,00%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	13,00%
Structurele exploitatieruimte	0
Solvabiliteitsratio	2,50%

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 van de Gemeentewet).

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

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

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

In Oostburg is Dethon terug gegaan van drie bedrijfspanden naar één. Het pand aan de Industrieweg 8 is in 2024 verkocht. Het pand aan de Industrieweg 17 is in april 2025 verkocht. De afdelingen Groen en Cleaning hebben hun intrek genomen in het hoofdgebouw aan de Industrieweg 2. Om hiervoor ruimte te creëren is de machinale afdeling van Oostburg naar Hulst verhuisd. Hierdoor kon extra kantoor- en werkruimte worden gerealiseerd. De volgende stap is dat het gebouw grondig moeten worden gerenoveerd en verduurzaamd.

In Terneuzen is Dethon terug gegaan van twee bedrijfspanden naar één. Het pand aan de Mr. F.J. Haarmanweg 32 is per januari 2026 verkocht en alle activiteiten zijn samengebracht in het hoofdgebouw aan de Mr. F.J. Haarmanweg 33. De afdelingen M&O (incl. opleidingen), Mobility en Cleaning zijn verhuisd naar het hoofdgebouw. Ook hier wordt extra kantoor- en werkruimte gecreëerd. In de toekomst zal dit worden gecombineerd met een grondige verduurzamingsslag. Er valt niet te ontkomen aan de vernieuwing van gevels, raampartijen en installaties.

De coördinatie van verhuizingen, verbouwingen, renovaties en verduurzaming ligt bij het bouwteam. Het team bestaat uit managers, medewerkers en een extern bouwkundig adviseur.

Het meerjarig investeringsplan wordt grotendeels bepaald door de noodzakelijke verduurzaming en modernisering van de vastgoedportefeuille.

MEERJARIG INVESTERINGSPLAN	2026	2027	2028	2029
Terreinen	0	10.000	10.000	10.000
Gebouwen*	378.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Installaties	12.000	100.000	100.000	100.000
Machines	560.000	200.000	200.000	200.000
Inventarissen	215.000	550.000	550.000	550.000
Vervoermiddelen (vervangings investeringen	85.000	140.000	140.000	140.000
Totaal investeringsplan	**1.250.000**	**3.500.000**	**3.500.000**	**3.500.000**

* gebouwen op basis van huidige stand lopende projecten

PARAGRAAF VERBONDEN PARTIJEN

Dethon heeft belangen in drie verbonden partijen: Viaflex B.V., Baanflex B.V. en Dethon Cleaning B.V. Deze vennootschappen ondersteunen de uitvoering van de arbeidsparticipatie- en personeelsopgaven van Dethon. 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 akte 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 akte vermeldt het doel van de B.V. Baanflex B.V. wordt ingezet voor medewerkers die vanuit de Participatiewet instromen. Hiermee kan Dethon deze doelgroep begeleiden richting werk en ontwikkeling 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 akte vermeldt het doel van de B.V. Het aanbieden van schoonmaakdiensten met als doel het creëren van werkgelegenheid en ontwikkelmogelijkheden voor mensen met een 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.

Risico's verbonden partijen
De risico’s met betrekking tot de verbonden partijen zijn beperkt. De activiteiten van deze partijen bestaan hoofdzakelijk uit het tegen vergoeding van de loonkosten beschikbaar stellen van medewerkers aan Dethon. Voor het overige vinden binnen de verbonden partijen geen activiteiten van betekenis plaats en worden slechts beperkt kosten gemaakt. De medewerkers van de verbonden partijen hebben na een eerste tijdelijke aanstelling veelal een vast dienstverband. Hierdoor kan de personele capaciteit niet op korte termijn worden aangepast wanneer binnen Dethon onvoldoende werkgelegenheid beschikbaar is. Dit beperkt de flexibiliteit om snel af te schalen en kan daarmee een financieel risico vormen. Dit risico hangt echter niet specifiek samen met de constructie van de verbonden partijen. Een vergelijkbaar risico zou bestaan wanneer deze medewerkers rechtstreeks bij Dethon in dienst zouden zijn.

Verbonden Partijen (x € 1.	Eigen vermogen		Vreemd Vermogen		Resultaat
	Begin	Einde	Begin	Einde	HJ
Viaflex B.V.	0	0	450	461	0
Baanflex B.V.	18	18	105	10	0
Dethon Cleaning B.V.	1	1	40	33	0

PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING

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 eerdergenoemde begeleiding op een niveau te brengen (en te houden) dat aansluit bij de huidige en toekomstige rol van Dethon, investeren we in de scholing van de professionals. Hiermee gaat de duurzame professionaliteit van de reguliere medewerkers omhoog, wat resulteert in een hoger niveau van interne expertise en begeleiding.

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

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

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

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

Huisvesting
De gebouwen van Dethon verkeren in slechte staat. Er is sprake van grootschalig achterstallig onderhoud. En ook op het gebied van verduurzaming ligt er een stevige uitdaging. Dethon heeft er, met het oog op efficiëntie en kostenbeheersing, voor gekozen om in elk van de vestigingsplaatsen (Oostburg, Hulst en Terneuzen) terug te gaan naar één bedrijfspand.

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



PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING

Doelmatigheid
Dethon is een gemeenschappelijke regeling van de gemeenten Hulst, Terneuzen en Sluis. Het algemeen bestuur stelt de kaders vast waarbinnen de taken doelmatig en doeltreffend worden uitgevoerd. In het directiestatuut is de verantwoordelijkheid voor een doeltreffend, doelmatig en mensgericht functioneren van Dethon opgedragen aan de directie. Finance & Control vervult vanuit de regeling financieel en administratief beheer een interne controlerende en toezichthoudende rol. De verdere borging van de doelmatigheid is opgenomen in het kwaliteitssysteem van Dethon. In de bijbehorende handboeken zijn onder meer procedures, organisatieschema's, verantwoordelijkheden en taakomschrijvingen vastgelegd.

Rechtmatigheid
Dethon legt in de jaarrekening verantwoording af over de financiële rechtmatigheid. Daarbij wordt beoordeeld of financiële beheers handelingen in overeenstemming zijn met relevante wet- en regelgeving en de door het bestuur vastgestelde kaders. De rechtmatigheids verantwoording richt zich op het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het criterium misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O). De beheersing hiervan is zoveel mogelijk geïntegreerd in de reguliere bedrijfsvoering en interne controles.

Begrotingscriterium
Bij het begrotingscriterium wordt beoordeeld of de gerealiseerde baten, lasten en balansmutaties passen binnen de door het bestuur geautoriseerde begroting. Hiervoor wordt de realisatie afgezet tegen de laatste door het bestuur vastgestelde begroting. Gedurende het jaar worden begroting en realisatie periodiek met elkaar vergeleken. Afwijkingen worden geanalyseerd en waar nodig via een begrotingswijziging aan het bestuur voorgelegd. Bij de jaarrekening worden eventuele begrotingsafwijkingen beoordeeld in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording.

Voorwaardencriterium
.Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de naleving van voorwaarden uit relevante wet- en regelgeving bij financiële beheershandelingen. Het jaarlijks vastgestelde normenkader vormt hiervoor de basis. Hieronder valt onder meer de naleving van de Europese aanbestedingsregelgeving. Voor bestedingen die als onrechtmatig zijn aangemerkt, geldt niet zonder meer dat deze opnieuw moeten worden aanbesteed. Voor een aantal bestedingen kan Dethon echter onvoldoende aantonen dat de geldende aanbestedingsregels zijn nageleefd of dat sprake was van een rechtmatige afwijking daarvan. Om de beheersing verder te versterken, wordt bij nieuwe inkopen nadrukkelijker vooraf beoordeeld welke aanbestedingsregels van toepassing zijn. Deze beoordeling wordt expliciet onderdeel van het offerte- en inkooptraject en, indien van toepassing, de gunning. Hiermee wordt beoogd toekomstige aanbestedingsonrechtmatigheden zoveel mogelijk te voorkomen.

M&O (Misbruik en Oneigenlijk gebruik)
Het voorkomen en signaleren van misbruik en oneigenlijk gebruik maakt onderdeel uit van de interne beheersing van Dethon. Beheersmaatregelen zijn zoveel mogelijk geïntegreerd in de reguliere werkprocessen en interne controles. Naast de beheersmaatregelen in de werkprocessen is er aandacht voor de interne werking van het M&O-beleid. Daarbij spelen met name integriteit, houding en gedrag van bestuurders en medewerkers een belangrijke rol. Binnen Dethon wordt hier op verschillende niveaus aandacht aan besteed. Dit komt onder meer tot uitdrukking in interne controles, het aanspreken van elkaar op houding en gedrag en de toepassing van de kwaliteits- en certificeringssystemen, waaronder ISO en KAM.

Paragraaf openbaarheid (Woo)

Wet open overheid (Woo)
Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. Deze wet heeft de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) vervangen. De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding binnen 8 jaar gerekend vanaf mei 2022 op orde wordt gebracht. Hierbij kunnen de punten van de VNG als leidraad worden gehanteerd.

De Woo regelt het recht op informatie over alles wat de overheid doet. Toegang tot publieke informatie is sinds de Woo een expliciet recht van de inwoner geworden. En dus ook een plicht voor Senzer. Al tijdens het creëren van informatie moet rekening worden gehouden met de openbaarmaking ervan. Dit vraagt om een cultuurverandering rond de omgang met informatie en om goede informatiehuishouding. In 2026 zetten we verder in op bewustwording van medewerkers als het gaat om openheid, open communicatie en zorgvuldige omgang met informatie.

Actieve openbaarmaking
Actieve openbaarmaking is een nieuw verplicht onderdeel in de Woo. Om duidelijkheid en transparantie te vergroten, moeten overheden zelf meer informatie openbaren. Het motto is: Openbaar, tenzij. Informatie die over de publieke taak gaat is dus openbaar, tenzij er een zwaarwegend belang is om hier van af te wijken. Denk bijvoorbeeld aan persoonsgegevens van medewerkers en inwoners of aan bescherming van concurrentiegevoelige bedrijfs gegevens. De informatie die wij actief moeten openbaren is opgedeeld in 11 informatiecategorieën. Vanaf 2026 bereiden we de organisatie verder voor op actieve openbaarmaking van enkele categorieën. Hierbij volgen we de gefaseerde verplichtingsdata van de Rijksoverheid. Van Dethon wordt een digitale omgeving verlangd, waar documenten vindbaar en toegankelijk zijn voor inwoners, bedrijven en journalisten.

PARAGRAAF LOKALE HEFFINGEN

De paragraaf lokale heffingen is niet van toepassing.



OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN TOTAAL

	Dethon	Overhead	2e Begrotings wijziging 2026	1e Begrotings wijziging 2026	Basis begroting 2026
Bedrijfsopbrengsten	14.068		14.068	14.954	17.208
Grond- en hulpstoffen	-1.358		-1.358	-2.037	-2.317
Toegevoegde Waarde	**12.710**	**-**	**12.710**	**12.917**	**14.891**
Overige bedrijfsopbrengsten				135	
Netto-opbrengsten	**12.710**	**-**	**12.710**	**13.052**	**14.891**
Loonkosten professionals	-7.961	-1.847	-9.808	-9.758	-9.807
Overige Personeelskosten	-90	-24	-114	-115	-121
Scholing	-156	-15	-171	-171	-238
Afschrijvingen	-770	-80	-850	-792	-1.115
Onderhoud	-737	-3	-740	-840	-950
Energie	-391		-391	-392	-690
Wagenpark	-1.193	-7	-1.200	-1.000	
Belastingen en verzekeringen	-186	-45	-231	-231	-433
ICT	-103	-200	-303	-377	-257
Kantoorbehoeften	-11	-7	-18	-18	-26
Abonnementen	-6	-50	-56	-56	-55
Inhuur & Uitbesteding	-7	-158	-165	-165	-111
Marketing	-4	-73	-77	-77	-54
Arbo	-91	-134	-225	-270	-220
Representatie	-58	-11	-69	-69	-77
Indirecte productiekosten	-101		-101	-101	-140
Diverse Lasten	-392	-18	-410	-313	-174
Rente		-104	-104	-104	-125
Bedrijfskosten	**-12.257**	**-2.776**	**-15.033**	**-14.849**	**-14.593**
Bedrijfsresultaat	**453**	**-2.776**	**-2.323**	**-1.797**	**298**
Loonkosten WSW	-13.816	-360	-14.176	-13.859	-14.067
Begeleid Werken	-135		-135	-135	-140
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	13.951	360	14.311	13.959	13.542
Netto loonkosten SW	**-**	**-**	**-**	**-35**	**-665**
(Loon)kosten PW	-6.724	-200	-6.924	-7.141	-5.780
LKS Vergoedingen PW	4.313	124	4.437	4.437	2.690
DVO inclusie professionals	1.223	199	1.422	1.421	777
Netto loonkosten PW	**-1.188**	**123**	**-1.065**	**-1.283**	**-2.313**
Gemeentelijke bijdrage Dethon	3.887		3.887	3.115	2.680
Gemeentelijke bijdragen	**3.887**		**3.887**	**3.115**	**2.680**
Mutatie reserves			-498		
Mutatie reserves			**-498**		
Eindresultaat	**3.151**	**-2.653**			

TOELICHTING OVERZICHT BATEN EN LASTEN TOTAAL

Begroting:	Toelichting:
Netto opbrengsten	De netto opbrengsten zijn gebaseerd op de prognoses van de bedrijfsmanagers voor de verschillende PMC's.
Incidentele baten en lasten	Bij Dethon worden de incidentele baten en lasten niet expliciet met elkaar verrekend, maar in de totale exploitatie meegenomen. Bij de bepaling is als uitgangspunt genomen dat deze baten en lasten niet in de reguliere begroting zijn meegenomen en een maximale termijn van 3 jaar kennen. Baten en lasten lager dan € 50.000 worden als regulier beschouwd en als zodanig in het overzicht vermeld.
(Loon)kosten professionals	CAO-SGO en functiewaarderingssysteem HR21 zijn van toepassing voor medewerkers welke in dienst zijn bij de GR Dethon. (Loon)kosten Viaflex BV worden doorbelast. (Loon)kosten Dethon Cleaning BV Viaflex worden doorbelast. Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector in werking getreden (WNT). Bij Dethon is voor de medewerkers en de leden van het bestuur geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen. Vanaf 2026 worden de loonkosten m.b.t. de begeleiding van de Participatiewet medewerkers apart gebudgetteerd.
Overige Personeelskosten	Diverse personeelskosten bestaat ondermeer uit: werving en selectie, uitkering overlijden, zakelijke reiskosten en overige kosten.
Scholing	Scholing is een belangrijk hulpmiddel om medewerkers te ontwikkelen. Er is extra budget vrij gemaakt om medewerkers een E rijbewijs (aanhanger) te kunnen laten halen.
Afschrijvingen	Afschrijvingen vaste activa
Onderhoud	Onderhoudskosten hebben naast een vaste component een sterk incidenteel karakter waardoor kostenfluctuaties kunnen optreden. De ouderdom van de gebruikte activa (met name gebouwen) is een belangrijke component in de hoogte van de onderhoudskosten.

TOELICHTING OVERZICHT BATEN EN LASTEN TOTAAL

Begroting:	Toelichting:
Energie	De energieprijzen fluctueren in de markt, tevens is sprake van een toenemende lastendruk via accijnzen en belastingen. Voor het jaar 2026 is sprake van een doorlopend contract voor gas en elektriciteit.
Huur	Niet van toepassing
Belastingen en verzekeringen	Gemeentelijke belastingen en motorrijtuigenbelasting worden geïndexeerd. 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) worden anders (goedkoper) ingevuld.
Representatie	Geen bijzonderheden
Indirecte productiekosten	Hulpstoffen, verpakkingskosten, vrachtkosten en kwaliteitskosten
Diverse lasten	Verkoop activa, schadevergoeding en kwaliteitskosten
Rente	Rentelasten zijn onzeker door diverse prognoses op de geld- en kapitaalmarkt. Financiering kan via lang en-of kort geld.

TOELICHTING OVERZICHT BATEN EN LASTEN TOTAAL

Begroting:

Toelichting:

Rente

Rentelasten zijn onzeker door diverse prognoses op de geld- en kapitaalmarkt. Financiering kan via lang en-of kort geld.

Subsidieresultaat Sw

Sw rijksbijdrage (via gemeente) conform actuele gemeentelijke circulaire. SW cao aanpassing loonschalen en minimumloon verwerkt. Voor begrotingsjaar uitstroom en CAO Sw ingeschat.

IU Participatie 2026-2031, meicirculaire 2026 | Circulaire | Rijksoverheid.nl

CBS	Gemeente	2026	2027	2028	2029	2030	2031
677	Hulst	€ 3.840.871	3.801.576	3.656.817	3.535.162	3.383.605	3.271.149
1714	Sluis	€ 1.938.208	1.918.007	1.901.715	1.907.299	1.841.330	1.781.084
715	Terneuzen	€ 8.531.807	8.329.114	8.191.979	7.922.081	7.710.530	7.282.243
		14.310.886	**14.048.697**	**13.750.511**	**13.364.542**	**12.935.465**	**12.334.476**

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.

Integratievergoedingen

Vanaf 2026 worden werkzaamheden m.b.t. de integratie van Participatiewet medewerkers in rekening gebracht bij de gemeenten. Dit betreft: vergoeding loonkosten integratie medewerkers bij Dethon, trajecten en starter trajecten en overige diensten menukaart.

Gemeentelijke bijdragen

Gemeentelijke bijdrage Dethon door de drie Zeeuw-Vlaamse gemeenten (zie bijlage 5).

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.

GRONDSLAGEN FINANCIËLE BEGROTING

Loonkosten 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).

Wagenpark
Kosten welke betrekking hebben op het wagenpark van Dethon : Financial lease, verzekering, motorrijtuigenbelasting, ROB (reparatie, onderhoud en banden) en brandstof.

Belastingen en Verzekeringen
Gemeentelijke belastingen, 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.

GRONDSLAGEN FINANCIËLE BEGROTING

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.

Loonkosten WSW
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.

Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)
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.

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 daarom zal de begroting sluitend worden gemaakt met een gemeentelijke bijdrage aan Dethon. Zie bijlage 5 voor nadere toelichting.

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

Balansprognose per einde jaar (x €1000)

Omschrijving (x € 1000)	Realisatie 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
VASTE ACTIVA					
Materiële vaste activa met economisch nut	8.341	7.800	10.000	13.000	13.000
Financiële vaste activa	18	18	18	18	18
Totaal	8.359	7.818	10.018	13.018	13.018
VLOTTENDE ACTIVA					
Voorraden	421	400	300	300	300
Vorderingen - Rentetypische looptijd < 1 jaar	3.595	3.033	2.000	2.000	2.000
Overlopende activa	332	300	1.100	1.100	1.100
Liquide middelen	424	300	100	100	100
Totaal	4.772	4.033	3.500	3.500	3.500
TOTAAL ACTIVA	**13.130**	**11.852**	**13.518**	**16.518**	**16.518**
VASTE PASSIVA - EIGEN VERMOGEN					
Algemene reserve	-298	200	200	200	200
Bestemmingsreserve vakantiegeld	591	600	570	560	560
Bestemmingsreserve jubileumviering	30	40	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0	0
Totaal	324	840	770	760	760
VASTE PASSIVA - VOORZIENINGEN					
Voorziening RVU en spaarverlof Sw	1.189	1.400	1.500	1.600	1.600
Totaal	1.189	1.400	1.500	1.600	1.600
VASTE PASSIVA - VASTE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD > 1 JAAR					
Leningen	3.368	2.438	4.500	7.502	7.502
Voertuigen financial lease	2.414	2.031	1.650	1.265	1.265
Totaal	5.782	4.469	6.150	8.767	8.767
VLOTTENDE PASSIVA - NETTO VLOTTENDE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD < 1 JAAR					
Liquide middelen		200	200	200	200
Crediteuren	509	500	250	250	250
Overige schulden	5.326	4.243	4.407	4.700	4.700
Overlopende passiva	1	200	241	241	241
Totaal	5.836	5.143	5.098	5.391	5.391
TOTAAL PASSIVA	**13.130**	**11.852**	**13.518**	**16.518**	**16.518**

EMU SALDO PER EINDE JAAR (€)	Realisatie 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
EMU saldo	0	0	0	0	0
Totaal	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

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

BALANSPROGNOSE PER EINDE JAAR (TEKSTUEEL)

Begroting:	Toelichting:
Materiële vaste activa met economisch nut	Gronden, gebouwen, installaties, machines en voertuigen. Er zijn extra investeringen in de gebouwen en installaties van Dethon voorzien.
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).
Bestemmingsreserve jubilieumviering	GR Dethon bestaat in 2027 55 jaar; bestemmingsreserve is bedoeld voor een organisatie breed feest.
Vaste passiva - vaste schulden met rentetypische looptijd > 1 jaar	Leningen (zie bijlage 1 Staat van geldleningen). Financial lease bedrijfswagens vanaf 2024.
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. Vanaf 2024 zijn de financial lease contracten wagenpark opgenomen.
Overlopende Pissiva	Nog te betalen bedragen
Financiële positie	Ramingen zijn gebaseerd op de nu in te schatten ontwikkelingen inzake de Participatiewet.

MEERJARENBEGROTING

Omschrijving (x € 1000)	Rekening 2025	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Bedrijfsopbrengsten	14.463	13.217	14.068	15.347	15.654	15.967
Grond- en hulpstoffen	-1.644	-1.790	-1.358	-2.005	-2.045	-2.086
Toegevoegde Waarde	**12.819**	**11.427**	**12.710**	**13.342**	**13.609**	**13.881**
Overige bedrijfsopbrengsten	440	422		137	140	143
Netto-opbrengsten	**13.259**	**11.849**	**12.710**	**13.479**	**13.749**	**14.024**
Loonkosten professionals	-9.615	-9.450	-9.808	-9.981	-10.181	-10.384
Overige Personeelskosten	-98	-100	-114	-135	-138	-140
Scholing	-135	-160	-171	-214	-218	-223
Afschrijvingen	-790	-800	-850	-792	-898	-996
Onderhoud	-890	-950	-740	-860	-877	-895
Energie	-475	-440	-391	-512	-522	-533
Wagenpark	-994	-900	-1.200	-1.021	-1.041	-1.062
Belastingen en verzekeringen	-272	-310	-231	-326	-333	-339
ICT	-300	-280	-303	-377	-385	-392
Kantoorbehoeften	-16	-20	-18	-18	-19	-19
Abonnementen	-56	-49	-56	-56	-57	-58
Inhuur & Uitbesteding	-164	-125	-165	-170	-173	-177
Marketing	-46	-55	-77	-77	-79	-80
Arbo	-250	-225	-225	-265	-270	-276
Representatie	-83	-70	-69	-69	-70	-72
Indirecte productiekosten	-119	-100	-101	-106	-108	-110
Diverse Lasten	-252	-143	-410	-309	-315	-321
Rente	-104	-103	-104	-110	-123	-124
Bedrijfskosten	**-14.658**	**-14.280**	**-15.033**	**-15.398**	**-15.807**	**-16.202**
Bedrijfsresultaat	**-1.400**	**-2.431**	**-2.323**	**-1.920**	**-2.058**	**-2.178**
Loonkosten WSW	-16.063	-14.735	-14.176	-13.656	-13.400	-13.200
Begeleid Werken	-138	-135	-135	-135	-138	-140
Rijksbijdrage Sw Hulst	4.038	3.988	3.841	3.787	3.657	3.535
Rijksbijdrage SW Sluis	2.072	2.022	1.938	1.908	1.902	1.907
Rijksbijdrage SW Terneuzen	8.905	8.791	8.532	8.034	8.192	7.922
Netto loonkosten SW	**-1.186**	**-68**	**-**	**-62**	**213**	**24**
(Loon)kosten PW	-5.981	-5.700	-6.924	-7.821	-8.000	-8.200
Vergoedingen PW	3.457	3.200	4.437	4.558	4.800	5.000
DVO inclusie professionals			1.422	1.592	1.800	2.000
Netto loonkosten PW	**-2.524**	**-2.500**	**-1.065**	**-1.671**	**-1.400**	**-1.200**
Loonkostenvoordeel	14	145				
Diversen begoting	**14**	**145**				
Gemeentelijke bijdragen	3.932	3.932	3.887	3.653	3.245	3.354
Gemeentelijke bijdragen	**3.932**	**3.932**	**3.887**	**3.653**	**3.245**	**3.354**
Mutatie reserves	1.163	922	-498			
Mutatie reserves	**1.163**	**922**	**-498**			
Eindresultaat						

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

Indexering omzet en kosten vanaf 2028 : 2 %

TOELICHTING BIJLAGEN

Toelichting bijlagen 1 tot en met 4
De bijlagen 1 tot en met 4 geven aanvullend op de formele begrotingspresentatie meer inzicht in de financiële opbouw en resultaten van Dethon. Binnen de BBV-systematiek worden de activiteiten van Dethon binnen één taakveld gepresenteerd. Om zowel aan deze voorgeschreven presentatie te voldoen als meer inzicht te bieden voor sturing en besluitvorming, is in deze bijlagen een nadere uitsplitsing opgenomen.

Toelichting bijlagen 1 tot en met 3
In bijlagen 1 tot en met 3 worden de financiële resultaten uitgesplitst naar de verschillende PMC's (product-marktcombinaties) en, waar van toepassing, naar vestiging. Per PMC worden de opbrengsten en direct toerekenbare kosten weergegeven, gevolgd door de relevante subsidiestromen en gemeentelijke bijdragen. Vervolgens wordt de overhead toegerekend, zodat het eindresultaat per PMC inzichtelijk wordt.

Overhead vestigingen en staf
Overhead vestigingen: overheadkosten die samenhangen met de uitvoering van de verschillende PMC's op de verschillende vestigingen en daarmee aan deze activiteiten kunnen worden toegerekend

Overhead Staf: de algemene Dethon-brede overhead die niet rechtstreeks aan een specifieke PMC kan worden toegerekend. De opbouw hiervan is nader gespecificeerd in bijlage 4.

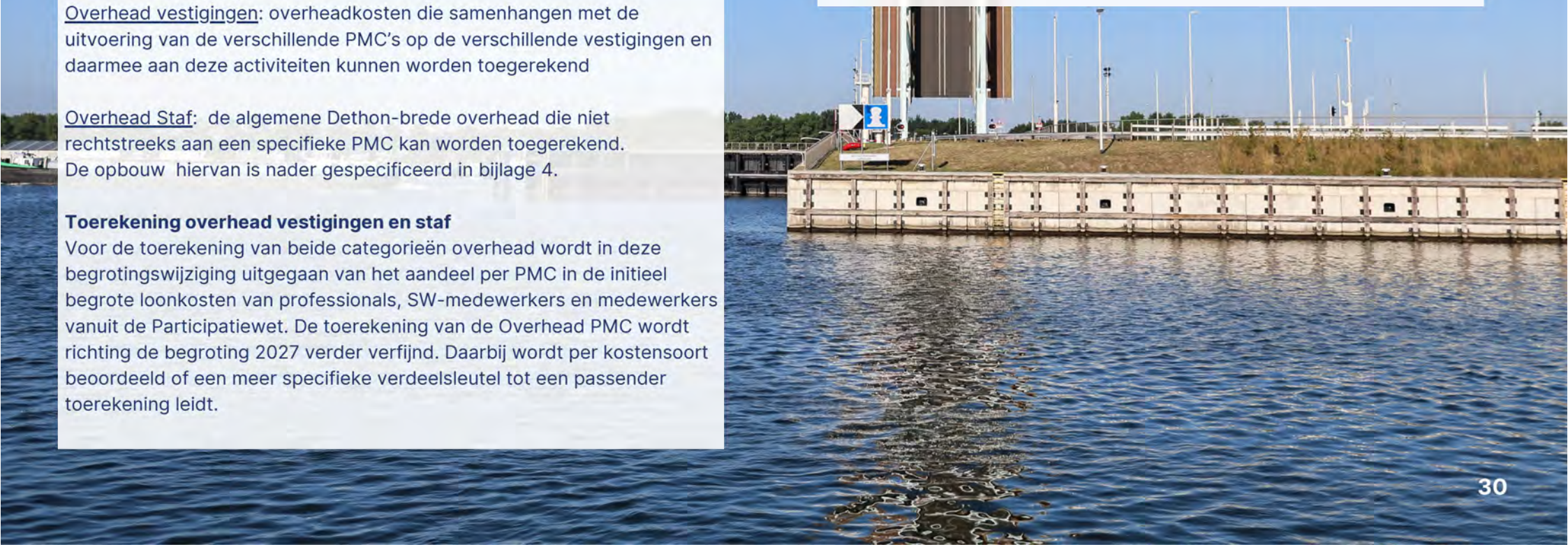
Toerekening overhead vestigingen en staf
Voor de toerekening van beide categorieën overhead wordt in deze begrotingswijziging uitgegaan van het aandeel per PMC in de initieel begrote loonkosten van professionals, SW-medewerkers en medewerkers vanuit de Participatiewet. De toerekening van de Overhead PMC wordt richting de begroting 2027 verder verfijnd. Daarbij wordt per kostensoort beoordeeld of een meer specifieke verdeelsleutel tot een passender toerekening leidt.

Toelichting bijlage 4
Bijlage 4 geeft inzicht in de opbouw van de algemene Dethon-brede overhead. Het totaal van deze kosten wordt via de hiervoor beschreven verdeelsleutel aan de verschillende PMC's toegerekend en is in bijlagen 1 tot en met 3 zichtbaar als Overhead Staf.

Met deze bijlagen wordt een eerste verdere verdieping aangebracht in de financiële sturingsinformatie. De gehanteerde opzet en methodiek van toerekening worden in de komende periode verder ontwikkeld richting de maandrapportages, jaarrekening 2026 en de begroting 2027.

Toelichting bijlage 5
Bijlage 5 betreft toelichting en specificatie van de begrote gemeentelijke bijdrage per gemeente.

Toelichting bijlage 6
Bijlage 6 betreft een specificatie van de lopende geldleningen en de verwachte rentekosten voor het begrotingsjaar.



BIJLAGE 1: PRODUCTIE

Deze bijlage geeft inzicht in de financiële resultaten per PMC en, waar van toepassing, per vestiging. Het eindresultaat bestaat uit het resultaat vóór overhead, verminderd met de toegerekende Overhead vestigingen en Overhead Staf. Voor de gehanteerde verdeelsleutel wordt verwezen naar de algemene toelichting bij de bijlagen.

Omschrijving (x € 1000)	Int	Metaal	Kunst	Elektro	Mont. H	Mont. O	Mont. T	Overh H	Overh O	Overh T	Totaal
Bedrijfsopbrengsten	270	800	650	1.250	150	85	260				3.465
Grond- en hulpstoffen	-70	-200	-265	-25	-10						-570
Toegevoegde Waarde	**200**	**600**	**385**	**1.225**	**140**	**85**	**260**				**2.895**
Overige bedrijfsopbrengsten											
Netto-opbrengsten	**200**	**600**	**385**	**1.225**	**140**	**85**	**260**				**2.895**
Loonkosten professionals	-137	-484	-256	-524	-258	-100	-220			-145	-2.124
Overige Personeelskosten								-3	-3	-9	-15
Scholing	-1	-3	-2	-1	-5	-5	-11	-1	-1	-3	-33
Afschrijvingen	-36	-23	-1	-39				-100	-65	-100	-364
Onderhoud	-25	-41	-7	-63	-5	-5	-10	-90	-40	-158	-444
Energie								-75	-50	-131	-256
Wagenpark								-50	-22	-26	-98
Belastingen en verzekeringen								-35	-20	-29	-84
ICT								-16	-12	-20	-48
Kantoorbehoeften								-2	-2	-2	-6
Abonnementen										-1	-1
Inhuur & Uitbesteding											0
Marketing											0
Arbo				-20	-5	-5	-10	-5	-5	-10	-60
Representatie								-8	-8	-13	-29
Indirecte productiekosten								-13	-13	-13	-39
Diverse Lasten								-25	-25	-60	-110
Rente											0
Bedrijfskosten	**-199**	**-551**	**-266**	**-647**	**-273**	**-115**	**-251**	**-423**	**-266**	**-720**	**-3.711**
Bedrijfsresultaat	**1**	**49**	**119**	**578**	**-133**	**-30**	**9**	**-423**	**-266**	**-720**	**-816**
Loonkosten WSW	-332	-614	-716	-1.791	-1.228	-358	-2.666				-7.705
Begeleid werken											0
Rijksbijdrage SW (via gemeenten)	332	614	716	1.791	1.228	358	2.666				7.705
Netto loonkosten SW	-	-	-	-	-	-	-				-
(Loon)kosten PW	-92	-48	-194	-601	-466	-379	-1.159				-2.939
LKS vergoedingen PW	55	32	125	400	320	260	779				1.971
DVO inclusie professionals		72	22	45	25	25	100				289
Netto loonkosten PW	**-37**	**56**	**-47**	**-156**	**-121**	**-94**	**-280**				**-679**
Gemeentelijke bijdrage Dethon	69	141	144	359	240	483	498				1.934
Gemeentelijke bijdragen	**69**	**141**	**144**	**359**	**240**	**483**	**498**				**1.934**
Resultaat over overhead	*33*	*246*	*215*	*781*	*-14*	*359*	*227*				*439*
Verdeling overhead vestigingen	-63	-128	-130	-325	-218	-93	-452	423	266	720	0
Verdeling overhead staf	-47	-96	-98	-245	-164	-330	-340				-1.320
Verdeling Overhead	**-110**	**-224**	**-228**	**-571**	**-382**	**-423**	**-791**	**423**	**266**	**720**	**-1.320**
Eindresultaat per PMC	*-77*	*22*	*-13*	*210*	*-396*	*-64*	*-565*				*-882*

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

BIJLAGE 2: DIENSTEN

Deze bijlage geeft inzicht in de financiële resultaten per PMC en, waar van toepassing, per vestiging. Het eindresultaat bestaat uit het resultaat vóór overhead, verminderd met de toegerekende Overhead vestigingen en Overhead Staf. Voor de gehanteerde verdeelsleutel wordt verwezen naar de algemene toelichting bij de bijlagen.

Omschrijving (x € 1000)	Groen	Mobility	Cleaning	Detachering	Horeca	Totaal
Bedrijfsopbrengsten	7.100	340	1.944	416	188	9.988
Grond- en hulpstoffen	-400	-3	-311	-1	-73	-788
Toegevoegde Waarde	**6.700**	**337**	**1.633**	**415**	**115**	**9.200**
Overige bedrijfsopbrengsten						
Netto-opbrengsten	**6.700**	**337**	**1.633**	**415**	**115**	**9.200**
Loonkosten professionals	-3.001	-75	-1.535	-217	-390	-5.218
Overige Personeelskosten	-60		-15			-75
Scholing	-75	-3	-12	-2		-92
Afschrijvingen	-325	-35	-31	-15		-406
Onderhoud	-260	-9	-18	-5		-292
Energie	-100	-10	-15	-10		-135
Wagenpark	-789	-54	-180		-60	-1.083
Belastingen en verzekeringen	-80	-5	-12	-5		-102
ICT	-29	-8	-9			-46
Kantoorbehoeften	-4					-4
Abonnementen	-5					-5
Inhuur & Uitbesteding	-7					-7
Marketing	-4					-4
Arbo	-30					-30
Representatie	-20		-5			-25
Indirecte productiekosten	-60		-2			-62
Diverse Lasten	-62	-10	-10	-10	-128	-220
Rente						0
Bedrijfskosten	**-4.911**	**-209**	**-1.844**	**-264**	**-578**	**-7.806**
Bedrijfsresultaat	**1.789**	**128**	**-211**	**151**	**-463**	**1.394**
Loonkosten WSW	-3.378	-413	-818	-990	-512	-6.111
Begeleid werken						0
Rijksbijdrage SW (via gemeenten)	3.378	413	818	990	512	6.111
Netto loonkosten SW	-	-	-	-	-	-
(Loon)kosten PW	-2.725	-86	-640	-111	-223	-3.785
Vergoedingen PW	1.686	53	396	69	138	2.342
DVO inclusie professionals	587		171		87	845
Netto loonkosten PW	**-452**	**-33**	**-73**	**-42**	**2**	**-598**
Gemeentelijke bijdrage Dethon	1.120	71	368	162	138	1.860
Gemeentelijke bijdragen	**1.120**	**71**	**368**	**162**	**138**	**1.860**
Resultaat voor overhead	**2.457**	**166**	**84**	**271**	**-323**	**2.656**
Verdeling overhead vestigingen	0	0	0	0	0	0
Verdeling overhead staf	-765	-48	-251	-111	-95	-1.270
Verdeling Overhead	**-765**	**-48**	**-251**	**-111**	**-95**	**-1.270**
Eindresultaat per PMC	**1.692**	**117**	**-167**	**160**	**-417**	**1.386**

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

BIJLAGE 3: INTEGRATIE

Deze bijlage geeft inzicht in de financiële resultaten per PMC en, waar van toepassing, per vestiging. Het eindresultaat bestaat uit het resultaat vóór overhead, verminderd met de toegerekende Overhead vestigingen en Overhead Staf. Voor de gehanteerde verdeelsleutel wordt verwezen naar de algemene toelichting bij de bijlagen.

Omschrijving (x € 1000)	Integratie
Bedrijfsopbrengsten	615
Grond- en hulpstoffen	
Toegevoegde Waarde	**615**
Overige bedrijfsopbrengsten	
Netto-opbrengsten	**615**
Loonkosten professionals	-619
Overige Personeelskosten	
Scholing	-31
Afschrijvingen	
Onderhoud	-1
Energie	
Wagenpark	-12
Belastingen en verzekeringen	
ICT	-9
Kantoorbehoeften	-1
Abonnementen	
Inhuur & Uitbesteding	
Marketing	
Arbo	-1
Representatie	-4
Indirecte productiekosten	
Diverse Lasten	-62
Rente	
Bedrijfskosten	**-740**
Bedrijfsresultaat	**-125**
Loonkosten WSW	
Begeleid werken	-135
Rijksbijdrage SW (via gemeenten)	135
Netto loonkosten SW	**-**
(Loon)kosten PW	
Vergoedingen PW	
DVO inclusie professionals	89
Netto loonkosten PW	**89**
Gemeentelijke bijdrage Dethon	93
Gemeentelijke bijdragen	**93**
Resultaat voor overhead	**57**
Verdeling overhead vestigingen	
Verdeling overhead staf	-63
Verdeling overhead	**-63**
Eindresultaat per PMC	**-7**

<u>Impulsgelden</u>

De via de centrumgemeente te ontvangen impulsgelden zijn verantwoord onder de categorie Bedrijfsopbrengsten Integratie.:
2026 € 100.000

Hiermee zijn niet alle beschikbare impulsgelden opgenomen. Het resterende bedrag schuift door naar de komende jaren.

De loonkosten van de talentenmakelaar zijn verantwoord onder de categorie Loonkosten professionals:
2026 € 50.000

De kosten van de externe begeleiding zijn verantwoord onder de categorie Diverse lasten:
2026 € 50.000

BIJLAGE 4: OVERHEAD

Deze bijlage geeft een nadere specificatie van de algemene Dethon-brede overhead.
Het totaal van deze kosten wordt als Overhead Staf toegerekend aan de PMC's zoals weergegeven in bijlagen 1 tot en met 3.

De overhead kosten zijn bepaald

Omschrijving (x € 1000)	Overhead
Bedrijfsopbrengsten	
Grond- en hulpstoffen	
Toegevoegde Waarde	-
Overige bedrijfsopbrengsten	
Netto-opbrengsten	-
Loonkosten professionals	-1.847
Overige Personeelskosten	-24
Scholing	-15
Afschrijvingen	-80
Onderhoud	-3
Energie	
Wagenpark	-7
Belastingen en verzekeringen	-45
ICT	-200
Kantoorbehoeften (inclusief bankkosten)	-7
Abonnementen	-50
Inhuur & Uitbesteding (incl. accountantskosten)	-158
Marketing	-73
Arbo	-134
Representatie (incl. bestuurskosten)	-11
Indirecte productiekosten	
Diverse Lasten	-18
Rente (zie dekkingsmiddelen)	-104
Bedrijfskosten	-2.776
Bedrijfsresultaat	-2.776
Loonkosten WSW	-360
Begeleid werken	
Rijksbijdrage SW (via gemeenten)	360
Netto loonkosten SW	-
(Loon)kosten PW	-200
Vergoedingen PW	124
DVO inclusie professionals	199
Netto loonkosten PW	123
Gemeentelijke bijdrage Dethon	
Gemeentelijke bijdragen	
Verdeling overhead vestigingen	
Verdeling overhead staf	
Verdeling overhead (n.v.t.)	
Eindresultaat per PMC	-2.653

Overhead specificatie	Totaal
Accountantskosten	-55
Bestuurskosten	-1
Totaal accountants- en bestuurskosten	-56

Algemene dekkingsmiddelen specificatie	Totaal
Bankkosten	-3
Rente	-104
Totaal dekkingsmiddelen	-107

BIJLAGE 5: GEMEENTELIJKE BIJDRAGE

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 2025.*

Gemeentelijke bijdrage Dethon (€)					
Gemeente	**Inwoners ***	**Percentage**	**Regulier**	**Alg. Reserve**	**Totaal**
Hulst	27.378	25,80%	874.290	128.353	1.002.643
Sluis	23.094	21,76%	737.485	108.260	845.744
Terneuzen	55.653	52,44%	1.777.225	260.891	2.038.116
Totaal drie gemeenten	**106.125**	**100,00%**	**3.389.000**	**497.503**	**3.886.503**

Gemeentelijke bijdrage Dethon (€) meerjarenbegroting (€)						
Jaar	**2024 W**	**2025 W**	**2026 B**	**2027 B**	**2028 B**	**2029 B**
Meerjarenbegroting totaal	**4.210.552**	**3.932.002**	**3.886.503**	**3.653.000**	**3.245.000**	**3.354.000**
Hulst	1.086.233	1.014.373	1.002.635	942.397	837.141	865.261
Sluis	916.264	855.648	845.747	794.934	706.149	729.868
Terneuzen	2.208.055	2.061.981	2.038.121	1.915.669	1.701.710	1.758.871
Totaal drie gemeenten	**4.210.552**	**3.932.002**	**3.886.503**	**3.653.000**	**3.245.000**	**3.354.000**

BIJLAGE 6: GELDLENINGEN

Jaar	Nr.	Geldgever	Bedrag (€)	Looptijd	Rente %	Beginsaldo	Opname	Aflossing	Eindsaldo	Rentebedrag
2016	110566	BNG	2.000.000	10	0,42%	100.000		100.000	0	158
2017	111365	BNG	1.000.000	10	0,60%	175.000		100.000	75.000	825
2018	111958	BNG	1.000.000	10	0,69%	250.000		100.000	150.000	1.466
2018	112120	BNG	1.000.000	10	0,62%	275.000		100.000	175.000	1.473
2019	112578	BNG	1.000.000	10	0,595%	325.000		100.000	225.000	1.711
2020	114113	BNG	2.300.000	10	-0,01%	1.092.500		230.000	862.500	-101
2021	114970	BNG	2.000.000	10	0,00%	1.150.000		200.000	950.000	0
2026	N.v.t.	BNG	Kort geld & R.C.		3,00%					98.469
Totaal			**10.300.000**			**3.367.500**	**0**	**930.000**	**2.437.500**	**104.000**

Deze bijlage geeft een nadere specificatie van de lopende geldleningen (lang en kort).