



Jaarstukken 2016



Jaarstukken

2016

Dethon

Mr. F.J. Haarmanweg 33
4538 AN Terneuzen

www.dethon.nl

info@dethon.nl

0115-675200

Vastgesteld d.d. 20 april 2017
Algemeen bestuur Dethon

Secretaris ,

C.E.M. van Vijver

Voorzitter,

C.L. Liefing

Jaarverslag en paragrafen

Inhoudsopgave	1
Programma verantwoording	2
Paragraaf financiering	3
Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	4
Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	6
Paragraaf verbonden partijen	7
Paragraaf bedrijfsvoering	8

Jaarrekening

Balans	9
Overzicht van baten en lasten programma TOTAAL	10
Overzicht van baten en lasten programma DETHON	11
Overzicht van baten en lasten programma WSP	12
Overzicht van baten en lasten programma VOC	13
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	14
Toelichting balans	18
Toelichting overzicht van baten en lasten programma TOTAAL	22
Toelichting overzicht van baten en lasten programma WSP	28
Toelichting overzicht van baten en lasten programma VOC	30

Overig

Bijlage 1: kengetallen	33
Bijlage 2: gemeentelijke bijdragen	34
Bijlage 3: lijst met afkortingen	35
Controleverklaring	36

Dethon

Dethon is het arbeidsintegratiebedrijf van Zeeuws-Vlaanderen. Dethon begeleidde voorheen via de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) mensen met een achterstand op de arbeidsmarkt naar werk dat past bij hun capaciteiten en scholing. Vanaf 2015 is de Participatiewet de wettelijke opvolger van de Wsw. De juridische vorm van Dethon is een gemeenschappelijke regeling van de drie gemeenten in Zeeuws-Vlaanderen (Hulst, Sluis en Terneuzen). Dethon heeft diverse bedrijfsunits en is tevens voor 100 % aandeelhouder van een aantal BV's (Viaflex BV, Baanflex BV, Dethon Cleaning BV en Green Landscaping BVBA). Deze BV's hebben allen als doel de inzet van professionele of doelgroep medewerkers bij de gemeenschappelijke regeling Dethon. De gemeenschappelijke regeling streeft ernaar om voor de deelnemende gemeenten alle vormen van gesubsidieerde arbeid uit te voeren.

Positief bedrijfsresultaat

Het positieve bedrijfsresultaat van Dethon over het jaar 2016 bedraagt € 2.144.188. In de begroting was een voorzien bedrijfsresultaat van € 2.090.259 opgenomen.

Negatief subsidieresultaat

Het negatieve subsidieresultaat van Dethon over 2016 bedraagt € 1.849.759. In de begroting was uitgegaan van € 1.606.859. Het verschil tussen begroting en werkelijkheid wordt veroorzaakt door een lagere rijksbijdrage Sw oude doelgroep en hogere loonkosten Sw medewerkers dan begroot.

Negatief resultaat Participatiewet

In het kader van de Participatiewet zijn ook in 2016 door de gemeenten mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt ingezet bij Dethon. Hiervoor wordt deels loonkostensubsidie en/of werkgeverssubsidie ter beschikking gesteld. Het verschil tussen werkelijke loonkosten en de subsidie (€ 770.430) is opgenomen in de jaarrekening Dethon als een negatief resultaat Participatiewet. Voorzien was een begroot negatief resultaat van € 483.400. Het verschil wordt veroorzaakt door het project onkruidbestrijding.

Resultaatbestemming Dethon

Het gerealiseerde resultaat van Dethon over het jaar 2016 bedraagt € 476.000 negatief. In de bestuursvergadering van april 2017 dient het algemeen bestuur van Dethon een beslissing te nemen met betrekking tot de definitieve verwerking van het negatieve gerealiseerde resultaat.

WSP en VOC

In de jaarstukken 2016 van Dethon zijn tevens de overzichten van baten en lasten van het Werkservicepunt Zeeuws-Vlaanderen (WSP) en het Voorlichtings- en Opleidingscentrum glastuinbouw (VOC) opgenomen. De kosten worden door de gemeenten verdeeld volgens de verdeelsleutels in bijlage 2. De afrekening heeft in de jaarstukken plaatsgevonden, waardoor bij beiden het eindresultaat op € 0 komt (kosten = gemeentelijke bijdrage).

Het WerkServicePunt Zeeuws-Vlaanderen (WSP) is een samenwerkingsverband waarin de Zeeuws-Vlaamse gemeenten, UWV Werkbedrijf, BZW, MKB, Scalda, de Zeeuws-Vlaamse Praktijkscholen, Dethon, vertegenwoordigers van de speerpuntsectoren in Zeeuws-Vlaanderen namelijk transport/logistiek, procestechniek, metaal, bouw, horeca en de zorgsector de handen ineen hebben geslagen om de vacatures te vervullen met kandidaten die op zoek zijn naar een baan. Het bedrijfsresultaat van het WSP over het jaar 2016 bedraagt € 773.378 negatief. In de begroting was een voorzien negatief bedrijfsresultaat van € 839.800 opgenomen. De totale gemeentelijke bijdrage is hierdoor € 78.842 lager dan begroot.

In het VOC worden uitkeringsgerechtigden opgeleid voor functies als oogstmedewerker en inpakker/sorteerder in de glastuinbouw. Daarnaast is het VOC een voorlichtingscentrum aangaande ontwikkelingen in de glastuinbouw. Het bedrijfsresultaat van het VOC over het jaar 2016 bedraagt € 384.140 negatief. In de begroting was een voorzien negatief bedrijfsresultaat van € 385.015 opgenomen. De totale gemeentelijke bijdrage is hierdoor € 875 lager dan begroot.

Toelichting jaarrekening

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

Niet in de programma's opgenomen voordelen

Tegenover de kosten van WSP en VOC, alsmede tegenover het negatief resultaat Participatiewet staan voordelen voor de gemeenten. Door deze programma's gaan mensen niet in de bijstandsuitkering, gaan er uit doordat ze toe geleid worden naar de arbeidsmarkt of doordat ze via Baanflex BV tijdelijk aan de slag gaan en op die manier uit de uitkering zijn. Het project onkruidbestrijding op verhardingen dat we samen met de gemeenten hebben uitgevoerd is daarvan een mooi voorbeeld. Wij hopen op deze manier ook in de Participatiewet een positieve bijdrage te kunnen leveren aan de Zeeuws – Vlaamse arbeidsmarkt.

De Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) heeft als belangrijkste uitgangspunten het bevorderen van een solide financieringswijze met als doel het voorkomen van grote fluctuaties in de rentelasten, het bevorderen van transparantie, het bevorderen van de kredietwaardigheid en het beheersen van renterisico's. Het beheersen van risico's uit zich concreet in de kasgeldlimiet, de renterisiconorm en het met een prudent karakter ultzetten 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 treasury statuut. 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 begroting	32.389.871
Door de Minister vastgesteld percentage	8,2%
Kasgeldlimiet (A)	<u>2.655.969</u>
Schuld in rekening-courant (gemiddelde)	0
Liquide middelen (gemiddelde)	<u>-285.808</u>
Totaal netto vlottende schuld (B)	<u>-285.808</u>
Kasgeldruimte (A-B):	<u>2.941.777</u>

Renterisiconorm

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

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

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

Renteherziening op vaste schuld (A) :geen leningen met tussentijdse renteherziening	0
Nieuwe geldleningen in huidige jaar (B)	2.000.000
Aflossingen (C)	2.410.000
Renterisico op vaste schuld (A + de laagste van B en C)	<u>2.000.000</u>
Totaaltelling van de begroting (D)	32.389.871
Door de Minister vastgesteld percentage (E)	<u>20%</u>
Berekende renterisiconorm (D x E) (F)	<u>6.477.974</u>

Kredietrisico

Via het kredietrisico wordt het risico op verstrekte gelden aangegeven.

Behalve deelname in Baanflex BV, ViaFlex BV, Dethon Cleaning BV, Green Landscaping BVBA en stichting "de Zilte Hof" verstrekt Dethon geen gelden aan derden.

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 twee componenten:

- * Egalisatiefonds gemeenten;
- * 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 door de provincie Zeeland gehanteerde normen (artikel-12 norm en onvoorziene uitgaven) bij de gemeenten. Tevens is gekeken naar de resultaten van Dethon over de afgelopen jaren. Op basis van deze berekening is in het verleden het minimale benodigde weerstandsvermogen door het bestuur van Dethon vastgesteld op € 800.000. De invoering van de Participatiewet zorgt echter voor toenemende onzekerheid in de toekomstige bedrijfsvoering en hiermee een hoger risicoprofiel. Derhalve heeft het bestuur in 2014 ingestemd met een hoger niveau van het weerstandsvermogen door het positieve resultaat van 2014 toe te voegen aan het weerstandsvermogen.

Het algemeen bestuur dient bij de vaststelling van de jaarstukken in de bestuursvergadering van april 2017 een beslissing te nemen over de aanzuivering van het resultaat.

Egalisatiefonds gemeenten

De gemeenten verleenden in het verleden een jaarlijkse bijdrage ter dekking van eventuele exploitatietekorten. Deze gemeentelijke bijdrage kwam ten gunste van de exploitatie.

Directe toevoeging aan het egalisatiefonds was niet toegestaan; wel als resultaatbestemming.

Vanaf 2013 verstrekken de gemeenten geen gemeentelijke bijdrage meer aan Dethon.

Egalisatiefonds gemeenten per einde boekjaar:	€ 141.681
---	-----------

Algemene Reserve

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

Algemene reserve per einde boekjaar:	€ 1.405.988
--------------------------------------	-------------

Totaal weerstandsvermogen Dethon per einde jaar:	€ 1.547.669
---	--------------------

Solvabiliteit (Eigen Vermogen / Totaal Vermogen)	12,76%
---	---------------

1. Wijziging in wetgeving en subsidiebudgetten

Vanaf 1 januari 2015 is de Participatiewet van kracht. De belangrijkste wijzigingen:

- De participatiewet voegt Wajong (ged.), Wsw en Wwb samen tot één regeling.
- Het huidige participatiebudget blijft maar wordt ingekrompen.
- Er komen geen Sw-ers meer via de wachtlijst.
- Er blijft budget voor Sw blijvend.
Dit budget loopt terug over zes jaren met een efficiëncy korting en over een langere termijn door uitstroom.
- Er komt beschut werken met loonkostensubsidie & begeleidingsvergoeding voor 30.000 plekken landelijk.
Deze voorziening wordt door gemeenten opgebouwd.
- Er komt gesubsidieerd werken met loonkostensubsidie, werkgeversvergoeding, no-risk polis en een begeleidingsvergoeding. Doel is 25.000 plekken bij overheden en 100.000 plekken bij andere organisaties.
- De loonkostensubsidie wordt verstrekt via het Inkomensdeel, de vergoedingen vanuit toevoegingen aan het huidige participatiebudget.

2. Stagnerende economie

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

3. Arbeid wordt duurder

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

4. Samenwerking met de gemeenten

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

5. 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.

6. 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.

7. Exploitatie Green Landscaping B.V.B.A.

Green Landscaping BVBA is nagenoeg volledig eigendom van Dethon. Deze BVBA is opgericht om op de Belgische markt te kunnen opereren.

8 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. Het merendeel van dit personeel heeft een vaste betrekking bij Dethon Cleaning B.V.

ALGEMEEN

Dethon is gevestigd op zes 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

Voor het onderhoud van de kapitaalgoederen is een meerjarige onderhoudsplanning opgesteld, waarin per activum of groep van activa is ingeschat wanneer groot onderhoud noodzakelijk zal zijn en wat dit naar verwachting zal gaan kosten.

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.

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

VIAFLEX B.V.

In het jaar 2000 heeft het algemeen bestuur van Dethon de 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 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 arbeidsmarktqualificaties 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 statutaire vestigingsplaats is Terneuzen.

DETHON CLEANING B.V.

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

GREEN LANDSCAPING BVBA

In het jaar 2011 is door arbeidsintegratiebedrijf Dethon Green Landscaping BVBA opgericht om op de Belgische markt te kunnen opereren. Om op de openbare markt te mogen werken is een Belgisch bedrijf en een Belgische vestigingsplaats vereist. Daarnaast is in het verleden gebleken dat het eenvoudiger is om op deze markt te opereren met een Belgisch bedrijf in plaats van een Nederlands bedrijf. Vanwege de regelgeving aangaande aansprakelijkheid heeft Dethon 99,46 % van de aandelen en de onbezoldigd zaakvoerder (bedrijfsmanager Groen) 0,54 % van de aandelen. De statutaire vestigingsplaats is Wachtebeke (B).

STICHTING "DE ZILTE HOF"

In het jaar 2012 is door telersvereniging Terra Scala, gastronomisch restaurant De Kromme Watergang en Dethon Stichting "De Zilte Hof" opgericht. Dit is een samenwerkingsverband dat zichzelf tot doel stelt om intersectoraal samen te werken op gastronomisch, agrarisch en sociaal maatschappelijk gebied. Teelttuin De Zilte Hof is het eerste project wat de stichting heeft opgezet. De eerste 5 jaar van de teelttuin dienen er voor om de teelttuin te ontwikkelen en nieuwe teelten te testen in combinatie met gastronomische mogelijkheden. Het ultieme doel van de stichting is te komen tot een Verscentrum in de kanaalzone Terneuzen waar een groot aantal mensen met afstand tot de arbeidsmarkt te werk gesteld kunnen worden. De zeggenschap van de stichting ligt bij het bestuur van de stichting. Het bestuur bestaat uit een vertegenwoordiger van elke deelnemende organisatie en kan alleen unaniem besluiten. De vertegenwoordiger namens Dethon is de bedrijfsmanager van de vestiging Terneuzen. Het (financiële) belang voor Dethon is het verwerven van voldoende werkgelegenheid. De statutaire vestigingsplaats is Nieuw-Namen.

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

Verbonden Partijen (x € 1.000)	Eigen vermogen		Vreemd Vermogen		Resultaat 2016
	Begin	Einde	Begin	Einde	
Viaflex B.V.	0	0	266	233	0
Baanflex B.V.	18	18	12	68	0
Dethon Cleaning B.V.	0	0	27	31	0
Green Landscaping B.V.B.A.	21	24	63	140	3
De Zilte Hof	0	0	0	0	0

Visie

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

Automatisering & informatisering

Dethon werkt op basis van een strategische langetermijnplanning voor IT. Hierin staat altijd een gefaseerde en gecontroleerde overgang centraal. Toepassingen worden 1 voor 1 ingevoerd; enerzijds om het financieel en organisatorisch beheersbaar te maken en anderzijds om de organisatie niet te overbelasten. Met de succesvolle aanpassingen in de afgelopen jaren aan de automatiseringsinfrastructuur is verder gebouwd op de reeds aanwezige basis.

Organisatie

Globaal zijn de doelstellingen:

- Een platte organisatie met korte lijnen.
- Goed draaiende product-markt-combinaties en de uitvoerende afdelingen in stand houden.
- Aandacht voor de nieuwe ontwikkelingen rondom de Participatiewet.
- Blijvende aandacht voor KAM.
- Onderzoeken nieuwe PMC's en dienstverlening.
- Extra aandacht voor montage- en inpakwerkzaamheden.

Personeel

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

Daarvoor wordt ondermeer het volgende ingezet:

- Opleidingen in alle geledingen van het bedrijf, waaronder oefenen.nl.
- De gedragscode van Dethon die ook wordt opgevolgd.
- Een met de OR overeengekomen klachtenregeling.
- Inzet van een vertrouwenspersoon.
- Verstrekken van werkfruit.
- Mogelijkheden om aan fitness te doen met een bedrijfskorting op het abonnement.
- Mogelijkheid van fysiotherapie.
- Werkplekbeoordelingen.
- Inloopsprekuren bedrijfsarts.
- Verzuimtraining voor de leidinggevenden.
- Individueel Ontwikkel Plan (IOP) met een jaarlijks evaluatiegesprek.

Financieel beheer

In de lange termijn doelstellingen welke jaarlijks door de algemeen directeur worden opgesteld is een financiële paragraaf opgenomen. De jaarstukken van het werkservicepunt Zeeuws-Vlaanderen (WSP) en het Voorlichtingscentrum glastuinbouw (VOC) zijn onderdeel van de begroting van Dethon. Hiervoor is per onderdeel een aparte programmarekening opgenomen welke op nul uitkomt doordat deze Costcenters door de gemeenten volledig worden gefinancierd.

BALANS PER 31 DECEMBER (€)	Balans 2016	Balans 2015
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa met economisch nut	9.155.067	7.736.987
Financiële vaste activa - deelnemingen	36.501	36.501
Totaal	9.191.568	7.773.488
VLOTTENDE ACTIVA		
Voorraden	221.186	108.307
Vorderingen	4.668.156	5.972.680
Overlopende activa	124.019	172.254
Liquide middelen	265.179	306.437
Totaal	5.278.539	6.559.678
TOTAAL ACTIVA	14.470.107	14.333.166
VASTE PASSIVA - EIGEN VERMOGEN		
Egalisatiefonds gemeenten	141.681	141.681
Algemene reserve	1.405.988	1.377.874
Bestemmingsreserve vakantiegeld	775.158	803.272
Gerealiseerde resultaat	-476.000	4.000
Totaal	1.846.827	2.326.827
VASTE PASSIVA - LANGLOPENDE SCHULDEN		
Leningen	5.825.001	6.235.001
Totaal	5.825.001	6.235.001
VLOTTENDE PASSIVA - KORTLOPENDE SCHULDEN		
Crediteuren	758.420	975.511
Overige schulden	5.051.236	3.385.212
Overlopende passiva	988.623	1.410.615
Totaal	6.798.279	5.771.338
TOTAAL PASSIVA	14.470.107	14.333.166

Overzicht van baten en lasten programma TOTAAL (€)	rekening 2016	begroting 2016	rekening 2015
Bedrijfsopbrengsten	15.749.109	14.170.000	14.583.480
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-2.623.057	-2.071.000	-2.682.048
Toegevoegde waarde	13.126.052	12.099.000	11.901.432
Overige bedrijfsopbrengsten	276.252	175.000	225.734
ID	1.750	1.000	2.188
Netto-opbrengsten	13.404.054	12.275.000	12.129.354
(Loon)kosten ambtelijk personeel	1.870.416	1.889.527	2.050.099
(Loon)kosten professionals	5.466.891	4.894.830	4.773.525
Overige personeelskosten	238.726	235.000	324.117
Scholing	250.991	148.000	208.782
Afschrijvingen	1.316.502	1.136.718	1.107.451
Onderhoud	1.114.949	895.000	1.046.325
Energie	714.467	785.000	702.307
Huur	35.352	35.000	30.614
Belastingen en verzekeringen	458.801	443.000	369.011
ICT	192.434	182.000	193.218
Kantoorbehoeften	47.576	44.000	45.049
Abonnementen	43.605	46.000	45.388
Inhuur & uitbesteding	51.752	81.000	76.070
Marketing	76.052	73.000	75.043
Arbo	129.375	102.000	118.243
Representatie	66.882	58.000	82.831
Indirecte productiekosten	97.043	102.000	102.174
Diverse lasten	154.087	97.141	299.200
Rente	89.028	162.340	123.042
Bedrijfskosten	12.414.928	11.409.556	11.772.489
Bedrijfsresultaat	989.125	865.444	356.865
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-18.541.048	-18.302.000	-19.218.119
Begeleid Werken	-136.350	-150.000	-142.465
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	16.823.185	16.845.141	18.313.436
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	-1.854.213	-1.606.859	-1.047.148
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-770.430	-483.400	-428.736
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	-770.430	-483.400	-428.736
Gemeentelijke bijdrage Dethon	0	0	0
Gemeentelijke bijdrage WSP	775.378	839.800	763.683
Gemeentelijke bijdrage VOC	384.140	385.015	359.336
Gemeentelijke bijdragen	1.159.518	1.224.815	1.123.019
Gerealiseerde resultaat (voor belasting)	-476.000	0	4.000
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	-476.000	0	4.000
	nadelig		batig

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

Overzicht van baten en lasten programma DETHON (€)	rekening 2016	begroting 2016	rekening 2015
Bedrijfsopbrengsten	15.573.835	14.000.000	14.380.879
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-2.542.819	-2.001.000	-2.589.583
Toegevoegde waarde	13.031.017	11.999.000	11.791.296
Overige bedrijfsopbrengsten	114.265	175.000	127.363
ID	1.750	1.000	2.188
Netto-opbrengsten	13.147.032	12.175.000	11.920.847
(Loon)kosten ambtelijk personeel	1.777.137	1.810.815	1.966.140
(Loon)kosten professionals	4.450.362	3.980.727	3.817.365
Overige personeelskosten	224.696	230.000	319.044
Scholing	213.374	110.000	174.076
Afschrijvingen	1.217.091	1.034.718	1.006.937
Onderhoud	1.081.305	850.000	1.016.768
Energie	644.623	715.000	629.785
Huur	35.013	35.000	30.538
Belastingen en verzekeringen	438.681	425.000	349.880
ICT	179.784	170.000	184.632
Kantoorbehoeften	46.901	40.000	44.013
Abonnementen	43.102	45.000	42.881
Inhuur & uitbesteding	51.320	80.000	76.070
Marketing	66.411	65.000	68.017
Arbo	128.779	100.000	118.243
Representatie	62.335	55.000	78.274
Indirecte productiekosten	108.332	100.000	111.033
Diverse lasten	148.682	91.141	293.816
Rente	84.915	147.340	114.712
Bedrijfskosten	11.002.844	10.084.741	10.442.224
Bedrijfsresultaat	2.144.188	2.090.259	1.478.623
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-18.444.473	-18.302.000	-19.144.471
Begeleid Werken	-136.350	-150.000	-142.465
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	16.731.064	16.845.141	18.241.050
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	-1.849.759	-1.606.859	-1.045.886
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-770.430	-483.400	-428.736
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	-770.430	-483.400	-428.736
Gemeentelijke bijdrage Dethon	0	0	0
Gemeentelijke bijdrage Dethon	0	0	0
Gerealiseerde resultaat (voor belasting)	-476.000	0	4.000
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	-476.000	0	4.000
	nadelig		batig

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

Overzicht van baten en lasten programma WSP (€)	rekening 2016	begroting 2016	rekening 2015
Bedrijfsopbrengsten	0	0	0
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	0	0	0
Toegevoegde waarde	0	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	161.986	0	98.371
Netto-opbrengsten	161.986	0	98.371
(Loon)kosten ambtelijk personeel	54.707	50.697	55.664
(Loon)kosten professionals	850.415	749.103	785.550
Overige personeelskosten	12.228	4.000	3.832
Scholing	0	8.000	1.122
Afschrijvingen	0	0	0
Onderhoud	0	10.000	425
Energie	0	0	0
Huur	0	0	0
Belastingen en verzekeringen	0	0	0
ICT	6.823	9.000	6.743
Kantoorbehoeften	177	2.000	248
Abonnementen	0	0	319
Inhuur & uitbesteding	0	0	0
Marketing	8.293	4.000	3.842
Arbo	0	0	0
Representatie	2.714	2.000	3.488
Indirecte productiekosten	0	0	0
Diverse lasten	0	1.000	0
Rente	0	0	0
Bedrijfskosten	935.358	839.800	861.233
Bedrijfsresultaat	-773.372	-839.800	-762.862
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-8.512	0	-7.415
Begeleid Werken	0	0	0
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	6.506	0	6.594
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	-2.006	0	-821
Exploitatieresultaat	-775.378	-839.800	-763.683
Gemeentelijke bijdrage WSP	775.378	839.800	763.683
Gemeentelijke bijdrage WSP	775.378	839.800	763.683
Gerealiseerde resultaat (voor belasting)	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	0	0	0

WSP is vanaf 2012 een apart onderdeel van de jaarrekening bij Dethon
Als gevolg van afrondingen kunnen er kleine verschillen in de tellingen ontstaan.

Overzicht van baten en lasten programma VOC (€)	rekening 2016	begroting 2016	rekening 2015
Bedrijfsopbrengsten	175.274	170.000	202.601
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-80.238	-70.000	-92.465
Toegevoegde waarde	95.036	100.000	110.136
Overige bedrijfsopbrengsten			
Netto-opbrengsten	95.036	100.000	110.136
(Loon)kosten ambtelijk personeel	38.573	28.015	28.295
(Loon)kosten professionals	166.114	165.000	170.610
Overige personeelskosten	1.802	1.000	1.241
Scholing	37.617	30.000	33.584
Afschrijvingen	99.411	102.000	100.514
Onderhoud	33.643	35.000	29.132
Energie	69.844	70.000	72.522
Huur	339	0	76
Belastingen en verzekeringen	20.120	18.000	19.131
ICT	5.827	3.000	1.843
Kantoorbehoeften	498	2.000	788
Abonnementen	503	1.000	2.188
Inhuur & uitbesteding	432	1.000	0
Marketing	1.347	4.000	3.184
Arbo	596	2.000	0
Representatie	1.833	1.000	1.069
Indirecte productiekosten	-11.290	2.000	-8.859
Diverse lasten	5.405	5.000	5.384
Rente	4.113	15.000	8.330
Bedrijfskosten	476.727	485.015	469.032
Bedrijfsresultaat	-381.692	-385.015	-358.896
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-88.064	0	-66.233
Begeleid Werken	0	0	0
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	85.616	0	65.792
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	-2.448	0	-441
Exploitatieresultaat	-384.140	-385.015	-359.337
Gemeentelijke bijdrage VOC	384.140	385.015	359.337
Gemeentelijke bijdrage VOC	384.140	385.015	359.337
Gerealiseerde resultaat (voor belasting)	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	0	0	0

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

Inleiding

Onderstaande samenvatting van de grondslagen waarop de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling is gebaseerd, is bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. Met ingang van 1 januari 2004 is het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) in werking getreden. De jaarrekening voldoet aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (Stb. 2003 nummer 27).

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

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

BALANS**Immateriële vaste activa**

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

Materiële vaste activa met economisch nut

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

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

Afschrijvingstermijnen materiële vaste activa

De afschrijvingstermijnen zijn vastgelegd in de financiële verordening artikel 212 Gemeentewet. Vanaf 2012 worden vervoermiddelen via het Cedris-contract Wagenpark aangeschaft. Dit biedt financiële voordelen in de exploitatie in de afgelopen en de komende jaren. Onderdeel van het contract is dat de aangeschafte vervoermiddelen tussentijds, maar uiterlijk na acht jaar ingeleverd kunnen worden, tegen een gegarandeerde restwaarde. Tevens heeft er een wijziging plaats gevonden aangaande de afschrijvingstermijn met betrekking tot de veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen, telefooninstallaties, kantoormeubilair, nieuwbouw tijdelijke bedrijfsgebouwen, groot onderhoud bedrijfsgebouwen, machines. De bandbreedte in de termijnen was onvoldoende om de reële afschrijvingstermijnen juist te kunnen hanteren gezien de diversiteit van de activa in deze categorie. De afschrijvingstermijnen voor de beide categorieën zijn aangepast via een besluit van het dagelijks bestuur.

Afschrijvingstermijnen in de financiële verordening artikel 212 Gemeentewet

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

Financiële vaste activa

Waardering vindt plaats op basis van de nominale waarde of de verkrijgingsprijs. Afschrijving vindt niet plaats. Deelnemingen zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden.

Vorraden

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

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

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

Vorderingen en overlopende activa

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

Liquide middelen

De liquide middelen zijn tegen de nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit:

- **Egalisatiefonds:**
Het egalisatiefonds wordt gevormd uit de gemeentelijke bijdragen, met als doel het vormen van een fonds voor het afdekken van toekomstige exploitatietekorten. De hoogte van de jaarlijkse bijdrage wordt door het bestuur bij de begroting vastgesteld. Vanaf 2013 wordt geen vaste gemeentelijke bijdrage in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten. De feitelijke storting (of onttrekking) aan het egalisatiefonds geschiedt na het vaststellen van de jaarrekening als onderdeel van de resultaatbestemming.
- **Algemene reserve:**
Om een weerstandsvermogen op te bouwen heeft het algemeen bestuur een algemene reserve ingesteld. Daarin wordt jaarlijks een deel van het batig saldo gestort (bij een negatief saldo onttrokken), als onderdeel van de winstbestemming.
- **Bestemmingsreserve vakantiegeldverplichtingen:**
Deze reserve dient om de opgebouwde vakantiegeldverplichtingen te kunnen betalen.
- **Nog te bestemmen saldo:**
Het nog te bestemmen saldo bestaat uit het exploitatieresultaat van het verslagjaar, waaraan het bestuur nog geen bestemming heeft gegeven.

Voorzieningen

Er zijn momenteel geen voorzieningen. In 2008 is de voorziening onderhoud vrijgefallen. Vanaf dat jaar worden deze uitgaven gespreid over de jaren. Indien sprake is van levensduur verlengend onderhoud wordt dit geactiveerd.

Leningen

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

Kortlopende schulden

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

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

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

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

PROGRAMMAREKENING

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

Bedrijfsopbrengsten

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

Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk

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

Toegevoegde waarde

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

Overige bedrijfsopbrengsten

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

ID

Vergoeding uitvoeringskosten ID-banen.

Loonkosten ambtelijk personeel

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

Loonkosten professionals

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

Overige personeelskosten

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

Scholing

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

Afschrijvingen

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

Onderhoud

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

Energie

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

Huur

Huur gebouwen, bedrijfsmiddelen en voertuigen.

Belastingen en Verzekeringen

Gemeentelijke belastingen, motorrijtuigenbelasting, waterschapslasten, bedrijfsverzekeringen en autoverzekeringen.

ICT

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

Kantoorbehoeften

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

Abonnementen

Abonnementen op vaktijdschriften en (branche) verenigingen.

Inhuur en uitbesteding

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

Marketing

Hieronder vallen kosten van advertenties, sponsoring en de personeelskrant.

Arbo

Bestaat uit ARBO-kosten en kosten voor bedrijfsgeneeskundige zorg.

Representatie

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

Indirecte productiekosten

Hieronder vallen de volgende kosten: hulpstoffen, expeditiekosten, 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.

Loonkosten Sw oude doelgroep

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

Begeleid werken

Verstreckte loonkostensubsidie in verband met begeleid werken.

Rijksbijdrage Sw oude doelgroep

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

Loonkosten overige doelgroepen Participatiewet

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

Doelmatigheid

De juridische structuur van DETHON is die van een gemeenschappelijke regeling. Ingevolge de Wet gemeenschappelijke regelingen (WGR) is de Gemeentewet ook van kracht voor onder de WGR vallende openbare lichamen en gemeenschappelijke organen.

De Gemeentewet vereist dat het algemeen bestuur regels vaststelt die waarborgen dat aan de eisen van doelmatigheid en controle wordt voldaan.

Het bestuur heeft een directiestatuut vastgesteld, waarin (artikel 9, lid 1) de zorg voor een doeltreffend, doelmatig en mensgericht functioneren van DETHON is opgedragen aan de directie. Daarnaast is in de regeling financieel en administratief beheer een aparte rol voor de controller vastgelegd als interne toezichthouder.

De verdere uitwerking van de doelmatigheid heeft de directie opgenomen in een kwaliteitssysteem volgens de ISO-normen. In de bij dit systeem behorende handboeken zijn de nodige procedures, organisatieschema's en taakomschrijvingen opgenomen.

Rechtmatigheid

De controle verklaring bij de jaarrekening heeft niet alleen betrekking op de getrouwheid van de gepresenteerde cijfers, maar ook op de rechtmatigheid van de daaraan ten grondslag liggende financiële beheershandelingen. Rechtmatigheid betekent in dit kader dat de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan in overeenstemming zijn met de relevante wet- en regelgeving.

TOELICHTING BALANS PER 31 DECEMBER (€)		Balans 2016	Balans 2015
Materiële vaste activa			
(met economisch nut)	Boekwaarde vaste activa begin jaar	7.736.987	8.155.433
	Investerings	3.911.700	815.906
	Afschrijvingen in dit jaar	-1.316.502	-1.107.451
	Desinvesteringen	-1.177.118	-126.901
	Boekwaarde vaste activa einde jaar	9.155.067	7.736.987
	Activa in ontwikkeling	0	0
	Totaal per 31 december	9.155.067	7.736.987

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

Specificatie:	Boekwaarde begin:	Investerings:	Afschrijvingen:	Desinvesteringen:	Boekwaarde eind:
Gronden	1.071.329	0		0	1.071.329
Voorzieningen	100.595	0	-11.219	0	89.376
Gebouwen	2.434.744	0	-241.121	0	2.193.623
Installaties	410.673	0	-61.048	0	349.624
Machines	1.134.577	901.902	-486.576	0	1.549.902
Inventarissen	92.903	9.500	-42.640	0	59.763
Vervoermiddelen	2.492.166	3.000.298	-473.897	-1.177.118	3.841.449
Totaal	7.736.987	3.911.700	-1.316.502	-1.177.118	9.155.066

Verhouding afschrijving/boekwaarde 31 december : 14,38% 14,31%

Financiële vaste activa

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

Vlottende activa

Voorraden	Grondstoffen	71.839	67.676
	Halfproducten	4.953	1.486
	Gereed product	70.306	54.330
	Goederen in bewerking (OHW)	79.582	-9.691
	Voorziening incurante goederen	-5.494	-5.494
	Totaal voorraden	221.186	108.307

Vorderingen

(met rentetypische looptijd < 1 jaar)	Deelnemende gemeenten	679.960	409.789
	Overige openbare lichamen	63.404	29.759
	Green Landscaping BVBA	124.919	50.097
	Handelsdebiteuren	2.309.711	1.681.581
	Voorziening dubieuze debiteuren	0	-926
	Personeel	18.831	25.600
	Schatkistbankieren	1.471.332	3.776.780
	Totaal vorderingen	4.668.156	5.972.680

Overlopende activa

	Nog te ontvangen/voortuitbetaalde bedragen	117.450	165.777
	Te ontvangen omzetbelasting	1.949	3.703
	Diversen	4.619	2.774
	Totaal overlopende activa	124.019	172.254

Liquide middelen

	Kas	1.643	1.260
	BNG/ RABO	258.638	271.105
	BNP	4.219	34.072
	Kruisposten	680	0
	Totaal liquide middelen	265.179	306.437

TOELICHTING BALANS PER 31 DECEMBER (€)		Balans 2016	Balans 2015
<u>Eigen vermogen</u>			
Egalisatiefonds gemeenten	Saldo per 1 januari	141.681	141.681
	Toevoeging:	0	0
	Onttrekking:	0	0
	Saldo per 31 december	<u>141.681</u>	<u>141.681</u>
Algemene reserve	Saldo 1 januari	1.377.874	856.976
	Toevoeging:	28.114	520.898
	Onttrekking:	0	0
	Saldo per 31 december	<u>1.405.988</u>	<u>1.377.874</u>
Bestemmingsreserve vakantiegeld	Saldo per 1 januari	803.272	854.170
	Toevoeging:	0	0
	Onttrekking:	-28.114	-50.898
	Saldo per 31 december	<u>775.158</u>	<u>803.272</u>
Gerealiseerde resultaat	Saldo per 1 januari	4.000	470.000
	Exploitatiesaldo lopend jaar	-476.000	4.000
	Onttrekking exploitatiesaldo vorig jaar	-4.000	-470.000
	Saldo per 31 december	<u>-476.000</u>	<u>4.000</u>
	Het totale resultaat is opgebouwd uit :		
	Bedrijfsresultaat Dethon:	-476.000	4.000
	Bedrijfsresultaat WSP:	0	0
	Bedrijfsresultaat VOC:	0	0

TOELICHTING BALANS PER 31 DECEMBER (€)	Balans 2016	Balans 2015
--	----------------	----------------

Langlopende schulden

(met rentetypische looptijd > 1 jaar)

Leningen	Saldo per 1 januari	6.235.001	5.165.001
	Aangetrokken geldleningen	2.000.000	2.000.000
	Aflossingen	-2.410.000	-930.000
	Saldo per 31 december	5.825.001	6.235.001
	Aangetrokken geldlening: Herfinanciering .		
	Rentelast van de vaste schuld :	87.080	115.515
	Aflossingsverplichting voor volgend jaar bedraagt:	800.000	

Kortlopende schulden

(met rentetypische looptijd < 1 jaar)

Crediteuren	Handelscrediteuren	717.266	878.201
	Green Landscaping BVBA	1.788	16.560
	Deelnemende gemeenten	39.366	80.750
	Totaal Crediteuren	758.420	975.511
Overige schulden	Rekening-courant ViaFlex BV	179.265	233.724
	Rekening-courant BaanFlex BV	-3.775	6.988
	Rekening-courant Cleaning BV	60.864	36.702
	Kasgeldleningen	4.000.000	2.000.000
	Belastingen	777.992	1.066.923
	Premies	19.078	23.614
	Personeel	17.812	17.261
	Totaal overige schulden	5.051.236	3.385.212
Overlopende passiva	Loonbetalingen	15.530	17.766
	Inkopen	44.047	27.240
	Nog te betalen bedragen	202.672	478.523
	Te verrekenen kosten	726.375	887.086
	Totaal overlopende passiva	988.623	1.410.615

Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten

Contract Copiers en printers (tm 31-03-2019)	37.773
Contract glasvezelverbindingen en internet (tm 31-12-2018)	67.272
Contract wagenpark (tm 31-12-2020)	67.420
Nog te leveren bedrijfsvoertuigen	230.000
Verkoop pand Patentweg 10	-470.000
	-67.535

Balans	Toelichting
Materiële vaste activa	Naast reguliere investeringen in machines zijn dit jaar voertuigen conform het Cedris contract vervangen met een gegarandeerde restwaarde door nieuwe voertuigen onder dezelfde voorwaarden (Restwaarde en ROB). Tevens zijn in het kader van het onkruidbestrijdingsproject voertuigen en machines aangeschaft.
Financiële vaste activa	Geen bijzonderheden.
Voorraden	Goederen in bewerking (OHW) van de PMC's metaal en kunststof hoger.
Vorderingen	Toename Debiteuren en afname schatkistbankieren (openbare lichamen zijn verplicht overtollige financiële middelen aan te houden in 's rijks schatkist).
Overlopende activa	Geen bijzonderheden.
Liquide middelen	Geen bijzonderheden.
Egalisatiefonds gemeenten	Het egalisatiefonds is bedoeld om toekomstige tekorten af te dekken en is opgebouwd door jaarlijkse bijdragen van de deelnemende gemeenten in het verleden. Bij de resultaatbestemming beslist het algemeen bestuur van Dethon welk bedrag kan worden toegevoegd of moet worden onttrokken aan het egalisatiefonds.
Algemene reserve	Bij de bestemming van het resultaat beslist het algemeen bestuur van Dethon welk bedrag kan worden toegevoegd of moet worden onttrokken. De algemene reserve dient samen met het egalisatiefonds gemeenten als weerstandsvermogen. De toevoeging bestaat uit een vrijval van de bestemmingsreserve vakantiegeld.
Bestemmingsreserve vakantiegeld	Dient om vakantiegeldverplichtingen te kunnen voldoen, die tot de balansdatum zijn opgebouwd. De onttrekking wordt veroorzaakt door een lager aantal SW personeelsleden en komt ten goede aan de algemene reserve.
Gerealiseerd resultaat	Bij de vaststelling van de jaarrekening beslist het algemeen bestuur van Dethon over de bestemming van het resultaat. De kosten WSP en VOC worden op basis van een voorschot in rekening gebracht bij de gemeenten. Afwijkingen op het voorschot worden verrekend aan het einde van het boekjaar (zie bijlage 2).
Langlopende schulden	Aangetrokken leningen betreffen herfinancieringen. Aflossingen betreffen reguliere leningen en een lening in verband met de afloop van Cedris voertuigen contract.
Kortlopende schulden	Kasgeldlening in verband met financiering verving Cedris voertuigen contract. Te verrekenen kosten: Terug te storten rijkssubsidie SW en te verrekenen rente op langlopende geldleningen.
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	Lopende contracten conform specificatie.
Schatkistbankieren	In de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) is het schatkistbankieren ingevoerd. Openbare lichamen zijn verplicht overtollige middelen aan te houden in 's Rijks schatkist. Met ingang van het boekjaar 2014 is in het BBV hiervoor een rapportageverplichting opgenomen waarin de buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen per kwartaal worden afgezet tegen het voor het openbaar lichaam geldende drempelbedrag.

Dethon Schatkistbankieren tabel (x € 1.000)

(1)	Drempelbedrag	250				
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4	
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	182	246	220	244	
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	68	4	30	6	
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-	

Toelichting overzicht van baten en lasten programma TOTAAL (€)	rekening 2016	begroting 2016	rekening 2015
Bedrijfsopbrengsten	15.198.929	13.770.000	14.403.575
Extra opbrengsten		400.000	
Mutatie onderhanden werk	89.273		4.745
Diverse opbrengsten	464.938		172.756
Verkoopresultaten	2.022		3.966
Kortingen op verkopen	-6.053		-1.562
Toegevoegde Waarde	15.749.109	14.170.000	14.583.480
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-2.614.913	-2.071.000	-2.691.067
Prijsverschillen grondstoffen	-4.498		8.069
Herwaardering grondstoffen	-3.646		950
Grondstoffen	-2.623.057	-2.071.000	-2.682.048
Toegevoegde waarde	13.126.052	12.099.000	11.901.432
Overige incidentele baten	172.119	175.000	109.719
Doorbelasting dienstverlening BV's	104.132		116.015
Overige bedrijfsopbrengsten	276.252	175.000	225.734
Vergoeding uitvoeringskosten ID-banen	1.750	1.000	2.188
ID-banen	1.750	1.000	2.188
Netto opbrengsten	13.404.054	12.275.000	12.129.354

Toelichting overzicht van baten en lasten programma TOTAAL (€)	rekening 2016	begroting 2016	rekening 2015
Salarissen	1.491.429	1.889.527	1.665.164
Sociale lasten	179.540		178.525
Pensioenpremies	188.306		196.762
Reiskosten woon-werk	14.637		14.286
Overige kosten	-5.129		-6.080
WGA_ER	1.634		1.442
(Loon)kosten ambtelijk personeel	1.870.416	1.889.527	2.050.099
Loonkosten overige professionals	5.361.178	4.894.830	4.738.489
Inleenkosten derden	105.713		35.036
(Loon)kosten professionals	5.466.891	4.894.830	4.773.525
Diverse personeelskosten	100.081	235.000	166.945
Ondernemingsraad	4.929		8.511
Werkkleding	77.577		94.250
Reiskosten (zakelijk)	56.139		54.411
Overige personeelskosten	238.726	235.000	324.117
Vakonderwijs en vorming	141.914	148.000	128.871
Studiekosten	109.077		79.911
Scholing	250.991	148.000	208.782

Wet normering topinkomens

Naam + functie	Beloning	Onkostenverg.	Voorzieningen
E.T.C. van den Berghen, algemeen directeur	118.207 (115.262)	--	14.715 (14.751)
C.L. Liefing, voorzitter dagelijks bestuur	--	--	--
A.A.V. Totté, penningmeester dagelijks bestuur	--	--	--
C. van de Vijver, secretaris dagelijks bestuur	--	--	--
Leden algemeen bestuur (A. Dobbelaer, M. Rijk, P. Stoker, M. Barbé)	--	201 (299)	--

In de tabel is de beloning in het huidige jaar opgenomen met als vergelijking tussen haakjes de beloning in het voorgaande jaar.

Duur en omvang van het dienstverband van de algemeen directeur:
1-1-2016 t/m 31-12-2016 o.b.v. 1,0 fte.

Beloning : Inclusief vakantietoeslag, eindejaarsuitkering en WKG lasten

Toelichting overzicht van baten en lasten programma TOTAAL (€)	rekening 2016	begroting 2016	rekening 2015
Afschrijving materiële activa	1.316.502	1.136.718	1.107.451
Afschrijvingen	1.316.502	1.136.718	1.107.451
Gebouwen en terreinen	120.864	895.000	124.341
Milieukosten	66.940		75.907
Schoonmaakkosten	58.655		50.313
Installaties	55.918		52.703
Machines	271.974		290.494
Gereedschappen	50.607		37.775
Inventarissen	216.620		157.274
Vervoermiddelen ROB	222.869		192.744
Vervoermiddelen	50.501		64.774
Onderhoud	1.114.949	895.000	1.046.325
Elektriciteit	117.322	785.000	120.404
Gas (inclusief Warmco)	164.768		167.314
Water	5.876		12.003
Benzine en oliën	426.501		402.586
Energie	714.467	785.000	702.307
Huur gebouwen	6.080	35.000	5.503
Huur overige bedrijfsmiddelen	23.897		21.083
Huur en lease van auto's	5.374		4.028
Huur	35.352	35.000	30.614
Gemeentelijke belastingen	57.802	443.000	40.697
Waterschapslasten			13.633
Motorrijtuigenbelasting	60.211		70.541
Verzekering gebouw, inventaris, aansprakelijkheid	87.534		84.380
Verzekering werkmaterieel	39.045		29.074
Motorrijtuigenverzekering	205.692		121.858
Kredietverzekering	8.517		8.828
Belastingen en verzekeringen	458.801	443.000	369.011
Hardware, software, Telecom & Onderhoud ICT	192.434	182.000	193.218
ICT	192.434	182.000	193.218
Kantoorbehoeften	47.576	44.000	45.049
Kantoorbehoeften	47.576	44.000	45.049
Lidmaatschap Cedris en Federatie	17.498		22.097
Abonnementen	26.108	46.000	23.291
Abonnementen	43.605	46.000	45.388
Diensten van derden	18.512	81.000	40.406
Accountantskosten	25.805		29.990
Juridische bijstand	7.435		5.674
Inhuur & uitbesteding	51.752	81.000	76.070
Reclame- en marketingkosten	46.607	73.000	46.786
Personeelskrant	29.445		28.257
Marketing	76.052	73.000	75.043

Toelichting overzicht van baten en lasten programma TOTAAL (€)	rekening 2016	begroting 2016	rekening 2015
ARBO kosten	21.873	102.000	24.900
Bedrijfsgeneeskundige zorg	107.502		93.343
Arbo	129.375	102.000	118.243
Vergader- en representatiekosten	57.349	58.000	71.125
Personeelsactiviteiten	9.333		9.778
Bestuurskosten	201		1.928
Representatie	66.882	58.000	82.831
Hulpstoffen	59.280	102.000	49.742
Diversen diensten derden			13.944
Diversen glastuinbouw	-11.830		-8.882
Verpakkingskosten	30.636		27.597
Vrachtkosten	8.709		10.621
Kwaliteitskosten	10.248		9.152
Indirecte productiekosten	97.043	102.000	102.174
Vorraadverschillen	-5.410	97.141	91
Afval en uitval			4.000
Verkoopresultaat activa	62.014		-15.533
Afboeking oninbare vorderingen	-3.069		38.798
Schadevergoedingen	21.670		1.654
Diverse verschillen	-33		-5
Overige incidentele lasten	35		189.853
Raden en commissies	1.779		1.819
Kantinekosten	71.101		69.887
Diverse algemene kosten	6.001		8.636
Diverse lasten	154.087	97.141	299.200
Rente van langlopende leningen	87.080	162.340	115.516
Overige rentelasten	-2.165		-804
Rente kasgeldlening VOC	4.113		8.330
Rente	89.028	162.340	123.042

Toelichting overzicht van baten en lasten programma TOTAAL (€)	rekening 2016	begroting 2016	rekening 2015
Brutolonen	14.437.425	18.302.000	14.799.372
Sociale lasten	2.574.418		2.581.984
Pensioenpremies	1.229.225		1.516.311
Uitkeringen	-52.391		-21.296
Reiskosten Woning-werk Wsw	376.870		391.226
Eigen bijdragen vervoerskosten Wsw	-50.686		-61.999
Loonkosten diversen	26.185		12.521
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	18.541.048	18.302.000	19.218.119
Kosten begeleid werken	136.350	150.000	142.465
Begeleid Werken	136.350	150.000	142.465
WSW bijdrage gemeente Hulst	4.308.032	16.845.141	4.802.951
WSW bijdrage gemeente Sluis	2.508.423		2.638.513
WSW bijdrage gemeente Terneuzen	9.891.200		10.965.523
WSW bijdrage buitengemeenten			-39.500
Rijksbijdrage (incidenteel)	115.530		-54.051
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	16.823.185	16.845.141	18.313.436
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	770.430	483.400	428.736
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	770.430	483.400	428.736
Gemeentelijke bijdrage Dethon			
Gemeentelijke bijdrage WSP	775.378	839.800	763.683
Gemeentelijke bijdrage VOC	384.140	385.015	359.336
Gemeentelijke bijdragen	1.159.518	1.224.815	1.123.019

Resultatenrekening	Toelichting
Netto opbrengsten	<p>De stijging van de toegevoegde waarde wordt gerealiseerd doordat met name bij de PMC's van Diensten sprake is van stijgende omzetten (inclusief gerealiseerde omzet onkruidbestrijding op verhardingen).</p> <p>In de bedrijfsopbrengsten en grond- en hulpstoffen is een bedrag opgenomen van € 7.289.</p> <p>Dit betreft interne omzet gerealiseerd door Dethon Groen bij andere bedrijfsonderdelen van Dethon waarbij enkel de materiaalkosten daadwerkelijk in rekening worden gebracht.</p> <p>Het onderhanden werk per einde jaar is vastgesteld op basis van een consistente gedragslijn.</p> <p>Diverse opbrengsten en incidentele baten bevatten: Sw sectorplan Motie Kerstens, Gemeentelijke vervoerscentrale, Zo-net backoffice en (Europese) subsidie WSP.</p> <p>Bovenstaande factoren verklaren de afwijking t.o.v. de begroting</p>
Incidentele baten en lasten	<p>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. Hieronder worden de incidentele baten en lasten voor dit jaar benoemd: SW sectorplan motie Kerstens (182 k), extra diensten gemeentelijke vervoerscentrale (60 k) en (Europese) subsidies WSP (162 k).</p>
(Loon)kosten ambtelijk personeel	<p>CAR-UWO regeling is van toepassing. Daling loonkosten wordt met name veroorzaakt door terugloop in FTE's.</p> <p>Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector in werking getreden. Bij Dethon is voor de algemeen directeur, overige medewerkers en de leden van het bestuur (algemeen en dagelijks) geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen.</p>
(Loon)kosten professionals	<p>De stijging van (loon)kosten professionals wordt met name veroorzaakt door uitbreiding van de activiteiten bij Diensten, Groen en het WSP (Grens Info Punt).</p>
Overige Personeelskosten	<p>Diverse personeelskosten bestaat ondermeer uit: werving en selectie, uitkeringen bij jubileum en/of overlijden en de verstrekking van kerstpakketten aan de medewerkers.</p>
Scholing	<p>Scholing is een belangrijk hulpmiddel om medewerkers te ontwikkelen.</p> <p>Op de Scholingskosten is de subsidie regeling praktijkleren in mindering gebracht. Voor 2016 bedraagt dit € 7.155,-.</p>
Afschrijvingen	<p>Afschrijvingskosten zijn met name gestegen door de aanschaf materiaal onkruidbestrijdingsproject.</p>
Onderhoud	<p>Onderhoudskosten hebben naast een vaste component een sterk incidenteel karakter waardoor kostenfluctuaties kunnen optreden. De stijging wordt met name veroorzaakt door onderhoud materiaal onkruidbestrijdingsproject.</p>
Energie	<p>Geen bijzonderheden.</p>
Huur	<p>Geen bijzonderheden.</p>
Belastingen en verzekeringen	<p>Vanaf 2016 zijn de gemeentelijke belastingen en waterschapslasten samengevoegd. Verzekeringskosten incl. assurantie bel. Motorrijtuigen verzekering inclusief verhoging premie en ER. Werkmaterieelverzekering: onkruidbestrijdingsproject.</p>
ICT	<p>Geen bijzonderheden.</p>
Kantoorbehoeften	<p>Geen bijzonderheden.</p>
Abonnementen	<p>Geen bijzonderheden.</p>
Inhuur & uitbesteding	<p>Geen bijzonderheden: Inhuur & uitbesteding van diensten hebben een flexibel karakter.</p>
Marketing	<p>Geen bijzonderheden.</p>
Arbo	<p>Extra inhuur externe Arbo dienst in verband met ziekte medewerker.</p>
Representatie	<p>Geen bijzonderheden.</p>
Indirecte productiekosten	<p>Geen bijzonderheden.</p>
Diverse lasten	<p>Kantinekosten, schadevergoeding klanten en inlevering voertuigen conform contract.</p>
Rente	<p>Werkelijke rente percentage lager dan begroot bij de herfinanciering langlopende en kasgeld leningen.</p>
Subsidieresultaat Sw	<p>WSW rijksbijdrage (via gemeente) conform Participatiewet fors lager dan vorig jaar.</p> <p>WSW bijdrage buitengemeenten niet van toepassing in huidig jaar.</p> <p>Rijksbijdrage (incidenteel) bestaat uit Begeleid werken bonus 2014 en correcties rijkssubsidie voorgaande jaren.</p>
Resultaat Participatiewet	<p>Loonkosten Participatiewet bestaat uit betaalde loonkosten door Baanflex B.V. waarvoor een gedeeltelijke loonkosten- en/of werkgeverssubsidie van de gemeenten is ontvangen. Een bedrag van € 427.000 betreft loonkosten voor het onkruidbestrijdingsproject waarvoor geen loonkostensubsidie is verstrekt.</p>
Gemeentelijke bijdragen	<p>Gemeentelijke bijdrage Costcenters WSP en VOC (zie bijlage 2).</p> <p>Dethon ontvangt geen gemeentelijke bijdrage.</p>
Onvoorzien	<p>Er wordt geen gebruik gemaakt van onvoorzien.</p>
Werkelijk<>begroting	<p>Afwijkingen tussen realisatie en begroting worden verklaard in de toelichting per item hierboven.</p>

Toelichting Overzicht van baten en lasten programma WSP (€)	rekening 2016	begroting 2016	rekening 2015
Overige bedrijfsopbrengsten	161.986		98.371
Netto-opbrengsten	161.986		98.371
Salarissen	41.742	50.697	42.737
Sociale lasten	5.855		5.798
Pensioenpremies	5.068		5.397
Reiskosten woon-werk	1.877		1.793
Overige kosten	225		
WGA_ER	-59		-61
(Loon)kosten ambtelijk personeel	54.707	50.697	55.664
Inleenkosten ViaFlex B.V.	794.122	749.103	785.550
Uitzendkrachten WSP	56.293		
(Loon)kosten professionals	850.415	749.103	785.550
Reiskosten WSP	12.228	4.000	3.832
Overige personeelskosten	12.228	4.000	3.832
Studiekosten		8.000	1.122
Scholing		8.000	1.122
Test & Training WSP		10.000	425
Onderhoud		10.000	425
Hardware, software, Telecom & Onderhoud ICT	6.823	9.000	6.743
ICT	6.823	9.000	6.743
Kantoorbehoeften	177	2.000	248
Kantoorbehoeften	177	2.000	248
Abonnementen			319
Abonnementen			319
Marketing WSP	8.293	4.000	3.842
Marketing	8.293	4.000	3.842
Representatie WSP	2.714	2.000	3.488
Representatie	2.714	2.000	3.488
Diverse lasten	0	1.000	
Diverse lasten	0	1.000	
Brutolonen	6.245		5.235
Sociale lasten	1.107		910
Pensioenpremies	600		710
Vervoerskosten WSW	559		560
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	8.512		7.415
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	6.506		6.594
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	6.506		6.594
Gemeentelijke bijdrage WSP	775.378	839.800	763.683
Gemeentelijke bijdragen	775.378	839.800	763.683
Gemiddeld aantal SE's WSP	0,25	0,25	0,59
Subsidiebedrag (€)	26.023	26.023	26.125

Resultatenrekening	Toelichting
Overige bedrijfsopbrengsten	(Europese) subsidie WSP en facturering back-office werkzaamheden stichtingen Zeeuws-Vlaanderen.
(Loon)kosten ambtelijk personeel	Geen bijzonderheden.
(Loon)kosten professionals	Uitzendkrachten WSP betreft inhuur personeel voor werkzaamheden Grens Info Punt.
Overige Personeelskosten	Zakelijke reiskosten toegenomen door Grens Info punt en verschuiving vanuit loonkosten professionals.
Scholing	Geen bijzonderheden.
Onderhoud	Geen bijzonderheden.
ICT	Geen bijzonderheden.
Kantoorbehoeften	Geen bijzonderheden.
Abonnementen	Geen bijzonderheden.
Marketing	Marketingkosten Grens Info Punt.
Representatie	Geen bijzonderheden.
Diverse lasten	Geen bijzonderheden.
Subsidieresultaat Sw	Geen bijzonderheden.
Gemeentelijke bijdragen	Gemeentelijke bijdrage Costcenter WSP (zie bijlage 2). Lagere bijdrage wordt veroorzaakt doordat (Europese) subsidie niet meegenomen is in de begroting.
Onvoorzien	Er wordt geen gebruik gemaakt van onvoorzien.
Werkelijk<->begroting	Afwijkingen tussen realisatie en begroting worden verklaard in de toelichting per item hierboven.

Toelichting Overzicht van baten en lasten programma VOC (€)	rekening 2016	begroting 2016	rekening 2015
Bedrijfsopbrengsten	175.274	170.000	202.601
Toegevoegde Waarde	175.274	170.000	202.601
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-80.238	-70.000	-92.465
Netto-Opbrengsten	95.036	100.000	110.136
Salarissen	31.362	28.015	22.971
Sociale lasten	3.150		2.254
Pensioenpremies	4.025		3.070
Reiskosten woon-werk	36		
Overige kosten			
(Loon)kosten ambtelijk personeel	38.573	28.015	28.295
Inleenkosten ViaFlex B.V.	116.694	165.000	135.574
Uitzendkrachten	49.420		35.036
(Loon)kosten professionals	166.114	165.000	170.610
Werkkleding	1.802	1.000	1.241
Overige personeelskosten	1.802	1.000	1.241
Scholingskosten	37.617	30.000	33.584
Scholing	37.617	30.000	33.584
Afschrijving materiele activa	99.411	102.000	100.514
Afschrijvingen	99.411	102.000	100.514
Onderhoud machines	1.666	35.000	2.151
Onderhoud inventaris	5.018		9.634
Gereedschappen	5.831		71
Onderhoud terrein	3.633		10
Onderhoud gebouw	7.592		11.149
Milieukosten			800
Schoonmaakkosten	2.478		1.211
Onderhoud installaties	5.471		1.832
Onderhoud voertuigen	1.954		2.274
Onderhoud	33.643	35.000	29.132
Electriciteit	11.091	70.000	11.655
Warmco	53.375		48.384
Water	2.202		8.084
Benzine en oliën	3.176		4.399
Energie	69.844	70.000	72.522
Huur	339		76
Huur	339		76

Toelichting Overzicht van baten en lasten programma VOC (€)	rekening 2016	begroting 2016	rekening 2015
Gemeentelijke heffingen	6.299	18.000	2.891
Waterschapslasten			3.708
Verzekeringen	6.759		6.345
Autoverzekeringen	3.351		2.151
Motorrijtuigenbelasting	3.711		4.036
Belastingen en verzekeringen	20.120	18.000	19.131
Hardware, software, Telecom & Onderhoud ICT	5.827	3.000	1.843
ICT	5.827	3.000	1.843
Kantoorbehoeften	498	2.000	788
Kantoorbehoeften	498	2.000	788
Abonnementen en contributie	503	1.000	2.188
Abonnementen	503	1.000	2.188
Wagenparkbeheer	432	1.000	
Inhuur & uitbesteding	432	1.000	
Marketing	1.347	4.000	3.184
Marketing	1.347	4.000	3.184
Arbo	596	2.000	-
Arbo	596	2.000	
Representatie	1.833	1.000	1.069
Representatie	1.833	1.000	1.069
Diversen glastuinbouw	-11.830	2.000	-8.882
Hulpstoffen glastuinbouw	540		23
Indirecte productiekosten	-11.290	2.000	-8.859
Kantinekosten	5.355	5.000	4.727
Diverse Kosten	50		657
Diverse lasten	5.405	5.000	5.384
Rente	4.113	15.000	8.330
Rente	4.113	15.000	8.330
Brutolonen	70.107		52.249
Sociale lasten	12.482		9.189
Pensioenpremies	5.474		4.795
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	88.064		66.233
Rijksbijdrage WSW (via gemeenten)	85.616		65.792
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	85.616		65.792
Gemeentelijke bijdrage VOC	384.140	385.015	359.337
Gemeentelijke bijdragen	384.140	385.015	359.337
Gemiddeld aantal SE's VOC	3,29	3,29	2,17
Subsidiebedrag (€)	26.023	26.023	25.939

Resultatenrekening	Toelichting
Netto opbrengsten	Toegevoegde waarde afhankelijk van aanvoer (meer kg's) en veilingprijs (lager) van de geteelde tomaten.
(Loon)kosten ambtelijk personeel	Doorbelasting loonkosten leidinggevenden Dethon.
(Loon)kosten professionals	Beheer, oogstwerkzaamheden en opleiding cursisten VOC.
Overige Personeelskosten	Geen bijzonderheden.
Scholing	Scholing cursisten opleidingscentrum (VCA, BHV, heftruck en teeltkunde).
Afschrijvingen	Geen bijzonderheden.
Onderhoud	Geen bijzonderheden.
Energie	Aansluiting Warmco ; geen bijzonderheden.
Huur	Geen bijzonderheden.
Belastingen en Verzekeringen	Vanaf 2016 zijn de gemeentelijke belastingen en waterschapslasten samengevoegd. Verzekeringskosten incl. assurantie bel.
ICT	Glasvezelverbinding VOC.
Kantoorbehoeften	Geen bijzonderheden.
Abonnementen	Geen bijzonderheden.
Marketing	Marketingkosten Grens Info Punt.
Representatie	Geen bijzonderheden.
Diverse lasten	Geen bijzonderheden.
Subsidieresultaat Sw	Geen bijzonderheden.
Gemeentelijke bijdragen	Gemeentelijke bijdrage Costcenter VOC (zie bijlage 2).
Onvoorzien	Er wordt geen gebruik gemaakt van onvoorzien.
Werkelijk<->begroting	Afwijkingen tussen realisatie en begroting worden verklaard in de toelichting per item hierboven.

Financiële gegevens per einde jaar	2016	2015	2014	2013
Netto-opbrengsten	13.147.032	11.920.847	10.374.376	10.391.334
Bedrijfskosten	11.002.844	10.442.224	9.006.933	9.525.469
Bedrijfsresultaat	2.144.188	1.478.623	1.367.443	865.865
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-18.444.473	-19.144.471	-20.247.559	-20.044.349
Begeleid Werken	-136.350	-142.465	-215.647	-196.972
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	16.731.064	18.241.050	19.208.957	19.182.704
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	-1.849.759	-1.045.886	-1.254.249	-1.058.617
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-770.430	-428.736	-313.000	0
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	-770.430	-428.736	-313.000	0
Gemeentelijke bijdrage Dethon	0	0	0	193.946
Eindresultaat Dethon	-476.001	4.001	-199.806	1.194
Debiteuren	3.177.993	2.170.300	2.244.991	2.126.136
Crediteuren	758.420	975.511	743.510	817.598
Liquide middelen	265.179	306.437	455.866	759.662
Voorraden (incl. OHW)	221.186	108.307	242.163	99.295
Vaste activa in % van de langlopende schulden	157,80%	124,68%	157,99%	164,50%
Eigen vermogen in % van het totaal vermogen	12,76%	16,23%	16,33%	17,63%
Gerealiseerde resultaat (voor belasting)	-476.000	4.000	-199.806	1.194
in % van het totaal vermogen	-3,29%	0,03%	-1,76%	0,01%
in % van de netto opbrengsten	-3,62%	0,03%	-1,93%	0,01%
in % van de rijksbijdrage WSw (via gemeenten)	-2,85%	0,02%	-1,04%	0,01%
Loonkosten + Begeleid Werken	18.580.823	19.286.936	20.436.206	20.241.321
Loonkosten + Begeleid Werken in % van rijksbijdrage	111,06%	105,73%	106,53%	105,52%
Solvabiliteit (Eigen vermogen / Totaal vermogen)	12,76%	16,23%	16,33%	17,63%
Debt ratio (Vreemd vermogen / Totaal vermogen)	87,24%	83,77%	83,67%	82,37%
Liquiditeit (Deb+Voorraad+Liq.Mid / Kortlopende schulden)	53,90%	44,79%	67,09%	65,28%
Personele gegevens per einde jaar	2016	2015	2014	2013
WSW-dienstverband (personen)	712	748	858	842
Begeleid werken (personen)	17	17	19	24
WSW-dienstverband en begeleid werken (personen)	729	765	877	866
WSW arbeidsjaren (SE)	617,11	651,85	731,27	712,30
Begeleid werken arbeidsjaren (SE)	12,28	12,28	13,00	16,40
WSW-dienstverband en begeleid werken arbeidsjaren (SE)	629,39	664,13	744,27	728,70
Wachttijst (personen)	0,00	0,00	106,00	133,00
Ambtelijk (incl. WSP/VOC) (FTE)	23,70	26,70	26,79	26,79
Viaflex B.V. (incl. WSP/VOC) (FTE)	98,16	92,83	97,47	79,87
Baanflex B.V. (FTE)	30,96	17,45	38,56	33,11
Dethon Cleaning B.V. (FTE)	20,87	16,48	0,00	0,00
ID (FTE)	7,00	7,00	9,00	11,06

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

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

De afrekening van de gemeentelijke bijdrage voor deze activiteiten is verschillend. Begrote tekorten en overschotten van Dethon, VOC en WSP worden gesaldeerd per gemeente. Na afloop van het boekjaar vindt een definitieve afrekening plaats waarbij teveel in rekening gebrachte voorschotten worden teruggestort en eventuele tekorten in rekening worden gebracht bij de betrokken gemeenten in Zeeuws-Vlaanderen.

Gemeentelijke bijdrage Dethon

Vanaf 2013 wordt GEEN vaste gemeentelijke bijdrage via voorschotten in rekening gebracht bij de gemeenten. De aangesloten gemeenten verlenen (wanneer noodzakelijk) achteraf een bijdrage ter dekking van een exploitatietekort. De verdeling van deze bijdrage over de gemeenten wordt berekend met de in artikel 27 van de gemeenschappelijke regeling vermelde verdeelsleutel: *De deelnemende gemeenten verbinden zich bij te dragen in de kosten van Dethon voor uitoefening van de in artikel 3, lid a. genoemde taak tot het door het algemeen bestuur bepaalde bedrag naar verhouding van het aantal inwoners van de deelnemende gemeenten op 1 januari van het betrokken jaar.* Definitieve afrekening vindt plaats na afloop van het betreffende boekjaar.

Gemeentelijke bijdrage VOC glastuinbouw

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

Gemeentelijke bijdrage WSP

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

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE VOC

Verdeelsleutel gemeenten	Percentage	Werkelijk 2016	Voorschot 2016	Verrekenen
Hulst	20,00%	76.828	77.003	-175
Sluis	20,00%	76.828	77.003	-175
Terneuzen	60,00%	230.484	231.009	-525
	100,00%	384.140	385.015	-875

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE WSP

Verdeelsleutel gemeenten	Inwoners *	% 3 gemeenten	% 2 gemeenten
Hulst	27.380	25,91%	0,00%
Sluis	23.637	22,37%	30,19%
Terneuzen	54.661	51,72%	69,81%
	105.678	100,00%	100,00%

Afrekening WSP	Algemeen	Werkgeversbenadering	Arbeidsontwikkeling	Werkelijk 2016	Voorschot 2016	Verrekenen
Hulst	2.056	0	0	2.056	29.500	-27.444
Sluis	1.775	83.442	156.408	241.625	245.952	-4.327
Terneuzen	4.105	192.961	334.631	531.697	578.768	-47.071
	7.936	276.403	491.039	775.378	854.220	-78.842

* Inwoners per 01-01-2016

Naam	Omschrijving
AB	Algemeen bestuur
ARBO	Arbeidsomstandigheden
BBV	Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten
BV	Besloten venootschap (Nederland)
BVBA	Besloten venootschap (België)
BW	Begeleid werken
CWI	Centrum voor Werk en Inkomen
DB	Dagelijks bestuur
FIDO	Financiering decentrale overheden
FTE	Full Time Eenheid
GR	Gemeenschappelijke Regeling
ID-baan	Instream - en doorstroom baan
ISO	International Organization for Standardization
ICT	Informatie Communicatie Technologie
KAM	Kwaliteit, Arbeid en Milieu
Kwh	Kilowatt uur (verbruikseenheid elektriciteit)
M3	Kubieke meter (verbruikseenheid gas)
MKB	Midden- en Klein Bedrijf
OHW	Onderhanden Werk
P&O	Personeel en organisatie
PMC	Product markt combinatie
PW	Participatiewet
ROB	Reparatie, banden en onderhoud
RVC	Raad van commissarissen
SE	Sociale eenheid (= Arbeidsjaar)
SW	Sociale Werkvoorziening
UWV	Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen
VOC	Voorlichtings- en opleidingscentrum
VPB	Vennootschapsbelasting
VZG	Vereniging van Zeeuwse gemeenten
WGR	Wet Gemeenschappelijke Regelingen
WMO	Wet Maatschappelijke Ondersteuning
WSP	Werkservicepunt Zeeuws-Vlaanderen
WSW	Wet Sociale Werkvoorziening
WWB	Wet Werk en Bijstand