

Jaarstukken 2021



Jaarstukken

2021

Dethon

Mr. F.J. Haarmanweg 33
4538 AN Terneuzen

www.dethon.nl

info@dethon.nl

0115-675200

Vastgesteld d.d. 13 juli 2022
Algemeen bestuur Dethon

Voorzitter,

C.L. Liefing

Secretaris,

L. Mangnus

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

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

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

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

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

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

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

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Arbeidsintegratiebedrijf Dethon

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

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

Naar ons oordeel:

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

Materialiteit

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

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

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

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

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

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

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

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

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

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

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

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

Middelburg, 14 juli 2022

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: J. van Koert MSc RA