



Jaarstukken GR de Betho 2023

Inhoudsopgave

A. BESTUURSVERSLAG	2
B. JAARVERSLAG	3
PROGRAMMAVERANTWOORDING	3
ORGANOGRAM	5
TOELICHTING ORGANISATIESTRUCTUUR	6
SOCIAAL VERSLAG 2023	7
VERPLICHTE PARAGRAFEN	12
WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOMANAGEMENT	12
ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN	14
FINANCIERING	15
BEDRIJFSVOERING	16
VERBONDEN PARTIJEN	17
C. JAARREKENING	18
BALANS PER 31 DECEMBER DE BETHO	18
OVERZICHT BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING	19
GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING	23
TOELICHTING BALANS	26
TOELICHTING BATEN EN LASTEN	31
RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING	37
OVERZICHT INCIDENTELE BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING	39
GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	40
D. OVERIGE GEGEVENS	41
RESULTAATBESTEMMING	41
CONTROLEVERKLARING	41
E. BIJLAGEN	42
TAAKVELDEN	42
GEMEENTELIJKE BIJDRAGE	43
OVERZICHT NETTO OMZET PER GEMEENTE	44
OVERZICHT TERUGBETALINGEN AAN DE GEMEENTEN	45

A. Bestuursverslag

Algemeen

De Betho is een sociaal ontwikkelbedrijf dat mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt kansen biedt op ontwikkeling en passend werk.

De Betho behartigt de gezamenlijke belangen van de zes gemeenten op De Bevelanden en Tholen op het gebied van de Wet Sociale werkvoorziening. Ook is De Betho een voorziening gericht op arbeidsinschakeling zoals bedoeld in de Participatiewet. Waar mogelijk biedt De Betho mensen die hiervoor zijn geïndiceerd (Wsw of Beschut Werk) werk in een reguliere omgeving op de arbeidsmarkt, waar nodig wordt werk verricht in (groeps)detachering of binnen de eigen organisatie.

De Betho voert ontwikkeltrajecten uit voor mensen die aangewezen zijn op de Participatiewet en diverse andere regelingen.

De Betho werkt vanuit de kernwaarden Trots en Respect

Organisatie

Na de Covid-19 epidemie en de energiecrisis is De Betho verder ontwikkeld als expertisecentrum voor werk. De mogelijkheden namen toe: diagnose systematiek, loonwaardebepaling, ontwikkelprogramma's, detacheringsmogelijkheden en zeker niet te vergeten: het aanbieden van werk in de eigen omgeving of bij reguliere werkgevers.

Omdat de toegang tot de Wet sociale werkvoorziening in 2015 is gesloten, neemt het aantal medewerkers met de SW-indicatie geleidelijk aan af. Het aantal medewerkers bij De Betho in het kader van het zogenaamde Nieuw Beschut Werken neemt geleidelijk aan toe. De deelnemende gemeenten voldoen ruimschoots aan de taakstelling voor nieuw beschut werk zoals die door de Rijksoverheid wordt bepaald.

In opdracht van het Algemeen Bestuur is door bureau Addvision onderzocht welke rol de infrastructuur en mogelijkheden van De Betho kunnen spelen voor de verschillende doelgroepen die zich niet zelfstandig kunnen redden op de arbeidsmarkt. Het eindrapport "De Betho in ontwikkeling" is begin 2024 vastgesteld. Voorgesteld wordt De Betho als preferente partij door te ontwikkelen naar een sociaal ontwikkelbedrijf voor een brede doelgroep binnen de regio de Bevelanden en Tholen en hiertoe te investeren in personeel en methodiek.

In 2023 is besloten tot de start van een Participatielab, een voorziening waar Scalda onderwijs verzorgt op mbo-1 niveau en werkervaring wordt opgedaan bij De Betho en bij reguliere werkgevers. Het Participatielab gaat 1 april 2024 van start met de eerste groep deelnemers.

Financiële resultaten

Ook in 2023 is, zoals de laatste jaren gebruikelijk, een positief resultaat op de totale bedrijfsvoering gerealiseerd. Dit resultaat, in totaal € 1.334.900,00, zal worden uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten. De Betho werkt al vele jaren zonder gemeentelijke bijdrage in de kosten van de exploitatie, wat bij veel collega-bedrijven inmiddels gebruikelijk is.

De Betho is er in geslaagd om op structurele basis positieve resultaten te realiseren.

Tot slot

De Betho is en blijft een belangrijke voorziening op de Bevelanden en Tholen voor het bieden van werkgelegenheid en het ontwikkelen van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Ultimo 2023 biedt De Betho werkgelegenheid en begeleiding aan ongeveer 397 medewerkers met een Wsw indicatie en bijna 86 medewerkers in Nieuw Beschut Werken. Daarnaast werden er 89 ontwikkeltrajecten voor kandidaten uitgevoerd. 30 % van deze kandidaten werd begeleid naar werk.

Namens het algemeen bestuur,

A.B. van der Reest
Voorzitter

mr. drs. J.C. Meijers
directeur

B. Jaarverslag

Programmaverantwoording

(bedrag x €1.000)

Algemeen

De jaarstukken van De Betho hebben betrekking op één programma: Het bieden van werkgelegenheid aan mensen met een handicap onder aangepaste omstandigheden. Dit betreft zowel de uitvoering van de Wsw voor de deelnemende gemeenten als ook het in opdracht van de deelnemende gemeenten uitvoeren van andere vormen van gesubsidieerde arbeid zoals NBW en onderdelen van re-integratie-activiteiten voor mensen met een grote afstand tot de arbeidsmarkt, niet zijnde de Wsw doelgroep.

De Betho heeft in 2023 aan gemiddeld 486 personen met een Wsw-indicatie en/of indicatie Beschut Werken werk geboden.

Ook hebben 89 mensen een (korter of langer durend) traject gevolgd, waarvan er ca. 30 zijn uitgestroomd naar regulier werk.

De Betho heeft dit alles gerealiseerd met de beschikbare middelen en zelfs nog een aanzienlijk saldo overgehouden, dat aan de deelnemende gemeenten wordt uitgekeerd.

	Realisatie 2023			Begroting 2023		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Wsw	20.990	20.344	646	19.230	18.683	547
Dekkingsmiddelen (schatkistbankieren)	265	0	265	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
Resultaat voor overhead	21.255	20.344	911	19.230	18.683	547
Overheadkosten	0	1.331	-1.331	0	1.217	-1.217
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0
Resultaat voor bestemmingsreserve	21.255	21.675	-420	19.230	19.900	-670
Bestemmingsreserve	670	0	670	670	0	670
Gerealiseerd resultaat	21.925	21.675	250	19.900	19.900	0

Programmaresultaat Betho

Het totaal gerealiseerd resultaat na verwerking terug storting gemeente bedraagt € 250 positief.

Zowel de baten als de lasten vallen hoger uit dan begroot. De belangrijkste oorzaken hiervan zijn :

Baten

- De totale omzet uit bedrijfsactiviteiten is ten opzichte van de begroting toegenomen. Met name de opbrengsten uit de groen en detachering activiteiten.
- Hogere subsidie bijdrage rijk per SE. Dit ter compensatie stijging minimumloon en cao verhoging Wsw personeel.
- Rente vergoeding op de schatkistbankieren rekening.
- Eenmalige baten door opschoning oude balansposten.

Lasten

- De toename van de loonkosten Wsw door verhoging lonen.
- Toename bedrijfslasten met name door een hogere omzetbonus gemeenten.
- Toename bedrijfslasten met name door verwerking hogere terugstorting aan de gemeenten dan begroot.

Voor een nadere toelichting van begroting onder- en overschrijding wordt verwezen naar de toelichtingen in de jaarrekening.

Algemene dekkingsmiddelen

Betreft de rente opbrengsten van het schatkistbankieren.

Overzicht overhead

Onder overheadkosten vallen de personele kosten die betrekking hebben op de directie, administratie, personele- en sociale zaken, automatisering en facilitair. Deze kosten zijn iets toegenomen ten opzichte begroting.

Bedrag heffing vennootschapsbelasting

Niet van toepassing

Onvoorzien

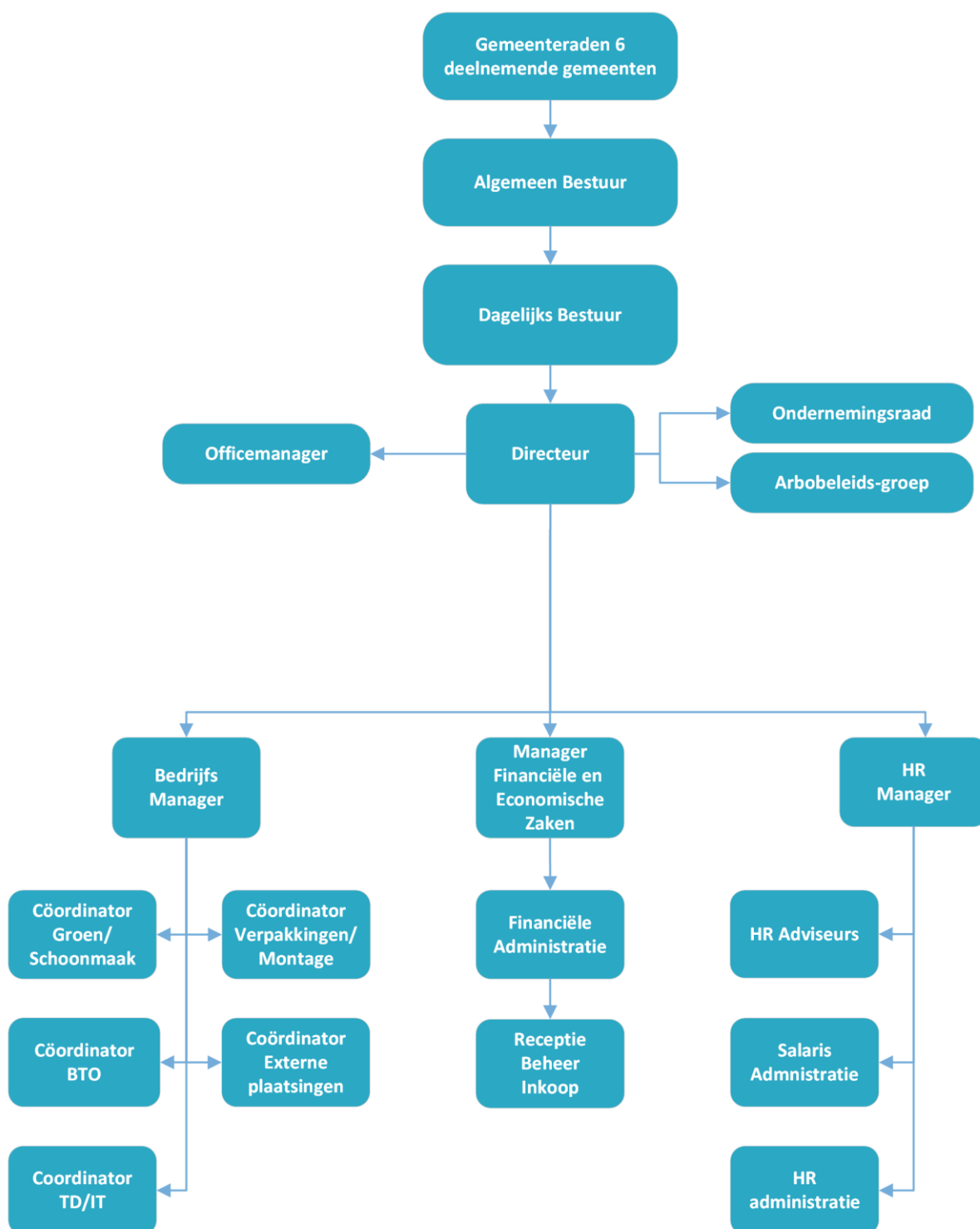
Er zijn geen onvoorziene baten en lasten. Voor zover er afwijkingen zijn, worden deze niet separaat weergegeven, maar rechtstreeks op het betreffende grootboek geboekt.

Bestemmingsreserve

De vrijval van de bestemmingsreserve is met uitzondering van de bestemming reserve Reorganisatiekosten Participatiewet identiek aan de begrotingen.

Van de bestemmingsreserve Actueel Houden Machinepark is nog geen gebruik gemaakt.
Voor een nadere toelichting van begrotingsonder- en overschrijding wordt verwezen naar de begroting desbetreffende paragraaf.

Organogram



Toelichting organisatiestructuur

Het Bestuur

Overeenkomstig artikel 4 van de gemeenschappelijke regeling bestaat het Bestuur van de GR De Betho uit het Algemeen Bestuur, het Dagelijks Bestuur en de Voorzitter.

Samenstelling Algemeen Bestuur per 31-12-2023

Namens de Gemeente Borsele:
mevr. M.C.J. v.d. Plasse

Namens de Gemeente Goes:
dhr. A.B. van der Reest

Namens de Gemeente Kapelle:
dhr. M.J. P. Kleppe

Namens de Gemeente Noord-Beveland:
dhr. S. van Belzen

Namens de Gemeente Reimerswaal:
dhr. A.J. Meeuwsen

Namens de Gemeente Tholen:
dhr. C.W.G.J. van Leeuwen

Adviseurs GR De Betho:
dhr. mr. drs. J.C. Meijers

Dagelijks Bestuur

Vanuit het Algemeen Bestuur wordt een aantal leden gekozen tot Dagelijks Bestuur, welke het dagelijks beheer voert.

Ook is het Dagelijks Bestuur o.a. belast met:

- het voorbereiden, voor zover niet aan anderen opgedragen, van al hetgeen in het Algemeen Bestuur ter overweging en ter beslissing moet worden gebracht;
- het uitvoeren van besluiten van het Algemeen Bestuur;
- het nemen van conservatoire maatregelen indien deze in verband met het spoedeisend karakter noodzakelijk zijn.

Samenstelling Dagelijks Bestuur per 31-12-2023

dhr. A.B. van der Reest voorzitter
mevr. M.C.J. v.d. Plasse secretaris/penningmeester

Adviseurs GR De Betho:
dhr. mr. drs. J.C. Meijers

Managementteam

dhr. mr. drs. J.C. Meijers directeur
mw. A. van Gellekom HR manager
dhr. R. Poort manager F.E.Z. (ad interim)

Sociaal verslag 2023

Algemeen

In 2015 is de Participatiewet ingevoerd, hetgeen inhoudt dat er geen nieuwe instroom van Wsw-medewerkers mogelijk is. Vanaf de invoering van de Participatiewet is het mogelijk dat er nieuwe mensen instromen in Beschut Werk. Eind 2023 staat de teller van het aantal Beschut Werkers op 86 personen (56 fte), de taakstelling voor de gemeenten in 2023 bedraagt 65 fte.

Onze opdracht blijft de praktische uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening, het Beschut Werken en daar waar nodig het ontwikkelen van de werknemersvaardigheden door middel van het verrichten van arbeid voor mensen vanuit de Participatiewet en WWB richting arbeidsmarkt.

Ondernemingsraad

De samenstelling van de OR ziet er op 1 januari 2023 als volgt uit:

Mevr. H.S. van der Heul	toegev. ambt. Secretaris/notuliste
Dhr. A.J.C. Jansen	lid (vrije lijst)
Dhr. W. Joosten	vice voorzitter (FNV)
Dhr. G.J. Koelmans	lid (FNV)
Dhr. A. de Kok	lid (vrije lijst)
Dhr. M.J. Roeleven	lid (vrije lijst)
Dhr. R.W. Sandee	lid (FNV)
Dhr. G.P.M. Sanders	lid (vrije lijst)
Mevr. Z.M. Sass	lid (FNV)
Dhr. P.A.M. de Schepper	lid (vrije lijst)
Dhr. J.A.N.A. Schouten	voorzitter (FNV)

De zaken die o.a. aan de orde kwamen waren:

- Arbo zaken
- Bedrijfsresultaat, meerjarenraming
- Bedrijfstijdenregeling
- Beschut Werken
- Bestuursopdracht – onderzoek toekomstbestendige Betho
- Betho Training en Ontwikkeling
- CAO
- Contract Arbodienst
- Detacheren en Begeleid Werken
- Ideeënbus
- Ontwikkeling organisatie
- OR spreekuur
- Personeelsvoorziening/opleidingsplan
- Preventief Medisch onderzoek
- Uitstroomcijfers
- Vereenvoudiging procedures en processen
- Ziekteverzuim
- Faciliteiten keuken
- Steunverlening energietoeslag

De OR kwam 12 maal in vergadering bijeen, waarvan 6 maal in overleg met de directie.

Advies:

Professionalisering afdeling HR

Contractverlenging interim directeur

Instemming:

Vergoedingen (woon-werk reiskosten/ BHV vergoeding/ Docentenvergoeding/

Auditorenvergoeding/Telefoonvergoeding)

Sollicitatieprocedure

Verzuimprotocol

Regeling jubilea

Formulieren jaargesprekken

Beoordeling omzetting tijdelijke arbeidsovereenkomsten

Aanvraag wijziging datatoegang en ICT voorzieningen

Personeelswijzer

Opzeggen contract Arbodienst Vitaal Ondernemen

Maatwerkconstructie nieuwe bedrijfsarts

Voorlichting en scholing

In 2023 hebben veel medewerkers opleidingen gevolgd.

De belangrijkste waren:

Vakgerichte opleidingen:

Spuitlicentie gewasbescherming
Veilig werken met de motorkettingzaag
Veilig werken met de bosmaaier
Veilig werken met de motorheggenschaar
Veilig werken met de houtversnipperaar
Training werkleiders en voorlieden
Begeleiden in de praktijk
OR training
Compas training intern

Arbogerichte opleidingen:

Veilig werken langs de weg
Veilig werken met de heftruck
Veilig werken met de reachtruck
Veilig werken met de schaarlift
Veilig werken met de elektrische pompwagen
WO2 rijoptimalisatie Code 95
Levensreddend handelen I BHV
VCA Vol
Kaspersky - basisprincipes van cybersecurity
Werkplekinrichting

Maatschappelijk werk

Ook in 2023 werd een beroep gedaan op hulp bij maatschappelijke problematiek. Zoals gebruikelijk betreft het veelal zaken (schulden, relaties, huisvesting, verslaving, gedrag) die doorverwezen worden naar hulpverlenende instanties. De maatschappelijke organisatie SMWO heeft al sinds jaren een dependance bij De Betho, waardoor doorverwijzing en oppakken van de problematiek van onze medewerkers en WWB cliënten direct kan worden afgestemd.

Arbo

Algemeen

Het arbobeleid van De Betho is door de Directeur gedelegeerd naar de Arbobeleidsgroep. De Arbobeleidsgroep bestaat uit de Bedrijfsmanager, de Manager van de afdeling Personeel- en Sociale zaken, een vertegenwoordiger van de Ondernemingsraad en de Arbocoördinator/FG.

De Arbobeleidsgroep behandelt alle beleidszaken op gebied van arbeidsveiligheid.

Arbobeleidsgroep

Evenals in alle jaren kwam ook in 2023 de Arbobeleidsgroep een aantal keren bijeen om uiteenlopende zaken rondom arbeidsveiligheid en arbeidsgezondheid te bespreken.

Procedures

Het arbobeleid van De Betho wordt onder andere gereguleerd door interne Arboprocedures. Deze zijn gebaseerd op wettelijke verplichtingen, voorschriften uit de branche-Arbocatalogi en wat verder noodzakelijk en voldoende passend is voor de situatie en werkwijzen binnen De Betho.

Risico- inventarisatie en Periodiek Medisch Onderzoek

Naast wettelijk verplichte- en procedurele zaken vormen risico-inventarisaties en evaluaties en incidenten de belangrijkste basis voor het te voeren arbobeleid.

Het preventief medisch onderzoek onder de medewerkers van de productie- en dienstverlenende afdelingen binnen De Betho is nagenoeg afgerond.

Voorlichting

Voorlichting, toekennen/afbakenen van bevoegdheden op de werkvloer en toezicht zijn belangrijke hulpmiddelen om risico's beheersbaar te houden. Door wijzigende omstandigheden moet de inhoud van voorlichting ieder jaar opnieuw afgestemd worden op actuele gezondheidsrisico's. Ook in 2023 waren tijdens tientallen voorlichtingen uiteenlopende onderwerpen aan de orde.

Incidenten

Een van de pijlers van het Arbobeleid van De Betho is de incidentenanalyse. Intern wordt dit regelmatig besproken en geanalyseerd.

Ziekteverzuim

In 2023 was het gemiddelde ziekteverzuim van Sw medewerkers van De Betho 13,8 %. Dat is lager dan het Sw verzuim in 2022 (14,2).

Het ambtelijk verzuim is in 2023 ten gevolge enkele langdurig zieke medewerkers toegenomen tot 14,9 %. In het voorgaande jaar was dit 11,7%.

Vertrouwenspersonen

In 2023 is door meerdere personen een beroep gedaan op de vertrouwenspersonen van De Betho, met in een aantal gevallen vertrouwelijke gesprekken tot gevolg.

De gegevens betrekking hebbend op de werknemers Wsw betreffen alle werknemers, die in het kader van de Wsw geplaatst zijn.

Vanaf 2016 is er geen sprake meer van een taakstelling (in subsidie eenheden). De subsidie wordt vastgesteld op basis van de bezetting per eind voorafgaande jaar gecorrigeerd met de verwachte uitstroom. Vanaf 2016 wijzigt ook de bezetting per gemeente. Tot 2016 was de woongemeente bepalend, vanaf 2017 is de betaalgemeente bepalend.

Bezetting per gemeenten (in subsidie eenheden, jaargemiddelde)

	2021	2022	2023
Borsele	51,2	50,1	46,7
Goes	188,7	180	167,5
Kapelle	15,5	12,3	11,7
Noord-Beveland	17,5	16,1	13,5
Reimerswaal	40,2	38,7	36,1
Tholen	69	64,2	57,6
Overig (bij Betho in dienst)	0	0	0
Totaal	382,1	361,4	333,1

Bezetting per gemeente (in personen per 31-12)

	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023
Borsele	176	173	164
Goes	122	120	110
Kapelle	96	85	84
Noord-Beveland	13	14	14
Reimerswaal	24	23	25
Tholen	0	0	0
Overig	0	0	0
Totaal	431	415	397

Bezetting naar werksoort (in personen)

	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023
Verpakking en montage	176	173	164
Buitendiensten	122	120	110
Detacheringen	96	85	84
Overig intern	13	14	14
Begeleid Werken	24	23	25
Andere SW bedrijven	0	0	0
Totaal	431	415	397

Indeling per loongroep (in personen)

	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023
Loongroep A + O	9,00%	8,40%	6,90%
Loongroep B1	22,30%	22,30%	21,90%
Loongroep B2	16,00%	15,20%	14,40%
Loongroep C1	18,60%	19,60%	19,60%
Loongroep C2	13,20%	13,60%	14,80%
Loongroep D1	7,70%	8,00%	8,00%
Loongroep D2	3,50%	3,70%	3,70%
Loongroep E	3,00%	3,20%	2,80%
Loongroep F	0,70%	0,10%	0,70%
Loongroep G	0,20%	0,10%	0,00%
RVU regeling	0,20%	0,20%	1,00%
Begeleid werken	5,60%	5,60%	6,20%
Totaal	100,0%	100,0%	100,0%

Beschut Werk per gemeente (in personen per 31-12)

	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023
Borsele	11	12	15
Goes	25	35	34
Kapelle	2	1	1
Noord-Beveland	4	3	2
Reimerswaal	6	14	15
Tholen	16	22	19
Totaal	64	87	86

Verplichte paragrafen

Weerstandsvermogen en risicomanagement

(bedrag x €1.000)

Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is van toepassing. Dit besluit bepaalt dat bij de begroting niet alleen een risicoparagraaf moet worden bijgevoegd, waarin is aangegeven welke financiële risico's worden gelopen de komende jaren, maar waar tevens het weerstandsvermogen wordt vastgesteld dat dient ter financiering van risico's en tegenvallers.

Weerstandsvermogen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Algemene reserve	1.005	1.005
Bestemmingsreserves:		
- Brand	6.482	6.864
- Reorg. kosten Participatiewet	1.983	2.138
- Zonnepanelen	195	227
- Vakantiegeld Wsw	428	510
- Milieu en Energie	177	196
- Actueel Houden Machinepark	<u>162</u>	<u>162</u>
Totaal	10.432	11.102

Algemene reserve

Bij De Betho wordt een (algemene) reserve opgebouwd om exploitatietekorten c.q. om schommelingen in de omzet op te vangen. Voor De Betho geldt dat de tekorten in deze reserves door de deelnemende gemeenten worden aangevuld naar rato van hun deelname.

Deze algemene reserve voor uitvoeringskosten is conform de bepalingen in de GR maximaal 5% van alle baten.

Bruto omzet	6.202
Doorbet. subsidie rijksoverheid	11.814
Overige subsidies (o.a. LIV)	241
Beschut Werken	1.919
Overige inkomsten (o.a. huur, rente)	484
Overige bijdragen	<u>595</u>
Totaal inkomsten	21.255
Berekende max. alg. res. (5%)	1.063

Bestemmingsreserve

De bestemmingsreserve had tot 2017 een tweeledig doel. Enerzijds voor de opvang van de gevolgen van de brand, anderzijds voor de opvang van de noodzakelijke reorganisatiekosten als gevolg van de invoering van de Participatiewet.

Om meer duidelijkheid te verschaffen wordt vanaf 2017 de bestemmingsreserve gesplitst weergegeven.

Risicomanagement

Bij het opstellen van de jaarrekening is rekening gehouden met kwantificeerbare risico's. Deze zijn reeds in de jaarrekening meegenomen. Andere risico's voor de komende jaren, welke niet financieel in deze jaarrekening kunnen worden verwerkt, zijn de veranderingen in de (landelijke) structuur van de Wsw en de gevolgen invoering Participatiewet.

Deze gevolgen zijn niet exact te kwantificeren, maar hebben wel grote gevolgen voor de Wsw en De Betho.

Vooralsnog wordt er van uit gegaan dat de aanwezige bestemmingsreserve Reorganisatiekosten Participatiewet voldoende is om deze gevolgen gedurende een aantal jaren, in ieder geval tot en met 2025, te kunnen opvangen.

De extra kosten als gevolg van de brand kunnen worden opgevangen uit de bestemmingsreserve.

Oorlog in Oekraïne

De oorlogssituatie in de Oekraïne zorgt wereldwijd voor grote veranderingen en problemen. Ook voor De Betho is dit niet onopgemerkt gebleven, wat zichtbaar was in 2022 is ook nog van toepassing in 2023. Voor de toekomst betekent dit met name een stijging van de kosten, echter een verhoging van de tarieven en een verwachte compensatie middels hogere doorbetaalde subsidie van de Rijksoverheid zullen dit grotendeels compenseren.

Kengetallen

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Netto schuldquote	-30%	-28%
Netto schuldquote (corr. leningen)	-30%	-28%
Solvabiliteitsratio	73%	73%
Structurele exploitatieruimte	6%	9%

Onderhoud kapitaalgoederen

(bedrag x €1.000)

De brand, waarbij het gebouw en de inventaris volledig verloren is gegaan, heeft tot gevolg dat er veel extra investeringen nodig waren in machines en installaties.

In 2013 is de nieuwbouw van het pand Klein Frankrijk 2 gerealiseerd. Mede hierdoor kunnen de investeringen de jaren hierna tot een minimum beperkt blijven.

Investeringen lager dan € 2.500 worden rechtstreeks in de kosten geboekt.

Investeringen

	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2026</u>	<u>2027</u>
Grond/terreinen	0	0	0	0	0
Gebouwen	35	50	0	0	0
Machines	137	200	200	50	50
Installaties	53	250	25	100	100
Inventaris	0	25	200	0	0
Transportmiddelen	<u>300</u>	<u>460</u>	<u>250</u>	<u>250</u>	<u>250</u>
Totaal	525	985	675	400	400

Voor het groot onderhoud waren 2 voorzieningen gevormd. Deze voorzieningen zijn bestemd voor enerzijds gebouwen en installaties en anderzijds voor (grotere) machines.

De **voorziening groot onderhoud gebouwen** is in 2020 gevormd voor het toekomstige herstel aan de kantinevloer Klein Frankrijk 2. Gezien de kwaliteit van de vloer zal de komende jaren met regelmaat herstel noodzakelijk zijn.

Voor het onderhoud van de installaties is vanaf 2013 een overeenkomst gesloten met de installateur, waarbij voor een periode van 12 jaar het onderhoud is afgekocht.

De **bestemmingsreserve Actueel Houden Machinepark** is gevormd door omzetting van de voorziening groot onderhoud machines, conform het BBV.

Deze bestemmingsreserve heeft tot doel het machinepark up-to-date te houden in de toekomst.

Regulier klein onderhoud komt rechtstreeks ten laste van de lopende exploitatierekening.

Financiering

(bedrag x €1.000)

De wet financiering decentrale overheden (wet FIDO) bepaalt dat in de begroting een financieringsparagraaf dient te worden opgenomen. De provincie controleert of de in de begroting opgenomen financieringsparagraaf in overeenstemming is met het Treasurystatuut.

Het algemeen bestuur van De Betho heeft in 2012 een wijziging van het Treasurystatuut goedgekeurd, hetgeen gebaseerd is op de wet FIDO. In de wet FIDO zijn een aantal belangrijke bepalingen opgenomen, die expliciet zichtbaar dienen te worden gemaakt.

Kasgeldlimiet

De totale netto vlottende schuld (gemiddeld per kwartaal) mag de kasgeldlimiet niet overschrijden. Voor de kasgeldlimiet geldt een minimum bedrag van € 300. De kasgeldlimiet voor gemeenschappelijke regelingen is vastgesteld op 8,2% van het totaal van de jaarbegroting.

Renterisiconorm

Dit is een % van de vaste schuld per aanvang boekjaar. Het renterisico op de vaste schuld mag de renterisiconorm niet overschrijden

Kredietrisico

Het risico op verstrekte gelden aan derden. Er worden geen gelden aan derden verstrekt.

Berekening kasgeldlimiet (in euro x 1.000)

Totaaltelling van de jaarbegroting	19.900
Door minister vastgesteld percentage	8,2%
Kasgeldlimiet (A)	<u>1.632</u>
Schuld in rekening courant	0
Liquide middelen (incl. saldo schatkistbankieren)	<u>7.157</u>
Totaal netto vlottende schuld (B)	-7.157
Kasgeldruimte (A) -(B)	<u>8.789</u>

Berekening renterisiconorm (in euro x 1.000)

Renteherziening op vaste schuld (A)	0
Nieuwe geldleningen (B)	0
Aflossingen (C)	0
Renterisico vaste schuld (A + laagste B, C)	<u>0</u>
Totaal vaste schuld aanvang boekjaar (D)	0
Door minister vastgesteld % (E)	20%
Renterisiconorm (D x E)	<u>0</u>

Bedrijfsvoering

Algemeen

De per 1 januari 2015 ingevoerde Participatiewet heeft tot gevolg dat de organisatie te maken krijgt met een afbouw van het aantal Wsw-werknemers enerzijds en een afnemende rijkssubsidiestroom anderzijds. Daarnaast is de hoogte van de rijkssubsidie gebaseerd op de landelijke totalen, die ook weer kunnen leiden tot aanzienlijke verschillen per individueel Sw-bedrijf.

Personeel en werkzaamheden

De Betho heeft tijdig ingespeeld op de invoering van de Participatiewet door de werkzaamheden nog meer af te stemmen op de overblijvende doelgroep. Dit betekent dat kapitaalsintensievere en/of meer hoogwaardig werk is vervangen door eenvoudiger werk.

Tegelijkertijd is er ruimte gecreëerd voor ontwikkeltrajecten voor mensen vanuit de WWB, waarbij gebruik wordt gemaakt van de productiefaciliteiten van De Betho.

Samen met de deelnemende gemeenten is er begin 2017 voor gekozen de Betho in te zetten voor de gehele doelgroep, waarbij ook de eerste (introductie-)fase bij De Betho zal plaatsvinden. Dit zal in de komende jaren verder worden uitgewerkt.

Financiën

De Betho is een kostenbewuste organisatie. De jaarlijks afnemende doorbetaalde subsidies van de rijksoverheid heeft er toe geleid dat de Betho nog meer gericht is op efficiency verbetering waar mogelijk is en omzetverhoging c.q. beperking van de omzetsdaling.

Ook in 2023 heeft deze tendens zich voortgezet.

Duidelijk is dit ook terug zien in de totale exploitatie, die mede dankzij een stijging van de doorbetaalde subsidie van de rijksoverheid en omzetstijging positief is.

Het bestuur heeft middels een nieuwe Gemeenschappelijke Regeling er voor gekozen de positieve resultaten ten gunste van de deelnemende gemeenten te laten komen.

Voor de komende jaren zal er naar gestreefd worden de organisatie verder aan te passen aan de zich wijzigende doelgroepen van de participatiewet.

De Betho is al jaren in staat om zich aan de veranderde omstandigheden aan te passen. Ook nu is de organisatie bezig aan een omschakeling gericht op de toekomstige "werknemer".

Beleidsmatige en toekomstgerichte aspecten van de bedrijfsvoering zijn ook in het jaarverslag vermeld. Zie desbetreffende hoofdstukken in de programmaverantwoording van het jaarverslag.

Rechtmatigheidsbevindingen

Met betrekking tot de omvang van AON (met uitzondering van de motorrijtuigenbelasting) en Delta zouden deze aanbestedingsplichtig kunnen zijn.

Het feit dat deze al langlopend zijn, is niet te achterhalen of dit daadwerkelijk is aanbesteed. Voor 2024 zullen beiden (opnieuw) aanbesteed worden. Hierbij zal gebruik gemaakt worden van de door de branchevereniging Cedris aangestelde manager.

Verbonden partijen

De Betho is primair verbonden aan de deelnemende gemeenten Borsele, Goes, Kapelle, Noord- Beverland, Reimerswaal en Tholen.

C. Jaarrekening

Balans per 31 december De Betho

(bedrag x €1.000)

Activa	2023	2022
Materiële Vaste activa		
Investerings met een economisch nut	5.638	5.737
<i>Totaal vaste activa</i>	<u>5.638</u>	<u>5.737</u>
Vlottende activa		
Voorraden	87	58
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar		
-Vorderingen op openbare lichamen	991	423
-Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar	7.113	7.271
-Overige vorderingen	573	1.148
Liquide middelen		
-Banksaldi	232	237
Overlopende activa	434	270
<i>Totaal vlottende activa</i>	<u>9.430</u>	<u>9.407</u>
Totaal generaal	<u>15.068</u>	<u>15.144</u>
Passiva	2023	2022
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
-Algemene reserve	1.005	1.005
-Bestemmingsreserves	9.427	10.097
-Gerealiseerd resultaat boekjaar	250	0
Voorzieningen		
-Voorzieningen ter egalisering van kosten	624	465
<i>Totaal vaste passiva</i>	<u>11.307</u>	<u>11.567</u>
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar		
-Overige schulden	1.035	1.196
Overlopende passiva		
-Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	2.726	2.381
<i>Totaal vlottende passiva</i>	<u>3.762</u>	<u>3.577</u>
Totaal generaal	<u>15.068</u>	<u>15.144</u>

Overzicht baten en lasten in de jaarrekening

(bedrag x €1.000)

Omschrijving	2023			Begroting 2023			2022		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma de Betho									
Omzet	6.202	753	5.449	5.525	525	5.000	5.941	592	5.349
Gemeentelijke bijdrage	0		0	0		0	0		0
Bedrijfskosten	198	7.963	-7.765	80	7.161	-7.081	66	7.111	-7.045
Loonkosten Wsw-personeel	262	11.628	11.366	205	10.997	10.792	229	11.428	-11.199
Bijdrage BTO	595		595	595		595	670		670
Bijdrage Beschut Werken	1.919		1.919	1.975		1.975	1.675		1.675
Doorbetaalde subsidie rijksoverheid	11.814		11.814	10.850		10.850	11.176		11.176
Overige bedrijfsopbrengsten			0			0			0
PROGRAMMA BETHO	20.990	20.344	646	19.230	18.683	547	19.757	19.131	626
Algemene dekkingsmiddelen	265	0	265	0	0	0	0	0	0
Overheadkosten	0	1.331	-1.331	0	1.217	-1.217	0	1.217	-1.217
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo baten en lasten	21.255	21.675	-420	19.230	19.900	-670	19.757	20.348	-591
Mutatie reserves	670	0	670	669	-1	670	591	0	591
Resultaat na bestemming	21.925	21.675	250	19.899	19.899	0	20.348	20.348	0

In het "Programma Betho" is als last de terug storting aan de deelnemende gemeenten meegenomen.

Deze bedraagt €1.334 in 2023, in de begroting 2023 was meegenomen € 1.005.

Dit betreft het jaarresultaat van De Betho dat na aftrekvoorstel vorming bestemmingsreserve ten gunste komt van de deelnemende gemeenten.

Het resultaat kan worden opgesplitst in:

Incidenteel resultaat	1.585	1.005	497
Structureel resultaat	0	0	629
Te bestemmen resultaat	-250		
Terug storting deelnemende gemeenten	-1.335	-1.005	-1.126

Mutatie reserves

BESTEMMINGSRESERVE:

Gevolgen Brand	382		382	415		415	382		382
Reorganisatiekosten									
Participatiewet	155		155	175		175	142		142
Zonnepanelen	32		32	30		30	32		32
Vakantiegeld Wsw	82		82	25		25	15		15
Milieu en Energie	19		19	5		5	19		19
Actueel Houden Machinepark	0		0	20		20	0	0	0
Wijziging bestemmingsreserve	670	0	670	670	0	670	590	0	590
ALGEMENE RESERVE									
Algemene reserve	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat boekjaar	250		250	0	0	0	0		0
Wijziging algemene reserve	250	0	250	0	0	0	0	0	0
Mutatie reserves	920	0	920	670	0	670	590	0	590

Omschrijving	2023	Begroting 2023	2022
<u>Totaal</u>			
Omzet			
Omzet, inclusief mutatie onderhanden werk	6.202	5.525	5.941
Geactiveerde productie voor eigen bedrijf	0	0	0
Som der bedrijfsopbrengsten	6.202	5.525	5.941
Kosten grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-753	-525	-591
Netto omzet	5.449	5.000	5.350
Bedrijfslasten			
<u>Loonkosten Wsw- en NBW werknemers</u>			
Lonen Wsw-NBW werknemers	9.284	8.823	9.070
Sociale lasten Wsw-NBW werknemers	2.454	2.264	2.444
Terug ontvangsten Wsw-werknemers	-262	-205	-229
Totaal loonkosten Wsw-werknemers	11.476	10.882	11.285
<u>Diverse bedrijfskosten</u>			
Overige kosten Wsw-werknemers	605	522	493
Lonen, salarissen en sociale lasten staf	2.711	2.346	2.576
Afschrijvingen	564	750	648
Diverse bedrijfslasten	3.968	3.654	3.390
Gemeentelijke terug storting	1.335	1.005	1.126
Diverse baten en lasten	-195	-71	-56
Financiële baten en lasten	-265	0	0
Totaal diverse bedrijfskosten	8.721	8.206	8.177
Bedrijfsresultaat	-14.748	-14.088	-14.112
Bijdragen			
Doorbetaalde subsidie rijksoverheid	11.814	10.850	11.176
Bijdrage inzake BTO	595	595	670
Bijdrage inzake Beschut Werken	1.919	1.975	1.675
Gemeentelijke bijdrage	0	0	0
Totaal bijdragen	14.328	13.420	13.521
Gerealiseerd resultaat programmarekening	-420	-668	-591
Wijziging bestemmingsreserve	670	670	591
Gerealiseerd resultaat	250	2	0
Toevoeging bestemmingsreserve na	0	0	0
Vrij besteedbaar resultaat	250	2	0

Omschrijving	2023	Begroting 2023	2022
<u>Programmarekening Betho</u>			
Omzet			
Omzet, inclusief mutatie onderhanden werk	6.202	5.525	5.941
Geactiveerde productie voor eigen bedrijf	0	0	0
Som der bedrijfsopbrengsten	6.202	5.525	5.941
Kosten grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-753	-525	-591
Netto omzet	5.449	5.000	5.350
Bedrijfslasten			
<u>Loonkosten Wsw- en NBW werknemers</u>			
Lonen Wsw-NBW werknemers	9.200	8.752	9.001
Sociale lasten Wsw-NBW werknemers	2.428	2.245	2.427
Terug ontvangsten Wsw-werknemers	-262	-205	-229
Totaal loonkosten Wsw-werknemers	11.366	10.792	11.199
<u>Diverse bedrijfskosten</u>			
Overige kosten Wsw-werknemers	605	522	493
Lonen, salarissen en sociale lasten staf	1.652	1.671	1.872
Afschrijvingen	562	725	623
Diverse bedrijfslasten	3.806	3.227	2.988
Gemeentelijke terug storting	1.335	1.005	1.126
Diverse baten en lasten	-460	-71	-56
Totaal diverse bedrijfskosten	7.500	7.079	7.046
Bedrijfsresultaat	-13.417	-12.871	-12.895
Bijdragen			
Doorbetaalde subsidie rijksoverheid	11.814	10.850	11.176
Bijdrage inzake BTO	595	595	670
Bijdrage inzake Beschut Werken	1.919	1.975	1.675
Gemeentelijke bijdrage	0	0	0
Totaal bijdragen	14.328	13.420	13.521
Gerealiseerd resultaat programmarekening	911	549	626
Wijziging bestemmingsreserve	670	670	591
Gerealiseerd resultaat	1.582	1.219	1.217
Toevoeging bestemmingsreserve na	0	0	0
Vrij besteedbaar resultaat	1.582	1.219	1.217

Omschrijving	2023	Begroting 2023	2022
<u>Overheadkosten</u>			
Bedrijfslasten			
<u>Loonkosten Wsw-werknemers</u>			
Lonen Wsw-werknemers	84	71	69
Sociale lasten Wsw-werknemers	26	19	17
Terugontvangsten Wsw-werknemers	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal loonkosten Wsw-werknemers	110	90	86
<u>Diverse bedrijfskosten</u>			
Overige kosten Wsw-werknemers	0	0	0
Lonen, salarissen en sociale lasten staf	1.058	675	704
Afschrijvingen	1	25	25
Diverse bedrijfslasten	162	427	402
Retour gemeenten over resultaat	0	0	0
Diverse baten en lasten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal diverse bedrijfskosten	<u>1.222</u>	<u>1.127</u>	<u>1.131</u>
Totaal overheadkosten	<u>-1.331</u>	<u>-1.217</u>	<u>-1.217</u>

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

INLEIDING

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten daarvoor geeft. Onderstaande grondslagen, waarop de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling is gebaseerd, zijn bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De jaarrekening voldoet aan het Besluit Begroting en Verantwoording.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening. De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende balanspost anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden in het begrotingsjaar, worden in acht genomen, als -en voor zover zij bij het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

BALANS

Materiële vaste activa

De waardering van de vaste activa is gebaseerd op de historische kostprijs c.q. aanschafprijs verminderd met de afschrijvingen. Afschrijving vindt plaats op basis van een vast percentage van de historische aanschafprijs, met uitzondering van grond. Hierop wordt niet afgeschreven.

Voor afschrijvingen op investeringen, die samenhangen met de aanwending van de bestemmingsreserve vindt een onttrekking aan die reserve plaats.

De maximale afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Terreinen	20
Gebouwen	10/20/40
Installaties	10-20
Machines	3-10
Inventarissen	5-10
Vervoersmiddelen	4-10

Financiële vaste activa

Waardering vindt plaats op basis van verkrijgingsprijs verminderd met duurzame waardeverminderingen. Afschrijving vindt niet plaats.

Vorraden

Grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs worden de grond- en hulpstoffen tegen deze lagere marktwaarde gewaardeerd.

Vorderingen en overlopende activa

Waardering vindt plaats tegen de nominale waarde.

Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden op de vorderingen in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen en rekening courant

De liquide middelen en rekening courant verhoudingen zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit:

Algemene reserves:

De reserve worden gevormd uit de resultaten van de binnen de organisatie vallende bedrijven.

Deze algemene reserve voor uitvoeringskosten is conform de bepalingen in de GR maximaal 5% van alle baten.

Bestemmingsreserves:

Bestemmingsreserves worden gevormd met een algemene bestemming in het kader van de bedrijfsvoering, de gevolgen van de brand in 2011, de gevolgen van de in 2015 ingevoerde Participatiewet, de aanschaf van zonnepanelen, de vakantiegeldverplichting voor het Wsw personeel, toekomstige milieu-investeringen en Actueel Houden Machinepark. De ramingen voor de kosten, waarvoor een bestemmingsreserve is gevormd, blijven in de toekomst globaal en onzeker, hetgeen niet wegneemt dat voor deze uitgaven in de toekomst ruimte noodzakelijk is. Aangezien voor een voorziening wel een (gedetailleerde) onderbouwing noodzakelijk is, is de keuze gemaakt voor een bestemmingsreserve. De hoogte van de vrijval van de bestemmingsreserve Gevolgen Brand kan tussentijds wijzigen t.o.v. de begroting doordat machines en installaties, die betrekking hebben op deze bestemmingsreserve, versneld worden afgeschreven of verkocht.

Voorzieningen

De voorzieningen Groot Onderhoud Gebouwen heeft betrekking op bijzonder onderhoud aan gebouwen en installaties. Deze heeft geen betrekking op regulier groot onderhoud, maar op incidentele uitgaven. Deze voorziening kan worden opgenomen wanneer sprake is van noodzakelijk herstel van schades en/of ten gevolge van wettelijke verplichte aanpassingen. Dotaties komen direct ten laste van het resultaat. Deze voorziening is gebaseerd op bedrijfseconomische grondslagen en wordt gewaardeerd tegen nominale waarde. Alle overige onderhoudskosten komen rechtstreeks ten laste van het resultaat.

De voorziening (Oud) Personeel heeft betrekking op reeds bekende, aan in voorgaande jaren ten grondslag liggende kosten. Het betreft hier zowel personeel dat reeds uit dienst is gegaan personeel en/of personeel dat nog in dienst is.

Deze voorziening is gebaseerd op bedrijfseconomische grondslagen en wordt gewaardeerd tegen nominale geschatte waarde. De toevoegingen aan deze voorzieningen komen rechtstreeks ten laste van het resultaat.

Langlopende schulden.

De leningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Het betreft schulden met een looptijd langer dan één jaar. Op dit moment zijn er geen langlopende schulden.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Deze verplichtingen omvatten de binnen één jaar vervallende schulden.

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET REKENINGSJAAR

In de toelichting op de programmarekening worden baten en lasten gerubriceerd zoals vermeld in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De Betho rekent de activiteiten tot één programma, t.w. uitvoering van de Wsw. De programmarekening betreft dan ook alleen dit programma.

Omzet

De bruto marge is de opbrengst van de in het verslagjaar aan derden geleverde goederen en diensten verminderd met de bijbehorende kosten, exclusief de over deze omzet geheven omzetbelasting.

Lonen Wsw-werknemers

Hieronder wordt verstaan het bruto bedrag van de uitbetaalde lonen aan Wsw-werknemers. Alle Wsw-werknemers zijn in dienst bij de GR De Betho.

Sociale lasten Wsw-werknemers

De ter zake van de werknemersverzekeringen en pensioenvoorzieningen verschuldigde werkgeverslasten van de Wsw-werknemers.

Terug ontvangsten

Hieronder wordt verstaan de over het jaar terug ontvangen ziekengelden en loonkostensubsidies, waaronder de Lage Inkomens Voordeel regeling (LIV).

Lonen, salarissen en sociale lasten staf

Hieronder worden verstaan de bruto uitbetaalde lonen van niet Wsw-personeel, vermeerderd met eventuele toeslagen en sociale lasten, verminderd met eventueel ontvangen ziekengelden en loonkostensubsidies, waaronder de Lage Inkomens Voordeel regeling (LIV).

Ook worden de vrijval of aanvulling van voorzieningen voorzover betrekking hebbend op de staf in deze post meegenomen.

Overige bedrijfslasten

De overige bedrijfslasten worden berekend op basis van historische kosten.

Diverse baten en lasten

De diverse baten en lasten worden berekend op basis van historische kosten.

Financieringslasten

De financieringslasten bestaan uit de rentelasten van de langlopende geldleningen en kasgeldleningen en de overige rentebaten en -lasten inzake de rekeningen-courant.

Rijkssubsidie

Dit betreft de bijdrage van het Rijk, zoals bedoeld in artikel 8 van de Wet sociale werkvoorziening.

Netto resultaat

Het algemeen bestuur van De Betho heeft in haar vergadering van 20 oktober 2020 besloten middels het goedkeuren van de Gemeenschappelijke Regeling dat het netto resultaat van een boekjaar na verwerking van goedgekeurde bestemmingsreserves wordt uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten.

Het netto resultaat, waarin verwerkt de gemeentelijke bijdragen en de bijdrage van de gemeenten inzake BTO, wordt als "Gemeentelijke terugstorting" in het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar opgenomen.

Toelichting balans

(bedrag x €1.000)

Omschrijving	2023	2022			
ACTIVA					
Materiële vaste activa					
Investerings met een economisch nut					
Boekwaarde per 1 januari	5.737	6.002			
Investerings/desinvesterings	465	383			
Afschrijvingen	-564	-648			
Boekwaarde per 31 december	5.638	5.737			
Specificatie investeringen					
Omschrijving	Boekwaarde per 01/01/23	Investerings in 2023	Desinvest. in 2023	Afschrijvingen in 2023	Boekwaarde per 31/12/23
Grond	482	0	0	0	482
Terreinen	0	0	0	0	0
Gebouwen	3.959	35	0	144	3.850
Installaties	651	53	0	223	481
Machines	82	137	0	33	186
Inventarissen	27	0	0	17	10
Vervoersmiddelen	536	300	60	147	629
Totaal	5.737	525	60	564	5.638
Vlottende activa					
Voorraden					
Grondstoffen				50	75
Voorziening incurante voorraad grondstoffen				0	-10
Totaal Grondstoffen				50	65
Onderhanden Werk				37	-7
Totaal voorraden				87	58
Het onderhanden werk is verminderd met aan opdrachtgevers gefactureerde termijnen.					
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar					
Vorderingen op openbare lichamen				991	423
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar				7.113	7.271
Overige vorderingen					
-Debiteuren				577	1.151
-Debiteuren dubieus				-4	-3
Totaal overige vorderingen				573	1.148
Totaal uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar				8.677	8.842
Liquide middelen					
Kas, bank				232	237
Saldo liquide middelen per 31-12				232	237
Overlopende activa					
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruit ontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen				434	270
Totaal overlopende activa				434	270
In de overige overlopende activa is de nog te ontvangen Lage Inkomens Voordeel meegenomen (€ 180.000).					
Totaal vlottende activa				9.430	9.407

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Vanwege wetgeving is in de BBV voorschriften een rapportageverplichting opgenomen over de benutting van het drempelbedrag. Deze wijziging van het BBV vloeit voort uit de invoering van het schatkistbankieren in de Wet financiering decentrale overheden (wet FIDO). Daardoor zijn openbare lichamen verplicht hun overtollige middelen aan te houden in 's Rijks schatkist. Het gemiddelde van het bedrag aan overtollige middelen dat een decentrale overheid gedurende het jaar elke kalenderdag buiten de schatkist heeft aangehouden, mag niet boven het drempelbedrag liggen. De drempel wordt berekend aan de hand van het begrotingstotaal x 2,00%, met een minimum van € 1.000.

Het gemiddelde van de overtollige middelen, die buiten 's Rijks schatkist aangehouden worden, wordt op dag basis berekend over het gehele jaar 2023.

Bedragen x € 1.000	<u>Kwartaal 1</u>	<u>Kwartaal 2</u>	<u>Kwartaal 3</u>	<u>Kwartaal 4</u>	<u>Jaargemiddelde</u>
Aangehouden middelen	€ 232	€ 219	€ 242	€ 210	€ 226
Drempelbedrag	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
Over/onderschrijding drempelbedrag	-€ 768	-€ 781	-€ 758	-€ 790	-€ 774

Omschrijving	(bedrag x €1.000)	2023	2022
PASSIVA			
Vaste passiva			
<u>Eigen vermogen</u>			
Algemene reserve			
a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;		1.005	1.005
b.de toevoegingen of onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar;		0	0
c.de toevoegingen of onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening;		0	0
d.de verminderingen in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd;		0	0
e.het saldo aan het einde van het begrotingsjaar		<u>1.005</u>	<u>1.005</u>
Bestemmingsreserves			
Bestemmingsreserve Gevolgen Brand			
a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;		6.864	7.246
b.de toevoegingen of onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar;		0	0
c.de toevoegingen of onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening;		-382	-382
d.de verminderingen in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd;		0	0
e.het saldo aan het einde van het begrotingsjaar		<u>6.482</u>	<u>6.864</u>
De bestemmingsreserve "Gevolgen brand" is gevormd ten behoeve van de afdekking van de afschrijvingskosten van het gebouw op Klein Frankrijk 2 (in 40 jaar) en de installaties en overige activa.			
Bestemmingsreserve Reorganisatiekosten Participatiewet			
a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;		2.138	2.280
b.de toevoegingen of onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar;		0	0
c.de toevoegingen of onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening;		-155	-142
d.de verminderingen in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd;		0	0
e.het saldo aan het einde van het begrotingsjaar		<u>1.983</u>	<u>2.138</u>
De bestemmingsreserve "Reorganisatiekosten Participatiewet" is gevormd ten behoeve van de afdekking van de aanpassing van de organisatie aan de gevolgen van de invoering van de participatiewet.			
Bestemmingsreserve Zonnepanelen			
a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;		227	259
b.de toevoegingen of onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar;		0	0
c.de toevoegingen of onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening;		-32	-32
d.de verminderingen in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd;		0	0
e.het saldo aan het einde van het begrotingsjaar		<u>195</u>	<u>227</u>

De bestemmingsreserve "Zonnepanelen" is gevormd ten behoeve van de afdekking van de afschrijvingskosten van de investering in zonnepanelen.

Dit in het kader van milieu en energiebesparingen.

Omschrijving	(bedrag x €1.000)	2023	2022
Bestemmingsreserve Vakantiegeld Wsw			
a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;		510	525
b. de toevoegingen of onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar;		0	0
c. de toevoegingen of onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening;		-82	-15
d. de verminderings in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd;		0	0
e. het saldo aan het einde van het begrotingsjaar		428	510

De bestemmingsreserve "vakantiegeld Wsw" is gevormd ten behoeve van de afdekking van de vakantiegeld verplichting aan het einde boekjaar.

Dit in het kader van een aflopend Wsw bestand.

Bestemmingsreserve Milieu en Energie

a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;	196	215
b. de toevoegingen of onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar;	0	0
c. de toevoegingen of onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening;	-19	-19
d. de verminderings in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd;	0	0
e. het saldo aan het einde van het begrotingsjaar	177	196

De bestemmingsreserve "Milieu en Energie" is in 2019 gevormd voor nog uit te voeren energiebesparende maatregelen in de komende jaren.

Bestemmingsreserve Actueel Houden Machinepark

a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;	162	163
b. de toevoegingen of onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar;	0	0
c. de toevoegingen of onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening;	0	-1
d. de verminderings in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd;	0	0
e. het saldo aan het einde van het begrotingsjaar	162	162

De bestemmingsreserve "Actueel houden machinepark" is gevormd om de kosten van groot onderhoud machinepark te spreiden over de toekomst.

Hiertoe zal komend jaar een onderhoudsplan worden gemaakt.

Saldo bestemmingsreserves per 31 december

9.427	10.097
--------------	---------------

Gerealiseerd resultaat boekjaar

Saldo per 1 januari	0	0
mutatie boekjaar	250	0

Saldo per 31 december

250	0
------------	----------

Conform de in 2020 door het algemeen bestuur goedgekeurde Gemeenschappelijke Regeling wordt het netto resultaat, na aftrek van goedgekeurde aanvullingen op de bestemmingsreserves, teruggestort naar de deelnemende gemeenten.

Aan het bestuur is voorgesteld om resultaat boekjaar €250 een bestemmingsreserve te vormen voor de afkoop van de meerwaarde regeling.

Omschrijving	(bedrag x €1.000)	2023	2022
Voorzieningen			
Voorzieningen ter egalisering van kosten			
Voorziening groot onderhoud gebouwen			
a. het saldo aan begin van het begrotingsjaar		112	112
b. de toevoegingen		0	0
c. de aanwendungen		0	0
d. het saldo aan het einde begrotingsjaar		112	112
De voorziening heeft betrekking op toekomstige herstelwerkzaamheden aan de kantine Klein Frankrijk 2.			
Voorziening kosten (oud) personeel			
a. het saldo aan begin van het begrotingsjaar		353	58
b. de toevoegingen		512	340
c. de aanwendungen		-353	-45
d. het saldo aan het einde begrotingsjaar		512	353
Het betreft een voorziening voor kosten i.v.m. outplacement en langdurige zieken.			
Totaal voorzieningen ter egalisering van kosten			
		624	465
Totaal vaste passiva			
		11.306	11.567
Vlottende passiva			
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar			
Overige schulden			
-Crediteuren		409	473
-Sociale premies		466	522
-Belastingen		112	150
-Diversen		47	51
Totaal netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar		1.035	1.196
Overlopende passiva			
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen met vergelijkbaar volume.			
-Omzetbonus gemeenten		416	219
-Gemeentelijke terug storting		1.335	1.126
-Verlofverplichting Wsw- en stafpersoneel		697	694
-Overige overlopende passiva		255	342
-Diversen		25	0
Totaal overlopende passiva		2.728	2.381
De gemeentelijke terug storting betreft de volledige doorbetaling van het batig saldo.			
Totaal vlottende passiva			
		3.764	3.577
Totaal passiva			
		15.070	15.144

Niet uit de balans blijken verplichtingen (bedrag x €1.000)

Voor de printers is een leasecontract afgesloten met een looptijd van 5 jaar en een ingangsdatum november 2023. De jaarlijkse verplichting bedraagt ca. € 5. Daarnaast is de overeenkomst voor de mobiele telefonie verlengd met 2 jaar en een ingangsdatum januari 2024. De jaarlijkse verplichting bedraagt ca. € 15. Voor het onderhoud van de installaties is een contract voor 12 jaar afgesloten. De eerste termijn is vervallen in 2014. De jaarlijkse verplichting varieert conform de overeenkomst tussen € 70 en € 80. Deze overeenkomst loopt tot en met 2025.

Toelichting baten en lasten

Omschrijving	(bedrag x €1.000)	2023	Begroting 2023	2022
--------------	-------------------	------	-------------------	------

De jaarrekening heeft betrekking op één programma: Het bieden van werkgelegenheid aan mensen met een beperking onder aangepaste omstandigheden.

In de begroting is geen expliciete post onvoorzien opgenomen, deze wordt in de reguliere posten meegenomen. In de jaarrekening wordt dan ook geen toelichting gegeven op de benutting van de post onvoorzien.

Netto omzet

Detacheringen:

Bruto omzet	1.716	1.600	1.627
Kosten grond- en hulpstoffen/uitbesteed werk	<u>-1</u>	<u>10</u>	<u>2</u>
Netto omzet	1.717	1.590	1.625

Groenbedrijf:

Bruto omzet	2.062	1.675	1.770
Kosten grond- en hulpstoffen/uitbesteed werk	<u>177</u>	<u>125</u>	<u>154</u>
Netto omzet	1.884	1.550	1.616

Schoonmaakbedrijf:

Bruto omzet	1.044	1.050	1.081
Kosten grond- en hulpstoffen/uitbesteed werk	<u>48</u>	<u>80</u>	<u>92</u>
Netto omzet	997	970	989

Verpakken en montage:

Bruto omzet	1.380	1.200	1.463
Kosten grond- en hulpstoffen/uitbesteed werk	<u>114</u>	<u>90</u>	<u>125</u>
Netto omzet	1.266	1.110	1.338

Omzet overig:

Overige kosten omzet (inclusief omzetbonus gemeenten)	<u>415</u>	<u>220</u>	<u>218</u>
Netto omzet	-415	-220	-218

Totaal:

Bruto omzet	6.202	5.525	5.941
Kosten grond- en hulpstoffen/uitbesteed werk	<u>753</u>	<u>525</u>	<u>591</u>
Netto omzet totaal	5.449	5.000	5.350

De omzet overig betreft de niet aan de bedrijfssonderdelen toe te rekenen omzet (netto € 1) en de omzetcorrectie in verband met de omzetbonus gemeenten (€415).

Omzetbonus per gemeente (bedrag x €1.000)

Gemeente Borsele	11	5	1
Gemeente Goes	1	100	84
Gemeente Kapelle	119	75	93
Gemeente Noord Beveland	34	10	14
Gemeente Reimerswaal	36	15	19
Gemeente Tholen	26	10	0

Omschrijving (bedrag x €1.000)	2023	Begroting 2023	2022
Loonkosten Wsw			
<u>Lonen Wsw werknemers</u>			
Lonen Wsw-werknemers	9.284	8.823	9.070
Totaal lonen Wsw-werknemers	9.284	8.823	9.070
<u>Sociale lasten Wsw -werknemers</u>			
Sociale lasten Wsw-werknemers	1.651	1.480	1.635
Pensioenpremie	803	784	809
Totaal sociale lasten	2.454	2.264	2.444
<u>Terugontvangsten Wsw werknemers</u>			
Ontvangen ziekengelden	-38	-15	-13
Terugontvangen transitievergoedingen	-44	-90	-36
Tegemoetkoming Lage Inkomens Voordeel	-180	-100	-180
Totaal terug ontvangsten	-262	-205	-229
Totaal loonkosten Wsw	11.476	10.882	11.285

De terugontvangen transitievergoedingen van het UWV hebben betrekking op het lopende jaar.

In de loonkosten Wsw zitten ook de loonkosten van de NBW die niet via de payroll constructie worden verloond.

Gedeelte kosten dat betrekking heeft op overhead	110	90	86
Gedeelte dat betrekking heeft op programma Betho	11.366	10.792	11.199

Diverse bedrijfskosten

Overige kosten Wsw-werknemers en overig gesubsidieerd personeel

Vervoerskosten Wsw	94	105	75
-/- eigen bijdrage	-15	-15	-15
Subtotaal overige kosten	79	90	60
Bedrijfsgeneeskundige zorg	185	92	96
Overige personeelskosten	340	340	336
Totaal overige kosten Wsw	605	522	492

In de overige personeelskosten zijn de kosten van Begeleid Werken meegenomen, de opleidingskosten van het Wsw-personeel, alsook de toename van de verplichting voor verlofstuwmeren Wsw (€ 10.000).

Gemiddeld aantal Fte's GR De Betho (excl. Begeleid Werken)	312,1	320,6	341,7
Gemiddeld aantal Fte's GR De Betho (Begeleid Werken)	21,0	18,0	19,7

Lonen, salarissen en sociale lasten staf

Lonen en salarissen	2.099	1.730	1.691
Sociale lasten	172	350	241
Pensioenlasten	280	266	304
	2.551	2.346	2.236
Saldo vrijval / onttrekking / aanvulling voorziening	159	0	340
Totaal lonen, salarissen en sociale lasten staf	2.711	2.346	2.576

De aanvulling voorziening betreft de kosten van (oud) personeel (€ 357) meegenomen i.v.m. het vervallen van de arbeidsplaats, outplacement of langdurig ziek.

De vrijval voorziening betreft de kosten van (oud) personeel (€ 336) wegens beëindiging dienstverband.

Aantal stafmedewerkers (in Fte's gemiddeld)	33,9	24,2	30,9
Aantal stafmedewerkers (in personen gemiddeld)	39,0	28,0	34,8
Gedeelte dat betrekking heeft op overhead	1.058	675	704
Gedeelte dat betrekking heeft op programma Betho	1.497	1.671	1.872

Onder overheadkosten vallen de personele kosten die betrekking hebben op de directie, administratie, personele- en sociale zaken, automatisering en facilitair.

Omschrijving	(bedrag x €1.000)	2023	Begroting 2023	2022
<u>Afschrijvingen</u>				
Afschrijving materiële vaste activa		564	750	648
Totaal afschrijvingen		564	750	648
Voor een specificatie wordt verwezen naar de toelichting bij de balans.				
Gedeelte dat betrekking heeft op overhead		1	25	25
Gedeelte dat betrekking heeft op programma Betho		562	725	623
<u>Diverse bedrijfslasten</u>				
Huren				
Huur gebouwen en terreinen		0	0	0
Huur machines		0	1	0
Totaal huren		0	1	0
Onderhoudskosten				
Onderhoud gebouwen/terreinen		70	30	32
Onderhoud machines/installaties/inventaris		182	239	181
Onderhoud transportmiddelen		251	251	287
Schoonmaakkosten/afvoer bedrijfsafval		53	37	55
Totaal onderhoudskosten		556	557	555
Indirecte productiekosten				
Vrachtkosten/administratie kosten		2	1	2
Hulpstoffen		46	45	47
Gereedschappen/mallen/proefmodellen		94	78	23
Diensten van derden		2.490	2.212	2.079
Overige personeelskosten		122	146	88
Overige indirecte productiekosten		31	35	33
Totaal indirecte productiekosten		2.786	2.517	2.272

In de post diensten van derden is tevens meegenomen de inleen en kosten van personeel via payroll.

Het stafpersoneel dat via de payroll constructie wordt ingehuurd bedraagt eind 2023 4 personen (3,9 fte)

De kosten van Beschut Werkers, die via de payroll worden ingeleend, worden onder diensten van derden meegenomen.

De kosten van de interim directeur, worden onder diensten van derden meegenomen.

Omschrijving	(bedrag x €1.000)	2023	Begroting 2023	2022
Overige bedrijfskosten				
Energieverbruik		76	82	120
Belastingen en verzekeringen		197	213	225
Reis- en verblijfkosten		32	39	33
Accountant- en advieskosten		113	45	44
Verkoopkosten		4	17	4
Resultaat desinvesteringen		-53	-20	-45
Overige bedrijfskosten		256	203	182
Totaal overige bedrijfskosten		626	579	563
Het resultaat desinvesteringen wordt veroorzaakt door de verkoop van een aantal reeds (deels) afgeschreven voertuigen en machines. Hierbij is een boekwinst gerealiseerd van ca. € 53.000				
Totaal diverse bedrijfslasten		3.968	3.654	3.390
Gedeelte van totale diverse bedrijfslasten m.b.t. overhead		162	427	402
Gedeelte van totale diverse bedrijfslasten m.b.t. programma		3.806	3.227	2.988
Gemeentelijke terug stortingen				
Retour gemeenten over resultaat		1.335	1.005	1.126
Totaal gemeentelijke terug stortingen		1.335	1.005	1.126
Het betreft hier de bestemming van het gerealiseerde resultaat. Het resultaat komt conform de in 2020 door het algemeen bestuur goedgekeurde Gemeenschappelijke Regeling ten gunste van de deelnemende gemeenten naar rato van hun deelneming. De gemeentelijke terug storting heeft volledig betrekking op de programmarekening.				
Diverse baten en lasten				
Opbrengst verhuur bedrijfsgebouwen		-33	-30	-29
Diverse baten		-165	-50	-37
Diverse lasten		3	9	10
Totaal diverse baten en lasten		-195	-71	-56
In zowel de diverse baten als de diverse lasten zijn in de begroting schattingen van posten opgenomen. In de jaarrekening zijn deze onder de juiste post meegenomen.				
Financiële baten en lasten				
Rente bank/giro		-2	0	0
Rente schatkistbankieren		-263	2	-1
Totaal financiële baten en lasten		-265	2	-1

Omschrijving	(bedrag x €1.000)	2023	Begroting 2023	2022
--------------	-------------------	------	-------------------	------

BijdragenDoorbetaalde subsidie Rijksoverheid

Subsidie Rijksoverheid inzake Wsw	11.814	10.850	11.176
-----------------------------------	--------	--------	--------

Totaal doorbetaalde subsidie Rijksoverheid	11.814	10.850	11.176
---	---------------	---------------	---------------

Aantal SE's GR De Betho (inclusief Begeleid werken)	333,1	241,0	361,4
---	-------	-------	-------

De definitieve rijkssubsidie is in de september circulaire van het rijk vastgesteld. De verdeling per Sw bedrijf van het macrobudget gebeurt o.b.v. het aantal SE's per 31-12 van het voorgaande boekjaar. Aangezien de uitstroom in 2023 bij De Betho lager was dan de landelijk uitstroom en tegelijkertijd het bedrag/SE hoger was, is de rijkssubsidie hoger.

Bijdrage per gemeente

Gemeente Borsele	1.611	1.481	1.525
Gemeente Goes	5.911	5.381	5.543
Gemeente Kapelle	403	352	363
Gemeente Noord Beveland	542	507	522
Gemeente Reimerswaal	1.273	1.147	1.181
Gemeente Tholen	2.050	1.982	2.042

Gemeentelijke bijdrage

Gemeentelijk bijdrage GR De Betho	0	0	0
-----------------------------------	---	---	---

Totale bijdrage gemeenten	0	0	0
----------------------------------	----------	----------	----------

De gemeentelijke bijdrage is (voorlopig) komen te vervallen. Vanaf 2021 wordt deze niet meer in rekening gebracht.

Bijdrage inzake BTO (voorheen B-Flex)

Bijdrage deelnemende gemeenten	595	595	670
--------------------------------	-----	-----	-----

Totale bijdrage gemeenten inzake BTO	595	595	670
---	------------	------------	------------

Bijdrage per gemeente

Gemeente Borsele	45	45	51
Gemeente Goes	317	317	357
Gemeente Kapelle	25	25	28
Gemeente Noord Beveland	44	44	49
Gemeente Reimerswaal	60	60	67
Gemeente Tholen	104	104	118

In opdracht van de deelnemende gemeenten wordt vanaf 01-01-2017 een voorziening voor de integratie van met name bijstand cliënten van de gemeenten verzorgd. De kandidaten worden algemene werknemersvaardigheden bijgebracht, waardoor ze geschikt worden voor de arbeidsmarkt. In 2023 zijn 89 kandidaten bij BTO in traject geweest of zijn dat nog. Hoewel De Betho niet verantwoordelijk is voor de uitstroom van kandidaten, is het vermeldenswaard dat er in 2023 30 kandidaten, die in een traject bij BTO zaten, zijn uitgestroomd naar regulier werk.

Bijdrage inzake Beschut Werken

Bijdrage deelnemende gemeenten	1.919	1.975	1.675
--------------------------------	-------	-------	-------

Totale bijdrage gemeenten inzake Beschut Werken	1.919	1.975	1.675
--	--------------	--------------	--------------

Bijdrage per gemeente

Gemeente Borsele	320	328	278
Gemeente Goes	739	718	609
Gemeente Kapelle	27	40	34
Gemeente Noord Beveland	40	47	40
Gemeente Reimerswaal	339	298	253
Gemeente Tholen	452	544	461

Omschrijving	(bedrag x €1.000)	2023	Begroting 2023	2022
--------------	-------------------	------	-------------------	------

BestemmingsreserveWijziging bestemmingsreserve

Wijziging bestemmingsreserve overig		-670	-670	-591
Totaal toevoeging / vrijval bestemmingreserve		-670	-670	-591

De mutatie van de bestemmingsreserve betreft de vrijval/compensatie van de hogere kosten t.g.v. de Brand (€ 382), de Zonnepanelen (€ 32), het Vakantiegeld van het Wsw-personeel (€ 82), Milieu en Energie (€ 19).

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke- en semipublieke sector in werking getreden. Bij De Betho is voor topfunctionarissen en overige medewerkers geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen. Aan de leden van het algemeen- en dagelijks bestuur wordt geen vergoeding verstrekt. De leden van het algemeen- en dagelijks bestuur zijn onbezoldigd in functie.

2023												
Naam	Functie	Periode	Dvb.	Omvang	Beloning +/- dvb bel.onk.verg.	Beloningen bet. op termijn	Subtotaal	Toepasselijke bezold. max.	Onversch. bet/ nog niet ontv.	Bezoldiging	Reden overschrijding wel/niet begestaan	Toelichting vordering onversch. betaling
J.C. Meijers	Directeur	01/01 - 31/12	nee	0,00	161.380	0	0	241.892	0	161.380	n.v.t.	n.v.t.
C.A.A. Roovers	Directeur	01/01 - 31/03	Ja	0,56	24.705	4.760	29.465	54.986	0	29.465	n.v.t.	n.v.t.
A.B. van der Reest	Voorzitter	01/01 - 31/12	n.v.t.	0,56	0	0	0	n.v.t.	0	0	n.v.t.	n.v.t.
M.C.J. van de Plasse	Secr./penningm.	01/01 - 31/12	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	n.v.t.	0	0	n.v.t.	n.v.t.
C. van Leeuwen	Vice-voorzitter	01/04 - 31/12	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	n.v.t.	0	0	n.v.t.	n.v.t.
M.J. Kleppe	Lid	01/04 - 31/12	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	n.v.t.	0	0	n.v.t.	n.v.t.
A.J. Meeuwssen	Lid	01/06 - 31/12	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	n.v.t.	0	0	n.v.t.	n.v.t.
S. van Belzen	Lid	01/04 - 31/12	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	n.v.t.	0	0	n.v.t.	n.v.t.
2022												
Naam	Functie	Periode	Dvb.	Omvang	Beloning +/- dvb bel.onk.verg.	Beloningen bet. op termijn	Subtotaal	Toepasselijke bezold. max.	Onversch. bet/ nog niet ontv.	Bezoldiging	Reden overschrijding wel/niet begestaan	Toelichting vordering onversch. betaling
C.A.A. Roovers	Directeur	01/01 - 31/12	Ja	0,56	89.809	21.128	110.937	120.000	0	110.937	n.v.t.	n.v.t.
A.B. van der Reest	Voorzitter	01/01 - 31/12	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	32.400	0	0	n.v.t.	n.v.t.
M.C.J. van de Plasse	Secr./penningm.	01/01 - 31/12	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	21.600	0	0	n.v.t.	n.v.t.
F.J.A. Hommel	Vice-voorzitter	01/01 - 31/03	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	21.600	0	0	n.v.t.	n.v.t.
A. Evertz	Lid	01/01 - 31/03	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	21.600	0	0	n.v.t.	n.v.t.
D. Verburg	Lid	01/01 - 31/05	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	21.600	0	0	n.v.t.	n.v.t.
A.P.L.M. Slenter-Jamar	Lid	01/01 - 31/03	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	21.600	0	0	n.v.t.	n.v.t.
C. van Leeuwen	Vice-voorzitter	01/04 - 31/12	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	21.600	0	0	n.v.t.	n.v.t.

Rechtmatigheidsverantwoording

Rechtmatigheidsverantwoording dagelijks bestuur De Betho

Met ingang van het verslagjaar moet het dagelijks bestuur van de Betho zelf een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening.

Hiermee wordt door het Dagelijks bestuur verantwoording afgelegd over de naleving van de regels, die relevant zijn voor financiële reilen en zeilen van de Gemeenschappelijke regeling de Betho.

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 13 december 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de algemeen bestuur bepaald en bedraagt 1 % van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 212.577

Bevinding

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven, indien van toepassing, welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

De afwijkingen (fouten en/of onduidelijkheden als gedefinieerd in de notitie rechtmatigheidsverantwoording) worden alleen in de rechtmatigheidsverantwoording vermeld indien de door het algemeen bestuur gestelde verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid is overschreden. Op basis van afspraken tussen het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur kunnen afwijkingen die lager zijn dan de verantwoordingsgrens in de paragraaf Bedrijfsvoering worden vermeld.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium

1A. Overschrijding lasten op de programma's	€ 1.510.000
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ 0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten op programmaniveau die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld (niet tijdig gemeld i.o.m. intern vastgelegde spelregels in de financiële verordening art. 212).	€ 0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 1.510.000
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid van het algemeen bestuur en past binnen de vooraf vastgestelde afspraken met het algemeen bestuur zoals opgenomen in de financiële verordening en daarmee vooraf als acceptabel is geïdentificeerd. Deze begrotingsafwijkingen zijn meer uitgebreid toegelicht bij de toelichting op de baten en lasten in de jaarrekening en bij de programma's en investeringen.	€ 1.510.000
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden. (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering)).	€ 0

Voorwaardencriterium

Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed. Een contract voor energie en een contract voor motorrijtuigenverzekering komen meerjarig uit boven de drempel voor Europese aanbesteding en om die reden is het jaarbedrag als rechtmatigheidsfout meegenomen.	€ 155.000
---	-----------

Misbruik & oneigenlijk gebruik-criterium

Geen bevindingen.	€ 0
-------------------	-----

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie is of zal worden ondernomen om vermelde rechtmatigheidsafwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Analyse begroting over- en onderschrijdingen (bedrag x € 1.000)

Overschrijding		Onderschijding	
	afwijking		afwijking
Omzet	677	Bijdrage inzake Beschut Werken	56
Doorbetaalde subsidie rijksoverheid	964		
Diverse baten en lasten	124		
Diverse rentebaten en -lasten/bankkosten	265		
Subtotaal opbrengstenoverschrijding	2.030	Subtotaal opbrengstenonderschijding	56
Lonen, salarissen en sociale lasten staf	364	Algemene dekkingsmiddelen	2
Kosten grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	228	Afschrijvingen	187
personeelskosten Wsw	677		
Diverse bedrijfslasten	314		
Gemeentelijke terug storting	330		
Subtotaal kostenoverschrijding	1.913	Subtotaal kosten onderschijding	189
Totaal overschrijding	117	Totaal onderschijding	-133
Saldo over- en onderschrijdingen		250	

Toelichting

Opbrengsten

- De toename van de omzet wordt veroorzaakt door hogere omzet uit detacheringen en groen werkzaamheden.
- De toename van de rijkssubsidie is de compensatie van het rijk voor toename minimumloon- en cao loonstijging.
- De vrijval van de diverse baten en lasten heeft betrekking op het opschonen van de balans van langdurig openstaande posten.
- De vrijval van de diverse rentebaten en- lasten heeft betrekking op de rentevergoeding op de schatkistbankrekening
- De afname bijdrage beschutwerk heeft betrekking op de mutaties in het bestand.

Kosten

- Stijging lonen, salarissen en sociale lasten staf wordt veroorzaakt door combinatie van de volgende posten :
 - eenmalige dotatie langdurig ziek personeel,
 - lagere loonkosten directie door verschuiving kosten interim directeur naar diverse bedrijfslasten;
 - verhoging cao loon ambtenaren.
 - mutatie voorziening oud personeel i.v.m langdurig ziek personeel en kosten outplacement.
- Stijging kosten grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk door hogere omzetbonus gemeenten.
- Stijging personeelskosten WsW door verhoging minimum-en cao loon.
- Stijging hogere gemeentelijke terug storting door beter resultaat dan begroot.
- Daling afschrijvingen door uitgestelde investeringen met name in transportmiddelen.

Overzicht incidentele baten en lasten in de jaarrekening

Overzicht incidentele baten en lasten (bedragen x € 1.000)

Bij incidentele baten en lasten kan gedacht worden aan baten en lasten die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. Het is daarbij van belang dat het gaat om 'eenmalige zaken'. Door onderstaande vergelijking van de realisatie van de incidentele baten en lasten met de begrotingscijfers ontstaat een (totaal)inzicht in de feitelijke afwijking van hetgeen werd begroot en ook in hetgeen alsnog – na einde van het begrotingsjaar - bij het opstellen en analyseren van de jaarrekeningcijfers als een incidentele baat dan wel last isesignaleerd.

Incidentele baten

Diverse oude balansposten	125
Huur opbrengsten	33
Voorraad verschillen	40
Rente schatkistbankieren	265

Incidentele lasten

Reservering oud personeel en langdurig ziek	357
---	-----

Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves (bedragen x € 1.000)

Onttrekking aan de reserve	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar
Pand Klein Frankrijk 2	382	415
Zonnepanelen	32	30
Vakantiegeld Wsw	82	25
Milieu en Energie	19	5
Reorganisatie Participatiewet	155	175

De structurele onttrekking betreft de bestemmingsreserve brand die gevormd is ten behoeve van structurele afdekking van de afschrijvingskosten van het gebouw.

De structurele onttrekking betreft de bestemmingsreserve zonnepanelen die gevormd is ten behoeve van structurele afdekking van de afschrijvingskosten van de zonnepanelen.

De structurele onttrekking betreft de bestemmingsreserve vakantiegelden Wsw die gevormd is ten behoeve van structurele afdekking van het opgebouwde overschot aan vakantie uren.

De structurele onttrekking betreft de bestemmingsreserve Milieu en Energie die gevormd is ten behoeve van structurele afdekking van verplichte investeringen kosten in milieuzaken.

De structurele onttrekking betreft de bestemmingsreserve Reorganisatiekosten Participatiewet is gevormd ten behoeve van structurele afdekking van de kosten in verband invoering Participatiewet.

Gebeurtenissen na balansdatum

Geen.

D. Overige gegevens

Resultaatbestemming

Ingevolge artikel 27 lid 3 van de gemeenschappelijke regeling stelt het algemeen bestuur de jaarrekening vast.

Het algemeen bestuur heeft besloten in haar vergadering van 20-10-2020 de gemeenschappelijke regeling goedgekeurd, waarin is opgenomen dat het overschot van het boekjaar na aftrek van de eventueel te vormen bestemmingsreserve(s) wordt uitgekeerd aan de deelnemende gemeentes naar rato van hun inbreng.

Voorgesteld wordt om uit het overschot van het boekjaar een bestemmingsreserve te vormen van € 250.000 voor de kosten van de afschaffing van de meerwaarde regeling ambtelijk personeel.

Controleverklaring

De controleverklaring behorende bij deze jaarrekening ligt ter inzage ten kantore van De Betho.

E. Bijlagen

Taakvelden

(bedrag x €1.000)

Op grond van artikel 66 van het BBV dient in de jaarrekening een verplichte bijlage taakvelden opgenomen te worden.

Voor een verklaring van de verschillen wordt verwezen naar het cijfermatige deel van het jaarverslag. Aangezien er sprake is van slechts één programma, zijnde "Het bieden van werkgelegenheid aan mensen met een handicap onder aangepaste omstandigheden" is van een onderverdeling naar programma's geen sprake.

Er worden slechts 2 taakvelden onderscheiden, zijnde "Bestuur en ondersteuning" en "Sociaal domein".

De taakvelden zijn over de programma's verdeeld, waarbij de volgende uitgangspunten in acht zijn genomen.

Taakveld	Realisatie 2023			Begroting 2023		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<u>Bestuur en ondersteuning</u>						
0.1 Bestuur	0	0	0	0	35	-35
0.4 Overhead	0	1.331	-1.331	0	1.182	-1.182
0.5 Treasury	265	0	265	0	0	0
0.10 Mutatie reserves	670	0	670	670	0	670
	935	1.331	-396	670	1.217	-547
<u>Sociaal domein</u>						
6.4 Begeleidende participatie	20.395	19.749	646	18.635	18.088	547
6.5 Arbeidsparticipatie	595	595	0	595	595	0
	20.990	20.344	646	19.230	18.683	547

De taakvelden zijn over de programma's verdeeld waarbij de onderstaande uitgangspunten in acht zijn genomen: De lasten en baten voor overhead zijn niet direct aan het primaire proces (specifieke taakvelden) toe te rekenen apparaatskosten. Deze mogen niet worden doorbelast naar de programma's.

Het bedrag voor overhead bestaat voornamelijk uit de onderdelen loonkosten van stafpersoneel betreffende financiën, ICT, P&O, archief en huishoudelijke dienst. Daarnaast worden kosten voor scholing personeel en materiaalkosten verantwoord op het overzicht overhead. Op dit overzicht zijn ook de kosten van het taakveld bestuur opgenomen.

De lasten en baten van het taakveld treasury zijn opgenomen onder het overzicht algemene dekkingsmiddelen.

De kosten van begeleidende participatie en arbeidsparticipatie zijn opgenomen in het programma Betho.

In de begeleidende participatie is ook de gemeentelijke terug storting (€ 1.335) meegenomen.

0.4 Overhead conform overzicht overhead

0.5 Treasury conform overzicht dekkingsmiddelen

6.4 Begeleidende participatie betreft Beschut Werken en Wsw

6.5 Arbeidsparticipatie betreft detachingsbanen, participatiebanen, jobcoaches, werkplekaanpassingen, etc.

Gemeentelijke bijdrage

Ingevolge artikel 26 van de gemeenschappelijke regeling worden de bijdragen als volgt aan de gemeenten doorberekend:

2023

Gemeente	Verhouding 31-12-2018	Gemeentelijke bijdrage
Borsele	15,4%	0
Goes	39,2%	0
Kapelle	7,4%	0
Noord Beveland	5,3%	0
Reimerswaal	14,5%	0
Tholen	18,2%	0
Totaal	100,0%	0

Overzicht netto omzet per gemeente

	realisatie	realisatie	realisatie	realisatie	begroting
	2020	2021	2022	2023	2023
<u>Gemeentelijke omzet</u>					
Detacheringen	751.400	729.000	671.200	755.624	570.000
Groenbedrijf	1.168.300	1.183.000	1.171.300	1.478.696	645.000
Schoonmaakbedrijf	431.000	415.000	430.200	504.933	540.000
Verpakken en montage	0	0	0	0	5.000
Totaal	<u>2.350.700</u>	<u>2.327.000</u>	<u>2.272.700</u>	<u>2.739.253</u>	<u>1.760.000</u>
<u>Netto omzet per gemeente</u>	2020	2021	2022	2023	2023
Borsele	304.900	284.500	280.700	331.029	270.000
Goes	933.700	896.800	852.300	1.032.033	675.000
Kapelle	314.700	320.300	318.700	370.943	140.000
Noord-Beveland	155.100	144.800	156.500	188.613	88.000
Reimerswaal	283.900	328.000	318.900	358.650	250.000
Tholen	358.400	352.600	345.600	457.985	337.000
Totaal	<u>2.350.700</u>	<u>2.327.000</u>	<u>2.272.700</u>	<u>2.739.253</u>	<u>1.760.000</u>

Overzicht terugbetalingen aan de gemeenten

	omzet	verdeling	
	<u>bonus</u>	<u>resultaat</u>	<u>totaal</u>
Borsele	11.051	201.600	212.651
Goes	188.888	527.300	716.188
Kapelle	119.108	97.400	216.508
Noord Beveland	34.013	72.100	106.113
Reimerswaal	36.209	190.900	227.109
Tholen	26.707	245.600	272.307
	<u>415.976</u>	<u>1.334.900</u>	<u>1.750.876</u>