

CONCEPT



Begroting GR de Betho 2025

Inhoudsopgave

A. VOORWOORD	3
B. BELEIDSBEGROTING	4
PROGRAMMAPLAN	4
PARAGRAFEN	6
C. FINANCIËLE BEGROTING.....	13
BALANSPROGNOSE PER 31 DECEMBER DE BETHO	13
OVERZICHT BATEN EN LASTEN DE BETHO	14
TOELICHTING BALANSPROGNOSE DE BETHO	18
MEERJARENRAMING 2024 – 2028	29
GEPROGNOSTICEERDE BALANS	30
BIJLAGE TAAKVELDEN	31

A. Voorwoord

Algemeen

De Betho heeft het meerjarenbeleid afgestemd op de gevolgen van de Participatiewet en de uitdagingen en mogelijkheden die De Betho daarbij verwacht te kunnen realiseren. Voor De Betho betekent dit enerzijds een continue terugloop van het aantal Sw medewerkers en een verwachte toename van het aantal medewerkers in het kader van Beschut Werken. Gebaseerd op de ervaring van de afgelopen jaren wordt in het meerjarenperspectief gewerkt vanuit de aanname dat ongeveer de helft van de uitstroom aan Sw medewerkers wordt vervangen door instroom van Nieuw Beschut Werken medewerkers. In 2025 zal De Betho werk bieden aan circa 500 medewerkers uit de doelgroepen Wsw en Nieuw Beschut Werken.

Anderzijds zijn er mogelijkheden voor De Betho om van meer betekenis te zijn voor de re-integratie activiteiten die worden verricht in opdracht van de deelnemende gemeenten. In de begroting voor de komende periode wordt ervan uitgegaan dat het aantal mensen dat wordt begeleid zal stijgen. Deze re-integratie activiteiten worden apart van de Wsw en Beschut Werken gefinancierd en begroot.

De Betho verwacht in 2025 verder aan te sluiten bij de arbeidsmarktregio Zeeland. Er zal verdere invulling worden gegeven aan het Participatielab. De Betho wil naar vermogen aansluiten bij de vragen vanuit de deelnemende gemeenten. Ook worden mogelijkheden om aan te sluiten met een gezamenlijke werkgeversbenadering in onze regio verkend. Uitgangspunt is dat de meerkosten van De Betho worden gedekt vanuit subsidies en geormerkte middelen vanuit de deelnemende gemeenten.

Financiële resultaten

In de begroting 2025 en in de meerjarenraming is vanwege de langzame krimp van het aantal medewerkers rekening gehouden met een krimp van de omzet en kosten. De afgesproken omzettaakstelling met de deelnemende gemeenten wordt eveneens in verhouding omlaag gebracht. Door indexatie zal de omzet desondanks stabiel blijven.

De verwachting is dat de financiële resultaten van De Betho de komende jaren in evenwicht zullen blijven. De Betho heeft hierdoor geen gemeentelijke bijdrage, bovenop de ontvangen doorbetaalde subsidie van de Rijksoverheid voor de Sw, meer nodig. Deze (al gedurende tientallen jaren lopende) gemeentelijke bijdrage is daarom al vanaf 2022 niet langer in de begroting en meerjarenraming opgenomen.

Tot slot

De Betho is een resultaatgerichte organisatie die bedrijfsmatig werkt.

De Betho is financieel en organisatorisch gezond.

Het gevolg van de aanpassing van de organisatie door de noodzakelijke bezuinigingen is dat bij De Betho het aantal staffuncties tot het absolute minimum is teruggebracht. Dit maakt de organisatie wel kwetsbaar.

Momenteel is De Betho dus volledig getransformeerd naar een uitvoeringsorganisatie die bij de doelgroepen passend werk biedt aan mensen uit de deelnemende gemeenten die aangewezen zijn op de Wsw of het zogenaamde Beschut Werken.

De re-integratie activiteiten bij BTO behelzen het arbeidsfit maken van kandidaten door het ontwikkelen en naar werk brengen van deze mensen.

Niet uitgesloten wordt dat er in het lokaal of landelijk beleidswijzigingen komen die gevolgen kunnen hebben voor de ontwikkeling van de organisatie en bijbehorende financiën van De Betho. Op het moment van het opstellen van deze begroting en meerjarenraming is daarover nog niets concreets bekend, waardoor hier geen rekening mee is gehouden.

Namens het algemeen bestuur,

A.B. van der Reest
Voorzitter

mr. drs. J.C. Meijers
directeur

B. Beleidsbegroting

Programmmaplan

(bedrag x €1.000)

Algemeen

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

Om aan zoveel mogelijk mensen uit de doelgroep werkgelegenheid te bieden dient de personeelsformatie (in dienst en ingeleend) hierop te worden afgestemd, waarbij de totale kosten de totale opbrengsten niet zullen overschrijden.

Waar nodig en mogelijk wordt gebruik gemaakt van verbonden partijen, mede om flexibel op veranderingen in te kunnen spelen.

De uitvoering van dit programma dient te worden gerealiseerd met minimaal een nihil resultaat, alles daarboven wordt teruggestort naar de deelnemende gemeenten. In dit overzicht is de terugstorting aan de gemeenten in het programmaresultaat meegenomen.

In de begroting 2024 en 2025 zij deze respectievelijk €605 en €500.

	<u>Realisatie 2023</u>			<u>Begroting 2024</u>			<u>Begroting 2025</u>		
	<u>Baten</u>	<u>Lasten</u>	<u>Saldo</u>	<u>Baten</u>	<u>Lasten</u>	<u>Saldo</u>	<u>Baten</u>	<u>Lasten</u>	<u>Saldo</u>
Programmaresultaat	20.990	20.344	646	20.025	19.178	847	20.267	19.285	982
Alg. dekkingsmiddelen	265	0	265	5	0	5	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat voor overhead	21.255	20.344	911	20.030	19.178	852	20.267	19.285	982
Overheadkosten	0	1.331	-1.331	0	1.190	-1.190	0	1.375	-1.375
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat voor best.res.	21.255	21.675	-420	20.030	20.368	-338	20.267	20.660	-393
Bestemmingsreserve	670	0	670	338	0	338	393	0	393
Gerealiseerd resultaat	21.925	21.675	250	20.368	20.368	0	20.660	20.660	0

Programmaresultaat De Betho

In het programmaresultaat 2025 wordt een gelijkblijvende netto omzet, stijgende personeelskosten en tegelijkertijd een hogere doorbelaste subsidie rijksoverheid verwacht. Het verwachte resultaat in de begroting 2025 is maar €100 duizend lager dan begroot in 2024. Dit desondanks door de extra middelen die ingezet worden voor de verdere ontwikkeling van De Betho op gebied van re-integratie.

Algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen betreffen uitsluitend het saldo van de financieringsfunctie welke bestaan uit bankkosten en rentekosten en -opbrengsten. Deze zijn voorzichtigheidshalve op nihil begroot.

Vennootschapsbelasting

Bedrag heffing vennootschapsbelasting niet van toepassing

Overheadkosten

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

Onvoorzien

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

Beleidsindicatoren van "bestuur en ondersteuning".	<u>Realisatie</u>	<u>Begroting</u>	<u>Begroting</u>
	2023	2024	2025
<u>Formatie</u>			
Personeel In dienst in FTE (Wsw- en staf personeel) per 1.000 inwoners Het betreft hier de aantallen uit het werkgebied op peildatum 01 januari 2023.	2,79	2,67	2,61
<u>Bezetting</u>			
Personeel in dienst in FTE (Wsw- en stafpersoneel) per 1.000 inwoners Het betreft hier een gemiddelde per inwoner uit het werkgebied over het gehele jaar.	2,84	2,67	2,61
<u>Apparaatskosten</u>			
De overheadskosten per inwoner (van het werkgebied):	10	9	10
<u>Externe inhuur</u>			
Kosten externe inhuur als percentage van totale loonsom +/- externe inhuur Externe inhuur betreft de kosten van inleen via uitzendbureau's en payrollling. Payroll is inclusief beschut werken. De totale loonsom heeft betrekking op het gehele personeel.	23,1%	0,3%	0,5%
<u>Overhead</u>			
De overheadskosten als percentage van de totale lasten.	6,2%	5,9%	6,7%

Paragrafen

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

(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.

<u>Weerstandsvermogen</u>	<u>Realisatie</u> <u>2023</u>	<u>Begroting</u> <u>2024</u>	<u>Begroting</u> <u>2025</u>
Algemene reserve	1.005	1.005	1.005
Bestemmingsreserves:			
- Brand	6.482	6.293	6.137
- Reorganisatiekosten Participatiewet	1.983	1.838	1.683
- Zonnepanelen	195	165	133
- Vakantiegeld Wsw	428	470	455
- Milieu en energie	177	191	166
- Actueel houden Machinepark	162	132	122
Totaal	10.432	10.094	9.701

Algemene reserve

Bij De Betho wordt een (algemene) reserve opgebouwd om exploitatietekorten c.q. schommelingen in de omzet op te vangen. Deze algemene reserve voor uitvoeringskosten is conform de bepalingen in de GR maximaal 5% van alle baten.

Het gedeelte boven de genoemde 5% dient binnen 5 jaar te worden overgemaakt naar de deelnemende gemeenten.

Bruto omzet	6.202	5.525	6.202
Doorbetaalde subsidie rijksoverheid	11.814	11.360	11.245
Overige subsidies (o.a. LIV)	241	290	195
Beschut Werken	1.919	2.325	2.100
Overige inkomsten (o.a. huur)	33	451	451
Overige bijdragen	595	595	595
Totaal inkomsten	20.804	20.546	20.788
Berekende max. alg. res. (5%)	1.040	1.027	1.039

Bestemmingsreserves

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. De looptijd voor het gedeelte betrekking hebbend op de brand is 40 jaar, hetgeen overeenkomt met de afschrijvingstermijn van het gebouw Klein Frankrijk 2.

De resterende looptijd bedraagt eind 2025 nog 28 jaar, jaarlijks valt een deel hiervan vrij ten gunste van het resultaat.

Risicobeheersing

Bij het opstellen van de jaarrekening/begroting is rekening gehouden met kwantificeerbare risico's, die in de cijfers zijn verwerkt.

Andere risico's voor de komende jaren, welke niet financieel verwerkt kunnen worden, zijn de veranderingen in de (landelijke) structuur van de Wsw. Deze zijn niet exact te kwantificeren, maar hebben wel grote gevolgen voor de Wsw en De Betho. Het beleid van de Betho is er op gericht de doelgroep een prettige werkomgeving te bieden waarbij de bedrijfsvoering zo efficiënt mogelijk wordt ingevuld. Vooralsnog wordt er van uit gegaan dat de aanwezige bestemmingreserve Reorganisatie Participatiewet voldoende is om deze gevolgen gedurende een aantal jaren, in ieder geval tot 2030, te kunnen opvangen.

De extra kosten als gevolg van de brand kunnen worden opgevangen uit de bestemmingsreserve Brand. De verzekeringsuitkering, die in 2011 is toegevoegd aan de bestemmingsreserve, is voldoende om de extra kosten de komende jaren op te kunnen vangen.

<u>Kengetallen</u>	<u>Realisatie</u>	<u>Begroting</u>	<u>Begroting</u>
	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
Netto schuldquote	-28%	-20%	-17%
Netto schuldquote (corr. leningen)	-28%	-20%	-17%
Solvabiliteitsratio	71%	79%	77%
Structurele exploitatieruimte	12%	10%	9%

Onderhoud kapitaalgoederen

De invoering van de participatiewet betekent een daling van het investeringsniveau. Dit houdt in eerste instantie in dat de investeringen zich m.n. beperken tot machines, inventaris en vervoersmiddelen. Deze trend is reeds enkele jaren geleden ingezet. 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.

In 2025 zijn met name investeringen in machines en voertuigen gepland. Een aantal machines dient na 10 jaar vervangen te worden. Voertuigen worden in de regel om de 5 jaar vervangen. Er zal gekozen worden om zoveel mogelijk elektrische voertuigen aan te schaffen.

Ook zal in 2025 de ict applicaties vervangen moeten worden.

Investeringen lager dan € 1.500 worden rechtstreeks in de kosten geboekt.

Investeringen

	2024	2025	2026	2027	2028
Grond/terreinen	0	0	0	0	0
Gebouwen	50	0	0	0	0
Machines	200	200	50	50	50
Installaties	250	25	50	100	100
Inventaris	25	200	50	0	0
Transportmiddelen	460	250	250	250	250
Totaal	985	675	400	400	400

Voor het groot onderhoud zijn twee voorzieningen gevormd. Het groot onderhoud is bestemd voor gebouwen, installaties en (grote) machines.

De voorziening groot onderhoud gebouwen is in 2019 verhoogd i.v.m. het herstellen van de vloer in de kantine van het pand Klein Frankrijk 2. Deels heeft het herstel plaatsgevonden in 2021, maar ook de komende jaren zal dit nog plaatsvinden.

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 voorziening groot onderhoud machines was gevormd voor groot onderhoud en revisie van enkele grote (belangrijke) machines. Deze is in 2019 omgezet in een bestemmingsreserve Actueel Houden Machinepark met als doel het machinepark up-to-date te houden.

In 2024 zal hiertoe een onderhoudsplan worden opgesteld.

Het reguliere (klein) onderhoud gebeurt jaarlijks en wordt via de lopende exploitatie verrekend.

Financiering

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 € 300.000. 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. Aan derden worden geen gelden verstrekt.

Berekening kasgeldlimiet (in euro x 1.000)

Totaaltelling van de jaarbegroting	20.660
Door minister vastgesteld percentage	8,2%
Kasgeldlimiet (A)	<u>1.694</u>
Schuld in rekening courant	0
Liquide middelen (incl. saldo schatkistbankieren)	<u>4.589</u>
Totaal netto vlottende schuld (B)	-4.589
Kasgeldruimte (A) -(B)	<u>6.283</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>

Rentetoerekening

Zowel de ontvangen als de betaalde rente is (nagenoeg) nihil. Van een toerekening is dan ook geen sprake. Er zijn geen uitstaande leningen, daarmee is de rentelast nihil. Ook voor de komende jaren wordt dit niet verwacht.

Bedrijfsvoering en organisatiestructuur

Algemeen

De per 01 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 mensen vanuit de WWB, waarbij gebruik wordt gemaakt van de productie-faciliteiten van De Betho. De doelstelling voor deze groep is het ontwikkelen van werknemersvaardigheden.

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.

Financiën

De Betho is een kostenbewuste organisatie. De afnemende subsidie rijksoverheid heeft er toe geleid dat De Betho nog meer gericht is op verder efficiënt inrichten van de bedrijfsprocessen

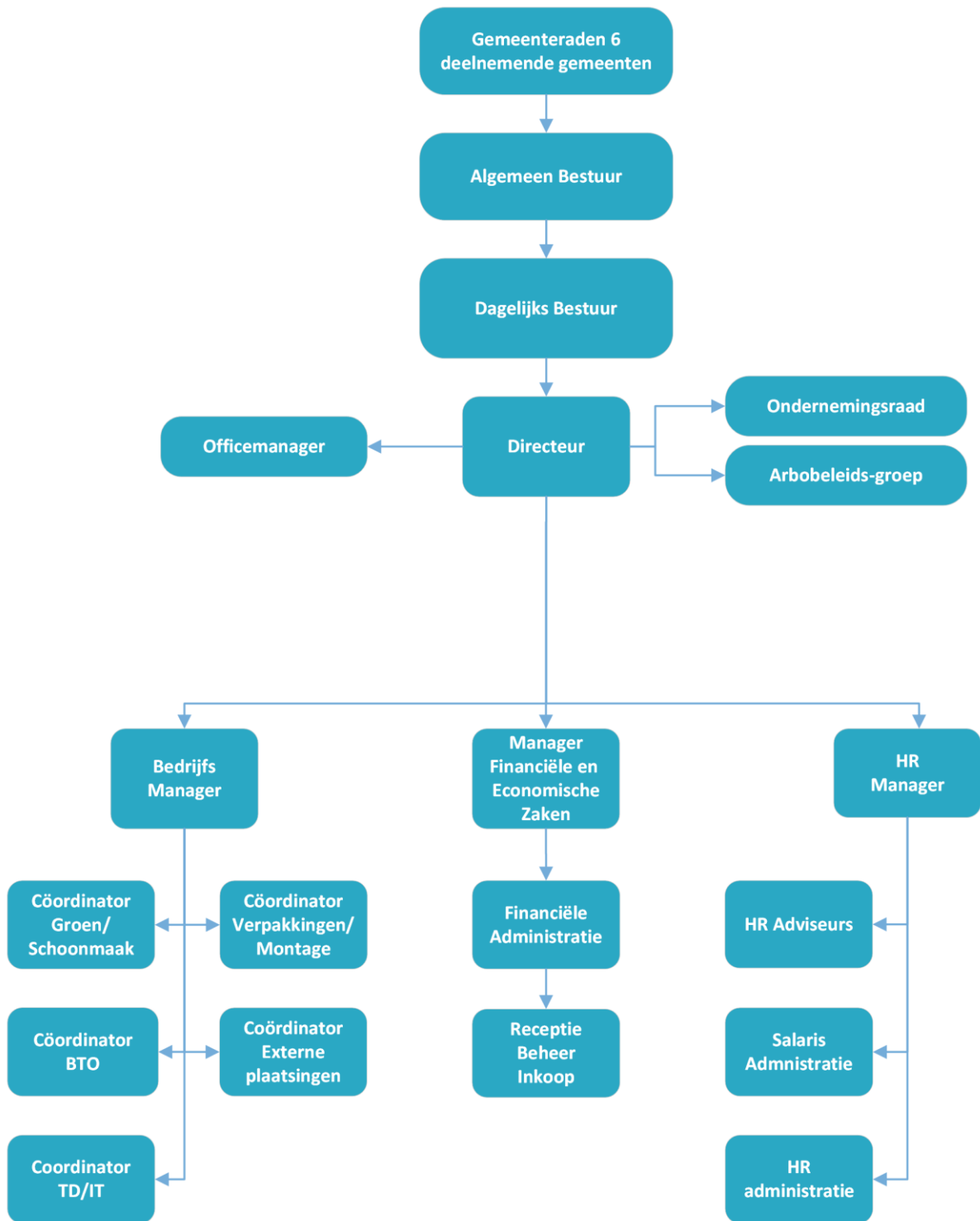
en selecteren van werkzaamheden die zoveel mogelijk bijdragen om de kosten te dekken.

Ook in de begroting 2025 wordt deze tendens voortgezet.

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

Daarnaast zal in 2025 in samenwerking met de deelnemende gemeenten het toekomstperspectief verder worden ingevuld en richting worden gegeven.

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)

C. Financiële begroting

Balansprognose per 31 december De Betho

Activa	(x €1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Vaste activa				
Investerings met een economisch nut		5.638	6.146	6.287
<i>Totaal vaste activa</i>		<u>5.638</u>	<u>6.146</u>	<u>6.287</u>
Financiële vaste activa				
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen		0	0	0
<i>Totaal financieel vaste activa</i>		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Vlottende activa				
Vorraden		87	85	80
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar				
-Vorderingen op openbare lichamen		991	400	900
-Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		7.113	5.050	4.439
-Overige vorderingen		573	750	495
Liquide middelen				
-Banksaldi		232	200	150
Overlopende activa		434	200	300
<i>Totaal vlottende activa</i>		<u>9.430</u>	<u>6.685</u>	<u>6.364</u>
Totaal generaal		<u>15.068</u>	<u>12.831</u>	<u>12.651</u>
Passiva				
Vaste passiva				
Eigen vermogen				
-Algemene reserve		1.005	1.005	1.005
-Bestemmingsreserves		9.427	9.089	8.696
-Gerealiseerd resultaat boekjaar		250	0	0
Voorzieningen				
-Voorziening ter egalisering van kosten		624	97	0
<i>Totaal vaste passiva</i>		<u>11.306</u>	<u>10.191</u>	<u>9.701</u>
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar				
-Overige schulden		1.034	1.010	1.100
Overlopende passiva				
-Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume		2.728	1.630	1.850
<i>Totaal vlottende passiva</i>		<u>3.762</u>	<u>2.640</u>	<u>2.950</u>
Totaal generaal		<u>15.068</u>	<u>12.831</u>	<u>12.651</u>

Overzicht baten en lasten De Betho

In de jaarrekening over het begrotingsjaar

Omschrijving (x €1.000)	Realisatie 2023			Begroting 2024			Begroting 2025		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Wsw en Overhead									
Omzet	6.202	753	5.449	5.525	525	5.000	6.202	538	5.664
Gemeentelijke bijdrage	0		0	0		0	0		0
Bedrijfskosten	198	7.963	-7.765	40	7.044	-7.004	40	7.489	-7.449
Doorbetaalde subsidie rijksoverheid	11.814		11.814	11.360		11.360	11.245		11.245
Loonkosten Wsw-personeel	262	11.628	-11.366	180	11.609	-11.429	85	11.257	-11.172
Bijdrage BTO	595		595	595		595	595		595
Bijdrage Beschut Werken	1.919		1.919	2.325		2.325	2.100		2.100
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PROGRAMMA BETHO	20.990	20.344	646	20.025	19.178	847	20.267	19.285	982
Algemene dekkingsmiddelen	265	0	265	5	0	5	0	0	0
Overheadkosten	0	1.331	-1.331	0	1.190	-1.190	0	1.375	-1.375
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo baten en lasten	21.255	21.675	-420	20.030	20.368	-338	20.267	20.660	-393
Mutatie reserves	670	0	670	338	0	338	393	0	393
Resultaat na bestemming	21.925	21.675	250	20.368	20.368	0	20.660	20.660	0
Mutatie bestemmingsreserves									
Gevolgen Brand	382		382	156		156	156		156
Reorganisatiekosten									
Participatiewet	155		155	125		125	155		155
Zonnepanelen	32		32	32		32	32		32
Vakantiegeld									
Wsw	82		82	15		15	15		15
Milieu en Energie	19		19	0		0	25		25
Actueel Houden Machinepark	0		0	10		10	10		10
Wijziging bestemmingsreserves	670	0	670	338	0	338	393	0	393
Algemene reserve									
Algemene reserve	0		0	0		0	0		0
Resultaat boekjaar	0		0	0		0	0		0
Wijziging algemene reserve	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal mutatie reserves	670	0	670	338	0	338	393	0	393

Omschrijving (x €1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Programmabegroting De Betho totaal (Wsw en overhead)			
Omzet			
Bruto omzet, inclusief mutatie onderhanden werk	6.202	5.525	6.202
Kosten grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	<u>-753</u>	<u>-525</u>	<u>-538</u>
Netto omzet	5.449	5.000	5.664
Bedrijfslasten			
<u>Loonkosten Wsw-personeel</u>			
Lonen Wsw-personeel	9.284	9.228	8.994
Sociale lasten Wsw-personeel	2.454	2.471	2.379
Terugontvangsten Wsw-personeel	<u>-262</u>	<u>-180</u>	<u>-85</u>
Totaal loonkosten Wsw-personeel	11.476	11.519	11.287
<u>Diverse bedrijfskosten</u>			
Overige kosten Wsw-personeel	605	518	604
Lonen, salarissen en sociale lasten staf	2.710	3.154	3.289
Nieuw beleid	0	0	400
Afschrijvingen	564	496	534
Diverse bedrijfslasten	3.968	3.362	3.413
Gemeentelijke terugstorting	1.335	605	500
Diverse baten en lasten	-195	-31	-31
Financiële baten en lasten	<u>-265</u>	<u>-5</u>	<u>0</u>
Totaal diverse bedrijfskosten	8.722	8.099	8.709
Bedrijfsresultaat	-14.749	-14.618	-14.333
Bijdragen			
Doorbetaalde subsidie rijksoverheid	11.814	11.360	11.245
Bijdrage inzake BTO	595	595	595
Bijdrage inzake Beschut Werken	1.919	2.325	2.100
Gemeentelijke bijdrage	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal bijdragen	14.328	14.280	13.940
Resultaat voor bestemming	<u>-421</u>	<u>-338</u>	<u>-393</u>
Wijziging bestemmingsreserves	<u>670</u>	<u>338</u>	<u>393</u>
Resultaat na wijziging bestemmingsreserves	<u>250</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Omschrijving (x €1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Programmabegroting Wsw			
Omzet			
Bruto omzet, inclusief mutatie onderhanden werk	6.202	5.525	6.202
Kosten grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	<u>-753</u>	<u>-525</u>	<u>-538</u>
Netto omzet	5.449	5.000	5.664
Bedrijfslasten			
<u>Loonkosten Wsw-personeel</u>			
Lonen Wsw-personeel	9.200	9.157	8.904
Sociale lasten Wsw-personeel	2.428	2.452	2.354
Terugontvangsten Wsw-personeel	<u>-262</u>	<u>-180</u>	<u>-85</u>
Totaal loonkosten Wsw-personeel	11.366	11.429	11.172
<u>Diverse bedrijfskosten</u>			
Overige kosten Wsw-personeel	605	518	604
Lonen, salarissen en sociale lasten staf	1.652	2.401	2.449
Afschrijvingen	563	471	534
Diverse bedrijfslasten	3.806	3.040	3.393
Gemeentelijke terugstorting	1.334	605	500
Diverse baten en lasten	-195	-31	-31
Onvoorzien	<u>-265</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal diverse bedrijfskosten	7.500	7.004	7.449
Bedrijfsresultaat	-13.417	-13.433	-12.958
Bijdragen			
Doorbetaalde subsidie rijksoverheid	11.814	11.360	11.245
Bijdrage inzake BTO	595	595	595
Bijdrage inzake Beschut Werken	1.919	2.325	2.100
Gemeentelijke bijdrage	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal bijdragen	14.328	14.280	13.940
Resultaat voor bestemming	911	847	982
Wijziging bestemmingsreserves	<u>670</u>	<u>338</u>	<u>393</u>
Resultaat na wijziging bestemmingsreserves	1.581	1.185	1.375

Omschrijving (x €1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Overheadkosten			
Bedrijfslasten			
Loonkosten Wsw-personeel			
Lonen Wsw-personeel	84	71	90
Sociale lasten Wsw-personeel	<u>26</u>	<u>19</u>	<u>25</u>
Totaal loonkosten Wsw-personeel	110	90	115
Diverse bedrijfskosten			
Lonen, salarissen en sociale lasten	1.058	753	1.240
Afschrijvingen	1	25	0
Diverse bedrijfslasten	<u>162</u>	<u>322</u>	<u>20</u>
Totaal diverse bedrijfskosten	<u>1.221</u>	<u>1.100</u>	<u>1.260</u>
Bedrijfsresultaat	<u><u>-1.331</u></u>	<u><u>-1.190</u></u>	<u><u>-1.375</u></u>

Toelichting balansprognose De Betho

Omschrijving	(x €1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
ACTIVA				
Vaste activa				
<u>Investerings met economisch nut</u>				
Boekwaarde per 1 januari		5.737	5.657	6.146
Investerings/desinvesterings		465	985	675
Afschrijvingen		-564	-496	-534
Boekwaarde per 31 december		5.638	6.146	6.287
<u>Specificatie investeringen</u>				
Omschrijving	Boekwaarde 01-01-2025	Investerings 2025	Afschrijvingen 2025	Boekwaarde 31-12-2025
Grond	482	0	0	482
Terreinen	0	0	0	0
Gebouwen	3.715	0	147	3.568
Installaties	682	50	101	631
Machines	503	50	77	476
Inventaris	14	50	4	60
Vervoersmiddelen	750	250	205	795
Totaal	6.146	400	534	6.012
 vlottende activa				
<u>Voorraden</u>				
Grondstoffen:				
-Magazijn		50	75	50
-Voorziening incurante voorraad		0	-5	0
Totaal grondstoffen		50	70	50
Gereed Product		0	5	0
Totaal onderhanden werk		37	10	30
Totaal voorraden		87	85	80
Het onderhanden werk is verminderd met aan opdrachtgevers gefactureerde termijnen.				
<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</u>				
Vorderingen op openbare lichamen		991	400	900
Uitzettingen in 's Rijks schatkist, looptijd < 1 jaar		7.113	5.050	4.439
Overige vorderingen				
-Debiteuren		577	750	500
-Debiteuren dubieus		-4	-25	-5
-Diversen		0	25	0
Totaal overige vorderingen		573	750	495
Totaal uitzettingen met een rentetyp.looptijd korter dan 1 jaar		8.677	6.200	5.834

Toelichting balansprognose De Betho

Omschrijving	(x €1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
<u>Liquide middelen</u>				
Kas, bank		232	200	150
Totaal liquide middelen		232	200	150
<u>Overlopende activa</u>				
Overige nog te ontvangen bedragen, en vooruitontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen		434	200	300
Totaal overlopende activa		434	200	300
In de overlopende activa is tevens de nog te ontvangen Lage Inkomens Voordeel meegenomen.				
Totaal vlottende activa		9.430	6.685	6.364
Totaal activa		15.068	12.831	12.651

Toelichting balansprognose De Betho

Omschrijving	(x €1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
PASSIVA				
Vaste passiva				
<u>Eigen vermogen</u>				
Algemene reserve				
Saldo per 1 januari		1.005	1.005	1.005
Toevoeging		0	0	0
Onttrekking		0	0	0
Saldo per 31 december		1.005	1.005	1.005
Conform de nieuwe VZG richtlijn mag de algemene reserve 5% van de jaaromzet bedragen. De vrijval komt binnen een periode van 5 jaar ten gunste van de deelnemende gemeenten.				
Bestemmingsreserves				
-Bestemmingsreserve Gevolgen Brand				
Saldo per 1 januari		6.864	6.449	6.293
Vrijval/storting		-382	-156	-156
Saldo per 31 december		6.482	6.293	6.137
De bestemmingsreserve Gevolgen Brand is ontstaan uit de verzekeringsuitkering t.g.v. de brand in 2011. Jaarlijks vindt een vrijval plaats om de extra kosten (o.a. extra afschrijving) a.g.v. de brand te compenseren.				
-Bestemmingsreserve Reorganisatiekosten Participatiewet				
Saldo per 1 januari		2.138	1.963	1.838
Vrijval/storting		-155	-125	-155
Saldo per 31 december		1.983	1.838	1.683
-Bestemmingsreserve Zonnepanelen				
Saldo per 1 januari		227	197	165
Storting/onttrekking		-32	-32	-32
Saldo per 31 december		195	165	133
-Bestemmingsreserve Vakantiegeld Wsw				
Saldo per 1 januari		510	485	470
Storting/onttrekking		-82	-15	-15
Saldo per 31 december		428	470	455
-Bestemmingsreserve Milieu en Energie				
Saldo per 1 januari		196	191	191
Storting/onttrekking		-19	0	-25
Saldo per 31 december		177	191	166
-Bestemmingsreserve Actueel Houden Machinepark				
Saldo per 1 januari		162	142	132
Storting/onttrekking		0	-10	-10
Saldo per 31 december		162	132	122
Saldo bestemmingsreserves per 31 december		9.427	9.089	8.696
Resultaat boekjaar		250	0	0
Saldo per 31 december		250	0	0

Toelichting balansprognose De Betho

Omschrijving	(x €1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
<u>Voorzieningen</u>				
Voorzieningen ter egalisering van kosten				
-Voorziening groot onderhoud gebouwen				
Saldo per 1 januari		112	97	150
Storting		0	0	0
Aanwendungen		0	0	0
Saldo per 31 december		112	97	150
-Voorziening kosten (oud-) personeel				
Saldo per 1 januari		353	143	0
Toevoeging		512	0	0
Aanwendungen		-353	-143	-150
Vrijval		0	0	0
Saldo per 31 december		512	0	-150
Totaal voorzieningen		624	97	0
Totaal vaste passiva		11.306	10.191	9.701
<u>Vlottende passiva</u>				
<u>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</u>				
Overige schulden				
-Crediteuren		409	385	400
-Sociale premies		466	425	500
-Belastingen		112	150	150
-Diversen		47	50	50
Totaal netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		1.034	1.010	1.100
<u>Overlopende passiva</u>				
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	150	200
-Gemeentelijke terugstortingen		1.335	605	500
-Verlofverplichting Wsw- en stafpersoneel		697	525	650
-Overige overlopende passiva		280	350	500
Totaal overlopende passiva		2.728	1.630	1.850
Vanaf 2021 wordt geen gemeentelijke bijdrage meer ontvangen, daarmee neemt ook de terugstorting af.				
Ook is opgenomen de (verplichte) vrijval van de algemene reserve i.v.m. de 5% richtlijn VZG, deze komt ten gunste van de deelnemende gemeenten binnen een periode van 5 jaar.				
Totaal vlottende passiva		3.762	2.640	2.950
Totaal passiva		15.068	12.831	12.651

Omschrijving	(x €1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
--------------	------------	--------------------	-------------------	-------------------

Toelichting Programmabegroting De Betho

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

In de begroting 2025 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.

Zowel de jaarrekening 2023 als de begrotingen 2024 en 2025 zijn gebaseerd op het nieuwe BBV 2018.

Netto omzet

Detacheringen:

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

Groenbedrijf:

Bruto omzet	2.062	1.675	2.062
Kosten grond- en hulpstoffen/uitbesteed werk	<u>177</u>	<u>125</u>	<u>177</u>
Netto omzet	1.885	1.550	1.885

Schoonmaakbedrijf:

Bruto omzet	1.044	1.050	1.044
Kosten grond- en hulpstoffen/uitbesteed werk	<u>48</u>	<u>80</u>	<u>48</u>
Netto omzet	996	970	996

Verpakken en montage:

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

Omzet overig:

Overige kosten omzet (incl.omzetbonus gemeenten)	<u>415</u>	<u>220</u>	<u>200</u>
Netto omzet	-415	-220	-200

Totaal:

Bruto omzet	6.202	5.525	6.202
Kosten grond- en hulpstoffen/uitbesteed werk	<u>753</u>	<u>525</u>	<u>538</u>
Netto omzet totaal	<u>5.449</u>	<u>5.000</u>	<u>5.664</u>

De omzet overig betreft de niet aan de bedrijfsonderdelen toe te rekenen omzet en de omzetcorrectie in verband met de omzetbonus gemeenten.

Omschrijving (x €1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Loonkosten Wsw			
<u>Lonen Wsw-personeel</u>			
Lonen Wsw-personeel	9.284	9.157	8.904
Totaal lonen Wsw-personeel	9.284	9.157	8.904
<u>Sociale lasten Wsw-personeel</u>			
Sociale lasten Wsw-personeel	1.651	1.636	1.583
Pensioenpremie	803	816	770
Totaal sociale lasten	2.454	2.452	2.354
<u>Terugontvangsten Wsw-personeel</u>			
Ontvangen ziekengelden	-38	-20	-35
Terugontvangen transitievergoedingen	-44	-85	-50
Tegemoetkoming Lage Inkomens Voordeel	-180	-75	0
Totaal terugontvangsten	-262	-180	-85
Totale loonkosten Wsw-personeel De Betho	11.476	11.429	11.172
Uitgangspunt is een stijging conform de richtlijn VGZ.			
Diverse bedrijfskosten			
<u>Overige kosten Wsw-personeel</u>			
Vervoerskosten Wsw	94	78	94
-/- eigen bijdrage	-15	-15	-15
Subtotaal	79	63	79
Bedrijfsgeneeskundige zorg	185	160	185
Personeelskosten begeleid werken	314	270	315
Overige personeelskosten	27	25	25
Totaal overige kosten Wsw-personeel	605	518	604
Gemiddeld aantal FTE's excl. Begeleid Werken	312,0	305,6	302,6
Gemiddeld aantal FTE's Begeleid Werken	21,0	18,0	21,0
<u>Lonen, salarissen en sociale lasten staf</u>			
Loonkosten stafpersoneel			
Lonen en salarissen	1.979	1.824	1.900
Sociale lasten	292	320	280
Pensioenlasten	280	256	269
	2.551	2.401	2.449
Saldo vrijval / onttrekking / aanvulling voorziening	159	0	0
Totaal lonen, salarissen en sociale lasten staf	2.710	2.401	2.449
Aantal ambtelijke medewerkers in FTE's gem.	33,9	32,5	32,5
De toename van het aantal staf medewerkers wordt veroorzaakt door de omzetting van de Payrol-contracten naar een ambtelijk dienstverband. De kosten de Payroll contracten worden via diensten van derden weergegeven.			
De vrijval van de bestemmingsreserve (€ 155.000) in het kader van het generatiepact is niet in mindering gebracht op de loonkosten, maar wordt separaat weergegeven bij de vrijval bestemmingsreserve.			
<u>Afschrijvingen</u>			
Afschrijving materiële vaste activa	564	471	534
Totaal afschrijvingen	564	471	534

Omschrijving (x €1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
<u>Diverse bedrijfslasten</u>			
Huren			
Huur machines	0	1	1
Totaal huren	0	1	1
Onderhoudskosten			
Onderhoud gebouwen en terreinen	70	40	60
Onderhoud machines/installaties/inventaris	182	240	180
Onderhoud transportmiddelen	251	304	250
Schoonmaakkosten/afvoer bedrijfsafval	53	40	50
Totaal onderhoudskosten	556	624	540
Voor 2023 en 2024 is geen (extra) dotatie aan de voorziening Groot Onderhoud gebouwen voorzien. Interne uren voor onderhoud zijn niet als kosten meegenomen.			
Indirecte productiekosten			
Vrachtkosten/administratiekosten	2	1	1
Hulpstoffen	46	46	46
Gereedschappen/mallen/proefmodellen	94	25	75
Kosten beschut personeel	1.826	1.944	1.850
Diensten van derden	665	45	78
Overige personeelskosten	122	-63	125
Overige indirecte productiekosten	30	35	35
Totaal indirecte productiekosten	2.786	2.033	2.210
In de post diensten van derden zijn de kosten van inleen personeel via payroll meegenomen. Ook de kosten van Beschut Werken (via payroll) zijn in deze post opgenomen.			
Overige bedrijfskosten			
Energieverbruik	76	127	125
Belastingen en verzekeringen	197	145	200
Reis- en verblijfkosten	32	52	52
Accountants- en advieskosten	113	25	75
Verkoopkosten	4	0	0
Resultaat desinvesteringen	-53	-10	-10
Overige bedrijfskosten	256	43	200
Totaal overige bedrijfskosten	626	382	642
Totaal diverse bedrijfslasten	3.968	3.040	3.393

Omschrijving (x €1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Gemeentelijke terugstortingen			
Retour gemeenten overresultaat	1.335	605	500
Totaal gemeentelijke terugstortingen	1.335	605	500
Het betreft hier de bestemming van het overresultaat. Overresultaten komen conform bestuursbesluit ten gunste van de deelnemende gemeenten naar rato van hun deelneming.			
<i>Terugstorting per gemeente</i>			
Gemeente Borsele	202	91	75
Gemeente Goes	527	239	198
Gemeente Kapelle	97	44	36
Gemeente Noord Beveland	72	33	27
Gemeente Reimerswaal	191	87	72
Gemeente Tholen	246	111	92
			-
Diverse baten en lasten			
Verhuur bedrijfsgebouwen	-33	-30	-30
Overige baten	-165	-10	-10
Overige lasten	3	9	9
Totaal diverse baten en lasten	-195	-31	-31
Financiële baten en lasten			
Rente bank/giro	-2	0	0
Overige rentebaten/bankkosten	-263	-5	-5
Totaal financiële baten en lasten	-265	-5	-5
Bijdragen			
Doorbetaalde subsidie Rijksoverheid			
Doorbetaalde subsidie Rijksoverheid inzake Wsw	11.814	11.360	11.245
Totaal doorbetaalde subsidie rijksoverheid	11.814	11.360	11.245
Verh. loonkosten Wsw De Betho / rijkssubsidie (in %)	97%	101%	99%
Realisatie SE De Betho gem.	333,1	326,0	326,0
Rijkssubsidie per SE De Betho	35.467	34.847	34.494
<i>Bijdrage per gemeente</i>			
Gemeente Borsele	1.611	1.574	1.574
Gemeente Goes	5.911	5.617	5.617
Gemeente Kapelle	403	381	381
Gemeente Noord Beveland	542	489	489
Gemeente Reimerswaal	1.273	1.222	1.222
Gemeente Tholen	2.050	2.077	2.077
Gemeentelijke bijdrage			
Bijdrage deelnemende gemeenten	0	0	0
Totaal gemeentelijke bijdrage	0	0	0

De gemeentelijke bijdrage mag maximaal wijzigen conform de VZG richtlijn voor begrotingen 2025 gemeenschappelijke regelingen. Omdat De Betho geen gemeentelijke bijdrage heeft, is deze niet van toepassing.

Omschrijving (x € 1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Bijdrage inzake BTO			
Bijdrage deelnemende gemeenten	595	595	595
Totaal bijdrage inzake BTO	595	595	595
<i>Bijdrage per gemeente</i>			
Gemeente Borsele	45	45	45
Gemeente Goes	317	317	317
Gemeente Kapelle	25	25	25
Gemeente Noord Beveland	44	44	44
Gemeente Reimerswaal	60	60	60
Gemeente Tholen	104	105	105
Bijdrage inzake Beschut Werken			
Bijdrage deelnemende gemeenten	1.919	2.325	2.100
Totaal bijdrage inzake Beschut Werken	1.919	2.325	2.100
In 2023 is de verhoging van het minimum loon (10,15%) niet in de verhoging meegenomen. In de Begroting 2024 is dit middels een extra prijsverhoging van 12% gecompenseerd.			
<i>Bijdrage per gemeente</i>			
Gemeente Borsele	320	388	350
Gemeente Goes	739	895	809
Gemeente Kapelle	27	33	30
Gemeente Noord Beveland	40	48	44
Gemeente Reimerswaal	339	411	371
Gemeente Tholen	452	548	495
Bestemmingsreserve			
<u>Wijziging bestemmingsreserves</u>			
Vrijval / toevoeging bestemmingsreserve overig	-670	-338	-393
Totaal wijziging bestemmingsreserves	-670	-338	-393
De wijziging van de bestemmingsreserve betreft de vrijval/compensatie van de hogere kosten betrekking hebbend op de bij de bestemmingsreserves genoemde zaken.			

Omschrijving (x €1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Toelichting Overheadkosten			
Loonkosten Wsw			
<u>Lonen Wsw-personeel</u>			
Lonen Wsw-personeel	84	71	90
Totaal lonen Wsw-personeel	84	71	90
<u>Sociale lasten Wsw-personeel</u>			
Sociale lasten Wsw-personeel	17	13	17
Pensioenpremie	9	6	8
Totaal sociale lasten	26	19	25
<u>Lonen, salarissen en sociale lasten staf</u>			
Loonkosten stafpersoneel			
Lonen en salarissen	723	572	847
Sociale lasten	186	101	218
Pensioenlasten	149	81	175
	1.058	753	1.240
Saldo vrijval / onttrekking / aanvulling voorziening	0	0	0
Totaal lonen, salarissen en sociale lasten staf	1.058	753	1.240
Aantal ambtelijke medewerkers in FTE's gem.	8,0	8,0	8,0
<u>Afschrijvingen</u>			
Afschrijving materiële vaste activa	1	25	0
Totaal afschrijvingen	1	25	0
Indirecte productiekosten			
Diensten van derden	162	0	0
Overige personeelskosten	0	15	0
Totaal indirecte productiekosten	162	15	0
In de post diensten van derden zijn ook de kosten van inleen via payrollling meegenomen.			
Overige bedrijfskosten			
Energieverbruik	0	5	0
Belastingen en verzekeringen	0	89	0
Accountants- en advieskosten	0	40	0
Verkoopkosten	0	16	0
Overige bedrijfskosten	0	157	20
Totaal overige bedrijfskosten	0	307	20
Totaal diverse bedrijfslasten	162	322	20

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 is gesignaleerd.

Incidentele baten	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Diverse oude balansposten	125	0	0
Huur opbrengsten	33	33	33
Voorraad verschillen	40	0	0
Rente schatkistbankieren	265	0	0
Incidentele lasten			
Reservering oud personeel en langdurig ziek	512	210	0

Meerjarenraming 2024 - 2028

Omschrijving	(x € 1.000)	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
Programmabegroting De Betho							
Omzet							
Bruto omzet, inclusief mutatie onderhanden werk		6.202	5.525	6.202	6.202	6.202	6.202
Kosten grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk		-753	-525	-538	-538	-538	-538
Netto omzet		5.449	5.000	5.664	5.664	5.664	5.664
Bedrijfslasten							
Loonkosten Wsw-personeel		11.476	11.519	11.287	11.182	10.922	10.704
Loonkosten beschutwerk personeel		1.826	1944	1.850	2.200	2.400	2.500
Overige kosten Wsw-NBW personeel		605	518	604	590	580	570
Totaal personeelskosten		13.907	13.981	13.741	13.972	13.902	13.774
Diverse bedrijfskosten							
Lonen, salarissen en sociale lasten staf		2.710	3.154	3.289	3400	3436	3470
Nieuw beleid		0	0	400	400	400	400
Afschrijvingen		564	496	534	500	500	500
Diverse bedrijfslasten		2.142	1.418	1.605	1650	1500	1440
Gemeentelijke terugstortingen		1.335	605	500	100	100	100
Diverse baten en lasten		-195	-31	-31	0	0	0
Financiële baten en lasten		-265	-5	0	0	0	0
Totaal diverse bedrijfskosten		6.291	5.637	6.297	6.050	5.936	5.910
Bedrijfsresultaat		-14.749	-14.618	-14.374	-14.358	-14.174	-14.020
Bijdragen							
Doorbetaalde subsidie rijksoverheid		11.814	11.360	11.245	11033	10.749	10.495
Bijdrage inzake BTO		595	595	595	595	595	595
Bijdrage inzake Beschut Werken		1.919	2.325	2.100	2300	2.400	2.500
Gemeentelijke bijdrage		0	0	0	0	0	0
Totaal bijdragen		14.328	14.280	13.940	13.928	13.744	13.590
Resultaat voor bestemming		-421	-338	-434	-430	-430	-430
Wijziging bestemmingsreserves		670	338	435	430	430	430
Resultaat na wijziging bestemmingsreserves		250	0	0	0	0	0

Geprognosticeerde balans

Omschrijving	(x € 1.000)	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
<u>Activa</u>							
Materiële vaste activa met economisch nut		5.638	6.146	6.287	6.187	6.087	5.987
Vaste activa		5.638	6.146	6.287	6.187	6.087	5.987
Vorraden		87	85	80	75	75	75
Uitzettingen < 1 jaar		8.677	6.200	5.834	5.300	4.800	4.400
Liquide middelen		232	200	150	200	200	200
Overlopende activa		434	200	300	200	200	200
Vlottende activa		9.430	6.685	6.364	5.775	5.275	4.875
Totaal activa		15.068	12.831	12.651	11.962	11.362	10.862
<u>Passiva</u>							
Algemene reserve		1.005	1.005	1.005	1.005	1.005	1.005
Bestemmingsreserve		9.677	9.089	8.696	8.224	7.794	7.364
Eigen vermogen		10.682	10.094	9.701	9.229	8.799	8.369
Voorziening groot onderhoud		112	97	150	61	46	46
Voorziening (oud) personeel		512	0	-150	0	0	0
Totaal voorzieningen		624	97	0	61	46	46
Crediteuren		409	385	400	400	400	400
Sociale premies en belastingen		578	575	650	525	500	550
Diversen		47	50	50	50	50	50
Overlopende passiva		2.728	1.630	1.850	1.697	1.567	1.447
Totaal overige passiva		3.762	2.640	2.950	2.672	2.517	2.447
Totaal passiva		15.068	12.831	12.651	11.962	11.362	10.862

Bijlage taakvelden

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 deze begroting. Aangezien er sprake is van slechts één programma, zijnde "Het bieden van werkgelegenheid aan mensen met een beperking 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 2024			Begroting 2025		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Bestuur en ondersteuning									
0.1 Bestuur	0	0	0	0	35	-35	0	0	0
0.4 Overhead	0	1.331	-1.331	0	1.155	-1.155	0	1.375	-1.375
0.5 Treasury	265	0	265	0	0	0	0	0	0
0.10 Mutatie reserves	<u>670</u>	<u>0</u>	<u>670</u>	<u>338</u>	<u>0</u>	<u>338</u>	<u>393</u>	<u>0</u>	<u>393</u>
	935	1.331	-396	338	1.190	-852	393	1.375	-982
Sociaal domein									
6.4 Begeleidende participatie	20.395	19.749	646	19.435	18.583	852	19.672	18.290	1.382
6.5 Arbeidsparticipatie	<u>595</u>	<u>595</u>	<u>0</u>	<u>595</u>	<u>595</u>	<u>0</u>	<u>595</u>	<u>995</u>	<u>-400</u>
	20.990	20.344	646	20.030	19.178	852	20.267	19.285	982

De taakvelden zijn over de programma's verdeeld waarbij de onderstaande uitgangspunten in acht zijn genomen:

Het overzicht van lasten en baten voor overhead betreft 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 personeelskosten ambtelijk personeel van de afdelingen financiën, ICT, P&O. Deze worden verantwoord op het overzicht overhead.

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

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

In de begeleidende participatie is de gemeentelijke terugstorting 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.