

Jaarstukken GR de Betho 2022

www.debetho.nl

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave

A. Voorwoord

B. Jaarverslag

- Programmaverantwoording
 - Algemeen
 - Programmaresultaat Betho
 - Overzicht algemene dekkingsmiddelen
 - Overzicht overhead
 - Bedrag heffing vennootschapsbelasting
 - Onvoorzien
 - Bestemmingsreserve
- Organisatiestructuur
- Sociaal verslag
- Paragrafen
 - Paragraaf weerstandsvermogen en risicomanagement
 - Paragraaf meerjarig investeringsplan en groot onderhoud
 - Financieringsparagraaf
 - Paragraaf bedrijfsvoering

C. Jaarrekening

- Balans per 31 december De Betho
- Overzicht baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar
 - Totaaloverzicht
 - Programmarekening Betho
 - Overheadkosten
- Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling
- Toelichting Balans De Betho
- Toelichting Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar
- Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid
- Overzicht incidentele baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar
- Gebeurtenissen na balansdatum
- Bijlage taakvelden

D. Overige gegevens

- Resultaatbestemming
- Controleverklaring

E. Bijlagen

- Doelmatigheid gemeentewet
- Gemeentelijke bijdrage
- Overzicht netto omzet per gemeente



de Betho

Voorwoord

www.debetho.nl

Voorwoord

Algemeen

De Betho is een leer-werkbedrijf dat mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt kansen biedt op ontwikkeling en passend werk.

De Betho voert namens de zes gemeenten op De Bevelanden en Tholen de Wet Sociale Werkvoorziening uit. 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.

Ook verzorgt De Betho re-integratietrajecten voor mensen die aangewezen zijn op de Participatiewet en diverse andere regelingen.

De Betho werkt vanuit de kernwaarden Trots en Respect

Organisatie

Ook in 2022 had De Betho te maken met effecten van COVID-19 pandemie. De pandemie had belangrijke effecten op mensen, werkmogelijkheden en productie.

2022 was het ook het jaar van energiecrisis en oplopende inflatie. De inflatie is zo veel als mogelijk verwerkt in de tarieven die wij opdrachtgevers in rekening brengen. De effecten van de energiecrisis hebben De Betho in 2022 nog niet geraakt. Langlopende contracten voor energie en de omzetting van gas naar elektra waar dat kan, hebben de kostenstijging beperkt.

De re-integratie activiteiten van De Betho zijn ondergebracht in een apart onderdeel, Betho Training en Ontwikkeling (BTO) dat apart wordt begroot en gefinancierd. Doelstelling is het ontwikkelen van algemene werknemersvaardigheden waardoor mensen weer arbeidsfit en naar werk kunnen worden gebracht. Gerelateerd aan de circa 1.600 tot 2.000 mensen die een beroep doen op de Participatiewet bij de zes gemeenten heeft de afdeling BTO in 2022 relatief weinig kandidaten (circa 100) in traject gehad. De Betho slaagt erin om 25 % van de kandidaten naar werk te begeleiden. De Betho speelt nu nog een beperkte rol in de ontwikkeling van inwoners die een beroep doen op de Participatiewet. In 2023 willen we gezamenlijk verkennen welke mogelijkheden er in de toekomst zijn voor de mogelijkheden van De Betho voor andere doelgroepen.

Het aantal medewerkers bij De Betho in het kader van het zogenaamde Nieuw Beschut Werken neemt geleidelijk aan toe. De deelnemende gemeenten voldoen aan de taakstelling voor nieuw beschut werk zoals die door de Rijksoverheid wordt bepaald.

Financiële resultaten

Ook in 2022 is, zoals de laatste jaren gebruikelijk, een positief resultaat op de bedrijfsvoering gerealiseerd. Dit resultaat zal worden uitgekeerd aan de in de gemeenschappelijke regeling De Betho deelnemende gemeenten. Totaal zal, inclusief de bonus voor afname van werkzaamheden, € 1.345.000 aan de deelnemende gemeenten worden uitgekeerd. 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. Bij ongewijzigd beleid van de Rijksoverheid en een gelijkblijvende koers van de deelnemende gemeenten wordt verwacht dat het resultaat structureel positief blijft.

Tot slot

De Betho is en blijft een belangrijke voorziening in de Bevelanden en Tholen voor het bieden van werkgelegenheid en het ontwikkelen van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Ultimo 2022 biedt De Betho werkgelegenheid en begeleiding aan ongeveer 417 medewerkers met een Wsw indicatie, bijna 74 medewerkers in Nieuw Beschut Werken. Daarnaast worden er jaarlijks gemiddeld ongeveer 100 re-integratie kandidaten begeleid.

Het toekomstperspectief van De Betho wordt in 2023 in gezamenlijkheid verder verkend. Het landelijk onderzoek naar de toekomst van de infrastructuur van ontwikkelbedrijven in 2023 biedt hiervoor waarschijnlijk nieuwe inzichten.

Namens het algemeen bestuur,

A.B. van der Reest,
voorzitter.

mr. drs. J.C. Meijers,
directeur a.i.



de Betho

Jaarverslag

www.debetho.nl

Programmaverantwoording

(in euro 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 en onderdelen van reïntegratie-activiteiten voor mensen met een grote afstand tot de arbeidsmarkt, niet zijnde de Wsw doelgroep. In dit overzicht is de gemeentelijke terugstorting in het programmaresultaat Betho meegenomen. In de begroting 2022 is een bedrag opgenomen van € 498.000. De realisatie in 2022 bedraagt € 1.126.000.

De uitvoering van dit programma dient te worden gerealiseerd met minimaal een nihil resultaat.

De Betho heeft in 2022 aan gemiddeld 497 personen met een Wsw-indicatie en/of indicatie Beschut Werken werk geboden. Ook hebben ca. 100 mensen een (korter of langer durend) traject gevolgd, waarvan er ca. 24 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 2022			Begroting 2022		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programmaresultaat Betho	19.758	19.132	626	18.755	18.159	596
Dekkingsmiddelen	0	-1	1	0	2	-2
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
Resultaat voor overhead	19.758	19.130	627	18.755	18.161	594
Overheadkosten	0	1.217	-1.217	0	1.181	-1.181
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0
Resultaat voor bestemmingsreserve	19.758	20.348	-590	18.755	19.342	-587
Bestemmingsreserve	591	0	591	587	0	587
Gerealiseerd resultaat	20.348	20.348	0	19.342	19.342	0

Programmaresultaat Betho

Een gelijkgebleven netto omzet t.o.v. 2021 met tegelijkertijd een kostenverhoging resulteren in een lager resultaat t.o.v. 2021.

De omzet is gelijk gebleven t.o.v. 2021 maar ruim € 200.000 hoger dan begroot in 2022.

De stijgende energieprijzen en de hoge inflatie hebben tot een kostenstijging geleid, die niet kon worden opgevangen door een hogere omzet of door een verhoging van de doorbetaalde subsidie van de rijksoverheid.

De stijging van de loonkosten van staf personeel wordt met name veroorzaakt door de getroffen voorziening voor langdurig ziek personeel ter grootte van € 340.000.

De diverse bedrijfslasten zijn hoger dan begroot door met name de toename van het aantal Beschut Werkers, die onder de post diensten van derden zijn meegenomen. Een gedeelte is gecompenseerd door bijdrage Beschut Werken van de deelnemende gemeenten. Per saldo betekent dit een kleine verbetering van het totale resultaat t.o.v. de begroting 2022..

In de totale lasten is ook de gemeentelijke terugstorting van het overschot meegenomen ter grootte van € 1.126.000.

Per saldo is wel sprake van een stijging van de lasten t.o.v. 2021, maar tegelijkertijd is sprake van een aanzienlijke verbetering van het resultaat t.o.v. de begroting, die is opgesteld voordat sprake was hoge inflatie ten gevolge van de oorlog in de Oekraïne.

Het resultaat over 2022 is per saldo aanzienlijk hoger dan de begroting, hetgeen in de gemeentelijke terugstorting tot uiting komt.

De gemeentelijke terugstorting komt daarmee € 628.000 hoger uit dan de begroting 2022.

Algemene dekkingsmiddelen

Betreft bankkosten en rentekosten en -opbrengsten. Deze zijn nagenoeg nihil.

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 nagenoeg gelijk gebleven.

Bedrag heffing vennootschapsbelasting

Niet van toepassing

Onvoorzien

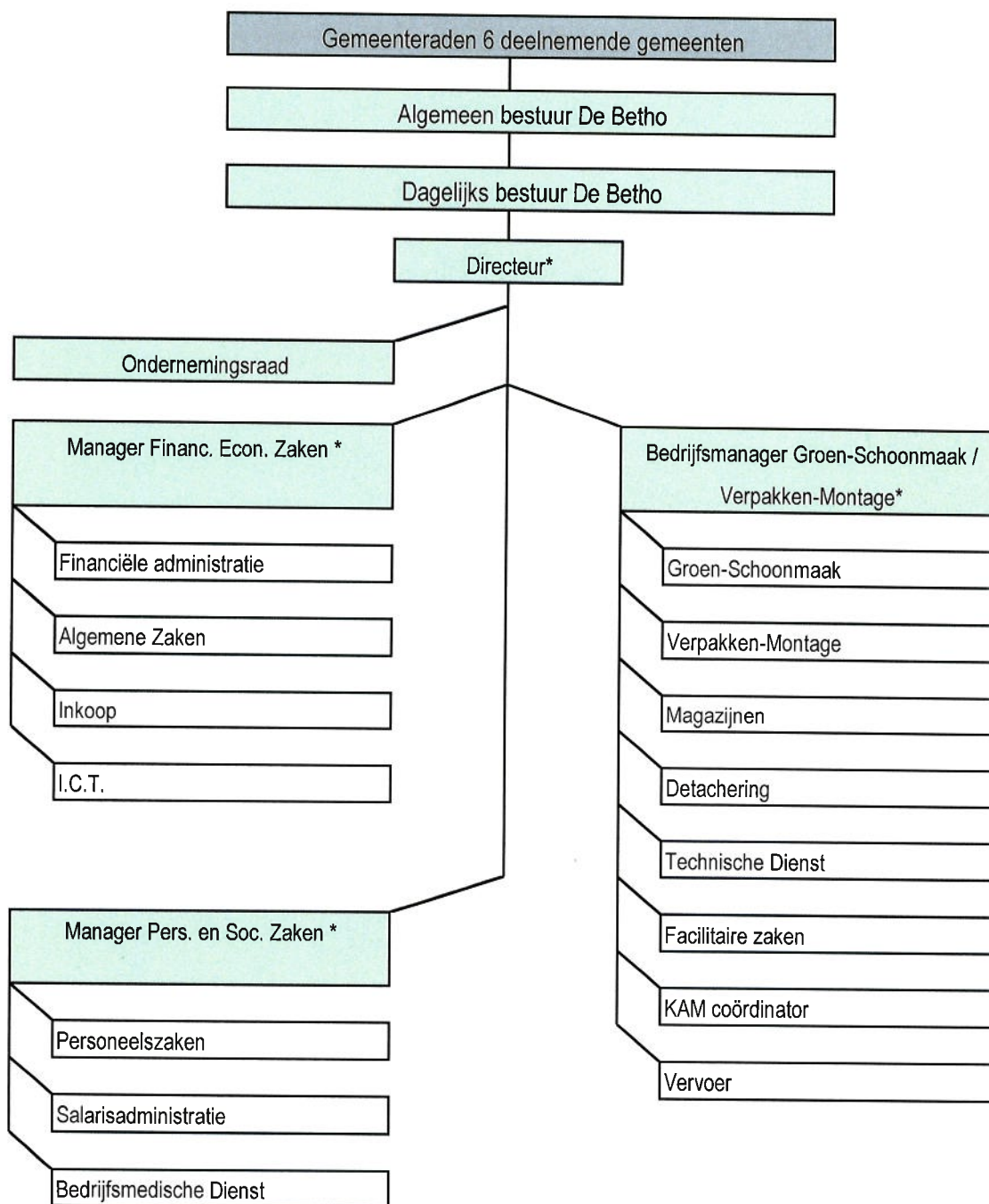
Er zijn geen onvoorziene baten en lasten. Voorzover er afwijkingen zijn, worden deze niet separaat weergegeven, maar rechtstreeks op het betreffende grootboek geboekt.

Bestemmingsreserve

De vrijval van de bestemmingsreserve is vrijwel identiek aan de begroting, wel is sprake van onderlinge veranderingen.

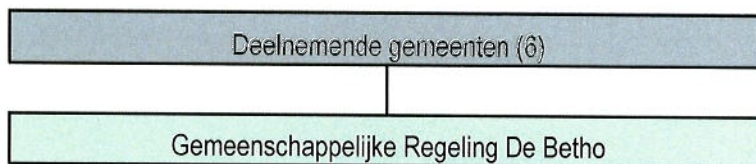
Naast een lichte daling van de Gevolgen Brand (een aantal machines is inmiddels afgeschreven of verkocht) en een lichte stijging van de Reorganisatiekosten Participatiewet (meer mensen in het generatiepact) en Milieu en Energie (omzetting van gas naar elektrisch). Van de bestemmingsreserve Aktueel Houden Machinepark is nog geen gebruik gemaakt.

Organogram De Betho



*) Lid Managementteam

Organisatiestructuur De Betho



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 31-12-2022:

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. Meeuwssen

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

Adviseurs GR De Betho:
dhr. C.A.A. Roovers
dhr. L.J. Verschuure

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 31-12-2022:

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

Adviseurs GR De Betho:
dhr. C.A.A. Roovers
dhr. L.J. Verschuure

Managementteam

dhr. C.A.A. Roovers	directeur
dhr. B. Houben	manager P.S.Z. (ad interim)
dhr. E.R. Vahlenkamp	bedrijfsmanager
dhr. L.J. Verschuure	manager F.E.Z.

Sociaal verslag

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 2022 staat de teller van het aantal Beschut Werkers op 74 personen (53.4 fte), de taakstelling voor 2022 bedraagt 60 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 01-01-2022 als volgt uit:

Mevr. M.J.C. v Gils-vd Velden	<i>voorzitter (FNV)</i>
Mevr. H.S. van der Heul	<i>notuliste</i>
Dhr. C.D. van Iwaarden	<i>lid (vrije lijst)</i>
Dhr. A.J.C. Jansen	<i>lid (vrije lijst)</i>
Dhr. G.J. Koelmans	<i>lid (FNV)</i>
Dhr. A. de Kok	<i>lid (vrije lijst)</i>
Dhr. M.J. Roeleven	<i>lid (vrije lijst)</i>
Dhr. R.W. Sandee	<i>lid (FNV)</i>
Dhr. G.P.M. Sanders	<i>lid (vrije lijst)</i>
Mevr. Z.M. Sass	<i>lid (FNV)</i>
Dhr. J.A.N.A. Schouten	<i>vice voorzitter (vrije lijst)</i>

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

- Arbo zaken, RI&E, AVG, incidentenstatistiek
- Ziekteverzuim
- Contract Arbodienst
- Ontwikkeling organisatie
- Betho Training en Ontwikkeling
- Detacheren en Begeleid Werken
- Bedrijfsresultaat, meerjarenraming
- Bedrijfstijdenregeling
- Personeelsvoorziening/opleidingsplan
- Beschut Werken
- Coronamaatregelen
- CAO
- WGA premie
- Uitstroomcijfers
- Preventief Medisch onderzoek
- Bestuursopdracht

De OR kwam 22 maal in vergadering bijeen, waarvan 6 maal in overleg met de directie en 4 maal in overleg met het Dagelijks Bestuur van De Betho.

Voorlichting en opleiding

In 2022 hebben veel medewerkers opleidingen gevolgd. De belangrijkste waren:

Vakgerichte opleidingen:

Spuitleticie gewasbescherming
Spuitleticie gewasbescherming
Veilig werken met de motorkettingzaag
Veilig werken met de bosmaaier
Veilig werken met de motorheggenschaar
Veilig werken met de houtversnipperaar
E-rijbewijs
Training werkleiders en voorlieden
Begeleiden in de praktijk
Gevaarlijke stoffen in opslag PGS15
BBL Groen
Schoonmaak basisopleiding

Arboggerichte opleidingen:

Veilig werken langs de weg
Veilig werken met de heftruck
Veilig werken met de reachtruck
Levensreddend handelen I BHV
VCA Vol
Kaspersky - basisprincipes van cybersecurity
Werkplekinrichting

Persoonlijke opleidingen:

Aankomend bloemstylist
Nederlands individueel

Maatschappelijk werk

Ook in 2022 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.

Sociaal verslag

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.

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 De Betho is nagenoeg afgerond. De verwachting is dat dit onderzoek in 2023 voor de laatste groep deelnemers, staf- en leiding en overigediensten, uitgevoerd zal worden. Van de diverse productie- en dienstverlenende afdelingen zijn tussenrapporten beschikbaar.

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 2022 kwamen tijdens tientallen voorlichtingen uiteenlopende onderwerpen aan de orde.

Arbobeleidsgroep

Evenals in alle jaren kwam ook in 2022 de Arbobeleidsgroep een aantal keren bijeen om uiteenlopende zaken rondom arbeidsveiligheid en arbeidsgezondheid te bespreken.

Ziekteverzuim

In 2022 was het gemiddelde ziekteverzuim van Sw medewerkers van De Betho 14,2 %. Dat is hoger dan het Sw verzuim in 2021 (12,9%).

Het ambtelijk verzuim is in 2022 ten gevolge enkele langdurig ziek medewerkers toegenomen tot 11,7%. In het voorgaande jaar was dit 5,8%.

Incidenten

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

Vertrouwenspersonen

In 2022 is door meerdere personen een beroep gedaan op de vertrouwenspersonen van De Betho, met in een aantal gevallen vertrouwelijke gesprekken tot gevolg.

Sociaal verslag

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)

	2020	2021	2022
Borsele	53,4	51,2	50,1
Goes	204,3	188,7	180,0
Kapelle	18,0	15,5	12,3
Noord-Beveland	18,3	17,5	16,1
Reimerswaal	44,3	40,2	38,7
Tholen	75,6	69,0	64,2
Overig (bij Betho in dienst)	0,0	0,0	0,0
Totaal	413,9	382,1	361,4

Bezetting per gemeente (in personen per 31-12)

	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022
Borsele	58	57	54
Goes	232	219	211
Kapelle	22	16	15
Noord-Beveland	22	19	17
Reimerswaal	47	45	44
Tholen	83	75	68
Overig	0	0	6
Totaal	464	431	415

Bezetting naar werksoort (in personen)

	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022
Verpakking en montage	193	176	173
Buitendiensten	126	122	120
Detacheringen	103	96	85
Overig intern	17	13	14
Begeleid Werken	25	24	23
Andere SW bedrijven	0	0	0
Totaal	464	431	415

Indeling per loongroep (in personen)

	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022
Loongroep A + O	8,8%	9,0%	8,4%
Loongroep B1	21,3%	22,3%	22,3%
Loongroep B2	17,9%	16,0%	15,2%
Loongroep C1	17,5%	18,6%	19,6%
Loongroep C2	13,4%	13,2%	13,6%
Loongroep D1	7,1%	7,7%	8,0%
Loongroep D2	4,5%	3,5%	3,7%
Loongroep E	3,0%	3,0%	3,2%
Loongroep F	0,7%	0,7%	0,1%
Loongroep G	0,4%	0,2%	0,1%
RVU regeling	0,0%	0,2%	0,2%
Begeleid werken	5,4%	5,6%	5,6%
Totaal	100,0%	100,0%	100,0%

Sociaal verslag

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

	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022
Borsele	6	11	12
Goes	20	25	35
Kapelle	2	2	1
Noord-Beveland	3	4	3
Reimerswaal	6	6	14
Tholen	12	16	22
Totaal	49	64	87

Beleidsindicatoren van "bestuur en ondersteuning".

Formatie

Personeel in dienst in FTE (Wsw- en staf personeel) per 1.000 inwoners (van het werkgebied): 2,79
Het betreft hier de aantallen op peildatum 31 december 2022.

Bezetting

Personeel in dienst in FTE (Wsw- en stafpersoneel) per 1.000 inwoners (van het werkgebied): 2,84
Het betreft hier een gemiddelde over geheel het jaar.

Apparaatskosten

De overheadskosten per inwoner (van het werkgebied): 9

Externe inhuur

De kosten van externe inhuur als percentage van de totale loonsom +/- externe inhuur: 23,1%
Externe inhuur betreft de kosten van inleen via uitzendbureau's en Payrolling (incl Beschut Werken).
De totale loonsom heeft betrekking op Wsw- en stafpersoneel.

Overhead

De overheadskosten als percentage van de totale lasten: 6,0%

Beleidsindicatoren van "sociaal domein".

Banen per 1.000 inwoners van 15-74 jaar (2021)

Borsele	61,9%
Goes	98,2%
Kapelle	53,9%
Noord Beveland	46,8%
Reimerswaal	65,5%
Tholen	51,2%

Lopende reïntegratievoorziening per 1.000 inwoners van 15-74 jaar (1e halfjaar 2022)

Borsele	10,7
Goes	18,6
Kapelle	8,6
Noord Beveland	10,7
Reimerswaal	11,1
Tholen	12,2

Paragraaf weerstandsvermogen en risicomanagement

(in euro 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

	31-12-2022	31-12-2021
Algemene reserve	1.005	1.005
Bestemmingsreserves:		
- Brand	6.864	7.246
- Reorg. kosten Participatiewet	2.138	2.280
- Zonnepanelen	227	259
- Vakantiegeld Wsw	510	525
- Milieu en Energie	196	215
- Actueel Houden Machinepark	162	163
Totaal	11.102	11.693

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. De in de nieuwe VZG-richtlijn (2018) opgenomen grootte van maximaal 5% van de inkomsten, is hiermee van toepassing.

Bruto omzet	5.941
Doorbet. subsidie rijkssoeverheid	11.176
Overige subsidies (o.a. LIV)	236
Beschut Werken	1.675
Overige inkomsten (o.a. huur)	393
Overige bijdragen	670
Totaal inkomsten	20.091
Berekende max. alg. res. (5%)	1.005

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.

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. 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 is in 2022.

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.

Gezien de financiële reserves en de liquiditeitspositie is er geen reden tot paniek en kan De Betho de gevolgen opvangen.

Kengetallen

	2021	2022
Netto schuldquote	-30%	-30%
Netto schuldquote (corr. leningen)	-30%	-30%
Solvabiliteitsratio	74%	73%
Structurele exploitatieruimte	7%	9%

Paragraaf meerjarig investeringsplan en groot onderhoud (in euro x 1.000)

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.

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

Investeringsplan	2022	2023	2024	2025	2026
Grond/terreinen	0	0	0	0	0
Gebouwen	0	0	50	0	0
Machines	75	330	200	50	50
Installaties	100	175	250	25	100
Inventaris	5	15	25	0	0
Transportmiddelen	150	150	460	250	250
Totaal	330	670	985	325	400

Voor het groot onderhoud waren 2 voorzieningen gevormd. Deze voorzieningen zijn bestemd voor enerzijds gebouwen en installatie 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 Aktueel Houden Machinepark is gevormd door omzetting van de voorziening groot onderhoud machines, conform het BBV.

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

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

Financieringsparagraaf

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.
Er worden geen gelden aan derden verstrekt.

Berekening kasgeldlimiet (in euro x 1.000)

Totaaltelling van de jaarbegroting	19.342
Door minister vastgesteld percentage	8,2%

Kasgeldlimiet (A)	<u>1.586</u>
--------------------------	---------------------

Schuld in rekening courant	0
----------------------------	---

Liquide middelen (incl. saldo schatkistbankieren)	<u>6.323</u>
---	--------------

Totaal netto vlottende schuld (B)	<u>-6.323</u>
--	----------------------

Kasgeldruimte (A) -(B)	<u>7.909</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.

Paragraaf bedrijfsvoering

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. Dit zal in de komende jaren verder worden uitgewerkt.

Financiën

De Betho is een kostenbewuste organisatie. De jaarlijks afnemende doorbetaalde subsidie van de rijksoverheid heeft er toe geleid dat De Betho nog meer gericht is op kostenverlaging en waar mogelijk omzetverhoging c.q. beperking van de omzetsdaling. Ook in 2022 heeft deze tendens zich voortgezet. Duidelijk is dit ook te zien in de totale exploitatie, die mede dankzij een stijging van de doorbetaalde subsidie van de rijksoverheid opnieuw 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 vindt geen verandering in de kostenbewuste werkwijze plaats, wel zal blijvend gezocht worden naar aanpassingen binnen de organisatie, besparingsmogelijkheden en kostenverlagingen en waar mogelijk stabilisatie of minimale verlaging van de netto omzet.

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



de Betho

Jaarrekening

www.debetho.nl

Balans per 31 december De Betho (x Euro 1.000)

Activa	2022	2021
Materiële Vaste activa		
Investeringen met een economisch nut	5.737	6.002
<i>Totaal vaste activa</i>	<u>5.737</u>	<u>6.002</u>
Vlottende activa		
Vorraden	58	98
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		
-Vorderingen op openbare lichamen	423	285
-Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	7.271	7.868
-Overige vorderingen	1.148	1.075
Liquide middelen		
-Banksaldi	237	240
Overlopende activa	270	246
<i>Totaal vlottende activa</i>	<u>9.407</u>	<u>9.812</u>
Totaal generaal	<u>15.144</u>	<u>15.814</u>
Passiva	2022	2021
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
-Algemene reserve	1.005	1.005
-Bestemmingsreserves	10.097	10.688
-Gerealiseerd resultaat boekjaar	0	0
Voorzieningen		
-Voorzieningen ter egalisering van kosten	465	170
<i>Totaal vaste passiva</i>	<u>11.567</u>	<u>11.863</u>
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		
-Overige schulden	1.196	1.052
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	2.381	2.899
<i>Totaal vlottende passiva</i>	<u>3.577</u>	<u>3.951</u>
Totaal generaal	<u>15.144</u>	<u>15.814</u>

Overzicht baten en lasten De Betho in de jaarrekening over het begrotingsjaar

(in euro x 1.000)

Omschrijving

Totaaloverzicht

	2022			Begroting 2022			2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Betho									
Omzet	5.941	592	5.350	5.630	480	5.150	5.999	662	5.337
Gemeentelijke bijdrage	0		0	0		0	0		0
Bedrijfskosten	66	7.112	-7.046	40	6.129	-6.089	73	6.867	-6.794
Loonkosten Wsw-personeel	229	11.428	-11.199	210	11.550	-11.340	270	11.789	-11.520
Bijdrage BTO	670		670	670		670	670		670
Bijdrage Beschut Werken	1.675		1.675	1.505		1.505	1.276		1.276
Doorbetaalde subsidie rijksoverheid	11.176		11.176	10.700		10.700	11.583		11.583
Overige bedrijfsopbrengsten			0			0			0
PROGRAMMA BETHO	19.758	19.132	626	18.755	18.159	596	19.870	19.318	552
Algemene dekkingsmiddelen	0	-1	1	0	2	-2	0	1	-1
Overheadkosten	0	1.217	-1.217	0	1.181	-1.181	0	1.127	-1.127
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo baten en lasten	19.758	20.348	-590	18.755	19.342	-587	19.870	20.447	-577
Mutatie reserves	591	0	591	587	0	587	577	0	577
Resultaat na bestemming	20.348	20.348	0	19.342	19.342	0	20.447	20.447	0

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

Deze bedraagt € 1.126.000 in 2022, in de begroting 2022 was meegenomen € 498.000 In 2021 bedroeg deze € 1.762.000

Dit betreft het jaarresultaat van De Betho dat ten gunste komt van de deelnemende gemeenten.

Het resultaat kan worden opgesplitst in:

Incidenteel resultaat	497	250	453
Structureel resultaat	629	248	1.309
Terugstorting deelnemende gemeenten	-1.126	-498	-1.762

Mutatie reserves

BESTEMMINGSRESERVE:

Gevolgen Brand	382	382	375	375	395	395
Reorganisatiekosten Participatiewet	142	142	105	105	120	120
Zonnepanelen	32	32	31	31	32	32
Vakantiegeld Wsw	15	15	10	10	30	30
Milieu en Energie	19	19	20	20	0	0
Actueel Houden Machinepark	1	1	46	46	0	0
Wijziging bestemmingsreserve	591	0	587	0	577	577

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
Mutatie reserves	591	0	587	0	577	577

Overzicht baten en lasten De Betho in de jaarrekening over het begrotingsjaar

(in euro x 1.000)

Omschrijving	2022	Begroting 2022	2021
Programmarekening Betho			
Omzet			
Omzet, inclusief mutatie onderhanden werk	5.941	5.630	5.999
Som der bedrijfsopbrengsten	5.941	5.630	5.999
Kosten grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-592	-480	-662
Netto omzet	5.350	5.150	5.337
Bedrijfslasten			
<u>Loonkosten Wsw-werknemers</u>			
Lonen Wsw-werknemers	9.001	9.164	9.387
Sociale lasten Wsw-werknemers	2.427	2.386	2.402
Terugontvangsten Wsw-werknemers	-229	-210	-270
Totaal loonkosten Wsw-werknemers	11.199	11.340	11.520
<u>Diverse bedrijfskosten</u>			
Overige kosten Wsw-werknemers	493	616	460
Lonen, salarissen en sociale lasten staf	1.872	1.531	1.526
Afschrijvingen	623	645	615
Diverse bedrijfslasten	2.988	2.830	2.482
Gemeentelijke terugstorting	1.126	498	1.762
Diverse baten en lasten	-56	-31	-50
Totaal diverse bedrijfskosten	7.046	6.089	6.794
Bedrijfsresultaat	-12.895	-12.279	-12.977
Bijdragen			
Doorbetaalde subsidie rijksoverheid	11.176	10.700	11.583
Bijdrage inzake BTO	670	670	670
Bijdrage inzake Beschut Werken	1.675	1.505	1.276
Gemeentelijke bijdrage	0	0	0
Totaal bijdragen	13.521	12.875	13.529
Gerealiseerd resultaat programmarekening	626	596	552

Overzicht baten en lasten De Betho in de jaarrekening over het begrotingsjaar

(in euro x 1.000)

Omschrijving	2022	Begroting 2022	2021
Overheadkosten			
Bedrijfslasten			
<u>Loonkosten Wsw-werknemers</u>			
Lonen Wsw-werknemers	69	71	69
Sociale lasten Wsw-werknemers	17	19	17
Terugontvangsten Wsw-werknemers	0	0	0
Totaal loonkosten Wsw-werknemers	86	90	86
<u>Diverse bedrijfskosten</u>			
Overige kosten Wsw-werknemers	0	0	0
Lonen, salarissen en sociale lasten staf	704	650	681
Afschrijvingen	25	25	25
Diverse bedrijfslasten	402	416	335
Retour gemeenten overresultaat	0	0	0
Diverse baten en lasten	0	0	0
Totaal diverse bedrijfskosten	1.131	1.091	1.041
Totaal overheadkosten	-1.217	-1.181	-1.127
<u>Algemene dekkingsmiddelen</u>			
Financiële lasten	-1	2	1

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

Onderstaande samenvatting van de grondslagen is bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten.

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

Met ingang van 2018 is als gevolg van de vernieuwing van het BBV een overzicht overhead en een bijlage met taakvelden toegevoegd

De gevolgen van de oorlog in Oekraïne zijn duidelijk merkbaar doordat orders niet (tijdig) uitgevoerd kunnen worden door schaarste c.q. het ontbreken van grondstoffen. Dit heeft af en toe geleid tot minder werk, maar de gevolgen zijn financieel niet of nauwelijks merkbaar. Ook voor 2023 zal nog sprake zijn van licht productieverlies.

De hoge inflatie in 2022 en als gevolg hiervan de stijging van het minimum loon heeft gevolgen voor de kostprijs. Verwacht wordt dat deze stijging (volledig) wordt gecompenseerd in de loon-prijs compensatie van de door te storten rijkssubsidie.

Gezien de hoogte van de financiële reserves en goede liquiditeitspositie is er geen reden tot paniek en kan De Betho de gevolgen van zowel de oorlog als de verhoging van het minimum loon en de hoge inflatie goed opvangen.

Ook voor de langere termijn is de bedrijfscontinuïteit gewaarborgd.

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.

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 wordt gevormd uit de resultaten van de binnen de organisatie vallende bedrijven.

Deze reserve is beperkt tot 5% van de inkomsten conform de VZG-richtlijn. De algemene reserve wordt o.b.v. de realisatie gevormd en kan daarmee afwijken van de begroting. Terugbetaling dient binnen de 5 jaar te geschieden.

Bestemmingsreserves:

Dit fonds wordt 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.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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 schade 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. De huidige voorziening is bestemd voor personeel dat reeds uit 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.

Terugontvangsten

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.

Financieringlasten

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 De Betho per 31 december (x Euro 1.000)

Omschrijving	2022	2021			
ACTIVA					
Materiële vaste activa					
<u>Investerings met een economisch nut</u>					
Boekwaarde per 1 januari	6.002	6.246			
Investerings/desinvesteringen	383	397			
Afschrijvingen	-648	-641			
Boekwaarde per 31 december	5.737	6.002			
<u>Specificatie investeringen</u>					
Omschrijving	Boekwaarde per 01/01/22	Investerings in 2022	Desinvest. in 2022	Afschrijvingen in 2022	Boekwaarde per 31/12/22
Grond	482	0	0	0	482
Terreinen	0	0	0	0	0
Gebouwen	4.103	0	0	144	3.959
Installaties	752	186	0	285	653
Machines	85	27	0	31	81
Inventarissen	51	0	0	25	26
Vervoersmiddelen	529	232	62	163	536
Totaal	6.002	445	62	648	5.737
Vlottende activa					
<u>Voorraden</u>					
Grondstoffen				75	98
Voorziening incurante voorraad grondstoffen				-10	-10
Totaal Grondstoffen				65	88
Onderhanden Werk				-8	10
Totaal voorraden				58	98
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				423	285
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar				7.271	7.868
Overige vorderingen					
-Debiteuren				1.151	1.091
-Debiteuren dubieus				-3	-16
Totaal overige vorderingen				1.148	1.075
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar				8.841	9.228
<u>Liquide middelen</u>					
Kas, bank				237	240
Saldo liquide middelen per 31-12				237	240
<u>Overlopende activa</u>					
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen				270	246
Totaal overlopende activa				270	246
In de overige overlopende activa is de nog te ontvangen Lage Inkomens Voordeel meegenomen (€ 180.000).					
Totaal vlottende activa				9.407	9.812

Toelichting balans De Betho per 31 december (x Euro 1.000)

Omschrijving	2022	2021
--------------	------	------

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 € 1.000.000.

Het gemiddelde van de overtollige middelen, die buiten 's Rijks schatkist aangehouden worden, wordt op dagbasis berekend over het gehele jaar 2022.

Bedragen x € 1.000	<u>Kwartaal 1</u>	<u>Kwartaal 2</u>	<u>Kwartaal 3</u>	<u>Kwartaal 4</u>	<u>Jaargemidd.</u>
Aangehouden middelen	€ 235	€ 248	€ 259	€ 249	€ 248
Drempelbedrag	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
Over/onderschrijding drempelbedrag	-€ 765	-€ 752	-€ 741	-€ 751	-€ 752

Toelichting balans De Betho per 31 december (x Euro 1.000)

Omschrijving	2022	2021
PASSIVA		
Vaste passiva		
<u>Eigen vermogen</u>		
Algemene reserve		
Saldo per 1 januari	1.005	1.005
Storting/onttrekking	0	0
Saldo per 31 december	1.005	1.005
Bestemmingsreserves		
-Bestemmingsreserve Gevolgen Brand		
Saldo per 1 januari	7.246	7.641
Storting/onttrekking	-382	-395
Saldo per 31 december	6.864	7.246
-Bestemmingsreserve Reorganisatiekosten Participatiewet		
Saldo per 1 januari	2.280	2.400
Storting/onttrekking	-142	-120
Saldo per 31 december	2.138	2.280
-Bestemmingsreserve Zonnepanelen		
Saldo per 1 januari	259	291
Storting/onttrekking	-32	-32
Saldo per 31 december	227	259
-Bestemmingsreserve Vakantiegeld Wsw		
Saldo per 1 januari	525	555
Storting/onttrekking	-15	-30
Saldo per 31 december	510	525
-Bestemmingsreserve Milieu en Energie		
Saldo per 1 januari	215	215
Storting/onttrekking	-19	0
Saldo per 31 december	196	215
De bestemmingsreserve Milieu en Energie is in 2019 gevormd voor nog uit te voeren energiebesparende maatregelen in de komende jaren. In 2022 zijn de extra afschrijvingskosten van deze maatregelen hierop in mindering gebracht.		
-Bestemmingsreserve Actueel Houden Machinepark		
Saldo per 1 januari	163	163
Storting/onttrekking	-1	0
Saldo per 31 december	162	163
Saldo bestemmingsreserves per 31 december	10.097	10.688
Gerealiseerd resultaat boekjaar		
Saldo per 31 december	0	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.

Toelichting balans De Betho per 31 december (x Euro 1.000)

Omschrijving	2022	2021
Voorzieningen		
Voorzieningen ter egalisering van kosten		
-Voorziening groot onderhoud gebouwen		
Saldo per 1 januari	112	115
Toevoegingen	0	0
Aanwendungen/vrijval	0	-3
Saldo per 31 december	112	112
De voorziening heeft betrekking op toekomstige herstelwerkzaamheden aan de kantine Klein Frankrijk 2.		
-Voorziening kosten (oud) personeel		
Saldo per 1 januari	58	0
Toevoegingen	340	58
Aanwendungen/vrijval	-45	0
Saldo per 31 december	353	58
Het betreft een voorziening voor kosten i.v.m. outplacement van 1 persoon.		
Totaal voorzieningen ter egalisering van kosten	465	170
Totaal vaste passiva	11.567	11.863
Vlottende passiva		
<u>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</u>		
Overige schulden		
-Crediteuren	473	412
-Sociale premies	522	441
-Belastingen	150	151
-Diversen	50	48
Totaal netto-vlottende schulden met een rentetyp. looptijd korter dan 1 jaar	1.196	1.052
<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	219	239
-Gemeentelijke terugstortingen	1.126	1.762
-Verlofverplichting Wsw- en stafpersoneel	694	628
-Overige overlopende passiva	342	270
-Diversen	0	0
Totaal overlopende passiva	2.381	2.899
De gemeentelijke terugstorting betreft de volledige doorbetaling van het batig saldo.		
Totaal vlottende passiva	3.577	3.951
Totaal passiva	15.144	15.814

Niet uit de balans blijken verplichtingen

Voor de printers is een leasecontract afgesloten met een looptijd van 2 jaar en een ingangsdatum oktober 2021. De jaarlijkse verplichting bedraagt ca. € 5.000

Daarnaast is de overeenkomst voor de mobiele telefonie verlengd met 2 jaar en een ingangsdatum januari 2022. De jaarlijkse verplichting bedraagt ca. € 15.000

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 € 70.000 en € 80.000.

Deze overeenkomst loopt tot en met 2025.

Toelichting Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

(in euro x 1.000)

Omschrijving	2022	Begroting 2022	2021
--------------	------	----------------	------

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	1.627	1.650	1.684
Kosten grond- en hulpstoffen/uitbesteed werk	2	10	17
Netto omzet	1.625	1.640	1.667

Groenbedrijf:

Bruto omzet	1.770	1.725	1.843
Kosten grond- en hulpstoffen/uitbesteed werk	154	150	208
Netto omzet	1.616	1.575	1.635

Schoonmaakbedrijf:

Bruto omzet	1.081	1.100	1.133
Kosten grond- en hulpstoffen/uitbesteed werk	92	85	90
Netto omzet	989	1.015	1.043

Verpakken en montage:

Bruto omzet	1.463	1.200	1.339
Kosten grond- en hulpstoffen/uitbesteed werk	125	90	130
Netto omzet	1.338	1.110	1.209

Omzet overig:

Bruto omzet (na aftrek bonus)		-45	
Overige kosten omzet (incl.omzetbonus gemeenten)	218	145	217
Netto omzet	-218	-190	-217

Totaal:

Bruto omzet	5.941	5.630	5.999
Kosten grond- en hulpstoffen/uitbesteed werk	592	480	662
Netto omzet totaal	5.350	5.150	5.337

De omzet overig betreft de niet aan de bedrijfsonderdelen toe te rekenen omzet (netto € 1.000) en de omzetcorrectie in verband met de omzetbonus gemeenten (€ 219.000).

Omzetbonus per gemeente (in 1.000 euro)

Gemeente Borsele	1	5	1
Gemeente Goes	84	95	109
Gemeente Kapelle	93	65	93
Gemeente Noord Beveland	21	10	14
Gemeente Reimerswaal	19	15	22
Gemeente Tholen	0	10	0

Toelichting Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

(in euro x 1.000)

Omschrijving	2022	Begroting 2022	2021
--------------	------	----------------	------

Loonkosten Wsw

Lonen Wsw-werknemers

Lonen Wsw-werknemers	9.070	9.235	9.456
Totaal lonen Wsw-werknemers	9.070	9.235	9.456

Sociale lasten Wsw-werknemers

Sociale lasten Wsw-werknemers	1.635	1.615	1.582
Pensioenpremie	809	790	837
Totaal sociale lasten	2.444	2.405	2.419

Terugontvangsten Wsw-werknemers

Ontvangen ziekengelden	-13	-15	-20
Terugontvangen transitievergoedingen	-36	-50	-100
Tegemoetkoming Lage Inkomens Voordeel	-180	-145	-150
Totaal terugontvangsten	-229	-210	-270

Totaal loonkosten Wsw	11.285	11.430	11.606
------------------------------	---------------	---------------	---------------

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

T.o.v. de begroting is de afname van het aantal Wsw-personeelsleden groter en daarmee de loonkosten.

Gedeelte dat betrekking heeft op overhead	86	90	86
Gedeelte dat betrekking heeft op programma Betho	11.199	11.340	11.520

Diverse bedrijfskosten

Overige kosten Wsw-werknemers en overig gesubsidieerd personeel

Vervoerskosten Wsw	75	121	89
-/- eigen bijdrage	-15	-15	-15
Subtotaal overige kosten	61	106	74
Bedrijfsgeneeskundige zorg	96	92	87
Overige personeelkosten	336	418	299
Totaal overige kosten Wsw	493	616	460

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)	343,1	368,6	362,4
Gemiddeld aantal FTE's GR De Betho (Begeleid Werken)	18,3	15,0	19,7

Lonen, salarissen en sociale lasten staf

Lonen en salarissen	1.691	1.620	1.625
Sociale lasten	241	316	215
Pensioenlasten	304	245	309
	2.236	2.181	2.149
Saldo vrijval / onttrekking / aanvulling voorziening	340	0	58
Totaal lonen, salarissen en sociale lasten staf	2.576	2.181	2.207

De aanvulling voorziening betreft de kosten van (oud) ersoneel (€ 340.000) meegenomen i.v.m. het vervallen van de arbeidsplaats, outplacement of langdurig ziek.

Aantal stafmedewerkers (in FTE's gemiddeld)	30,9	22,9	31,3
Aantal stafmedewerkers (in personen gemiddeld)	34,8	27,0	35,0
Gedeelte dat betrekking heeft op overhead	704	650	681
Gedeelte dat betrekking heeft op programma Betho	1.872	1.531	1.526

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

Toelichting Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

(in euro x 1.000)

Omschrijving	2022	Begroting 2022	2021
Afschrijvingen			
Afschrijving materiële vaste activa	648	670	640
Totaal afschrijvingen	648	670	640
Voor een specificatie wordt verwezen naar de toelichting bij de balans.			
Gedeelte dat betrekking heeft op overhead	25	25	25
Gedeelte dat betrekking heeft op programma Betho	623	645	615
Diverse bedrijfslasten			
Huren			
Huur gebouwen en terreinen	0	0	0
Huur machines	0	1	0
Totaal huren	0	1	0
Onderhoudskosten			
Onderhoud gebouwen/terreinen	32	35	30
Onderhoud machines/installaties/inventaris	181	230	224
Onderhoud transportmiddelen	287	241	236
Schoonmaakkosten/afvoer bedrijfsafval	56	46	34
Totaal onderhoudskosten	555	552	524
Indirecte productiekosten			
Vrachtkosten/administratie kosten	2	1	2
Hulpstoffen	47	46	42
Gereedschappen/mallen/proefmodellen	23	80	8
Diensten van derden	2.079	1.877	1.595
Overige personeelskosten	88	108	191
Overige indirecte productiekosten	34	35	30
Totaal indirecte productiekosten	2.272	2.147	1.868

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 2022 7 personen (7 fte)

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

Toelichting Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

(in euro x 1.000)

Omschrijving	2022	Begroting 2022	2021
--------------	------	----------------	------

Overige bedrijfskosten

Energieverbruik	120	64	56
Belastingen en verzekeringen	225	222	190
Reis- en verblijfskosten	33	35	36
Accountant- en advieskosten	44	55	43
Verkoopkosten	4	17	4
Resultaat desinvesteringen	-45	-19	-28
Overige bedrijfskosten	182	172	124
Totaal overige bedrijfskosten	563	546	425

Het resultaat desinvesteringen wordt veroorzaakt door de verkoop van een aantal reeds (deels) afgeschreven voertuigen en machines. Hierbij is een boekwinst gerealiseerd van ca. € 45.000

Totaal diverse bedrijfslasten	3.390	3.246	2.817
Gedeelte van totale diverse bedrijfslasten m.b.t. overhead	402	416	335
Gedeelte van totale diverse bedrijfslasten m.b.t. programma	2.988	2.830	2.482

Gemeentelijke terugstortingen

Retour gemeenten overresultaat	1.126	498	1.762
Totaal gemeentelijke terugstortingen	1.126	498	1.762

Het betreft hier de bestemming van het overresultaat. Overresultaten komen conform de in 2020 door het algemeen bestuur goedgekeurde Gemeenschappelijke Regeling ten gunste van de deelnemende gemeenten naar rato van hun deelneming. De gemeentelijke terugstorting heeft volledig betrekking op de programmarekening.

Diverse baten en lasten

Opbrengst verhuur bedrijfsgebouwen	-29	-25	-27
Diverse baten	-37	-15	-46
Diverse lasten	10	9	23
Totaal diverse baten en lasten	-56	-31	-50

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 langlopende leningen	0	0	0
Rente bank/giro	0	0	0
Diverse rentebaten en -lasten/bankkosten	-1	2	1
Totaal financiële baten en lasten	-1	2	1

Toelichting Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

(in euro x 1.000)

Omschrijving	2022	Begroting 2022	2021
--------------	------	----------------	------

Bijdragen

Doorbetaalde subsidie Rijksoverheid

Subsidie Rijksoverheid inzake Wsw	11.176	10.700	11.583
Totaal doorbetaalde subsidie rijksoverheid	11.176	10.700	11.583
Aantal SE's GR De Betho (inclusief Begeleid werken)	361,4	371,0	382,1

De definitieve rijkssubsidie is pas in december van het lopende boekjaar bekend geworden. 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 2021 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	1.525	1.446	1.518
Gemeente Goes	5.543	5.080	5.660
Gemeente Kapelle	363	404	528
Gemeente Noord Beveland	522	495	524
Gemeente Reimerswaal	1.181	1.179	1.188
Gemeente Tholen	2.042	2.096	2.165

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	670	670	670
Totale bijdrage gemeenten inzake BTO	670	670	670

Bijdrage per gemeente

Gemeente Borsele	51	51	51
Gemeente Goes	357	357	357
Gemeente Kapelle	28	28	28
Gemeente Noord Beveland	49	49	49
Gemeente Reimerswaal	67	67	67
Gemeente Tholen	118	118	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 2022 zijn ca. 100 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 2022 ca. 24 kandidaten, die in een traject bij BTO zaten, zijn uitgestroomd naar regulier werk.

Bijdrage inzake Beschut Werken

Bijdrage deelnemende gemeenten	1.675	1.505	1.276
Totale bijdrage gemeenten inzake Beschut Werken	1.675	1.505	1.276

Bijdrage per gemeente

Gemeente Borsele	278	221	187
Gemeente Goes	609	606	514
Gemeente Kapelle	34	51	43
Gemeente Noord Beveland	40	73	62
Gemeente Reimerswaal	253	163	138
Gemeente Tholen	461	392	332

Toelichting Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

(in euro x 1.000)

Omschrijving	2022	Begroting 2022	2021
--------------	------	----------------	------

Bestemmingsreserve

Wijziging bestemmingsreserve

Wijziging bestemmingsreserve overig	-591	-587	-577
Totaal toevoeging / vrijval bestemmingreserve	-591	-587	-577

De wijziging van de bestemmingsreserve betreft de vrijval/compensatie van de hogere kosten t.g.v. de Brand (€ 382.000), de Reorganisatiekosten participatiewet, invoering generatiepact (€ 142.000), de Zonnepanelen (€ 32.000), het Vakantiegeld van het Wsw-personeel (€ 15.000), Milieu en Energie (€ 19.000) en Aktueel houden machinepark (€ 1.000).

Toelichting Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

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

2022

<u>Naam</u>	<u>Functie</u>	<u>Periode</u>	<u>Dvb. Omvang</u>	<u>Beloning +/-</u>	<u>Beloningen</u>	<u>Subtotaal</u>	<u>Toepasselijke bezold. max.</u>	<u>Onversch. bet./ nog niet ontv.</u>	<u>Bezoldiging</u>	<u>Reden overschrijding wel/niet toegestaan</u>	<u>Toelichting vordering onversch. betaling</u>
C.A.A. Roovers	Directeur	01/01 - 31/12	Ja	0,56	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.	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.	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.	0	0	0	21.600	0	0	n.v.t.	n.v.t.
A. Evertz	Lid	01/01 - 31/03	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.	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.	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.	0	0	0	21.600	0	0	n.v.t.	n.v.t.
M.J. Kleppe	Lid	01/04 - 31/12	n.v.t.	0	0	0	21.600	0	0	n.v.t.	n.v.t.
A.J. Meeuwsen	Lid	01/06 - 31/12	n.v.t.	0	0	0	21.600	0	0	n.v.t.	n.v.t.
S. van Belzen	Lid	01/04 - 31/12	n.v.t.	0	0	0	21.600	0	0	n.v.t.	n.v.t.

2021

<u>Naam</u>	<u>Functie</u>	<u>Periode</u>	<u>Dvb. Omvang</u>	<u>Beloning +/-</u>	<u>Beloningen</u>	<u>Subtotaal</u>	<u>Toepasselijke bezold. max.</u>	<u>Onversch. bet./ nog niet ontv.</u>	<u>Bezoldiging</u>	<u>Reden overschrijding wel/niet toegestaan</u>	<u>Toelichting vordering onversch. betaling</u>
C.A.A. Roovers	Directeur	01/01 - 31/12	Ja	0,56	21.072	105.066	116.111	0	105.066	n.v.t.	n.v.t.
A.B. van der Reest	Voorzitter	01/01 - 31/12	n.v.t.	0	0	0	31.350	0	0	n.v.t.	n.v.t.
M.C.J. van de Plasse	Secr./penningm.	01/01 - 31/12	n.v.t.	0	0	0	20.900	0	0	n.v.t.	n.v.t.
F.J.A. Hommel	Vice-voorzitter	01/01 - 31/12	n.v.t.	0	0	0	20.900	0	0	n.v.t.	n.v.t.
A. Evertz	Lid	01/01 - 31/12	n.v.t.	0	0	0	20.900	0	0	n.v.t.	n.v.t.
D. Verburg	Lid	01/01 - 31/12	n.v.t.	0	0	0	20.900	0	0	n.v.t.	n.v.t.
A.P.L.M. Slenter-Jamar	Lid	01/01 - 31/12	n.v.t.	0	0	0	20.900	0	0	n.v.t.	n.v.t.

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid programma

	<u>Realisatie 2022</u>	<u>Begroting 2022</u>
Bedrijfslasten programma	19.133	18.159

Het programma Betho is licht overschreden. Hieronder een korte toelichting van de diverse onderdelen uit dit programma.

Loonkosten Wsw

De daling is een direct gevolg van de afname van het Wsw-personeel. In de begroting 2022 werd reeds rekening gehouden met een daling van het aantal Wsw-personeelsleden.

De werkelijke uitstroom is echter hoger dan de begroting. Daarnaast zijn de loonkosten per FTE licht gestegen.

Per saldo is sprake van een daling van de totale loonkosten t.o.v. zowel de begroting 2022 als t.o.v. de loonkosten 2021.

Bedrijfskosten, kosten grond-/hulpstoffen en uitbesteed werk.

De kosten (inclusief de gemeentelijke terugstorting) zijn gestegen. Deze stijging is een direct gevolg van de toename van het aantal Bechut Werkers, dat via de payroll wordt ingeleend.

Daaraan gekoppeld zijn ook de vergoedingen voor de Beschut Werkers (ilciht) omhoog gegaan.

Doorbetalde subsidie rijksoverheid

De definitieve rijkssubsidie is pas in december van het lopende boekjaar bekend geworden. 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 2022 bij De betho lager was dan de landelijk uitstroom en tegelijkertijd het bedrag/SE hoger was, is de rijkssubsidie hoger dan begroot..

Begrotingsrechtmatigheid overhead

	<u>Realisatie 2022</u>	<u>Begroting 2022</u>
Bedrijfslasten overhead	1.217	1.181

De lagere bedrijfslasten t.o.v. de begroting betreffen de veranderende toerekening van de medewerkers die onder overhead worden gekwalificeerd en de doorberekende kosten.

Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage is (voorlopig) vervallen. Deze is nog in de begroting opgenomen, maar is niet meer geïnd.

Ook voor de komende jaren wordt deze niet in de begroting opgenomen

Gemeentelijke terugstorting

De gemeentelijke terugstorting is de verplichte doorbetaling van het resultaat aan de deelnemende gemeenten.

Door het wegvallen van de gemeentelijke bijdrage lijkt de resultaten van 2021 en 2022 lager uit te vallen, echter wanneer gemeentelijke bijdrage wordt gecorrigeerd, zijn de resultaten van 2021 en 2022 hoger dan in 2020.

Deze terugstorting is onder de lasten van het programma Betho meegenomen.

Omdat de gemeentelijke terugstorting is meegenomen in de totale lasten is sprake van een overschrijding.

In verband met de extra baten past dit volledig binnen het bestaande beleid. Van onrechtmatigheid is dan ook geen enkele sprake.

Overzicht incidentele baten en lasten in de jaarekening over het begrotingsjaar

(in euro)

Volgens het BBV is het verplicht om een overzicht te presenteren van de incidentele baten en lasten.
Op die manier kan beoordeeld worden of en in hoeverre er sprake is van een sluitende begroting.
Bij De Betho worden deze niet expliciet met elkaar verrekend, maar in de totale exploitatie meegenomen.

Bij de bepaling van de incidentele baten en lasten is als uitgangspunt genomen dat deze baten en lasten niet in de reguliere begroting worden meegenomen en een maximale termijn van 3 jaar kennen.
Baten en lasten lager dan € 50.000 worden als regulier beschouwd en als zodanig niet in het overzicht vermeld.

In het onderstaande schema is een specificatie van de incidentele baten en lasten 2022 weergegeven.

<u>Omschrijving</u>	<u>Baten</u>	<u>Lasten</u>
Loonkostensubsidie (Lage Inkomens Voordeel)	180.000	
Betalingen/ontvangsten transitievergoeding	36.000	81.000
Aanvulling/vermindering verlofsaldo Wsw- en staf personeel	66.000	
Reservering oud personeel en langdurig ziek	45.000	340.000
Vrijval diverse bestemmingsreserves	591.000	
Terugstorting deelnemende gemeenten		1.126.000

Gebeurtenissen na balansdatum

Geen

Bijlage Taakvelden

(in euro 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 2022			Begroting 2022		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<u>Bestuur en ondersteuning</u>						
0.1 Bestuur	0	35	-35	0	35	-35
0.4 Overhead	0	1.182	-1.182	0	1.146	-1.146
0.5 Treasury	0	-1	1	0	2	-2
0.10 Mutatie reserves	591	0	591	587	0	587
	591	1.216	-626	587	1.183	-596
<u>Sociaal domein</u>						
6.4 Begeleidende participatie	19.088	18.462	626	18.085	17.489	596
6.5 Arbeidsparticipatie	670	670	0	670	670	0
	19.758	19.132	626	18.755	18.159	596

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 terugstorting (€ 1.126.000) meegenomen

0.1 Bestuur en ondersteuning betreffen de accountantskosten betrekking hebbend op overhead.

0.4 Overhead conform overzicht overhead, exclusief de accountantskosten.

0.5 Treasury conform overzicht dekkingsmiddelen

6.4 Begeleidende participatie betreft Beschut Werken en Wsw

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

Goes, 05 april 2023

J.C. Meijers
GR De Betho



de Betho

Overige gegevens

www.debetho.nl

Resultaatbestemming en controleverklaring

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.

Controleverklaring

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



de Betho

Bijlagen

www.debetho.nl

Doelmatigheid gemeentewet

Doelmatigheid gemeentewet

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

De Gemeentewet is met ingang van 1 januari 1994 gewijzigd. De Gemeentewet vereist dat door het Algemeen Bestuur regels worden vastgesteld die waarborgen dat aan de eisen van doelmatigheid wordt voldaan. Het gegeven dat wij in een markt opereren vraagt op zich zeker een doelmatig handelen. De sociale doelstelling van onze organisatie vormt bij dat doelmatig handelen een belangrijke (beperkende) randvoorwaarde. Naast de corrigerende werking van de markt kunnen adequate procedures en taakverdelingen bijdragen en een waarborg zijn voor de doelmatigheid. Vastgestelde procedures en bevoegdheden worden regelmatig geëvalueerd en bijgesteld. Naast de borging van doelmatigheid door het hanteren van procedures en bevoegdheden wordt doelmatigheid onder meer beoordeeld door het periodiek volgen van de financiële ontwikkelingen.

Gemeentelijke bijdrage

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

2022

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

Werksoort	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Begroting 2022	Realisatie 2022
<u>Gemeentelijke omzet</u>				
Detacheringen	751.400	729.000	590.000	671.200
Groenbedrijf	1.168.300	1.183.000	660.000	1.171.300
Schoonmaakbedrijf	431.000	415.000	545.000	430.200
Verpakken en montage	0	0	5.000	0
Totaal	<u>2.350.700</u>	<u>2.327.000</u>	<u>1.800.000</u>	<u>2.272.700</u>
<u>Netto omzet per gemeente</u>				
Borsele	304.900	284.500	276.000	280.700
Goes	933.700	896.800	690.000	852.300
Kapelle	314.700	320.300	144.000	318.700
Noord-Beveland	155.100	144.800	90.000	156.500
Reimerswaal	283.900	328.000	256.000	318.900
Tholen	358.400	352.600	357.900 *	345.600
Totaal	<u>2.350.700</u>	<u>2.327.000</u>	<u>1.813.900</u>	<u>2.272.700</u>
* Betreft de reguliere begroting, aangevuld met het tekort van voorgaande jaren (13.900).				