



Jaarverslag GR de Betho 2024

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025

Inhoud

1. BESTUURSVERSLAG EN RESULTATEN 2024	2
ONZE BASIS	2
TERUGBLIK	2
FINANCIEEL RESULTAAT	3
ORGANISATIE	4
VOORUITBLIK 2025	5
2. BESTUUR EN MEDEZEGGENSCHAP	6
3. VERPLICHTE PARAGRAFEN	7
WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING	7
ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN	16
FINANCIERING	17
BEDRIJFSVOERING	19
RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING	22
VERBONDEN PARTIJEN	22
4. JAARREKENING	23
BALANS PER 31 DECEMBER 2024 (BEDRAGEN X EURO 1.000)	23
OVERZICHT BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING	24
GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING	26
TOELICHTING OP DE BALANS	30
TOELICHTING OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR	38
RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING DAGELIJKS BESTUUR DE BETHO	43
OVERZICHT INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	46
OVERZICHT STRUCTURELE ONTTREKKING AAN DE RESERVE	47
GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	48
RESULTAATBESTEMMING	49
CONTROLEVERKLARING	50
5. BIJLAGEN	51
TAAKVELDEN	51
OVERZICHT NETTO OMZET PER GEMEENTE	52
SOCIAAL VERSLAG 2024	53

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025

1. Bestuursverslag en resultaten 2024

Voor u ligt het verslag over het boekjaar 2024 van De Betho. In dit verslag leest u op hoofdlijnen over de activiteiten die door De Betho zijn uitgevoerd en de uitdagingen waar de organisatie in 2024 voor heeft gestaan. Verder wordt inzichtelijk gemaakt welke resultaten zijn gerealiseerd in relatie tot de begroting en de verwachting voor 2025.

Onze basis

De Betho, een organisatie met betrokken professionals die samen met gemeenten, werkgevers, sociale partners en andere samenwerkingspartners, richt zich op werk en ontwikkeling van mensen die daarbij ondersteuning nodig hebben.

De visie van De Betho

Wij zijn het sociale ontwikkelbedrijf dat mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt kansen biedt op ontwikkeling en passend werk. Waar mogelijk regulier werk, waar nodig werk binnen de organisatie.

Voor wie is De Betho

Wij zijn er voor de mensen die vallen onder de Wet Sociale Werkvoorziening (WSW) en Beschut Werk (BSW), voor wie we ook nadrukkelijk als werkgever verantwoordelijk zijn. Wij zijn er voor mensen die moeilijk op eigen kracht aan werk komen, zijn aangewezen op een uitkering en behoefte hebben aan versterking van vaardigheden.

Wij zijn er ook voor jongeren die door voortijdig schoolverlaten, problemen met stage hebben of zelfs helemaal uit beeld dreigen te raken en hierdoor mogelijk hun aansluiting op werk missen. Dit doen we samen met de gemeenten, scholen, werkgevers, en sociale partners.

Terugblik

In 2024 zijn in een onderzoek de toekomstmogelijkheden voor De Betho verkend. Op basis van de resultaten van dit onderzoek heeft het bestuur besloten De Betho als preferente partij door te ontwikkelen naar een sociaal ontwikkelbedrijf voor een brede doelgroep. De dienstverlening van De Betho wordt ingezet voor werk en participatie en er wordt geïnvesteerd in diagnose, ontwikkeling, begeleiding, verloning, werkgeversbenadering, etc.. Besloten is te investeren in personeel en methodiek (in 2024 een extra bedrag toegekend van € 200.000,-). De Betho is de plek waar je kunt ontwikkelen: een opleiding of training volgen, praktijkervaring opdoen en je voorbereiden op een nieuwe toekomst.

De uitvoering van deze transitie is in volle gang: we werken aan ontwikkelpaden, verbreding van doelgroepen en samenwerkingspartners, intensiveren de samenwerking met verwijzende partijen en dragen bij aan nieuwe initiatieven als de Goese basisbanen. Ook is een Participatielab gestart: een in house MBO-1 opleiding waarbij praktijkervaring wordt opgedaan binnen De Betho en bij organisaties op de arbeidsmarkt.

2024 was een jaar waarin veel opdrachten zijn verwerkt en stilstand bij Verpakken & Montage niet aan de orde is geweest.

De organisatie is gewijzigd: de rol van coördinatoren is belangrijker geworden, de preventiemedewerker en vertrouwenspersonen zijn gestart. Het ziekteverzuim is sterk teruggebracht, automatisering wordt cloud based en onze kantine heeft een make-over gehad.

Het was niet allemaal rozegeur en maneschijn: de instroom van mensen vanuit de verwijzende organisaties sociale diensten blijft achter bij onze mogelijkheden en de aantallen die zijn genoemd in de toekomstverkenning van Advision. Ook hebben we afscheid genomen van collega's en nieuwe mensen zijn gestart.



Financieel resultaat

Het totale resultaat over het 2024 laat een positief resultaat zien van € 2.099.000

Overzicht baten en lasten in de jaarrekening bedragen x € 1.000

	Realisatie 2024			Begroting 2024			Realisatie 2023		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
6.4 WSW en beschut werk	21.585	18.623	2.962	19.430	17.972	1.458	20.660	18.414	2.246
6.5 Arbeidsparticipatie	605	595	10	595	595	-	595	595	-
Subtotaal programma's	22.190	19.218	2.972	20.025	18.567	1.458	21.255	19.009	2.246
Overhead	-	1.428	-1.428	-	1.191	-1.191	-	1.331	-1.331
Gerealiseerd totaal saldo									
van baten en lasten	22.190	20.646	1.544	20.025	19.758	267	21.255	20.340	915
Mutaties reserve	555	-	555	338	-	338	670	-	670
Gerealiseerd resultaat	22.745	20.646	2.099	20.363	19.758	605	21.925	20.340	1.585

Van het resultaat heeft € 1.044.000 een incidenteel karakter. In onderstaande overzicht wordt een nadere analyse van het resultaat gegeven.

Analyse verschil (bedragen x 1.000)

Resultaat	2.099	
Begroot	605	
Verschil	1.494	
Extra Wsw subsidie resultaat mei circulaire LPO	1.335	Begrotingsafwijking
Hogere netto omzet	792	Begrotingsafwijking
Bedrijfskosten	-1.320	Begrotingsafwijking
Tekort op begrote bijdrage beschut werk	-180	Begrotingsafwijking
Hogere loonsom beschut werk gevolgen CAO	-273	Begrotingsafwijking
Wijziging bestemmingsreserves	217	Herziening reserves afgestemd AB juni
Kosten ICT vernieuwing	-121	Herziening reserves afgestemd AB juni
Desinvesteringen	87	Incidenteel
Oude balansposten	94	Incidenteel
Extra Wsw uitkering rijk sociaal ontwikkel bedrijf	438	Incidenteel
Rente schatkistbankieren	286	Incidenteel
Wijziging voorziening oud personeel	129	Incidenteel
BTO doorbelaste kosten	10	Incidenteel
	1.494	
Waarvan incidenteel	1.044	

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025

Organisatie

De organisatie structuur is gedurende het jaar gewijzigd waarbij het Managementteam is teruggebracht naar 3 personen en er meer verantwoordelijkheid is neergelegd in de lijn. Hierbij is afscheid genomen van 2 MT leden en is er 1 nieuw MT lid aangetrokken. Daaronder functioneren coördinatoren die ieder verantwoordelijk zijn voor hun eigen aandachtgebied.

Managementteam

Algemene zaken en bedrijfsvoering

Human Resource

Business control

Coördinatoren

Groen en Schoonmaak

Externe plaatsingen

Montage en Verpakken

Facilitair en ICT

Training en Ontwikkeling

Financiële Administratie

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025.

Vooruitblik 2025

Automatisering

Het jaar 2025 zal in teken staan van ingebruikneming en verdere uitbouw van de nieuwe applicaties voor finance, HR, productie en logistiek. Dit moet leiden tot een modernere en efficiëntere manier van werken. Digitalisering van inkoopfacturen, tijdregistratie detachering, verlofregistratie en salarissen zijn hier een voorbeelden van.

Informatieverstrekking

De rapportages zullen een verdere verdiepingsslag gaan maken zodat beter inzichtelijk wordt gemaakt welke activiteiten De Betho uitvoert voor de gemeenten en wat de resultaten (kosten en opbrengsten, waarbij voor het inzicht de overhead wordt toegerekend aan de activiteiten) ervan zijn.

Sociaal ontwikkelbedrijf

Er zal er verder gebouwd gaan worden om De Betho door te ontwikkelen naar een sociaal ontwikkelbedrijf voor een brede doelgroep binnen de regio De Bevelanden en Tholen. Hierbij gaat het onder andere om verdere ontwikkeling van ontwikkelpaden en instrumenten, invulling van begeleidend personeel en het investeren in voorzieningen zoals bijvoorbeeld horeca en gastheerschap.

Positionering

De Betho zal in de externe communicatie meer gepositioneerd worden als de partner als het gaat om de begeleiding van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt naar werk. Er zal daartoe een nieuwe website worden gebouwd en nieuwe folders en flyers worden ontwikkeld.

Samenwerking

Er zal verder geïnvesteerd worden in de intensivering van de samenwerking met de gemeenten, werkgevers, UWV en andere sociale partners. Hiertoe zal er in 2025 een onderzoek worden gedaan in samenwerking met de gemeenten en GR De Bevelanden wat een toekomst bestendige vorm is om een goede invulling te geven aan de uitvoering van de participatie wet en de invulling van de daarbij behorende infrastructuur en organisatievorm.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025

2. Bestuur en medezeggenschap

Gemeenschappelijke Regeling (GR) De Betho en bestuur

De gemeenschappelijke regeling De Betho is opgericht door de gemeenten Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland, Reimerswaal en Tholen.

Algemeen bestuur en Dagelijks bestuur

Het Algemeen Bestuur bestaat uit de volgende leden:

- De heer A.B van der Reest, voorzitter, gemeente Goes
- Mevrouw M.C.J van de Plasse, vicevoorzitter, gemeente Borsele
- De heer M.J.P. Kleppe, gemeente Kapelle
- De heer S. van Belzen, gemeente Noord-Beveland
- De heer A.J. Meeuwsen, gemeente Reimerswaal
- De heer C. van Leeuwen, gemeente Tholen (tot 1 april 2024)
- Mevrouw H. Moerland, gemeente Tholen (vanaf 1 april 2024)

Het Dagelijks Bestuur is een afvaardiging van het Algemeen Bestuur en bestaat uit de volgende leden:

- De heer A.B van der Reest, voorzitter, gemeente Goes
- Mevrouw M.C.J van de Plasse, vicevoorzitter, gemeente Borsele

Directie De Betho

De dagelijkse leiding van De Betho is in handen van algemeen directeur de heer mr. drs. J.C. Meijers. De algemeen directeur is tevens adviseur en secretaris van het bestuur van De Betho.

Managementteam

De heer mr. drs. J.C. Meijers	directeur
Mevrouw A. van Gellekom	manager HR
De heer R. Poort MSc EMFC	manager Finance & Control (ad interim)
Mevrouw M. Dronkers MSc	financial controller

Ondernemingsraad (OR) de Betho

De ondernemingsraad kwam in 2024 13 keer in vergadering bijeen waarvan 6 keer met de directie/bestuur.

De ondernemingsraad heeft in 2024 de volgende aanvragen in behandeling genomen:

Behandelde instemmingsaanvragen

- Cameratoezicht werkruimtes verpakken specifieke producten
- Benoeming preventiemedewerker
- Benoeming interne- en externe vertrouwenspersonen
- Voorstel Meerwaarde
- Voorstel Generatiepact
- Verlofregeling
- Bedrijfstijdenregeling 2025
- Opnemen VOG in onboardingsprocedure

Behandelde adviesaanvragen

- Toekomst van De Betho binnen de arbeidsmarkt regio Zeeland

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025

3. Verplichte paragrafen

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Risico's en beleid omtrent weerstandsvermogen.

Volgens artikel 11 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) bestaat het weerstandsvermogen uit de relatie tussen:

- a. De weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover De Betho beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
- b. Alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

In de Gemeenschappelijke Regeling De Betho is ten aanzien van het weerstandsvermogen in artikel 31 het volgende bepaald:

De algemene reserve voor uitvoeringskosten is maximaal 5 % van alle baten.

Weerstandsvermogen

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
Algemene reserve	1.005	1.005
Bestemmingsreserves:		
- Brand	6.266	6.482
- Reorg. kosten Participatiewet	768	1.983
- Zonnepanelen	146	195
- Vakantiegeld Wsw	434	428
- Milieu en Energie	156	177
- Actueel Houden Machinepark	160	162
- ICT Landschap	179	-
_ Generatiepact	629	-
- Meerwaarde regeling	384	-
Totaal	10.127	10.432
 Totaal baten	 22.190	 21.255
 Berekende maximum algemene reserve 5%	 1.110	 1.063

De genoemde algemene reserve in artikel 31 is dus bedoeld voor het afdekken van de dagelijkse operationele risico's van De Betho.

Tekorten of overschotten ten aanzien van de algemene reserve van De Betho worden ieder jaar na vaststelling van de jaarrekening van het aan dat jaar voorafgaande jaar verrekend volgens de in artikel 31 opgenomen verdeelsleutel.

De Betho wordt gekenmerkt door een diversiteit aan voornamelijk dienstverlenende (groen, schoonmaak en detacheringen) en industriële activiteiten. Hierdoor worden in de dagelijkse uitvoering operationele -en financiële risico's gelopen.

Risico's

De risico's van De Betho zijn in de Gemeenschappelijke Regeling De Betho beperkt tot de risico's verbonden aan de operationele bedrijfsvoering gedurende het boekjaar.

De reguliere risico's uit de primaire begroting worden weergegeven in tabel 1a.

De niet reguliere risico's, ofwel risico's gerelateerd aan pandemieën, zoals Covid-19 en overige omgeving gerelateerde risico's worden weergegeven in tabel 1b.

Niet operationele risico's uit de bedrijfsvoering die voor rekening zijn van de deelnemende gemeenten in de Gemeenschappelijke Regeling De Betho zijn weergegeven in tabel 2.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025.

Tabel 1a Reguliere risico's

Nr	Risico	Risicocategorie	Oorzaak	Gevolg
1	Detacheringscontracten (grote)klanten worden opgezegd.	Midden	Ontwikkelingen binnen bedrijf inlener	Leegloop incl. sociale gevolgen doelgroep, omzetsderving, extra kosten huisvesting en capaciteit t.b.v. herplaatsing
2	Mogelijk verminderen van opdracht vanuit gemeenten	Midden	Verkleinen omvang groen- en schoonmaakbestekken bij gemeenten	Extra kosten in verband met reorganisatie
3	Vertrek of langdurig niet kunnen beschikken over (begrote) formatie ambtelijk personeel	Midden	Diverse oorzaken bijvoorbeeld (langdurige) ziekte of bijzondere omstandigheden die vragen om een stop in vervullen vacatures omwille van de opdracht om binnen de begroting te blijven	Extra druk op de dienstverlening van De Betho inclusief psychosociale arbeidsbelasting bij de groep die met te weinig formatie het werk moet doen en mogelijk leidt tot minder prestatie dan overeengekomen in de begroting
4	Ontslag van slecht functionerende medewerkers	Midden	Slechte arbeidsrelatie, niet meer passend binnen bedrijf	Aanvulling op WW en dergelijk kosten leiden in geval van ontslag tot hogere personeelslasten dan voorzien
5	Cao-loonsverhogingen ambtenaren	Hoog	Afspraak VNG/Rijk	Extra personeelskosten ambtelijk personeel
6	Zittend bestand Wsw minder snel omlaag dan prognose	Laag	Minder natuurlijk verloop	Extra kosten Wsw personeel
7	Opvolging leidinggevend Wsw personeel	Hoog	Pensionering, langdurig ziek	Extra kosten inzet personeel niet uit de doelgroep
8	Cybercrime met als gevolg "datalek" persoonsgegevens, ondanks genomen veiligheidsmaatregelen in het kader van de informatiebeveiliging	Laag	Cybercriminelen weten ondanks de beveiligingsmaatregelen digitaal in te breken en bestanden inclusief back-ups onklaar en onbereikbaar te maken	Bedrijfsvoering en dienstverlening worden qua continuïteit bedreigd en dit leidt tot diverse (financiële)
9	Langdurig ziekteverzuim en uitval formatie	Midden	Oudere generatie in formatie voor een aantal afdelingen, medewerkers met langdurige dienstverbanden die 'moeite' hebben met toenemende	(langdurig) ziekteverzuim neemt toe om psychische redenen als gevolg van hoge werkdruk en stress op werk en thuis: klanten, doelgroep medewerkers en professionals ervaren veel stress door alle

			complexiteit in de omgeving waarin dienstverlening plaatsvindt en noodzakelijke aanpassingen in het werk	maatschappelijke veranderingen en dit leidt tot niet inzetbare formatie waarvoor (tijdelijke) formatie ingezet moet worden om dienstverlening doorgang te laten vinden en bovendien leidt tot extra formatiekosten door 'eigen risicodragerschap' voor ambtelijke medewerkers die uitvallen
10	Hogere inflatie en indexatie toeleveranciers	Midden	Bij hogere inflatie dan gebruikelijk worden deze als extra kosten boven op de voorziene kosten in de begroting doorberekend	In de begroting wordt gerekend met een jaarlijkse indexatie voor inkoopkosten met 3%; bij hogere percentages zullen de inkoopkosten oplopen.
11	Meer investeringen in werkplekken/infrastructuur	Midden	Meer hoogwaardig werk gericht op arbeidsontwikkeling en duurzame plaatsing	Dit kan leiden tot meer investeringen/uitgaven om het hoogwaardiger werk georganiseerd te krijgen, terwijl niet altijd daar directe opbrengsten tegenover staan.
12	Daling in het aantal uitstroom naar werk	Midden	Ondanks krapte op de arbeidsmarkt zijn werkgevers minder geneigd om onze doelgroep een werkplek, werkervaringsplek of stageplek te geven; werkgevers hebben relatief beperkte middelen om de doelgroep ondersteuning te bieden, ondanks het beschikbare instrumentarium	Beperkte doorstroom in trajecten (beperkte doorstroom op de participatieladder) en uitstroom naar werk.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025.

Pagina 10 van 54

Tabel 1b Niet operationele- omgeving gerelateerde risico's

Nr	Risico	Risicocategorie	Oorzaak	Gevolg
1	Daling detacheringssomzet die bij externe werkgevers gegenereerd wordt en daling in opbrengsten uit de overige bedrijfsactiviteiten voor opdrachtgevers	Hoog	Economische gevolgen van pandemieën, energiecrisis, hoge inflatie door geopolitieke omstandigheden en soortgelijke gebeurtenissen met een maatschappelijke en economische impact bij externe werkgevers	Terugloop in omzet door "terugsturen" van gedetacheerde medewerkers en dus teruglopende aantallen gedetacheerden en niveau van tarieven naast sociale gevolgen voor de medewerkers en druk op onze infrastructuur met opdrijvend effect op de kosten daarvan. Ook kunnen orders en werkopdrachten uitblijven/achterblijven
2	Daling in opbrengsten uit de bedrijfsactiviteiten	Midden	Niet op locaties kunnen komen van medewerkers door ziekte of risico preventie tgv pandemieën (zoals Covid-19) of soortgelijke gebeurtenissen met een maatschappelijke impact	Door verminderde arbeidscapaciteit het niet kunnen aannemen of uitvoeren van orders en werkopdrachten
3	Hoge piek instroom trajecten re-integratie dienstverlening en WSP met begeleiding op afstand	Laag	Verhoogde werkloosheid als gevolg van pandemieën, energiecrisis, hoge inflatie door geopolitieke omstandigheden en soortgelijke gebeurtenissen met een maatschappelijke en economische impact bij externe werkgevers die kunnen leiden tot een al dan niet langdurige tijdelijke afgrenzing van de maatschappij (lockdown)	Tijdelijk langere wachttijden voor trajecten van start kunnen gaan, trainingen op locatie niet mogelijk of met minder mensen, waardoor doorstroom vertraagd
4	Daling in aantallen uitstroom naar werk	Midden	Een onzekere situatie op de arbeidsmarkt t.g.v. pandemieën, energiecrisis, hoge inflatie door geopolitieke omstandigheden en soortgelijke gebeurtenissen met	Lagere uitstroomcijfers door minder succesvolle uitstroom, langere duur lopende trajecten, hogere aantallen tegelijkertijd in traject

			een maatschappelijke en economische impact bij externe werkgevers	
5	Stagnatie in doorstroom in ontwikkelingsfasen	Midden	Opschorting (groepsgewijze) trainingsactiviteiten tijdens maatregelen van de overheid als gevolg van pandemieën en soortgelijke crisissituatie, bijvoorbeeld resulterend in een lockdown. Aanzienlijk aantal deelnemers niet in staat telefonisch /digitaal begeleid te worden	Langere duur lopende trajecten, vertraging in doorlooptijden

Tabel 2 niet operationele bedrijfsvoering risico's

Nr	Risico	Risicocategorie	Oorzaak	Gevolg
1	Kortingen op het Wsw- en re-integratiedeel subsidie uit het participatiebudget	Midden	Bezuinigingen rijksoverheid	Verminderde en/of prioritaire dienstverlening/reorganisatie
2	Kortingen op het re-integratiedeel subsidie uit het participatiebudget	Midden	Keuze gemeenten % besteding re-integratie middelen anders in te zetten voor overige taken	Verminderde en/of prioritaire dienstverlening/reorganisatie
3	Vermindering regeling LIV	Midden	Aanpassingen in arbeids- fiscale wetgeving	Verminderde en/of prioritaire dienstverlening/reorganisatie
4	Vennootschapsbelasting	Midden	Positief resultaat Wsw-activiteiten	Aanpassen financiële huishouding en extra kosten.
5	Inzet basisbanen	Laag	Bij uitstroom door natuurlijk verloop kan deze (deels) opgevangen worden met basisbanen om de dienstverlening op peil te houden	Meer loonkosten in de begroting leidend tot meer financiering door gemeentelijke bijdragen

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025

Toelichting VPB

Op 1 januari 2016 werd een Vennootschapsbelasting (VPB)-plicht voor overheidsondernemingen ingegaan. In datzelfde jaar zijn overheidsinstellingen vrijgesteld van de VPB-plicht, die formeel belastingtechnisch in eerste aanleg bedoeld was dit tot en met het boekjaar 2019. De belastingdienst behoudt zich immer het recht voor om in latere jaren bij gewijzigde omstandigheden een ander standpunt in te nemen. Dat is tot nu toe nog niet gebeurd.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025

Frauderisico's en -beheersing

In lijn met de nieuwe regelgeving omtrent fraudebeheersing die met ingang van het jaar 2022 van toepassing is, heeft De Betho specifiek aandacht gegeven aan het voorkomen van fraude in de organisatie.

De definitie van fraude die wij hierbij hanteren is als volgt: 'Een opzettelijke handeling door een of meer leden van het management, met governance belaste personen, werknemers of derden, waarbij gebruik wordt gemaakt van misleiding ten einde een onrechtmatig of onwettig voordeel te verkrijgen'.

Ter voorkoming van financiële schade en reputatieschade als gevolg van fraude heeft De Betho voorzien in een aantal maatregelen in de bedrijfsvoering, waarmee de risico's van fraude worden beperkt.

Binnen onze organisatie wordt waar mogelijk functiescheiding toegepast. Zoals een systeem van gescheiden functies voor de salarisadministratie en de personeelsadministratie. De mutaties en gegevensverwerking wordt uitgevoerd door verschillende functionarissen, waardoor er een extra controlemechanisme ontstaat.

Daarnaast maken wij gebruik van het 'vier-ogen' principe voor de afhandeling van inkoopfacturen, waarbij op basis van ons procuratiebeleid facturen goedgekeurd worden door minimaal twee functionarissen met elk hun eigen (digitale) paraaf/handtekening. Vervolgens vinden betalingen plaats nadat minimaal twee functionarissen een controle op de betreffende betaallijst hebben uitgevoerd. Hiermee is sprake van een dubbele controle op de juistheid en rechtmatigheid van de transacties. De afhandeling van facturen op basis van ons vastgestelde procuratiebeleid zal worden gedigitaliseerd. Hiermee is de rechtmatigheidscontrole geborgd en zijn we in staat om dit proces van financiële transacties efficiënt en nauwkeurig uit te voeren. Daarnaast voeren we op basis hiervan geautomatiseerde controles en analyses uit, waarmee we sneller verdachte patronen en afwijkingen kunnen opsporen. In het kader van het vergroten van bewustwording en kennis van fraudepreventie in onze organisatie wordt net als voor de bewustwording met betrekking tot de informatiebeveiliging, periodiek in trainingen van onze medewerkers voorzien. Deze zijn gericht op het herkennen van frauderisico's, het melden van verdachte activiteiten en naleven van interne controleprocedures. Door het bevorderen van een cultuur van integriteit en transparantie, streven we ernaar om een omgeving te creëren waarin fraude minder kans heeft om zich te ontwikkelen.

De hiervoor vermelde maatregelen helpen onze organisatie om de risico's op fraude te verkleinen. We blijven aandacht houden voor frauderisico's als onderdeel van onze totale risicobeheersing, onder andere door deze te evalueren en waar van toepassing verbeteringen in onze systemen en procedures door te voeren. Het resultaat hiervan is dat we onze verdediging tegen fraude blijvend versterken en onze financiële middelen en reputatie beschermen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025

Kengetallen

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) bepaalt dat Gemeenschappelijke Regelingen alleen de financiële kengetallen in hun administratie moeten opnemen indien en voor zover deze daadwerkelijk vastgesteld kunnen worden binnen de Gemeenschappelijke Regeling.

De berekening van de kengetallen 1 en 2 zijn niet echt relevant en daarmee van toepassing op De Betho.

Een toelichting op de bepaling van de kengetallen is te vinden in de Regeling vaststelling wijze waarop kengetallen worden vastgesteld en opgenomen in begroting en jaarverslag provincies en gemeenten”.

Kengetallen

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
1 Netto schuldquote	35%	28%
2 Netto schuldquote (corr. leningen)	35%	28%
3 Solvabiliteitsratio	84%	73%
4 Structurele exploitatieruimte	2%	9%

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025.

Onderhoud kapitaalgoederen

De volgende gebouwen zijn in eigendom van de Betho :

Gebouw Klein Frankrijk 2 te Goes;

Gebouw Klein Frankrijk 3 te Goes;

Er is in 2020 een voorziening groot onderhoud gebouwen 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.

In de loop van 2024 is er een onderhoudsplan voor beide gebouwen opgesteld, dat zich uitstrekt over een periode van 20 jaar.

De te verwachte periodieke onderhoudsposten zijn hierin opgenomen. Op basis van dit onderhoudsplan is er in de resultaat bestemming een voorstel gedaan om van dit resultaat een bestemmingsreserve te vormen die de kosten van onderhoud van beide panden dekt voor de komende 10 jaar. Jaarlijks wordt dan vanuit deze bestemmingsreserve een bedrag onttrokken ten gunste van de exploitatierekening. Uit deze bestemmingsreserve wordt het onderhoud bekostigd.

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

Investerings

	Realisatie	Begroot
Grond/terreinen	-	-
Gebouwen	-	50
Machines	11	200
Installaties	31	250
Inventaris	-	25
Transportmiddelen	-	460
Totaal	42	985

In 2024 is besloten om waar mogelijk de transportmiddelen via operationeel leasing te financieren. Hierbij is gekozen uit milieuoverwegingen om waar dat kan elektrisch te gaan rijden.

In 2024 is besloten om een nadere analyse te maken van de benodigde vervangen van bestaande activa.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025

Financiering

Van toepassing zijn de wetten FIDO (Wet Financiering Decentrale Overheden) en RUDDO (Regeling Uitzettingen en Derivaten Decentrale Overheden). Het belangrijkste uitgangspunt van de wetten is het beheersen van risico's.

Dit uit zich in twee randvoorwaarden:

1. aangaan en verstrekken van leningen alsmede het verlenen van garanties zijn alleen toegestaan voor de uitoefening van de publieke taak;
2. uitzettingen en derivaten moeten een prudent karakter hebben en niet gericht zijn op het genereren van inkomen door het lopen van overmatige risico's.

De wet FIDO verplicht decentrale overheden tot het opstellen van een treasury statuut en het opnemen van een treasury paragraaf in de jaarrekening (en de begroting). In 2020 is een nieuw treasury statuut opgesteld. Deze is goedgekeurd door het Dagelijks Bestuur en door het Algemeen Bestuur van De Betho. Dit treasury statuut omvat richtlijnen en limieten voor het aangaan van leningen en het uitzetten van gelden, verdeling van taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden over het Algemeen Bestuur, Dagelijks Bestuur, ambtelijke organisatie, administratieve organisatie en interne controle.

Sinds 2014 is schatkistbankieren van toepassing. Dit verplicht overheden overtollige kasgelden af te storten naar het Rijk.

In overeenstemming met de wet FIDO worden de jaarstukken tezamen met overzichten met betrekking tot de renterisiconorm en de kasgeldlimiet bij Gedeputeerde Staten en het CBS ingediend. De Betho voldoet aan de in deze wet gestelde renterisiconorm en kasgeld- limiet. De regels van schatkistbankieren worden gevolgd.

In 2024 hebben de treasury-activiteiten in overeenstemming met het statuut plaatsgevonden. De investeringen zijn in overeenstemming met de begroting uit eigen middelen gefinancierd. Met uitzondering van transportmiddelen die gedeeltelijk via operationeel lease zijn gefinancierd. In overeenstemming met de wet FIDO worden de jaarstukken tezamen met overzichten met betrekking tot de renterisiconorm en de kasgeldlimiet bij Gedeputeerde Staten en het CBS ingediend. De Betho voldoet aan de in deze wet gestelde risiconorm en kasgeldlimiet. De regels van schatkistbankieren zijn gevolgd.

Kasgeldlimiet

De totale netto vlottende schuld (gemiddeld per kwartaal) mag de kasgeldlimiet niet overschrijden. Voor de kasgeldlimiet geldt een minimumbedrag 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.

Berekening kasgeldlimiet (in euro x 1.000)

Totaaltelling van de jaarbegroting	22.745
Door minister vastgesteld percentage	8,2%
Kasgeldlimiet (A)	<u>1.865</u>

Schuld in rekening courant	0
Liquide middelen (incl. saldo schatkistbankieren)	<u>7.602</u>
Totaal netto vlottende schuld (B)	-7.602

Kasgeldruimte (A) -(B)	<u>9.467</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>

Kredietrisico

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

Leningen

De Betho heeft geen lopende leningen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025.

Bedrijfsvoering

Algemeen

De Betho heeft in 2024 ingespeeld op de veranderingen in doelgroepen door de werkzaamheden nog meer af te stemmen op de overblijvende doelgroep (Wsw) en de nieuwe doelgroepen (beschut werken en werkzoekende met een afstand tot de arbeidsmarkt). Dit betekent de omvorming naar een sociaal ontwikkelbedrijf waarbij de huidige werksoorten zo goed mogelijk ook voor de nieuwe doelgroepen worden ingezet en nieuwe ontwikkelpaden worden gestart

Tegelijkertijd is er ruimte gecreëerd voor mensen vanuit de WWB, waarbij gebruik wordt gemaakt van de productiefaciliteiten, groen- en schoonmaakactiviteiten van De Betho en de nieuwe mogelijkheden op het terrein van training en opleiding. De doelstelling voor deze groepen is het ontwikkelen van werknemersvaardigheden en het opdoen van praktijkervaring zodat de afstand naar werk kleiner wordt.

In het rapport van Addvision van januari 2024 *De Betho in ontwikkeling* wordt onderbouwd en geadviseerd om zo goed mogelijk de infrastructuur van De Betho in te zetten voor de brede doelgroepen binnen de regio De Bevelanden en Tholen. Dit sluit aan bij de landelijke discussie over het gebruiken van de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven.

Professionals

Eind 2024 waren er 48 (42,7Fte) personen als ambtenaar actief bij De Betho op grond van een arbeidsovereenkomst of een payroll/inhuurcontract.

Daarvan waren er 30 werkzaam in leidinggevende functies en 18 in overhead.

Staf en leiding *	aantal	Fte
Overhead/Overige	18,00	14,72
Groenbedrijf	2,50	2,00
Schoonmaakbedrijf	3,50	3,28
Montage en Verpakken	16,00	15,11
Externe plaatsingen	2,00	2,00
Ontwikkeling	6,00	5,56
Totaal	48,00	42,67

* inclusief inhuur

Ziekteverzuim

Met een gerealiseerd ziekteverzuimpercentage van 9,6% bij het staf en ondersteunend personeel zien we een daling van het ziekteverzuim van 5,8 %. Het ziekteverzuimpercentage 2023 was 15,4%.

Taakveld 6.4 Sociale werkvoorziening

Eind 2024 hadden 368 personen een Wsw-dienstverband (309 SE) bij De Betho. Het natuurlijk verloop in personen ten opzichte van 31-12-2023 (397) is 29. (24 SE).

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025

Wsw	SE			
	aantal	Fte	werksoorten	extern BW
Borsele	52	45	41,9	4,1
Goes	187	153,4	147,6	9,3
Kapelle	14	11,1	11,1	0
Middelburg	1	1	1	0
Noord-Beveland	14	11,2	10,6	1
Reimerswaal	38	32,1	28,6	3,7
Tholen	62	55,3	53,2	3
Totaal	368	309,1	294	21,1

Overzicht per werksoort

aantal	Externe plaatsingen		Groen bedrijf	Schoonmaak bedrijf	Montage verpakken	Overhead
	DETA	Begeleid Werken				
Borsele	10	5	12	3	22	
Goes	24	11	33	25	89	5
Kapelle	4		2	1	7	
Middelburg					1	
Noord-Beveland	3	1	3	1	6	
Reimerswaal	12	5	5	5	11	
Tholen	21	3	10	8	19	1
Totaal	74	25	65	43	155	6
FTE	66,62	21,03	60,57	35,41	123,1	4,77
%	21,60%	6,80%	19,60%	11,50%	39,80%	2%
		28,40%				

Ziekteverzuim

Met een gerealiseerd ziekteverzuimpercentage van 12,6 % bij het wsw-personeel zien we een daling van het ziekteverzuim van 2,1 %. Het ziekteverzuimpercentage 2023 was 14,7%.

Taakveld 6.4 Nieuw Beschut Werk

Het aantal Beschut Werk medewerkers die bij De Betho in dienst zijn, ligt eind 2024 op 93 (75,9 fte). De taakstelling voor 2024 is 69 fte. Hiervan zijn er 8 personen via een detachering contract geplaatst.

Beschutwerk			
Gemeente	aantal	Fte	taakstelling
Borsele	13	11,9	9
Goes	37	29,8	27
Kapelle	2	2	6
Noord-Beveland	4	2,6	5
Reimerswaal	17	12,8	10
Tholen	18	15,5	12
Totaal	91	74,6	69

* 1 fte is 31 uur

Overzicht per werksoort

	Deta	Groen bedrijf	Schoonmaak bedrijf	Montage verpakken
Borsele	1	4	1	7
Goes	1	2		34
Kapelle				2
Noord-Beveland			1	3
Reimerswaal	2	3	2	10
Tholen	4		1	13
Totaal	8	9	5	69
FTE	8,03	7,9	4,9	55,15
%	11%	11%	7%	74%

Ziekteverzuim

Met een gerealiseerd ziekteverzuimpercentage van 9,6% bij het Beschut Werk personeel zien we een daling van het ziekteverzuim van 2,6%. Het ziekteverzuimpercentage 2023 was 12,2%.

Taakveld 6.5 Re-integratie

In 2024 zijn er 72 personen een traject ingestroomd en 42 personen een traject uitgestroomd. Van de uitgestroomde personen zijn er 21 naar werk uitgestroomd. Eind 2024 zijn nog 73 lopende trajecten. De instroom blijft nog steeds achter bij de aantallen genoemd in het rapport van Addvision.

Trajecten totaal

Stand 1 januari	43
totale instroom	72
totale uitstroom	42
Stand per 31 dec	73

Uitstroom reden

Werk	21
Einde uitkering	3
Zorg	2
Ander traject	5
Retour gemeente	9
Verhuisd	2
	42

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025.

Rechtmatigheidsverantwoording

In het kader van rechtmatigheid heeft De Betho aandacht besteed aan de naleving van de aanbestedingsregels, zoals vastgelegd in de Aanbestedingswet 2012 en de Europese richtlijnen.

Bevindingen

Er hebben zich de volgende twee onrechtmatigheden voorgedaan:

1. Directe gunning zonder aanbesteding bij een opdracht betreffende operationele lease transportmiddelen ter waarde van €333.292. Dit is gedaan uit bedrijfseconomische/financiële gronden.
2. Directe gunning zonder aanbesteding bij een opdracht betreffende dienstverlening derden ter waarde van € 594.000. Dit is gedaan uit bedrijfseconomische redenen.

Maatregelen

Om de naleving van de Europese aanbestedingsregels verder te versterken, neemt De Betho de volgende maatregelen:

1. Versterking interne controle: vóór gunning wordt een extra toets op rechtmatigheid uitgevoerd.
2. Inrichting business-control functie.
3. Inrichting Inkoopfunctie.
4. Aansluiting zoveel mogelijk bij de aanbestedingen van de branchevereniging.

Er hebben zich verder geen onrechtmatigheden voorgedaan in de baten en lasten en balansmutaties. Voor een nadere analyse wordt verwezen naar hoofdstuk Rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur (pagina 43).

Verbonden partijen

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025.

4. Jaarrekening

Balans per 31 december 2024 (bedragen x Euro 1.000)

Activa	2024	2023
Materiële Vaste activa		
Investerings met een economisch nut	5.214	5.638
Materiële vaste activa in uitvoering met economisch nut	-	-
totaal materiële vaste activa	<u>5.214</u>	<u>5.638</u>
Totaal vaste activa	5.214	5.638
Vlottende activa		
Voorraden	52	87
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar		
-Vorderingen op openbare lichamen	770	991
-Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar	7.399	7.113
-Overige vorderingen	675	573
Liquide middelen		
-Banksaldi	203	232
Overlopende activa	158	434
Totaal vlottende activa	<u>9.257</u>	<u>9.430</u>
Totaal generaal	<u>14.471</u>	<u>15.068</u>
Passiva	2024	2023
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
-Algemene reserve	1.005	1.005
-Bestemmingsreserves	9.122	9.427
-Gerealiseerd resultaat boekjaar	2.099	250
Totaal eigen vermogen	<u>12.226</u>	<u>10.682</u>
Voorzieningen		
-Voorzieningen ter egalisering van kosten	480	624
Totaal vaste passiva	<u>12.706</u>	<u>11.306</u>
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar		
-Overige schulden	942	1.034
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	823	2.728
Totaal vlottende passiva	<u>1.765</u>	<u>3.762</u>
Totaal generaal	<u>14.471</u>	<u>15.068</u>

VOOR WAARMERKENIS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025

Overzicht baten en lasten in de jaarrekening

Overzicht baten en lasten in de jaarrekening bedragen x € 1.000

	Realisatie 2024			Begroting 2024			Realisatie 2023		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
6.4 WSW en beschut werk	21.585	18.623	2.962	19.430	17.972	1.458	20.660	18.414	2.246
6.5 Arbeidsparticipatie	605	595	10	595	595	-	595	595	-
Subtotaal programma's	22.190	19.218	2.972	20.025	18.567	1.458	21.255	19.009	2.246
Overhead	-	1.428	-1.428	-	1.191	-1.191	-	1.331	-1.331
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	22.190	20.646	1.544	20.025	19.758	267	21.255	20.340	915
Mutaties reserve	555	-	555	338	-	338	670	-	670
Gerealiseerd resultaat	22.745	20.646	2.099	20.363	19.758	605	21.925	20.340	1.585

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025.

Totaal overzicht baten en lasten in de jaarrekening bedragen x € 1.000

	begroting			
	2024	2024	2023	%
Participatiebudget				
Bijdrage Re-integratie deel	605	595	595	102%
Doorbetaalde Wsw subsidie rijk	12.695	11.360	11.814	112%
Bijdrage gemeenten Beschut Werk	2.145	2.325	1.919	92%
Totaal bijdrage	15.445	14.280	14.328	108%
Omzet				
Omzet werksoorten inclusief mutatie onderhanden werk	6.213	5.525	6.202	112%
Kosten grond- hulpstoffen en uitbesteed werk	-422	-525	-753	80%
Netto omzet	5.791	5.000	5.449	116%
Bedrijfslasten				
Personeelskosten Wsw en Beschut werk	14.901	13.981	13.907	107%
Personeelskosten Staf en begeleiding	2.924	3.154	2.784	93%
Afschrijvingen	384	496	564	77%
Huren	-	1	-	0%
Onderhoudskosten	372	624	556	60%
Indirecte productiekosten	540	104	959	519%
Overige bedrijfskosten	1.102	699	605	158%
Totaal bedrijfslasten	20.223	19.059	19.375	106%
Bedrijfsresultaat	1.013	221	402	458%
(Financiële) baten en lasten	-531	-46	-513	1154%
Gerealiseerd resultaat programma rekening	1.544	267	915	578%
Wijziging bestemmingsreserve	-555	-338	-670	164%
Gerealiseerd resultaat na bestemmingsreserve	2.099	605	1.585	347%

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

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

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

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

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 volgende materiële vaste activa met economisch nut worden lineair afgeschreven in tenminste:

- a. 40 jaar: nieuwbouw kantoren en bedrijfsgebouwen;
- b. 25 jaar renovatie, restauratie en aankoop kantoren en bedrijfsgebouwen;
- c. 15 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen;
- d. 10 jaar: bedrijfsauto's, productiemachines en / of -apparatuur, veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen, telefooninstallaties, kantoormeubilair, nieuwbouw tijdelijke bedrijfsgebouwen, groot onderhoud bedrijfsgebouwen;
- e. 10 jaar: zware transportmiddelen, aanhangwagens, lichte motorvoertuigen, zware automatiseringsapparatuur en -programmatuur;
- f. 5 jaar: lichte automatiseringsapparatuur.

Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven.

Alle activa hebben een economisch nut.

Financiële vaste activa

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

Voorraden

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

Vorderingen en overlopende activa

Waardering vindt plaats tegen de nominale waarde.

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

Liquide middelen en rekening courant

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

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit:

- **Algemene reserve:**

De reserve worden gevormd uit de resultaten van de binnen de organisatie vallende bedrijven. Deze algemene reserve voor uitvoeringskosten is conform de bepalingen in de GR maximaal 5% van alle baten.

- **Bestemmingsreserves:**

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

Voorzieningen

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025.

Pagina 27 van 54

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

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

Langlopende schulden.

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

Kortlopende schulden

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

Rechtmatigheidsverantwoording

Deze rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld conform het normenkader zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 5 december 2024.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025.

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

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 en beschut werk. De programmarekening betreft dan ook alleen dit programma.

Omzet

De brutomarge 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- en NBW werknemers

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

Sociale lasten Wsw- en NBW werknemers

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

Terug ontvangsten

Hieronder wordt verstaan de over het jaar terugontvangen 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-NBW personeel, vermeerderd met eventuele toeslagen en sociale lasten, verminderd met eventueel ontvangen ziekengelden en loonkostensubsidies, waaronder de Lage Inkomens Voordeel regeling (LIV).

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

Overige bedrijfslasten

De overige bedrijfslasten worden berekend op basis van historische kosten.

Diverse baten en lasten

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

Financieringslasten

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

Rijkssubsidie

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

Nettoresultaat

Het algemeen bestuur van De Betho besluit bij het vaststellen van de jaarrekening at het nettoresultaat van een boekjaar, na verwerking van goedgekeurde bestemmingsreserves, wordt uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten.

Toelichting op de balans

(x €1.000)

Vaste activa

Materiële vaste activa

	2024	2023
Boekwaarde per 1 januari	5.638	5.737
Investerings/desinvesteringen	-40	465
Afschrijvingen	384	564
Boekwaarde per 31 december	5.214	5.638

Omschrijving	Boekwaarde per 01/01/24	Investerings in 2024	Desinvest. in 2024	Afschrijvingen in 2024	Boekwaarde per 31/12/24
Grond	482	-	-	-	482
Terreinen	-	-	-	-	-
Gebouwen	3.850	-	-	145	3.705
Installaties	481	31	-	76	436
Machines	186	11	3	34	160
Inventarissen	10	-	-	1	9
Vervoersmiddelen	629	-	79	128	422
Overige	-	-	-	-	-
Totaal vaste activa	5.638	42	82	384	5.214

Vlottende activa

	2024	2023
Voorraden		
Grond en hulpstoffen	52	50
Onderhanden Werk	-	37
Totaal	52	87

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

Vorderingen op openbare lichamen	770	991
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar	7.399	7113
Overige vorderingen		
-Debiteuren	675	577
-Debiteuren dubieus	-	-4
Totaal overige vorderingen	675	573
Totaal uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar	8.844	8.677

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025

Pagina 30 van 54

Liquide middelen	2024	2023
Kas	1	1
Bank	202	231
Totaal liquide middelen	203	232
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen	73	351
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	85	83
Totaal overlopende activa	158	434
Totaal vlottende activa	9.257	9.430
Totaal activa	14.471	15.068

Schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

	<u>Kwartaal 1</u>	<u>Kwartaal 2</u>	<u>Kwartaal 3</u>	<u>Kwartaal 4</u>
Aangehouden middelen	€ 288	€ 189	€ 224	€ 202
Drempelbedrag	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
Over/onderschrijding drempelbedrag	-712	-811	-776	-798

Gemiddeld

Aangehouden middelen	€ 226
Drempelbedrag	€ 1.000
Over/onderschrijding drempelbedrag	-774

In 2024 hebben geen overschrijdingen plaatsgevonden van het drempelbedrag.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025.

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 Rijksschatkist. Het gemiddelde van het bedrag aan overtollige middelen dat een decentrale overheid gedurende het jaar elke kalenderdag buiten de schatkist heeft aangehouden, mag niet boven het drempelbedrag liggen. De drempel wordt berekend aan de hand van het begrotingstotaal x 2,00%, met een minimum van €1.000.

Het gemiddelde van de overtollige middelen, die buiten 's Rijksschatkist aangehouden worden, wordt op dag basis berekend over het gehele jaar 2024.

Schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

	<u>Kwartaal 1</u>	<u>Kwartaal 2</u>	<u>Kwartaal 3</u>	<u>Kwartaal 4</u>
Aangehouden middelen	€ 288	€ 189	€ 224	€ 202
Drempelbedrag	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
Over/onderschrijding drempelbedrag	-712	-811	-776	-798
Gemiddeld				
Aangehouden middelen	€ 226			
Drempelbedrag	€ 1.000			
Over/onderschrijding drempelbedrag	-774			

In 2024 hebben geen overschrijdingen plaatsgevonden van het drempelbedrag.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025.

Pagina 32 van 54

Toelichting balans (x Euro 1.000)**Vaste passiva**

Eigen vermogen	2024	2023
Algemene reserve	1.005	1.005
Bestemmingsreserve	9.122	9.427
Het gerealiseerde resultaat volgens uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	2.099	250
Totaal eigen vermogen	12.226	10.682

Onderstaand overzicht geeft verloop van de reserves weer

Algemene reserve

a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;	1.005	1.005
b. de toevoegingen of onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar;		
c. de toevoegingen of onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening;		
d. de verminderingen in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd;		
e. het saldo aan het einde van het begrotingsjaar	1.005	1.005

Bestemmingsreserves Gevolgen brand

a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;	6.482	6.864
b. de toevoegingen of onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar;		-
c. de toevoegingen of onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening;	-216	-382
d. de verminderingen in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd;		-
e. het saldo aan het einde van het begrotingsjaar	6.266	6.482

De bestemmingsreserve "Gevolgen brand" is gevormd ten behoeve van de afdekking van de afschrijvingskosten van het gebouw op Klein Frankrijk 2 (in 40 jaar) en de installaties en overige activa.

Bestemmingsreserve Reorganisatiekosten Participatiewet

a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;	1.983	2.138
b. de toevoegingen of onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar;	-1.155	-
c. de toevoegingen of onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening;	-60	-155
d. de verminderingen in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd;		-
e. het saldo aan het einde van het begrotingsjaar	768	1.983

De bestemmingsreserve "Reorganisatiekosten Participatiewet" is gevormd ten behoeve van de afdekking van de aanpassing van de organisatie aan de gevolgen van de invoering van de participatiewet.

	2024	2023
Bestemmingsreserve Zonnepanelen		
a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;	195	227
b.de toevoegingen of onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar;		-
c.de toevoegingen of onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening;	-49	-32
d.de verminderingen in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd;		-
e het saldo aan het einde van het begrotingsjaar	146	195

De bestemmingsreserve "Zonnepanelen" is gevormd ten behoeve van de afdekking van de afschrijvingskosten van de investering in zonnepanelen. Dit in het kader van milieu en energiebesparingen.

Bestemmingsreserve Vakantiegeld Wsw		
a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;	428	510
b.de toevoegingen of onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar;		-
c.de toevoegingen of onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening;	6	-82
d.de verminderingen in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd;		-
e het saldo aan het einde van het begrotingsjaar	434	428

De bestemmingsreserve "vakantiegeld Wsw" is gevormd ten behoeve van de afdekking van de vakantiegeld verplichting aan het einde boekjaar. Dit in het kader van een aflopend Wsw bestand.

Bestemmingsreserve Milieu en Energie		
a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;	177	196
b.de toevoegingen of onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar;		-
c.de toevoegingen of onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening;	-21	-19
d.de verminderingen in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd;		-
e het saldo aan het einde van het begrotingsjaar	156	177

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

Bestemmingsreserve Actueel Houden Machinepark		
a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;	162	162
b.de toevoegingen of onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar;		-
c.de toevoegingen of onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening;	-2	-
d.de verminderingen in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd;		-
e het saldo aan het einde van het begrotingsjaar	160	162

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

	2024	2023
Bestemmingsreserve Meerwaarde regeling		
a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;	250	-
b.de toevoegingen of onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar;	200	-
c.de toevoegingen of onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening;	-66	-
d.de verminderingen in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd;	-	-
e het saldo aan het einde van het begrotingsjaar	<u>384</u>	<u>-</u>

De bestemmingsreserve "Meerwaarde" is gevormd om de kosten van extra schaal uitloop staf en leiding personeel af te dekken.

Bestemmingsreserve Generatiepact

a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;	-	-
b.de toevoegingen of onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar;	655	-
c.de toevoegingen of onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening;	-26	-
d.de verminderingen in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd;	-	-
e het saldo aan het einde van het begrotingsjaar	<u>629</u>	<u>-</u>

De bestemmingsreserve "Generatiepact" is gevormd om de kosten van daling aantal werkbare uren stafpersoneel af te dekken.

Bestemmingsreserve Vernieuwing ICT landschap.

a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;	-	-
b.de toevoegingen of onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar;	300	-
c.de toevoegingen of onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening;	-121	-
d.de verminderingen in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd;	-	-
e het saldo aan het einde van het begrotingsjaar	<u>179</u>	<u>-</u>

De bestemmingsreserve "Vernieuwing ICT landschap" is gevormd om de kosten van de implementatie van de nieuwe software af te dekken.

Gerealiseerd resultaat boekjaar

Het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;	250	-
Resultaat boekjaar	2.099	250
Toevoeging bestemmingsreserve	-250	-
Saldo aan het einde van het begrotingsjaar	<u>2.099</u>	<u>250</u>

Voorzieningen**-Voorziening groot onderhoud gebouwen**

	2024	2023
a. het saldo aan begin van het begroting jaar	112	112
b. ten gunste van de rekening van baten en lasten vrijgevallen bedragen	-	-
c. de toevoegingen	-	-
d. de aanwendungen	-	-
e. saldo aan het einde begrotingsjaar	112	112

De voorziening heeft betrekking op toekomstige herstelwerkzaamheden aan de kantine Klein Frankrijk 2.

Voorziening kosten (oud) personeel

a. het saldo aan begin van het begroting jaar	512	353
b. ten gunste van de rekening van baten en lasten vrijgevallen bedragen	-	-
c. de toevoegingen	-	512
d. de aanwendungen	-473	-353
e. saldo aan het einde begrotingsjaar	39	512

Het betreft een voorziening voor kosten i.v.m. outplacement en langdurige zieken..

Voorziening kosten bovenwettelijk verlof

a. het saldo aan begin van het begroting jaar	-	-
b. ten gunste van de rekening van baten en lasten vrijgevallen bedragen	-	-
c. de toevoegingen	322	-
d. de aanwendungen	-	-
e. saldo aan het einde begrotingsjaar	322	-

Het betreft een voorziening voor bovenwettelijk verlof, dat geen gelijke omvang heeft.

Voorziening kosten spaarverlof

a. het saldo aan begin van het begroting jaar	-	-
b. ten gunste van de rekening van baten en lasten vrijgevallen bedragen	-	-
c. de toevoegingen	7	-
d. de aanwendungen	-	-
e. saldo aan het einde begrotingsjaar	7	-

Het betreft een voorziening voor spaarverlof.

Totaal voorzieningen ter egalisatie van kosten

	480	624
--	-----	-----

Totaal vaste passiva

	12.706	11.306
--	--------	--------

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025

Vlottende passiva	2024	2023
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar		
Crediteuren	251	409
Loonbelasting en sociale premies	505	466
Omzet belastingen	148	112
Diversen	38	47
Totaal	942	1.034
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen met vergelijkbaar volume.		
Omzetbonus gemeenten	163	416
Gemeentelijke terug stortingen	-	1.335
Verlof en Overwerk Wsw- en stafpersoneel	406	697
Accountant en Advieskosten	60	44
Nog te betalen kosten begeleid werken	98	151
Overige overlopende passiva	89	60
Diversen	7	25
Totaal overlopende passiva	823	2.728
Totaal vlottende passiva	1.765	3.762
Totaal passiva	14.471	15.068

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Naast de verplichtingen die in de balans zijn opgenomen, heeft de onderneming additionele verplichtingen die niet direct in de balans worden weergegeven. Deze verplichtingen omvatten onder meer:

Operationele leaseovereenkomsten

De onderneming heeft leaseverplichtingen voor, voertuigen die niet als financiële lease zijn geclassificeerd en daarom buiten de balans blijven. Dit betreft leaseverplichtingen met een looptijd van 5 jaar en een totale waarde van € 333.292.

Overige overeenkomsten:

- De onderneming heeft een inhuurovereenkomst afgesloten met een looptijd van 3 jaar voor een jaarlijks bedrag van € 198.000. De resterende looptijd is 2 jaar.
- Voor de printers is een leasecontract afgesloten voor 5 jaar. De resterende looptijd is nog 4 jaar.
- Voor telefonie is een overeenkomst afgesloten voor 3 jaar. De resterende looptijd is nog 2 jaar.
- Voor onderhoud van installaties is een contract afgesloten voor 12 jaar. De resterende looptijd is 2 jaar.

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

Totaal overzicht baten en lasten in de jaarrekening bedragen x € 1.000

	begroting		
	2024	2024	2023
Omzet werksoorten inclusief mutatie onderhanden werk			
Externe plaatsingen	1.788	1.600	1.716
Groen	1.956	1.675	2.062
Schoonmaak	1.089	1.050	1.044
Montage en verpakken	1.380	1.200	1.380
Bruto omzet	6.213	5.525	6.202
Kosten grond- hulpstoffen en uitbesteed werk			
Externe plaatsingen	-	10	-1
Groen	138	125	177
Schoonmaak	46	80	48
Montage en verpakken	74	90	114
Omzet bonus gemeente	164	220	415
	422	525	753
Netto omzet	5.791	5.000	5.449
Personeelskosten Wsw en Beschut werk			
Lonen	10.625	9.048	9.022
Sociale lasten	2.088	1.649	1.651
Pensioenpremie	931	822	803
Personeelskosten beschut werk uitbesteed derden	566	1.944	1.826
Overige personeelskosten	691	518	605
	14.901	13.981	13.907
Overige personeelskosten			
Vervoerskosten	82	63	79
Subsidie begeleid werken	305	269	314
Bedrijfsgeneeskundige hulp	145	160	185
Overige	159	26	27
Totaal	691	518	605
Gemiddeld aantal FTE Wsw exclusief begeleid werken	303,1	305,6	312,1
Gemiddeld aantal FTE Wsw begeleid werken	20,1	18,0	21,0
Gemiddeld aantal FTE Beschut Werk	70,8	62,3	69,0

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025

	begroting		
	2024	2024	2023
Personeelskosten Staf en begeleiding			
Lonen en salarissen	2.638	2.395	2.100
Sociale lasten	366	421	172
Pensioenpremie	345	337	280
Overige personeelskosten	53	1	73
	3.402	3.154	2.625
Saldo vrijval/ontrekking/aanvulling voorziening	-478	-	159
	2.924	3.154	2.784
 Gemiddeld aantal FTE staf medewerkers	 41,0	 40,5	 33,9
Afschrijvingen			
Afschrijving materiële vaste activa	384	496	564
Voor een specificatie wordt verwezen naar de toelichting bij de balans.			
Huren	-	1	-
Onderhoudskosten			
Onderhoud gebouwen/terreinen	31	40	70
Onderhoud machines/installaties/inventaris	194	240	182
Onderhoud transportmiddelen	107	304	251
Schoonmaakkosten/afvoer bedrijfsafval	40	40	53
Totaal onderhoudskosten	372	624	556
 Indirecte productiekosten			
Vrachtkosten/administratie kosten	3	1	2
Hulpstoffen	6	46	46
Gereedschappen/mallen/proefmodellen	48	25	94
Diensten van derden	241	45	664
Overige indirecte productiekosten	242	-13	153
Totaal indirecte productiekosten	540	104	959

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025.

	begroting		
	2024	2024	2023
Overige bedrijfskosten			
Energieverbruik	103	132	76
Belastingen en verzekeringen	195	234	197
Reis- en verblijfkosten	27	92	32
Accountant- en advieskosten	140	25	113
Verkoopkosten	-	16	4
Overige	637	200	183
	1.102	699	605
(Financiële) baten			
Resultaat desinvesteringen	-97	-10	-53
Opbrengst verhuur bedrijfsgebouwen	-	-30	-33
Rente schatkistbankieren/BNG	-286	-	-263
Diverse baten	-149	-15	-167
Totaal	-532	-55	-516
(Financiële) lasten			
Resultaat desinvesteringen	-	-	-
Diverse lasten	1	9	3
Totaal	1	9	3
Totaal (Financiële) baten en lasten	-531	-46	-513
Wijziging bestemmingsreserve			
Bestemmingsreserves Gevolgen brand	-216	-156	-382
Bestemmingsreserve Reorganisatiekosten Participatiewet	-60	-125	-155
Bestemmingsreserve Zonnepanelen	-49	-32	-32
Bestemmingsreserve Vakantiegeld Wsw	6	-15	-82
Bestemmingsreserve Milieu en Energie	-21	-	-19
Bestemmingsreserve Actueel Houden Machinepark	-2	-10	-
Bestemmingsreserve Meerwaarde regeling	-66	-	-
Bestemmingsreserve Generatiepact	-26	-	-
Bestemmingsreserve Vernieuwing ICT landschap.	-121	-	-
Totaal wijziging reserve	-555	-338	-670

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025.

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

	2024	2023
Naam	J.C Meijers	J.C Meijers
Functie	Directeur	Directeur
Periode	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Dienstverband	nee	nee
Omvang dienstverband	100	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	198.000	161.380
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
Subtotaal	198.000	161.380

Toepasselijk bezoldings Maximum	233.000	241.892
Bezoldiging	198.000	161.380

Naam	C.A.A. Roovers
Functie	Directeur
Periode	01/01 - 31/03
Dienstverband	ja
Omvang dienstverband	0,56
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	24.705
Beloningen betaalbaar op termijn	4.760
Subtotaal	29.465

Toepasselijk bezoldings Maximum	54.986
---------------------------------	--------

Bezoldiging	29.465
--------------------	---------------

Het bestuur van de Betho

Benoeming van de bestuursleden is conform de bepalingen in de gemeenschappelijke regeling voorbehouden aan de colleges van de desbetreffende gemeenten die deelnemen in de Gemeenschappelijke Regeling de Betho. Uit hoofde van deze functie krijgen zij dan ook geen beloning van de Betho.

Het **dagelijks bestuur** bestond in 2024 uit de volgende leden.

A.B. van der Reest

M.C.J. van de Plasse

Het **algemeen bestuur** bestond in 2024 uit de volgende leden.

A.B. van der Reest

M.C.J. van de Plasse

C. van Leeuwen (tot 1 april 2024)

H. Moerland (vanaf 1 april 2024)

M.J. Kleppe

A.J. Meeuwsen

S. van Belzen

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **10-04-2025**

Rechtmatigheidsverantwoording dagelijks bestuur De Betho

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

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

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 5 december 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 1 % van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 206.460.

Bevindingen

Het Algemeen Bestuur stelt vast dat de omvang van de in de jaarrekening verantwoorde baten en laste alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 1.815.292. Dit is hoger dan de daar voorgestelde grens van € 206.460. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het Algemeen Bestuur een bedrag van € 888.000 acceptabel op basis van de door het Algemeen Bestuur vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium

1A. Overschrijding lasten op de programma's	€ 888.000
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ 0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten op programmaniveau die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld (niet tijdig gemeld i.o.m. intern vastgelegde spelregels in de financiële verordening art. 212).	€ 0
<i>Totaal begrotingsonrechtmatigheden</i>	€ 888.000
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid van het algemeen bestuur en past binnen de vooraf vastgestelde afspraken met het algemeen bestuur zoals opgenomen in de financiële verordening en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. Deze begrotingsafwijkingen zijn meer uitgebreid toegelicht bij de toelichting op de baten en lasten in de jaarrekening en bij de programma's en investeringen.	€ 888.000
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden. (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering)).	€0

Voorwaardencriterium

Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed. Dit betreft het om bedrijfseconomische /financiële redenen met het bestuur afgestemd leasecontracten transportmiddelen en inhuur personeel.	€927.292
--	----------

Misbruik & oneigenlijk gebruik-criterium

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

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

Bevindingen financiële analyse 2024 (bedragen x 1.000)

Uit de vergelijking tussen de begrote en gerealiseerde cijfers blijkt het volgende:

1. Positief rekeningresultaat

Het gerealiseerde saldo bedraagt **€2.099 positief**, wat **€1.494 gunstiger** is dan het begrote saldo van **€605 positief**.

2. Hogere baten dan begroot

De werkelijke baten zijn **€22.745**, wat **€2.382 hoger** is dan de begrote **€20.363**.

3. Hogere lasten dan begroot

De werkelijke lasten bedragen **€20.646**, wat **€888 hoger** is dan de begrote **€19.758**.

Voor een nadere analyse wordt verwezen naar onderstaand overzicht.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025

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

Overschrijding		Onderschijding	
	afwijking		afwijking
1 Omzet	688	7 Bijdrage inzake Beschut Werken	180
2 Doorbetaalde subsidie rijksoverheid	1.335		
3 Bijdrage Re-integratie deel	10		
4 Diverse baten en lasten	199		
5 Diverse rentebaten en -lasten/bankkosten	286		
6 Bestemmingsreserves	217		
Subtotaal opbrengstenoverschrijding	2.735	Subtotaal opbrengstenonderschijding	180
8 Personeelskosten Wsw en Beschut werk	920	11 Kosten grond- en hulpstoffen en uitbesteed w	103
9 Indirecte productiekosten	436	12 Personeelskosten Staf en begeleiding	230
10 Overige bedrijfskosten	403	13 Afschrijvingen	112
		14 Onderhoudskosten	252
Subtotaal kostenoverschrijding	1.759	Subtotaal kosten onderschijding	697
Totaal overschrijding	976	Totaal onderschijding	-517
Saldo over- en onderschrijdingen		1.493	

Toelichting

Baten

- 1 De toename van de omzet wordt veroorzaakt door indexatie en meer productieve uren door lager ziekteverzuim.
- 2 De toename van de rijkssubsidie is de compensatie van het rijk voorloon en prijsontwikkeling alsmede de bijdrage voor ontwikkeling sociale infrastructuur.
- 4 De vrijval van de diverse baten en lasten heeft betrekking op het opschonen van de balans van langdurig openstaande posten en opbrengsten desinvesteringen activa.
- 5 De vrijval van de diverse rentebaten en -lasten heeft betrekking op de rentevergoeding op de schatkistbankrekening.
- 6 De vrijval van bestemmingsreserves heeft betrekking op de herziening/allocation van deze reserves.
- 7 De afname bijdrage beschutwerk heeft betrekking op niet geactualiseerde nieuwe afspraken.

Lasten

- 8 Stijging personeelskosten en Beschut Werk door verhoging minimum-en cao loon/hogere instroom beschut.
- 9 Stijging Indirecte productiekosten door verschuiving kosten manager FEZ begrotingsfout overige personeelskosten (negatief).
- 10 Stijging overige bedrijfskosten door met name investering in vernieuwing automatisering en nieuw meubilair, en hogere advieskosten.
- 11 Daling kosten grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk door lagere omzetbonus gemeenten.
- 12 Daling personeelskosten staf wordt veroorzaakt door combinatie van de volgende posten:
 - vrijval voorziening manager bedrijfsvoering;
 - lagere loonkosten door verschuiving kostenmanager FEZ naar indirecte productiekosten.
- 13 Daling afschrijvingen door uitgestelde investeringen en leasing transportmiddelen.
- 14 Daling onderhoudskosten met name door inkrimping en omzetting naar lease van de transportmiddelen.

Overzicht incidentele baten en lasten

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	Raming
	<u>begrotingsjaar</u>	<u>begrotingsjaar</u>
Diverse oude balansposten	96	-
Uitkering rijk sociale ontwikkelbedrijven	438	
Desinvesteringen	87	-
Vrijval voorziening oud personeel	<u>129</u>	<u></u>
Totaal	750	-

Incidentele lasten

Servorg pensioenpremie 2023	34	-
Dotatie voorziening wettelijk verlof	<u>90</u>	<u>-</u>
Totaal	124	-

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025

Overzicht structurele onttrekking aan de reserve

Onttrekking aan de reserve	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar
Pand Klein Frankrijk 2	216	156
Zonnepanelen	49	32
Vakantiegeld Wsw	-6	15
Milieu en Energie	21	-
Actueel houden machinepark	2	10
Meerwaarde	66	-
Generatiepact	26	-
Totaal	374	213

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

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

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

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

De structurele onttrekking betreft de bestemmingsreserve Actueel houden machinepark is gevormd om de kosten van groot onderhoud vervanging/machinepark te spreiden over de toekomst.

De structurele onttrekking betreft de bestemmingsreserve Meerwaarde is gevormd om de loonkosten van de extra schaal uitloop staf en leiding personeel af te dekken.

De structurele onttrekking betreft de bestemmingsreserve "Generatiepact" is gevormd om de loonkosten van daling aantal werkbare uren stafpersoneel af te dekken.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum te melden die van invloed zijn op de gepresenteerde resultaten.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025.

Resultaatbestemming

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

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

Voorgesteld wordt om uit het overschot van het boekjaar als volgt te bestemmen:

Resultaat 2024 (bedrag x 1.000)	2.099
1. Dotatie bestemmingsreserve Participatie wet	438
2. Dotatie bestemmingsreserve Onderhoud Gebouwen	1.151
3. Terug storting gemeenten	405
4. Aanvulling 5% algemene reserve	<u>105</u>
	2.099

Toelichting :

1. Betreft via de bijdrage Wsw uitkering extra middelen voor ontwikkeling sociale infrastructuur.
2. Dit betreft de afdekking van de onderhoudskosten voor de komende 10 jaar van de gebouwen Klein Frankrijk 2 en 3.
3. Dit betreft het begroot resultaat 2024 minus extra toegezegde middelen bestuur voor Re-integratie/arbeidsparticipatie.
4. Dit betreft de aanvulling tot 5 % norm VZG-richtlijn.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025

Aan het algemeen bestuur
van de gemeenschappelijke regeling De Betho

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de jaarstukken 2024 opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van gemeenschappelijke regeling De Betho te Goes gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken 2024 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2024 en van het vermogen van de gemeenschappelijke regeling De Betho op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2024;
2. de balans per 31 december 2024;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024;
4. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 5 december 2024 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden - rechtmatigheidsverantwoording

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording in de toelichting op de jaarrekening op pagina 43 - 44. Het dagelijks bestuur heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand is gekomen. Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten), voor een bedrag van in totaal € 1.815.292, waarvan € 888.000 acceptabel, ligt boven de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

**Informatie ter ondersteuning van ons oordeel**

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 202.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado. In het controleprotocol zijn tevens een aantal specifieke controle- en rapportagetoleranties opgenomen, die wij hebben toegepast.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2024. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de *Regeling Controleprotocol WNT 2024* hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in *artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT*, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken 2024 opgenomen andere informatie

De jaarstukken 2024 omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- bestuursverslag en resultaten 2024, waaronder de programmaverantwoording;
- bestuur en medezeggenschap;
- de verplichte paragrafen;
- de overige gegevens;
- de bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de *Nederlandse Standaard 720*. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.



Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur, het Controleprotocol WNT 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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



- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Dordrecht,

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

Digitaal ondertekend door:

Jaap Schot
10 april 2025 11:22 +02:00

drs. J. Schot RA

5. Bijlagen

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 het jaarverslag.

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.

(in euro x 1.000)

Taakveld	Realisatie 2024			Begroting 2024		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0.4 Overhead	-	1.428	-1.428	-	1.191	-1.191
0.10 Mutatie reserves	555	-	555	338	-	338
	555	1.428	-873	338	1.191	-853
<u>6 Sociaal domein</u>						
6.4 WSW en beschut werk	21.585	18.623	2.962	19.430	17.972	1.458
6.5 Arbeidsparticipatie	605	595	10	595	595	-
	22.190	19.218	2.972	20.025	18.567	1.458
	22.745	20.646	2.099	20.363	19.758	605

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 uit de kosten van stafpersoneel van de financiële administratie, personeels- en salarisadministratie, directie, ICT, inkoop en facilitair.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025

Pagina 51 van 54

Overzicht netto omzet per gemeente

Overzicht netto omzet per gemeente

	realisatie %		realisatie %		realisatie %		realisatie %		begroting %	
Gemeentelijke omzet	2021		2022		2023		2024		2024	
Detacheringen	729.000	31%	671.200	30%	755.624	28%	752.619	28%	755.624	28%
Groenbedrijf	1.183.000	51%	1.171.300	52%	1.478.696	54%	1.424.413	52%	1.478.696	54%
Schoonmaakbedrijf	415.000	18%	430.200	19%	504.933	18%	538.480	20%	504.933	18%
Verpakken en montage	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%
Totaal	2.327.000		2.272.700		2.739.253		2.715.511		2.739.253	

Netto omzet per gemee	2021		2022		2023		2024		2024	
Borsele	284.500	12%	280.700	12%	331.029	12%	344.228	13%	331.029	12%
Goes	896.800	39%	852.300	38%	1.032.033	38%	959.084	35%	1.032.033	38%
Kapelle	320.300	14%	318.700	14%	370.943	14%	342.365	13%	370.943	14%
Noord-Beveland	144.800	6%	156.500	7%	188.613	7%	204.294	8%	188.613	7%
Reimerswaal	328.000	14%	318.900	14%	358.650	13%	378.929	14%	358.650	13%
Tholen	352.600	15%	345.600	15%	457.985	17%	486.611	18%	457.985	17%
Totaal	2.327.000		2.272.700		2.739.253		2.715.511		2.739.253	

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025.

Sociaal verslag 2024

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 2024 staat de teller van het aantal Beschut Werkers op 86 personen (60,7 fte), de taakstelling voor de gemeenten in 2024 bedraagt 6fte.

De Gemeentelijke regeling de Betho biedt mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt kansen op ontwikkeling en passend werk zowel binnen en buiten de organisatie als reguliere arbeid.

Voorlichting en scholing

In 2024 hebben veel medewerkers opleidingen gevolgd.

De belangrijkste waren:

Vakgerichte opleidingen:

Sputlicentie gewasbescherming
Veilig werken met de motorkettingzaag
Veilig werken met de bosmaaier
Veilig werken met de motorheggenschaar
Veilig werken met de houtversnipperaar
Vertrouwenspersonen Grip op angst in organisaties
Vertrouwenspersonen Basis
Preventiemedewerker
Aanbesteden
RCS Casemanagement
Werkstap opfriscursus
Werkstap Intervisie
Werkstap P lab
Werkstap praktijkopleiders
Optimaliseren ontwikkelproces -workshops
Loonwaardedeskundige
Office basis
Vakbekwaamheid toepasser HR21
SafetyPAT 3140 gebruikerstraining
Inlezen RAW bestanden

Arbogerichte opleidingen:

RI&E - traject en advies
Veilig werken met de heftruck
Veilig werken met de reachtruck
Veilig werken met de schaarlift
Veilig werken met de elektrische pompwagen
Vrachtwagen baantraining
Levensreddend handelen I BHV
VCA
VCA Vol

Maatschappelijk werk

Ook in 2024 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.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025

Arbo

Algemeen

Het arbobeleid van De Betho is door de Directeur gedelegeerd naar de Arbobeleidsgroep. De Arbobeleidsgroep bestaat uit de HR Manager, twee vertegenwoordigers van de Ondernemingsraad en de Arbocoördinator.

De Arbobeleidsgroep behandelt alle beleidszaken op gebied van arbeidsveiligheid.

Arbobeleidsgroep

Evenals in alle jaren kwam ook in 2024 de Arbobeleidsgroep een aantal keren bijeen om uiteenlopende zaken rondom arbeidsveiligheid en arbeidsgezondheid te bespreken.

Procedures

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

Risico- inventarisatie

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

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 2024 wamen tijdens tientallen voorlichtingen uiteenlopende onderwerpen aan de orde.

Incidenten

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 10-04-2025.

Pagina 54 van 54