



Begroting 2013

CONCEPT

Emmen, 23 juli 2012

Inhoudopgave

	Pag.
1. Bericht van het bestuur.....	3
2. Voorwoord door de algemeen directeur.....	5
3. Financiering	7
3.1 Weerstandsvermogen	
3.2 Onderhoud kapitaalgoederen	
3.3 Algemeen	
3.4 Treasury-beheer	
3.5 Kasgeldlimiet	
3.6 Renterisiconorm	
3.7 Financiering	
3.8 Verbonden partijen	
3.9 Opmerkingen	
4. Begroting.....	11
4.1 Financiële positie	
4.2 Programmabegroting	
5. Toelichting op de programmabegroting.....	13
6. Risicoparagraaf	19
7. Meerjarenraming.....	22
8. Toelichting meerjarenraming.....	23
9. Vaststelling van de begroting 2013.....	24

Hoofdstuk 1: BERICHT VAN HET BESTUUR

Evenals in voorgaande jaren is bij het Provinciaal Bestuur uitstel gevraagd voor de vaststelling van de begroting. Gezien de duur van de bijbehorende besluitvormingsperiode en de daarin vallende vakanties, is de concept begroting al in juli opgesteld, waarbij nog meer dan in voorgaande jaren geldt dat onzekerheid troef is Om over de betrouwbaarheid van de meerjarenraming maar niet te spreken.

Immers naast de "normale" onzekerheden zoals de werkelijke omzetontwikkeling in een nog steeds stagnerende economie, ontwikkeling van werkgeverspremies etc., hebben we nu – door het intrekken van de Wet werken naar vermogen (Wwnv), de drooglegging van het Transitiefonds en het - vooralsnog - vervallen van de aangekondigde kortingen op de Rijkssubsidie – te maken met een zeer onduidelijk beleidskader en tegelijkertijd met aangekondigde, maar financieel niet uitgewerkte bezuinigingen als gevolg van het Lenteakkoord. Het is dan ook zeer waarschijnlijk dat de voorliggende begroting en meerjarenraming eind 2012 of begin 2013 in meer of mindere mate gewijzigd zal moeten worden.

Het jaar 2012 stond volledig in het teken van de invoering van de Wet werken naar vermogen per 1 januari 2013 en de effecten van de verdere doorvoering van de kortingen op de Rijkssubsidie. Samen met de betrokken gemeenten is alle energie besteed aan de vormgeving van de komende herstructurering, hetgeen geresulteerd heeft in het gezamenlijke Transitieplan, dat eind april bij het ministerie is ingediend en als zodanig voorlopig in de la is terechtgekomen.

Tegelijkertijd is door bestuur en directie veel energie besteed om de ontstane problematiek bij verschillende gremia voor het voetlicht te brengen en aandacht te vragen voor de ingrijpende en vrijwel onoplosbare gevolgen van de combinatie van inhoudelijke veranderingen en draconische kortingen op de Rijkssubsidie.

Wezenlijk onderdeel van het Transitieplan vormde ook de begroting 2013 en een meerjarenraming tot en met 2018..... De actualiteitswaarde daarvan is in de maand mei drastisch veranderd! en heeft geleid tot de nodige aanpassingen in de voorliggende begroting en een, gezien alle onzekerheden, summiere meerjarenraming.

Het moge zonder meer duidelijk zijn dat het niet invoeren van de Wwnv per 1 januari aanstaande, de vervallen mogelijkheid om middelen te onttrekken aan het Herstructureringsfonds en het niet doorgaan van de voorgenomen kortingen op de Rijkssubsidie, gevolgen heeft voor het beleidsmatige en financiële ambitieniveau; daarbij moet wel gerealiseerd worden dat een en ander nog zeer vers is en – zeker ook gezien alle verdere onzekerheden – in dit stadium moeizaam valt te vertalen.

Voor de begroting 2013 betekent dit vooralsnog dat de ingezette koers weliswaar wordt voortgezet en de beweging van binnen naar buiten krachtig zal worden gestimuleerd, maar dan wel zonder de daarvoor bedoelde middelen uit het Herstructureringsfonds en daardoor in een gematigder tempo. Om die reden is het aantal extra detacheringen dan ook aangepast, zijn kosten die uit het Herstructureringsfonds gefinancierd zouden worden, weer opgenomen in de exploitatie en is de Rijkssubsidie weer op het niveau van 2012 gebracht. Een grote en zeer vervelende onbekende is het volume sw, dat voor volgend jaar zal worden vastgesteld en als gevolg van de invoering van de Wwnv fors zou krimpen.... .. het is vrijwel zeker dat hierover pas eind van het jaar de noodzakelijke duidelijkheid zal komen. Tegen deze achtergrond heeft het Dagelijks Bestuur in juli besloten om het per 1 april ingezette beleid om tijdelijke contracten niet meer om te zetten in vaste dienstverbanden, voor de resterende periode in 2012 op te schorten en eind december, na bekendmaking van het volume voor 2013, opnieuw een afweging te maken.

Kende de begroting 2013 behorend bij het Transitieplan en de oorspronkelijke meerjarenraming een tekort van een kleine € 3 miljoen, de voorliggende begroting eindigt met een tekort van € 1.390.000,- maar kent tegelijkertijd een risicoparagraaf die ongekend is en niet echt vrolijk stemt.

Het spreekt voor zich dat de bijgevoegde meerjarenraming op dit moment slechts richtinggevend is.

Al met al een meerslachtig beeld: vreugde vanwege de mogelijkheid om ietwat te temporiseren en het vervallen van de voorgenomen kortingen, anderzijds onmatig veel onzekerheid en risico (volume, wetgeving, gevolgen overige bezuinigingen en het wegvallen van extra middelen om de herstructurering, die toch echt door moet gaan, vorm te geven).

Wordt zonder meer vervolgd!

H. Jumelet
Voorzitter

Juli 2012

CONCEPT

Hoofdstuk 2: VOORWOORD ALGEMEEN DIRECTEUR

Toen we nog maar drie maanden geleden het Transitieplan afronden met daarbij een begroting voor 2013 met een tekort van ongeveer € 3 miljoen, konden we niet bevroeden dat deze op zo'n korte termijn alweer achterhaald zou zijn de voorliggende begroting komt uit op een tekort van € 1.389.000,-, maar wordt wel vergezeld van een groot aantal financiële en inhoudelijke onzekerheden..... en dat geldt te meer voor de jaren na 2013!

Het is dan ook meer dan waarschijnlijk dat deze begroting een beperkte houdbaarheidsdatum zal hebben en eind 2012 of begin 2013 al weer meer of minder ingrijpend gewijzigd zal moeten worden.

Alhoewel het zonder meer in de bedoeling ligt om de essentie van het in het Transitieplan voorgenomen beleid de komende jaren ten uitvoer te brengen, moet wel vastgesteld worden dat door het ontbreken van de middelen uit het Herstructureringsfonds, teruggeschakeld moet worden naar een lagere versnelling: dit zonder de koers te verliezen, maar wel met aangepaste snelheid. Voor de begroting 2013 betekent dit - o.a. door het niet in kunnen stellen van de Task Force Detacheringen en de beperktere mogelijkheden voor het screenen van sw medewerkers - dat de geraamde toename van het aantal detacheringen behoorlijk naar beneden is aangepast.

Tegelijkertijd blijft de begroting een voortzetting en, waar mogelijk, intensivering van het beleid om de kosten te beheersen/verlagen zonder de realiteit uit het oog te verliezen.

Aangezien, zoals gebruikelijk, de begroting van een uitvoerige toelichting is voorzien (waarbij de omvang van de risicoparagraaf, gezien de toegenomen onzekerheid en complexiteit, flink is uitgebreid), zal deze hierna slechts in hoofdlijnen worden toegelicht.

De totale netto-opbrengsten laten in vergelijking met de begroting 2012 helaas een stevige daling zien van € 265.000,-, terwijl de daling t.o.v. de realisatie 2011 nog flink forser is. Deze afname wordt vrijwel volledig veroorzaakt door de vestiging Emmen, die grotendeels is aangewezen op eenvoudige assemblage en verpakkingswerkzaamheden. Het zijn met name dit soort werkzaamheden, die zowel qua volume als prijs veel hinder ondervinden van de voortwoekerende recessie; daar komt nog bij dat de tot voor kort grootste klant inmiddels haar productie vrijwel volledig naar Tsjechië heeft verplaatst en een andere grote klant voorsnog vrijwel geen opdrachten meer heeft, omdat de subsidie op haar product is vervallen. Ook zal de digitaliseringsopdracht van de gemeente Emmen in 2012 worden afgerond en komt er geen vervolg. Uiteraard worden – o.a. door extra commerciële inzet – alle zeilen bijgezet om nieuwe opdrachten binnen te halen; door de recessie is dit er echter niet gemakkelijker op geworden en dient in de begroting wel van een realistisch scenario uit te worden gegaan.

Voor de beide groenvestigingen is uitgegaan van de realiteit over 2011, het resultaat over het eerste halfjaar en de daarop gebaseerde verwachtingen voor heel 2012. Gezien het nog aanwezige abstractieniveau is in de ramingen geen rekeningen gehouden met eventuele extra werkzaamheden t.b.v. de gemeente Emmen of DPE.

De opbrengsten van het Trainings- en Diagnose Centrum, die ook onder de vestiging Emmen worden verantwoord, zijn, op grond van het lopende overleg, voor hetzelfde bedrag opgenomen als in 2012.

De kosten worden, zoals moge blijken, goed beheerst en geven geen aanleiding tot andere opmerkingen dan die in de risicoparagraaf worden gemaakt.

Al met al ligt er een begroting, die enerzijds getemporiseerd voortbouwt op de voorgenomen veranderingen en anderzijds vooral gekenmerkt wordt door vooronderstellingen en een forse mate van onzekerheid..... de gezien de omstandigheden zeer beknopte meerjarenraming heeft meer symbolische dan werkelijk voorspellende waarde!

Alhoewel de toekomst in grote nevelen gehuld is, staat voor ons als een paal boven water dat de met het Transitieplan ingeslagen weg met alle mogelijke inspanningen vervolgd moet worden en dat afwachten of achterover leunen geen keuze is. Prettige bijkomstigheid is wel, dat de scherpste financiële kantjes eraf lijken te zijn.

J.A. Mug

Algemeen directeur

Juli 2012

CONCEPT

Hoofdstuk 3: FINANCIERING

3.1 Weerstandsvermogen

De verwachting is dat de EMCO-groep het boekjaar 2012 zal afsluiten met een verlies van ongeveer €1.000.000,--. De (aangepaste) begroting geeft een verlies aan van € 1.499.000,--. De aangesloten gemeenten financieren dit verlies op basis van voorschotten.

Voor 2013 is een exploitatieverlies geraamd van € 1.389.000,--.

Door alle onzekerheid als gevolg van de val van het kabinet en de ontstane politieke constellatie, zijn veel voorgenomen beleidsbeslissingen, waaronder de Wet werken naar vermogen, niet of slechts gedeeltelijk actueel. Deze voorgenomen wetgeving en de aangekondigde kortingen op de Rijkssubsidie vormden de uitgangspunten voor de in te zetten herstructurering van de sw sector en de basis voor het Transitieplan, dat de gezamenlijke bij de EMCO-groep betrokken gemeenten eind april bij het Ministerie hebben ingediend.

Tegelijkertijd zijn in het Lenteakkoord diverse zaken opgenomen, die nog maar beperkt zijn uitgewerkt en daarmee moeilijk, zo niet onmogelijk, financieel zijn te vertalen; dit nog los van de beperkte toekomstige waarde als gevolg van het uiteindelijk resultaat van de aanstaande Tweede Kamerverkiezingen. Het voorgaande maakt dat het vrijwel onmogelijk is om een enigszins betrouwbare meerjarenraming te presenteren. Daarom is er voor gekozen om vooralsnog 2013 als richtinggevend te zien voor de jaren daarop.

Deze verliezen zullen, hoe deze er ook uit zullen komen te zien, door de deelnemende gemeenten moeten worden betaald

3.2 Onderhoud kapitaalgoederen

Het onderhoud aan de kapitaalgoederen van de EMCO-groep wordt door de onderhoudsdienst deels in eigen beheer uitgevoerd en deels uitbesteed aan externe bedrijven of specialisten.

Het onderhoud kan worden uitgesplitst naar diverse vormen:

- werktuigbouwkundig onderhoud;
- elektrotechnisch onderhoud;
- bouwkundig onderhoud.

Voor registratie en herkenning van productiemiddelen wordt een middelenbeheersysteem gehanteerd. Middels dit systeem worden onder meer onderhoudsfrequenties, wettelijke keuringen, inspecties en machinegegevens geregistreerd.

3.3 Algemeen

Met ingang van 1 januari 2001 is de Wet Financiering Lagere Overheden (Wet FILO) vervangen door de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO). Beide wetten hebben de treasury van gemeenten en overheidslichamen tot onderwerp.

Treasury is het sturen en beheersen van, verantwoord over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. Wettelijk is de EMCO-groep verplicht om zowel in de begroting als in de jaarrekening een zogenaamde treasury-paragraaf op te nemen, waarin verantwoording over het treasury-beleid wordt afgelegd.

3.4 Treasury-beheer

De EMCO-groep heeft een laag risicoprofiel, doordat de rentepercentages van vrijwel alle langlopende leningen voor een lange tijd vastliggen en geen gebruik wordt gemaakt van derivaten.

3.5 Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet wordt berekend door een (vastgesteld) percentage van de totale begrote bedrijfslasten van de EMCO-groep te nemen. De netto vlottende schuld per kwartaal is het gemiddelde van de standen van deze schuld op de eerste en laatste dag van het desbetreffende kwartaal. In het volgende overzicht wordt de werkelijke omvang van de kasgeldlimiet getoetst aan de wettelijke norm overeenkomstig de Wet FIDO.

Omschrijving (Bedragen x € 1.000)	2013 1e kw	2013 2e kw	2013 3e kw	2013 4e kw
Omvang van de begroting per 1 januari (=grondslag)	63.556	63.556	63.556	63.556
1 Toegestane kasgeldlimiet				
in procenten van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
in een bedrag	5.212	5.212	5.212	5.212
2 Omvang vlottende korte schuld				
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar				
Schuld in rekening courant	-	-	682	134
Gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar				
Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld				
3 Vlottende middelen				
Contante gelden in kas	5	5	5	5
Tegoeden in rekening courant	717	45	-	538
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	-	-	-	-
4 Toets kasgeldlimiet				
Totaal netto vlottende schuld (2-3)	-722	-50	677	-409
Toegestane kasgeldlimiet (1)	5.212	5.212	5.212	5.212
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-) (1-(2-3))	5.934	5.262	4.535	5.621

3.6 Renterisiconorm

De renterisiconorm wordt berekend door een (vastgesteld) percentage van het totaal van de vaste schuld van de EMCO-groep bij aanvang van het jaar te nemen. Deze norm wordt getoetst aan de werkelijke vaste schuldpositie, waarbij telkens de stand aan het begin van het jaar wordt genomen. Het volgende overzicht brengt de renterisico's voor de vaste schuld in relatie tot de renterisiconorm volgens de Wet FIDO in beeld.

Omschrijving	(bedragen x € 1.000)	2013	2014	2015	2016
<u>Basisgegevens</u>					
1a	Renteherziening op vaste schuld o/g	-	-	-	-
1b	Renteherziening op vaste schuld u/g	-	-	-	-
2	Netto renteherziening op vaste schuld	-	-	-	-
3a	Nieuwe aangetrokken vaste schuld	1.500	2.000	2.000	1.000
3b	Nieuwe verstrekte lange leningen	-	-	-	-
4	Netto nieuw aangetrokken vaste schuld	1.500	2.000	2.000	1.000
5	Betaalde aflossingen	1.747	1.596	1.705	1.105
6	Herfinanciering	1.500	1.596	1.705	1.000
7	Renterisico op vaste schuld	1.500	1.596	1.705	1.000
<u>Renterisiconorm</u>					
8	Stand van de vaste schuld per 1 januari	11.393	11.146	11.550	11.845
9	Het bij Min. Regeling vastgesteld %	20%	20%	20%	20%
10	Renterisiconorm berekend (8*9)	2.279	2.229	2.310	2.369
<u>Toets renterisiconorm</u>					
11	Ruimte (+) c.q. overschrijding (-) (10-7)	779	633	605	1.369

3.7 Financiering

Door middel van het onderstaande overzicht wordt inzicht gegeven in de samenstelling, de grootte en de rentegevoeligheid van de opgenomen leningen.

Omschrijving	(bedragen x € 1.000)	Bedrag	Gemiddelde rente
Stand per 1 januari 2013		11.393	3,94%
Nieuwe leningen		1.500	
Aflossingen		-1.747	
Stand per 31 december 2013		11.146	3,98%

3.8 Verbonden partijen

De EMCO-groep is enig aandeelhouder van M-Flex BV. In deze BV wordt ongesubsidieerd personeel, dat bij de EMCO-groep werkzaam is, verloond. De salariskosten worden 1 op 1 doorberekend aan de EMCO-groep. Daarnaast wordt er in het kader van het gemeentelijk arbeidsmarktbeleid een aantal inwoners een leerwerktraject aangeboden. M-Flex stuurt hiervoor een factuur aan de betreffende gemeente.

De directie en het Dagelijks Bestuur van de EMCO-groep vormen ook de directie en het Dagelijks Bestuur van de Stichting RAP. De Stichting RAP heeft echter een eigen begroting en jaarrekening. De EMCO-groep brengt de uitvoeringskosten van de werkzaamheden die ze voor de stichting verricht in rekening bij de Stichting RAP. Stichting RAP sluit hierdoor af met een exploitatiesaldo van ongeveer nihil.

3.9 Opmerkingen

Bovenstaande cijfers zijn gebaseerd op het gegeven dat de beoogde subsidiebedragen, welke sinds 01-01-2008 van de deelnemende gemeenten worden ontvangen, per de 15^e van iedere maand op de bankrekening van de EMCO-groep staan.

Voor 2013 is er een nieuwe lening van € 1.500.000 geprognosticeerd. Voor de jaren daarna wordt aangenomen dat, gezien de te verwachten bedrijfsresultaten die ten laste van de deelnemende gemeenten zullen komen, er alleen nieuwe leningen aangetrokken hoeven worden ter hoogte van de aflossingen op de lopende leningen.

Hoofdstuk 4: BEGROTING

4.1 Financiële positie

Balans (x € 1.000,--)

	31-12-2013	01-01-2013		31-12-2013	01-01-2013
Activa			Passiva		
Vaste activa			Eigen vermogen	-	-
Materiële vaste activa	10.559	10.539			
Financiële vaste activa	35	55			
Vlottende activa			Voorzieningen	530	945
Voorraden	1.600	1.700	Vaste passiva		
Uitzettingen	3.300	3.509	Leningen o/g	11.146	11.393
Liquide middelen	432	785	Vlottende passiva		
Overlopende activa	250	250	Overige schulden	2.000	2.000
			Overlopende passiva	2.500	2.500
Totaal	<u>16.176</u>	<u>16.838</u>		<u>16.176</u>	<u>16.838</u>

Het verlies ad € 1.389.000,-- is niet opgenomen in de balans omdat dit gedurende het jaar door de deelnemende gemeenten wordt vergoed.

Het bedrag onder voorzieningen bestaat voornamelijk uit de reorganisatievoorziening.

Kasstroom uit operationele activiteiten

Aanpassingen voor

Investeringen vaste activa	-1.200	
Afschrijvingen vaste activa	1.180	
		-20

Veranderingen in werkkapitaal

Voorraden	100	
Uitzettingen	209	
Overlopende activa	-	
Voorzieningen	-415	
Overige schulden	-	
Overlopende passiva	-	
		-106

Kasstroom uit financieringsactiviteiten

Opname lening o/g	1.500	
Aflossing leningen o/g	-1.747	
Aflossing financiële vaste activa	20	
		-227

Mutatie liquide middelen

-353

Liquide middelen

Stand per 1 januari 2013	785
Stand per 31 december 2013	<u>432</u>

Mutatie liquide middelen

-353

4.2 Programmabegroting (x € 1.000)

Omschrijving	begroting 2013	begroting 2012	realisatie 2011
Omzet	23.324	24.489	23.945
Kosten grondstoffen	<u>-9.100</u>	<u>-10.000</u>	<u>-8.945</u>
Bruto bedrijfsopbrengsten	14.224	14.489	15.000
Verhuur onroerend goed	180	225	224
Totaal netto opbrengsten	14.404	14.714	15.224
Overige personeelskosten Wsw	961	957	997
Salariskosten ambtelijk personeel	4.934	5.121	5.170
Uitzendkrachten	1.449	1.375	1.125
Afschrijvingskosten activa	1.180	1.160	1.143
Dienstverlening derden	125	125	117
Overige bedrijfskosten	3.453	3.315	3.285
Rentelasten	<u>430</u>	<u>435</u>	<u>386</u>
Bedrijfs- en financieringslasten	<u>12.532</u>	<u>12.488</u>	<u>12.223</u>
Bedrijfsresultaat	1.872	2.227	3.001
Overige baten en lasten	0	0	172
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	1.872	2.227	3.173
Rijksbijdragen	38.663	39.680	39.538
Lonen incl. soc. lasten Wsw	-41.324	-42.806	-42.985
Kosten begeleid werken	<u>-600</u>	<u>-600</u>	<u>-523</u>
Subsidieresultaat	<u>-3.261</u>	<u>-3.726</u>	<u>-3.970</u>
Totaal resultaat	-1.389	-1.499	-797
Gemeentelijke bijdrage	<u>1.389</u>	<u>1.499</u>	<u>797</u>
Totaal resultaat	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

Hoofdstuk 5: TOELICHTING OP DE PROGRAMMABEGROTING (x € 1.000)

Opbrengsten	begroting 2013	begroting 2012	realisatie 2011
Vestiging Emmen	6.394	6.858	6.898
Vestiging Coevorden	1.100	1.100	1.160
Groen Emmen	3.400	3.200	3.450
Groen Coevorden	2.350	2.350	2.428
Tuinbouw	480	480	485
Bouw	500	501	579
Netto opbrengsten	14.224	14.489	15.000
Verhuur onroerend goed	180	225	224
Totale opbrengsten	14.404	14.714	15.224
Opbrengsten per FTE (excl. Begeleid Werken)			
Aantal FTE's	1.398	1.447	1.452
Netto opbrengst per FTE	10.175	10.013	10.331

De netto opbrengsten laten ten opzichte van de begroting 2012 een daling zien van € 265.000,- ofwel 1,8%. Ten opzichte van de realisatie 2011 is de daling € 776.000,- ofwel 5,2%. Deze behoorlijke daling wordt voornamelijk veroorzaakt door de vestiging Emmen die voor het overgrote deel is aangewezen op eenvoudige assemblage- en verpakkingswerkzaamheden. In deze vestiging loopt de netto opbrengst terug met € 464.000 ten opzichte van de begroting 2012. Dit wordt onder andere veroorzaakt doordat een grote klant de productie inmiddels heeft overgeplaatst naar Tsjechië, waardoor de omzet bij deze klant fors daalt. Daarnaast heeft een andere opdrachtgever, waarvoor waterbespaarders werden geproduceerd voorsnog geen opdrachten meer omdat de subsidie op dit product is stopgezet. Ook is inmiddels de digitaliseringsopdracht voor de gemeente Emmen afgerond en komt er geen vervolgoopdracht. Op dit moment worden alle zeilen bijgezet om nieuwe opdrachten binnen te halen. Door de economische recessie is het echter moeilijk om eenvoudige werkzaamheden te vinden; daarnaast is er weinig aanbod op de markt waardoor de opbrengsten onder druk komen te staan.

In de vestiging Emmen worden ook de opbrengsten van het Trainings- en Diagnose Centrum, ten bedrage van € 1.800.000,-, verantwoord.

Doordat de gemeenten de EMCO-groep steeds meer zien als een instrument om inwoners met afstand tot de arbeidsmarkt binnen de EMCO-groep te trainen wordt er door beide partijen steeds intensiever samengewerkt. Gezamenlijk met de gemeente Borger-Odoorn en Emmen is bijvoorbeeld in de vestiging aan de Abel Tasmanstraat het Trainings- en Diagnose Centrum (T.D.C.) opgezet. Vanuit dit centrum wordt aan inwoners met een WWB uitkering een breed traject aangeboden om werkervaring op te doen en de kansen op de arbeidsmarkt te vergroten.

De opbrengsten van de groenvestigingen zijn opgenomen op basis van de gerealiseerde opbrengsten over 2011 en de verwachte opbrengsten voor 2012. De opbrengsten van de groenvestiging Coevorden dalen iets ten opzichte van de realisatie 2011. In deze vestiging worden ook de werkzaamheden voor bedrijven en particulieren ook uitgevoerd. Als gevolg

van de economische recessie hebben deze opdrachtgevers minder geld beschikbaar waardoor er ook minder wordt uitbesteed.

Op 21 maart 2012 heeft een brand een groot deel van het kassencomplex in Klazienaveen verwoest. De verwachting is dat de herbouw in de loop van 2013 zal worden gerealiseerd. Aangezien er vervangende huisvesting is gevonden en de verzekering de bedrijfsschade als gevolg van brand dekt, is de verwachting dat de opbrengsten gelijk zullen zijn aan de begroting 2012.

Bij de vestiging Bouw is de economische ontwikkelingen rond de huizenmarkt goed te merken. We slagen er echter nog wel in om voldoende opdrachten te krijgen.

Per FTE (=fulltime arbeidsplaats) is de toename ten opzichte van de begroting 2012 1,6%.

Het uitgangspunt voor de begroting 2013 is mede gebaseerd op de realisatie over het eerste halfjaar van 2012 en de te verwachten ontwikkeling in de komende maanden waarbij er veel en toenemende onzekerheid is over de economische ontwikkeling. Daarnaast is er na de val van het kabinet door partijen in de tweede kamer een Lenteakkoord gesloten waarbij, met de aankomende Kamerverkiezingen in het vooruitzicht, niet kan worden aangegeven of de voorgenomen bezuinigingen die in dit akkoord beleid ook daadwerkelijk zullen worden uitgevoerd.

	begroting 2013	Begroting 2012	realisatie 2011
Overige personeelskosten Wsw	<u>961</u>	<u>957</u>	<u>997</u>
Aantal FTE's	<u>1.398</u>	<u>1.447</u>	<u>1.452</u>
loonkosten per FTE (in euro's)	<u>687</u>	<u>661</u>	<u>687</u>

Overige personeelskosten Wsw

Hieronder vallen onder andere kosten collectief vervoer (€ 55.000), reiskosten woon-werkverkeer (€ 395.000), Bedrijfsgeneeskundige Zorg (€ 150.000,-), kosten voor werkkleding (€ 175.000,-), vakbondsbijdrage (€ 25.000,-) en kosten voor een kerstpakket (€ 75.000).

Salariskosten ambtelijk personeel

	begroting 2013	begroting 2012	realisatie 2011
Salariskosten ambtelijk personeel	4.887	5.051	5.093
Overige personeelslasten ambtelijk	<u>47</u>	<u>70</u>	<u>77</u>
Totaal salariskosten ambt. Personeel	<u>4.934</u>	<u>5.121</u>	<u>5.170</u>
Aantal FTE's	<u>87</u>	<u>88</u>	<u>89</u>
Salariskosten per FTE (in euro's)	<u>56.713</u>	<u>58.193</u>	<u>58.090</u>

Salariskosten ambtelijk personeel

Er is per 28 juni 2012 een nieuwe CAO voor gemeenteambtenaren. De salarissen zijn per 1 januari 2012 met 1% en per 1 april 2012 nog eens met 1% te verhoogd. In deze begroting is rekening gehouden met deze loonstijging. De afgesloten CAO loopt tot 31 december 2012. In verband met het voorgenomen kabinetsbeleid om de ambtelijke loonkosten op de nullijn te houden is er geen rekening mee gehouden dat de lonen in 2013 ten opzichte van 2012 nog eens zullen stijgen.

De ambtelijke formatie loopt mede terug doordat ambtenaren die uit dienst gaan worden vervangen door medewerkers die een dienstverband krijgen aangeboden in M-Flex BV. De kosten van deze medewerkers worden verantwoord onder de post uitzendkrachten.

De overige personele kosten betreffen onder andere de kosten van woon-werkverkeer, opleidingskosten en de FPU-regeling voor ambtelijk personeel.

	begroting 2013	begroting 2012	realisatie 2011
Uitzendkrachten	<u>1.449</u>	<u>1.375</u>	<u>1.125</u>

Kosten voor uitzendkrachten

De kosten voor uitzendkrachten stijgen doordat er een aantal ambtelijke formatieplaatsen, om wachtgeldverplichtingen te voorkomen, ingevuld worden door werknemers (12 FTE's) die een arbeidsovereenkomst hebben binnen M-Flex BV.

Daarnaast worden ook de kosten van personeel dat extern wordt ingehuurd onder deze post verantwoord. Dit betreft voornamelijk kosten voor directievoering en inhuur meewerkende voormannen in de groenvoorziening.

	begroting 2013	begroting 2012	realisatie 2011
Afschrijvingskosten	<u>1.180</u>	<u>1.160</u>	<u>1.143</u>

Afschrijvingen

De afschrijvingskosten zijn gebaseerd op de huidige staat van afschrijvingen, het resterende investeringsprogramma 2012 en de voorgenomen investeringen van €1.200.000 in 2013. Het investeringsplan voorziet slechts in vervangingsinvesteringen.

De investeringskosten voor de nieuwbouw voor het door brand verwoeste kassencomplex is niet meegenomen in dit bedrag omdat deze door de brandverzekering zullen worden gedekt.

	begroting 2013	begroting 2012	realisatie 2011
Diensten derden	<u>125</u>	<u>125</u>	<u>117</u>

Diensten derden

Deze kosten bestaan voornamelijk uit de kosten van uitbesteding salarisadministratie, uitbesteding van incassoactiviteiten en inhuur van juridische hulp.

	begroting 2013	begroting 2012	realisatie 2011
Overige bedrijfskosten			
Huur- en leasekosten	190	195	167
Onderhoudskosten	1.010	978	1.095
Energiekosten	630	601	513
Belastingen en verzekeringen	311	277	267
Indirecte productiekosten	745	705	745
Algemene kosten	<u>567</u>	<u>559</u>	<u>498</u>
Totale overige bedrijfskosten	<u>3.453</u>	<u>3.315</u>	<u>3.285</u>

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten zijn begroot op basis van het werkelijk verwachte niveau over 2012, met daarbij een indexering voor prijsverhogingen.

Ten opzichte van de begroting 2012 stijgen de kosten met € 138.000. Dit wordt onder andere veroorzaakt door hogere energiekosten als gevolg van stijgende brandstofprijzen. Daarnaast voeren we vanaf 2012 het collectief vervoer zelf uit waar dit voorheen werd uitbesteed aan verschillende taxibedrijven. De kosten hiervan, zoals huur, verzekering, brandstofkosten, onderhoud van de auto's worden onder de overige bedrijfskosten verantwoord.

	begroting 2013	begroting 2012	realisatie 2011
Rentelasten	<u>430</u>	<u>435</u>	<u>386</u>

Rentelasten

De begrote rentelasten zijn voor 2013 gebaseerd op de lasten van de vaste geldleningen en rentekosten verbandhoudend met rekening-courantkrediet. Zoals uit het kasstroomoverzicht (hoofdstuk 4.1) blijkt ligt het in de planning om een nieuwe lening aan te trekken ter hoogte van € 1.500.000 dit omdat er een aflossingverplichting is op de huidige leningen ten bedrage van € 1.747.000.

	begroting 2013	begroting 2012	realisatie 2011
Rijksbijdrage	<u>38.663</u>	<u>39.680</u>	<u>39.538</u>
aantal SE's	1.501	1.540	1.535
Rijksbijdrage per SE	25.758	25.758	25.758

Rijksbijdrage

Deze bijdrage wordt ontvangen via de aangesloten gemeenten en de buitengemeenten. In de bezuinigingsplannen van het demissionaire kabinet stond opgenomen dat de Rijkssubsidie per SE in 2013 met een bedrag van € 990,- zou worden verlaagd. Deze bezuinigingsmaatregel is na de val van het kabinet in het Lenteakkoord teruggedraaid waardoor de bezuiniging vooralsnog niet door gaat.

Daarnaast was het kabinet voornemens om de sw af te bouwen van 90.800 SE's naar 30.000 SE's. In 2013 zou de huidige populatie landelijk terug moeten lopen met 3.000 SE's waarbij er 1.000 SE's voor terug zouden komen met een arbeidsproductiviteit van tussen de 20 en 30%.

Inmiddels is het kabinet demissionair en heeft de Tweede Kamer de Wet werken naar vermogen controversieel verklaard. Hierdoor is het niet bekend of de voorgenomen terugloop in populatie wel of niet door zal gaan. Aangezien het Lenteakkoord aangeeft dat er een bezuiniging van € 100 miljoen op de sw is teruggedraaid gaan wij er vanuit dat dit vooralsnog alleen de bezuiniging op het subsidiebedrag betreft.

	begroting 2013	begroting 2012	realisatie 2011
Loonkosten Wsw-personeel	<u>41.324</u>	<u>42.806</u>	<u>42.985</u>
Aantal FTE's	<u>1.398</u>	<u>1.447</u>	<u>1.452</u>
Loonkosten per FTE (in euro's)	<u>29.559</u>	<u>29.583</u>	<u>29.604</u>

Loonkosten Wsw-personeel

De post Wsw-loonkosten is ten opzichte van de begroting 2012 salderend met € 1.273.000,- gedaald. Deze daling is in het geheel toe te schrijven aan de daling van het te begroten aantal FTE's met 49.

De CAO van de Wsw is per 1 februari 2011 beëindigd. Aangezien het kabinet in 2011 fors heeft gesneden in de Rijkssubsidie, is er nog steeds geen ruimte voor een loonsverhoging. Het VNG heeft dit inmiddels ook kenbaar gemaakt aan de vakbonden die het hier niet mee eens zijn. In de begroting is geen rekening gehouden met een loonsverhoging voor het Wsw-personeel. Indien er toch een loonsverhoging wordt overeengekomen betekent dit, dat voor iedere procent dat de lonen worden verhoogd, er ruim € 400.000,- aan Wsw loonkosten bij zullen komen.

	begroting 2013	begroting 2012	realisatie 2011
Kosten Begeleid Werken	<u>600</u>	<u>600</u>	<u>523</u>

EMCO-groep voert het begeleid werken zelfstandig uit. Op dit moment werken er 41 SE's in het kader van Begeleid Werken. De begroting 2013 gaat, net als de begroting 2012, uit van 50 SE's waardoor er taakstellend nog 9 SE's geplaatst moeten gaan worden.

	begroting 2013	begroting 2012	realisatie 2011
Gemeentelijke bijdrage	<u>1.389</u>	<u>1.499</u>	<u>797</u>

Gemeentelijke bijdrage

Het begroot tekort wordt door de gemeenten gedurende het begrotingsjaar aangevuld. Als de jaarrekening is vastgesteld worden de voorschotten verrekend met het exploitatieresultaat, waarna aan de aangesloten gemeenten een afrekening wordt gestuurd waarbij de teveel betaalde voorschotten worden terugbetaald of een aanvullende nota wordt gestuurd indien de voorschotten niet toereikend zijn gebleken.

De gemeentelijke bijdrage wordt op basis van het aantal SE's van de deelnemende gemeenten als volgt verdeeld.

Verdeelsleutel SE's, stand per 30-06-2012

	in %	Bedrag
Borger-Odoorn	4,65%	64.588
Coevorden	13,25%	184.043
Emmen	82,10%	1.140.369
Totaal	<u>100,00%</u>	<u>1.389.000</u>

De buitengemeenten (de gemeenten die niet deelnemen aan de Gemeenschappelijke Regeling) leveren geen bijdrage aan het exploitatietekort.

Hoofdstuk 6: RISICOPARAGRAAF

Om de begroting 2013 en de meerjarenraming 2014-2016 goed te kunnen beoordelen, zijn hieronder alle bekende risico's die in de begroting besloten liggen, weergegeven:

Netto opbrengsten

Van de totaal begrote netto opbrengsten wordt een gedeelte gegenereerd in de vorm van jaarcontracten. Dit geldt hoofdzakelijk voor de groenvoorzieningobjecten van de aangesloten gemeenten, doch ook voor een beperkt aantal langlopende contracten bij de overige vestigingen. De resterende netto opbrengsten hebben betrekking op kortlopende orders, waarvoor telkens opnieuw acquisitie moet worden gepleegd.

De huidige economische recessie en de bezuinigingsopdrachten, waarvoor onze gemeenten staan, zetten de geraamde opbrengsten onder druk. In de begroting 2013, maar ook voor de meerjarenraming, gaan we er vanuit dat de gemeenten hun bezuinigingen niet zullen doorschuiven naar de EMCO-groep.

Lonen Wsw-werknemers

Per 1 januari 2013 zullen de sociale premies opnieuw worden vastgesteld, waardoor de werkgeverslasten kunnen stijgen. In de begroting over 2013 is gerekend met de premies van 2012.

Voor de werkgeverslasten willen we nog wijzen op een aantal (verwachte) veranderingen, waarvan we de gevolgen nu nog niet kunnen overzien en welke *niet* zijn verwerkt in de begroting 2013 en de meerjarenraming, te weten:

- De invoering per 1 januari 2013 van de Wet Uniformering Loonbegrip (WUL). Voor bedrijven met veel werknemers met een laag brutoloon kan dit resulteren in een behoorlijke toename van de werkgeverslasten.
- In het Lenteakkoord wordt voorgesteld de werkgevers het 1^e halfjaar van de ww te laten betalen als contracten voor onbepaalde tijd worden beëindigd. In combinatie met een verwachte (tijdelijke) ww-premie voor de werkgevers, zal dit resulteren in hogere werkgeverslasten.
- In hetzelfde Lenteakkoord is een bezuiniging van ruim € 1 miljard meegenomen voor reiskostenvergoedingen. EMCO-groep betaalt ± € 550.000,- aan reiskostenvergoedingen. Dit betreft zowel woon-werkverkeer als werk-werkverkeer. De financiële gevolgen voor de EMCO-groep kunnen we nu niet inschatten.
- Daarnaast kunnen nog diverse andere effecten, voortvloeiend uit het Lenteakkoord, voor EMCO-groep spelen, die absoluut nog niet zijn te kwantificeren.

Zoals al gememoreerd, is de CAO van de Wsw per 1 februari 2011 afgelopen. Ook heeft het pensioenfonds voor de Wsw (PWRI) onvoldoende dekkingsgraad om aan haar verplichting te kunnen voldoen. In de loonkosten is geen loonstijging als gevolg van een nieuwe CAO meegenomen en is geen rekening gehouden met een eventuele premieverhoging van het pensioenfonds. Ook de Rijkssubsidie, die de loonkostenstijging normaal gesproken compenseert, is niet verhoogd. Indien de Wsw-lonen wel worden verhoogd en de Rijkssubsidie wordt niet met hetzelfde bedrag verhoogd, heeft dit forse consequenties voor het financiële resultaat.

Salariskosten ambtelijk personeel

Recent is er een CAO overeengekomen tussen werknemers en de werkgevers (het VNG). De afgesproken loonstijging van 2% is in de begroting 2013 verwerkt.

Net als bij de Wsw-loonkosten geldt, dat er geen rekening is gehouden met veranderende sociale wetgeving per 1 januari 2013 of het stijgen van pensioenpremies door onvoldoende dekkingsgraad bij het ABP.

Personeels- en SE-ontwikkelingen

In het Lenteakkoord is afgesproken dat in 2013 en volgende jaren de efficiencykorting op de Wsw en de invoering van de Wet werken naar vermogen niet doorgaat. Dat houdt ons inziens waarschijnlijk in dat voor 2013 de oude verdeelsystematiek blijft bestaan en er voorlopig geen nieuw verdeelmodel komt. Deze systematiek is gebaseerd op het aandeel landelijk geïndiceerden. Inmiddels hebben we van onze branchevereniging Cedris een indicatie ontvangen van de te verwachten volumes voor 2013. Cedris verwacht een daling van 33 SE's. Het is verder niet bekend hoeveel subsidie-eenheden landelijk beschikbaar zullen zijn. Is dat hetzelfde aantal als in voorgaande jaren (90.528 SE's) of wordt hier de voorgenomen verlaging van 2.000 SE's wel doorgevoerd?

Voor ons is dit alles aanleiding geweest het aantal SE's te verlagen van 1.540 naar 1.501.

Nu de invoering van de Wet werken naar vermogen per 1 januari 2013 niet doorgaat, zijn er voor 2014 en daarna nog een viertal onzekerheden, te weten:

- a. de budgettoewijzing in SE's voor 2014 en daarna;
- b. het werkelijke sw-personeelsverloop van de oude doelgroep zal bij EMCO-groep waarschijnlijk langzamer verlopen dan het ministerie veronderstelt;
- c. een nieuw landelijk SE-verdeelmodel;
- d. het nog niet bekend zijn van eventuele nieuwe wet- en regelgeving.

Ad a:

In de plannen van de staatssecretaris vormde steeds 2012 de basis. Waarschijnlijk wordt dat nu 2013 en wat daarvan de gevolgen zijn is nu niet te overzien. In de plannen van het ministerie werd het eerste jaar landelijk het aantal SE's van de huidige doelgroep met 3.000 verlaagd, in de jaren daarna ieder jaar met 6.000. Van de nieuwe doelgroep zou ieder jaar een derde gedeelte van deze verlaging instromen. Hoe dit verder gaat, is niet bekend.

Ad b:

De budgetverlaging in SE's, zoals eerder voorgesteld door het ministerie, zullen we met normaal natuurlijk verloop niet kunnen volgen. Van invloed daarop is nu ook het verhogen van de Aow-leeftijd ingaande 2013. In 2016 zal deze leeftijd volgens de huidige plannen al liggen op 65 jaar en 5 maanden.

Afhankelijk van de ontwikkelingen, zal het beleid met betrekking tot vaste dienstverbanden hierop aangepast moeten worden.

Ad c:

Ongeveer 1,7 % van de landelijke Wsw-populatie werkt bij de EMCO-groep. Dat zijn ongeveer 1.540 volledige dienstverbanden. Gezien het aantal inwoners van de EMCO-gemeenten zijn dat relatief onevenredig veel mensen.

Naast deze 1.540 FTE's staan er ook nog ongeveer 270 personen op de wachtlijst.

Aan de toewijzing van dit grote aantal SE's ligt het huidige verdeelsysteem ten grondslag. Waarop een nieuw verdeelsysteem zal worden gebaseerd en welke grondslagen daarvoor zullen worden gebruikt is nu niet bekend. We moeten er rekening mee houden dat een ander verdeelsysteem, op basis van meer objectieve factoren zoals bijvoorbeeld het aantal inwoners, zal resulteren in een lager toegewezen aantal SE's.

Wel is bekend dat door het ministerie en het VNG is onderhandeld over een nieuw verdeelmodel, waarbij dan de gemiddelde leeftijd van het sw-personeel per gemeente een rol zal gaan spelen.

Het is moeilijk er op dit moment meer van te zeggen, doch het is ons inziens nodig dit onder de aandacht te brengen.

Ad d:

Over eventuele nieuwe wet- en regelgeving van de Wet werken naar vermogen is nog weinig bekend.

Vragen daarbij zijn:

- is er nog sprake van een taakstelling in SE's;
- worden de gemeenten afgerekend op gemiddelden per jaar of is er sprake van personeelsstanden ultimo het jaar;
- is er sprake van verantwoordingsinformatie op basis van FTE's in plaats van SE's;
- moet er op 3 FTE's die uitstromen 1 FTE van de nieuwe doelgroep worden aangenomen?

Een en al onzekerheid en de financiële effecten kunnen groot zijn.

Rijksbijdragen

Het ministerie heeft voor het jaar 2013 nog geen budget, zowel in volume als bedrag, per SE bekendgemaakt. We verwachten niet eerder, en waarschijnlijk later, dan eind september budgetbrieven voor het jaar 2013 te zullen ontvangen.

De geraamde Rijksbijdragen zijn gebaseerd op het huidige verdeelmodel, de huidige wet- en regelgeving. De aangekondigde efficiencykortingen voor 2013 en volgende jaren, zijn in deze raming geschrapt.

In deze begroting zijn de Wsw-loonkosten gebaseerd op het niveau van de huidige CAO, die inmiddels is afgelopen. In deze begroting en in de meerjarenraming gaan we ervan uit, dat de Wsw-loonkosten niet zullen stijgen en de Rijkssubsidie zich stabiliseert op het niveau van 2012. Mocht dit niet het geval zijn, omdat of de loonkosten sw of de pensioenpremies wel stijgen, dan zal dat relatief grote financiële gevolgen hebben, gezien het feit dat de staatssecretaris meerdere malen heeft uitgesproken geen enkele stijging te zullen compenseren.

Meerjarenraming

De meerjarenraming is, vanwege de vele onduidelijkheden en ter voorkoming van exact lijkende doorrekeningen, die gebaseerd zijn op talloze aannames, zeer beknopt gehouden en volledig in lijn met de vooronderstellingen in en uitkomst van de concept begroting 2013.

Hierdoor is de betrouwbaarheid van deze meerjarenraming, meer dan ooit, zeer betrekkelijk.

Hoofdstuk 7: MEERJARENRAMING

De begroting van de EMCO-groep voor 2013 geeft een begroot exploitatietekort aan van € 1.389.000,-.

Zoals ook in de risicoparagraaf uitvoerig beschreven, is bij diverse en uiteenlopende variabelen op dit moment onduidelijkheid helaas troef:

- of de afbouw van de sw-sector van 90.800 SE's naar 30.000 SE's in meer of mindere mate wel of niet doorgaat;
- of er nu wel of niet een nieuw landelijk verdeelmodel komt om tot een andere volumeverdeling te komen;
- of de nieuwe instroom uitsluitend zal bestaan uit medewerkers met een arbeidscapaciteit van 10-20%;
- of en op welke wijze de Wet werken naar vermogen c.q. een variant hierop nog zal worden ingevoerd en in het verlengde hiervan of de transitie van de sw-sector wel of niet zal doorgaan;
- er is een Lenteakkoord gesloten in de Tweede Kamer. Hierin staan o.a. vergaande plannen om bijvoorbeeld de onbelaste reiskostenvergoeding af te schaffen. Dit zou verstrekende financiële gevolgen hebben voor de exploitatie van de EMCO-groep. De afloop c.q. uitwerking is, hetgeen ook voor een aantal andere onderdelen geldt, niet of nauwelijks in te schatten;
- de VNG en de vakbonden hebben inmiddels de CAO-onderhandelingen, die waren stopgezet, heropend. Het is niet uitgesloten dat de werknemers toch een loonsverhoging zullen krijgen aangezien ze dit in de afgelopen 5 jaar niet meer hebben gehad. Zoals bekend is ieder procent loonsverhoging een exploitatieachteruitgang van ongeveer € 400.000,-.

Door de zeker niet uitputtende opsomming van bovenstaande onzekerheden, het huidige beleidsmatige vacuüm en de naderende verkiezingen met haar vervolg, is het ons inziens niet mogelijk en zinvol om een uitgewerkte meerjarenbegroting op te stellen.

Het enige dat richtinggevend kan worden aangegeven is dat de EMCO-groep ook de komende jaren bij ongewijzigd beleid zal uitkomen op een jaarlijks tekort van € 1.389.000,-. Dit laat overigens onverlet dat, voor zover dat binnen het vermogen ligt, er door de directie, evenals in voorgaande jaren, alles aan zal worden gedaan om deze tekorten te beperken.

Aangezien de EMCO-groep niet over een algemene reserve beschikt zullen de aangesloten gemeenten de tekorten uit eigen middelen moeten betalen.

MEERJARENRAMING (x € 1.000)

Exploitatierkening	begroting		meerjarenraming	
	2013	2014	2015	2016
Totaal exploitatieresultaat	- 1.389	- 1.389	- 1.389	- 1.389
Gemeentelijke bijdragen	<u>1.389</u>	<u>1.389</u>	<u>1.389</u>	<u>1.389</u>
Resultaat na bestemming	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

Hoofdstuk 8: TOELICHTING OP DE MEERJARENRAMING

Uitgangspunten

	Begroting	Meerjarenraming		
	2013	2014	2015	2016
Aantal subsidie-eenheden				
Oude doelgroep	1.484	1.484	1.484	1.484
Nieuwe doelgroep	17	17	17	17
Totaal	1.501	1.501	1.501	1.501
Aantal FTE's (Wsw)				
In dienst oude doelgroep	1.381	1.381	1.381	1.381
In dienst nieuwe doelgroep	17	17	17	17
Begeleid Werken	50	50	50	50
Totaal	1.448	1.448	1.448	1.448
Ambtelijke formatie				
Formatie actief	87,4	87,4	87,4	87,4

(bedragen x € 1.000)

Gemeente	Perc.	2014	2015	2016
Gemeente Emmen	82,10%	1.140	1.140	1.140
Gemeente Coevorden	13,25%	184	184	184
Gemeente Borger-Odoorn	4,65%	65	65	65
Totaal	100,00%	1.389	1.389	1.389

Hoofdstuk 9: VASTSTELLING

Aldus vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de EMCO-groep te Emmen, gehouden op 26 september 2012

De voorzitter,
H. Jumelet

De directeur,
J.A. Mug

CONCEPT