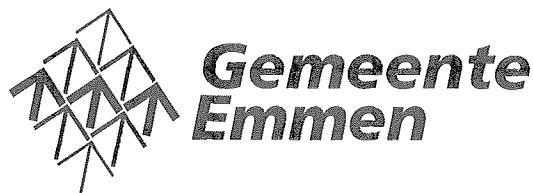


Raadhuisplein 1  
7811 AP Emmen  
t. 14 0591  
f. 0591 685599

Postbus 30001  
7800 RA Emmen  
e. gemeente@emmen.nl  
i. www.emmen.nl



Aan de raad van de gemeente Emmen

**Afdeling Directiestaf**

team  
**Kaderstelling & Advies**

ons kenmerk 13.508036	uw kenmerk	bijlage	behandeld door Mark Visser	BSN
Datum 28 augustus 2013	telefoon 14 0591	fax (0591)685599	e-mail gemeente@emmen.nl	

Onderwerp  
Conceptbegroting 2014 EMCO-groep

Geachte leden van de raad,

Conform artikel 38, lid 1 van de Gemeenschappelijke Regeling EMCO-groep heeft het Dagelijks Bestuur (DB) van de EMCO-groep de conceptbegroting 2013 toegezonden aan de raden van de gemeenten, die deelnemen aan de Gemeenschappelijke Regeling (GR). Het DB van de EMCO-groep heeft van de provincie Drenthe uitstel gekregen tot 15 oktober 2013 om de begroting 2014 inclusief vaststellingsbesluit in te zenden.

Het college vraagt, conform de GR, de raad zijn gevoelens over deze conceptbegroting kenbaar te maken aan het DB van de EMCO-groep. Het college stelt hierbij voor om de conceptbegroting te voorzien van een positief advies.

Het DB van de EMCO-groep verzamelt deze gevoelens van de gemeenteraden en legt deze, samengevoegd met de conceptbegroting 2013, voor aan het Algemeen Bestuur (AB). Hierna zal het AB van de EMCO-groep de conceptbegroting vast kunnen stellen. Het verzoek van de EMCO-groep aan uw raad is om een reactie te geven zodat het AB van de EMCO-groep in haar reguliere vergadering, op basis van de reacties van de gemeenteraden, een definitief besluit kan nemen.

#### **Conceptbegroting 2014**

De conceptbegroting 2014 van de EMCO-groep sluit met een negatief exploitatieresultaat van € 2.035.000,- (gewijzigde begroting 2013: negatief exploitatieresultaat ad € 1.995.000,-). Op basis van de gehanteerde verdeelsleutel SE's op basis van volumetoewijzing, wordt de bijdrage van de gemeente Emmen geraamd op € 1.666.000,- (zijnde 81,86% van € 2.035.000,-).

De reeks van oplopende tekorten van de EMCO-groep is met ingang van 2008 omgebogen naar een reeks van dalende tekorten, ondanks de bezuinigingen op de Rijkssubsidies. In 2012 sluit de EMCO af met een tekort van circa € 0,91 miljoen en is er weer sprake van een licht

oplopend tekort van circa € 0,1 miljoen. Het tekort is lager dan het oorspronkelijk begrote bedrag van € 1.499.000,-.

Voor 2014 geldt dat als gevolg van het Sociaal Akkoord de invoering van de Participatiewet wordt uitgesteld naar 1 januari 2015 en dat ook de voorliggende kortingen op de Rijkssubsidie één jaar zijn opgeschoven.

Voor 2014 wordt een lagere omzet voorzien, waarbij het totaal resultaat echter vergelijkbaar is met 2013. Dit wordt veroorzaakt door het wegvallen van de eenmalige uitkering voor de sw medewerkers enerzijds en anderzijds een forse kostenreductie door de sluiting van de bouw en de financiële afwikkeling van de brand van de Kwakel, die heeft geleid tot structureel lagere lasten.

Vooralsnog gaat EMCO uit van een begrotingstekort van € 2.035.000,-.

De belangrijkste ontwikkelingen en opmerkingen met betrekking tot de conceptbegroting 2014 zijn:

#### Netto opbrengsten

De netto opbrengsten laten ten opzichte van de begroting 2013 een daling zien van € 906.000,-. Dit is voornamelijk het gevolg van de dalende bruto bedrijfsopbrengsten. Deze behoorlijke daling wordt voornamelijk veroorzaakt door het sluiten van het bouwbedrijf enerzijds en de terugloop in opdrachten bij de groen vestigingen in Emmen en Coevorden.

In de risicoparagraaf wordt aangegeven dat de geraamde netto-opbrengsten voor een deel gebaseerd zijn op jaarcontracten en een niet nader bepaald resterend deel betrekking heeft op kortlopende orders, waarvoor een inspanningsverplichting geldt.

#### Bedrijfs- en financieringslasten

Er wordt een daling van de bedrijfs- en financieringslasten verwacht van € 498.000,- ten opzichte van de begroting 2013. Deze daling komt voornamelijk door lagere verwachte lasten uitzendkrachten, waarbij tevens een daling van salariskosten ambtelijk personeel is waar te nemen ten opzichte van de begroting 2013.

#### Rijksbijdragen

De berekening van de hoogte van de Rijksbijdrage is gebaseerd op de hoogte van de subsidie voor 2012, te weten afgerond € 25.931,- per SE. Ten opzichte van het begrote aantal SE's in 2013 (1.501) is een daling waar te nemen met 30 SE's, vandaar ook de lagere begrote Rijksbijdrage ten opzichte van de begroting 2013 (daling Rijksbijdrage van € 777.000,-).

Het kabinet heeft de bezuinigingsplannen op de SW-sector door het Sociaal Akkoord met 1 jaar uitgesteld. Het ministerie heeft voor het jaar 2014 echter nog geen budget, zowel in volume als bedrag, per S.E. bekendgemaakt. De EMCO verwacht niet eerder dan eind september budgetbrieven voor het jaar 2014 te zullen ontvangen.

De geraamde rijksbijdragen zijn gebaseerd op het huidige verdeelmodel, de huidige wet- en regelgeving. De aangekondigde efficiencykortingen voor 2014 zijn in deze raming geschrapt. In de begroting zijn de WSW-loonkosten gebaseerd op het niveau van de huidige Cao, die per 1 januari 2014 zal aflopen. In deze begroting en in de meerjarenraming wordt ervan uitgegaan, dat de WSW-loonkosten niet zullen stijgen en dat de rijkssubsidie zal teruglopen zoals was aangegeven in de Participatiewet, met dien verstande dat alle kortingen 1 jaar worden opgeschoven. 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.

Lonen incl. sociale lasten Wsw

De post loonkosten Wsw is ten opzichte van de begroting 2013 met € 1.210.000,- gedaald. Deze daling is nagenoeg geheel toe te schrijven aan de daling van het aantal FTE's met 40.

In de risicoparagraaf wordt aangegeven dat de sociale premies per 1 januari 2014 opnieuw zullen worden vastgesteld, waardoor de werkgeverslasten kunnen stijgen. In de begroting 2014 is gerekend met de premies van 2013.

De Cao van de WSW is per 1 januari 2014 afgelopen. In de loonkosten is geen loonstijging als gevolg van een nieuwe Cao meegenomen en is er geen rekening gehouden met een 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.

De EMCO leidt haar werknemers op middels BBL trajecten waarbij gebruik wordt gemaakt van de afdrachtkorting onderwijs. In de kabinetsplannen is opgenomen om deze afdrachtkorting te versoberen. Hiermee is in de begroting geen rekening gehouden omdat niet bekend is op welke wijze en in welke mate de bezuiniging zal worden doorgevoerd.

Het pensioenfonds voor de WSW (PWRI) voorziet problemen in de toekomst omdat het aantal deelnemers zal teruglopen in verband met de Participatiewet. Hierdoor zal het pensioenfonds relatief meer kosten aan de deelnemers moeten doorberekenen waardoor er op uitkeringen moet worden gekort. De kans is aanwezig dat deze rekening bij de SW bedrijven zal worden neergelegd bijvoorbeeld in de vorm van een pensioenpremiestijging.

In 2012 is de "Wet beperking ziekteverzuim en arbeidsongeschiktheid vangnetters" aangenomen. Deze wet zou ingaan per 1 januari 2014 en zou onder andere inhouden dat de werkgever de ziektewetuitkering moet betalen van werknemers waarvan de arbeidsovereenkomst voor bepaalde tijd afloopt en die op dat moment arbeidsongeschikt zijn. Het is niet bekend op welke wijze deze wet zal worden uitgevoerd. In de begroting en meerjarenraming is hiermee geen rekening gehouden.

Risicoparagraaf

Voor de punten Netto opbrengsten, Lonen Wsw-werknemers en Rijksbijdragen uit de risicoparagraaf wordt verwezen naar de hiervoor genoemde punten uit de begroting 2014.

*Salariskosten ambtelijk personeel*

De huidige Cao is afgelopen per 1 januari 2013. In het regeerakkoord is opgenomen dat de ambtenaren de komende jaren op de nullijn zullen worden gehouden. De vakbonden zijn het hier niet mee eens en hebben wel een looneis opgesteld.

In de begroting en meerjarenraming is voor de jaren 2014 en 2015 geen rekening gehouden met een structurele salarisverhoging. In de jaren 2016 en 2017 is een loonstijging van 1,5% per jaar meegenomen.

Net als bij de WSW-loonkosten geldt, dat er geen rekening is gehouden met veranderende sociale wetgeving per 1 januari 2014 of het stijgen van pensioenpremies door onvoldoende dekkinggraad bij het ABP.

*Personeels- en SE ontwikkelingen*

De begroting gaat voor 2014 uit van een daling van 30 S.E.'s. Aangezien de wachtlijst van de gemeente Emmen fors is gedaald van 284 personen naar 147 personen ligt een daling in de verwachting, de hoogte van deze daling kan ook hoger of lager uitvallen. De volume toewijzing voor 2014 is afhankelijk van het aantal geïndiceerden in Nederland per 31 december 2012, deze geïndiceerden worden afgezet tegen het aantal beschikbare plaatsen in Nederland en vermenigvuldigd met het aantal geïndiceerden per gemeente. Aangezien het aantal geïndiceerden in de gemeente Emmen fors is afgenomen is de kans groot dat er een lagere volumetoewijzing zal volgen. Op dit moment is er geen indicatie hoe de geïndiceerden landelijk zijn verdeeld waardoor er ook geen zicht is op de volumetoewijzing voor 2014. In het

Sociaal Akkoord is afgesproken dat de voorgenomen efficiëncykorting pas in 2015 zal ingaan en dat er vanaf dit jaar geen instroom meer zal zijn van nieuwe werknemers. Dit houdt waarschijnlijk in dat er vanaf 2015 niet onder- of over gerealiseerd kan worden maar dat de subsidie zal worden afgerekend op de werkelijke aantallen. Hoe dit in de werkelijkheid zal uitpakken is op dit moment nog niet bekend.

Meerjarenraming 2015 - 2017

De meerjarenraming is, vanwege de onduidelijkheden en ter voorkoming van exact lijkende doorrekeningen, die gebaseerd zijn op vele aannames, beknopt gehouden en volledig in lijn met de veronderstellingen in en uitkomst van de concept begroting 2014. Het kabinet is voornemens om de sector te saneren maar hoe dit zal gaan uitpakken is nog niet in wetgeving vastgelegd. Hierdoor is de betrouwbaarheid van deze meerjarenraming betrekkelijk, maar het is wel duidelijk dat de tekorten de komende jaren fors zullen toenemen.

Hieronder zijn in een tabel opgenomen de ramingen van het aandeel van de gemeente Emmen in de EMCO-groep voor de jaren 2014 – 2017 en tevens de in de gemeentelijke begroting opgenomen ramingen voor de jaren 2014 – 2017.

Op basis van de begroting 2014 van de Emco doet zich, zoals onderstaande tabel laat zien, voor 2014 een aanvullend tekort voor van ca € 526.000.

Meerjarig lopen de tekorten op. De oplossing voor het aanvullend tekort is om dit te betrekken bij de voorbereiding van de gemeentebegroting 2014 en te bezien of hierin (al dan niet deels) voorzien kan worden door het verstrekken van extra opdrachten c.q. compenserende opdrachten vanuit de gemeente Emmen aan de Emco.

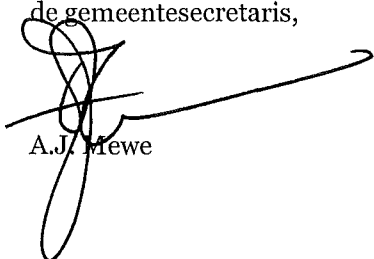
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>EMCO-groep begroting 2014</b>	€ 2.035.000	€ 3.520.000	€ 4.773.000	€ 5.296.000
<b>Aandeel Emmen (81,86%)</b>	€ 1.666.000	€ 2.881.000	€ 3.907.000	€ 4.335.000
<b>Gemeentelijke begroting</b>	€ 1.140.000	€ 1.982.000	€ 2.668.000	€ 3.271.000
<b>Aanvulling bijdrage in tekort</b>	€ 526.000	€ 899.000	€ 1.239.000	€ 1.064.000

Advies bij conceptbegroting 2014

Gelet op bovenstaande stellen wij voor als gevoelen te formuleren om in te stemmen met de conceptbegroting 2014.

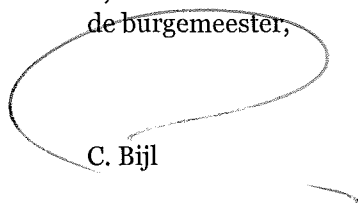
Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben ingelicht.

Hoogachtend,  
burgemeester en wethouders van Emmen,  
de gementesecretaris,



A.J. Mewe

de burgemeester,



C. Bijl