



Begroting 2014

CONCEX

Emmen, 25 juni 2013

Inhoudsopgave

| | Pag. |
|--|------|
| 1. Bericht van het bestuur..... | 3 |
| 2. Programmaplan door de algemeen directeur..... | 4 |
| 3. Financiering | 6 |
| 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..... | 10 |
| 4.1 Financiële positie | |
| 4.2 Programmabegroting | |
| 5. Toelichting op de programmabegroting..... | 12 |
| 6. Risicoparagraaf | 19 |
| 7. Meerjarenraming..... | 21 |
| 8. Toelichting meerjarenraming..... | 22 |
| 9. Vaststelling van de begroting 2014..... | 23 |

Hoofdstuk 1: BERICHT VAN HET BESTUUR

Evenals vorig jaar heeft het Provinciaal Bestuur weer uitstel verleend voor het indienen van de begroting, maar slechts tot 15 oktober. Gezien de duur van de bijbehorende besluitvormingsprocedure en de daarin vallende vakantieperiode, zijn de begroting en bijbehorende meerjarenraming al in juni opgesteld, waarbij zo mogelijk nog meer dan in de voorgaande periode geldt dat onzekerheid troef is niet in de laatste plaats voor de waarde van de meerjarenraming.

Immers naast de "normale" onzekerheden zoals de werkelijke omzetontwikkeling in een nog steeds stagnerende economie, een bezuinigende omgeving en de ontwikkeling van werkgeverspremies etc., hebben we nu ook te maken met de nog nader uit te werken gevolgen van het Sociaal Akkoord op de voorgestelde Participatiewet. Een uitwerking, die pas in de tweede helft van het jaar zal worden gerealiseerd.

Het is – evenals bij de begroting 2013 – zeer waarschijnlijk dat de houdbaarheidsdatum van met name de meerjarenraming beperkt is

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

Gezien de eerder toegenomen onduidelijkheid, met name als het gaat om het fenomeen werkbedrijven, is de begroting 2014 in belangrijke mate een voortzetting van het beleid dat ten grondslag ligt aan de begroting 2013, met dien verstande dat de beweging van binnen naar buiten extra wordt gestimuleerd in de richting van extra plaatsingen in het kader van begeleid werken. Pas als alle beleidskaders helder zijn en het duidelijk is of de moeilijke positie van Zuid Oost Drenthe naast erkenning ook honorering krijgt, is het voor ons mogelijk om de balans op te maken en een definitieve koers te bepalen!

Wel blijkt uit de voorliggende meerjarenraming, hoe onzeker ook, zonneklaar dat invoering van de Participatiewet en de bijbehorende kortingen voor onze regio voor de toekomst slecht uitpakken.

Alle reden dus om, voor zover mogelijk, met nog meer energie verder te gaan met de lobby om de moeizame positie van onze regio onder het voetlicht te brengen en aandacht (maar niet alleen dat) te vragen voor de ingrijpende en vrijwel onoplosbare gevolgen van de combinatie van inhoudelijke veranderingen en kortingen op de Rijkssubsidie. Tegelijkertijd zullen wij ons uiteraard tot het uiterste inspannen om ook vanuit de regio alle mogelijkheden te onderzoeken en bij te dragen om dichterbij een oplossing voor de problematiek van de onderkant van de arbeidsmarkt te komen.

Voorzitter Emco-groep

Henk Jumelet

Hoofdstuk 2: PROGRAMMAPLAN

De voorliggende begroting komt uit op een tekort van € 2.035.000,-- ; hetgeen vergelijkbaar is met de gewijzigde begroting 2013.

Evenals voorgaande jaren moet een begroting - en dit geldt temeer voor de bijbehorende meerjarenraming - worden opgesteld in een uiterst onzekere omgeving, waar nog steeds, mede als gevolg van het sluiten van het Sociaal Akkoord, meer variabelen onbekend zijn dan bekend. Dit laat overigens onverlet dat de trend voor de komende jaren wel duidelijk is en weinig reden tot vreugde vormt. De invoeringsdatum van de Participatiewet staat - evenals van de subsidiekortingen - in principe vast, maar de noodzakelijke uitwerking van de gevolgen van het Sociaal Akkoord moeten nog komen, waarbij het VNG nog niet staat te popelen om haar medewerking te verlenen.

Bovendien woekert de economische recessie nog voort, terwijl verdere ingrijpende bezuinigingen zich aftekenen.....

Gezien bovenstaande is het waarschijnlijk dat deze begroting en meerjarenraming eind dit jaar of begin 2014 wederom aan revisie toe zijn Iets wat inmiddels helaas niet nieuw meer is.

Aangezien de begroting, zoals gebruikelijk, van een duidelijke toelichting is voorzien, met evenals vorig jaar een omvangrijke risicoparagraaf, zal deze hierna slechts in hoofdlijnen worden toegelicht.

Bij de opstelling van de begroting zijn we - vanwege het verschuiven van de invoeringsdatum van de Participatiewet en de subsidiekortingen naar 2015 - ervan uitgegaan dat het volume en het subsidiebedrag op vergelijkbare wijze als in 2013 worden toegekend. Daarbij hebben we - vanwege de grote daling van de wachtlijst in Emmen - rekening gehouden met een fors lager volume voor de gemeente Emmen. Wel is conform het ingezette beleid het volume van Begeleid Werken weer wat verhoogd.

Alhoewel in de begroting een forse omzetzdaling, gebaseerd op de werkelijkheid van 2013, is voorzien, is het totaal resultaat vergelijkbaar met 2013; in grote lijnen wordt dit verklaard door het wegvallen van de eenmalige uitkering voor de sw medewerkers en een forse kostenreductie door de sluiting van de bouw en de financiële afwikkeling van de brand van de Kwakel, die -conform een bekend gezegde - heeft geleid tot structureel lagere lasten.

De genoemde omzetzdaling kent, los van de algehele malaise, meerdere oorzaken, zoals ook duidelijk toegelicht.

Binnen staan met name de montage en verpakkingswerkzaamheden, maar ook metaal, zwaar onder druk; hetgeen vooral te maken heeft met de economische recessie, waardoor de spoeling dun is, klanten omvallen, werk naar binnen trekken of in het buitenland leggen. Bij beide groenbedrijven ligt de oorzaak vooral in omvangrijke bezuinigingen bij de gemeenten Coevorden en Emmen, maar ook bij een krimpemde particuliere (vecht)markt. Een stukje incidentele compensatie is meegenomen in de vorm van de te verwachten opdrachten in het kader van nieuwbouw Dierenpark Emmen.

Uiteraard telt in de omzetzdaling ook mee dat de bouw in 2014 geen omzet meer genereert. Overigens wordt dit deels gecompenseerd bij de andere afdeling, waar de bouwmedewerkers nu werkzaam zijn.

Gelukkig staat hier tegenover ook een aantal positieve zaken te melden, die het voorgaande grotendeels compenseren.

De sluiting van de bouw leidt tot zowel een afbouw van de ambtelijke organisatie als tot lagere materiële kosten. Daarnaast ontstaat door de boekwinst op de Kwakel, als gevolg van de brand, een forse bestemmingsreserve, waaruit jaarlijks aan de exploitatie gedoteerd kan worden. De WSW loonkosten zijn - los van de volumeontwikkeling - lager dan in 2013 door het vervallen van de eenmalige uitkering.

Is het opstellen van de begroting in deze tijden al geen sinecure de meerjarenraming vormt een heel ander chapter. Immers, de onzekerheden daarin nemen bijna exponentieel toe. De waarde in absolute zin moet dan ook zeker gerelativeerd worden, maar dat geldt voor de neergelegde trend zeker niet!

Uitgangspunt is dat de Participatiewet, evenals de subsidiekortingen, per 2015 ingevoerd wordt en de instroom vanaf dat moment stopt en de krimp dus aanvangt.

Als gevolg hiervan schatten wij dat het aantal S.E.'s daalt van 1471 in 2014 naar 1153 in 2017 oftewel een daling van 22%.

Alhoewel de beweging naar buiten doorgaat, is het verder onvermijdelijk dat de te verwachten omzet evenredig met de krimp mee daalt.

Tegelijkertijd gaan in de voorliggende situatie de kosten niet evenredig mee omlaag, omdat hier (nog) geen (frictie) budget voor is en het toekomstig beleid nog niet is vastgesteld; hetgeen gezien alle onduidelijkheden ook nog niet kan!

Het vervallen van het herstructureringsfonds maakt het vrijwel onmogelijk om, gezien de nog steeds bestaande bovenwettelijke uitkering voor het ambtelijk personeel met de voorgeschreven reïntegratieperiode van twee jaar en de onmogelijkheid om eenmalig af te schrijven op gebouwen en machines, ingrijpend te herstructureren!

Nog los van het feit dat allereerst de beleidskaders voor komende jaren helder moeten zijn

Johan Mug

Algemeen Directeur

Hoofdstuk 3: FINANCIERING

3.1 Weerstandsvermogen

Het Algemeen Bestuur van de EMCO-groep heeft de jaarrekening van 2012 vastgesteld. Het exploitatieverlies van € 410.000,-- is verhoogd met een bedrag van € 500.000,-- waardoor het totale tekort uitkomt op € 910.000,--. Het bedrag van € 500.000,-- is door de gemeenten extra betaald zodat EMCO een frictiepot kan vormen om het bouwbedrijf te kunnen sluiten (per 1 januari 2014).

De gewijzigde begroting over 2013 sluit met een tekort van € 1.995.000,--.

De verwachting is dat de EMCO-groep het boekjaar 2014 zal afsluiten met een verlies van € 2.035.000,--. Aangezien EMCO niet over een weerstandsvermogen kan beschikken moeten de aangesloten gemeenten dit verlies financieren op basis van voorschotten.

Door het Sociaal Akkoord zijn de voorgenomen bezuinigingen op de SW-sector met 1 jaar uitgesteld. Hierbij is ook aangegeven dat een nieuwe bezuiniging van het kabinet van € 4,3 miljard ook is uitgesteld omdat het kabinet er vanuit gaat dat de economie de komende maanden zal aantrekken, waardoor de bezuiniging niet nodig is. Indien dit een foute aannahme blijkt te zijn is men voornemens om de bezuiniging alsnog in te voeren. Kortom een hoop onduidelijkheid waar EMCO en haar aangesloten gemeenten ook mee te maken zullen krijgen.

De SW-sector zal de komende jaren worden afgebouwd, waarbij er vanaf 1 januari 2015 geen nieuwe instroom zal komen in de SW-bedrijven en waarbij de huidige populatie zoveel mogelijk bij reguliere werkgevers moet worden geplaatst. Dit zal grote gevolgen hebben binnen de organisatie van de EMCO-groep. Het kabinet heeft hierbij nagelaten, in tegenstelling tot de Wet werken naar vermogen, om transitiegelden te reserveren om de SW-bedrijven af te bouwen. Hierdoor zullen de kosten, voornamelijk de huisvestingskosten en kosten voor ambtelijk personeel, niet evenredig teruglopen waardoor de tekorten de komende jaren oplopen. EMCO heeft zelf geen middelen om de organisatie te reorganiseren. Het voorgaande maakt dat het vrijwel onmogelijk is om een enigszins betrouwbare meerjarenraming te presenteren.

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 voor 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* € 1.000) | 2014 1e kw | 2014 2e kw | 2014 3e kw | 2014 4e kw |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Omvang van de begroting per 1 januari (=grondslag) | 63.678 | 63.678 | 63.678 | 63.678 |
| 1 Toegestane kasgeldlimiet | | | | |
| in procenten van de grondslag | 8,2% | 8,2% | 8,2% | 8,2% |
| in een bedrag | 5.222 | 5.222 | 5.222 | 5.222 |
| 2 Omvang vlottende korte schuld | | | | |
| Opgenomen gelden korter dan 1 jaar | | | | |
| Schuld in rekening courant | - | - | - | - |
| 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 | 545 | 565 | 344 | 214 |
| Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar | - | - | - | - |
| Toets kasgeldlimiet | | | | |
| Totaal netto vlottende schuld (2-3) | -550 | -570 | -349 | -219 |
| Toegestane kasgeldlimiet (1) | 5.222 | 5.222 | 5.222 | 5.222 |
| Ruimte (+) c.q. overschrijding (-) (1-(2-3)) | 5.772 | 5.792 | 5.571 | 5.441 |

3.6 Renterisiconorm

De renterisiconorm wordt berekend door een (vastgesteld) percentage te vermenigvuldigen met het begrotingstotaal van de EMCO-groep. Het doel is het beheersen van de renterisico's op de vaste schuld. Dit renterisico heeft betrekking op het totaal van de begroting van enig jaar.

Hieronder wordt het renterisico over de komende vier jaren gerapporteerd.

| Omschrijving (bedragen x € 1.000) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|--------|--------|--------|--------|
| <u>Basisgegevens</u> | | | | |
| 1a Renteherziening op vaste schuld o/g | | | | |
| 1b Renteherziening op vaste schuld u/g | | | | |
| 2 Netto renteherziening op vaste schuld (1a-1b) | - | - | - | - |
| 3a Nieuwe aangetrokken vaste schuld | 1.500 | 1.100 | 1.200 | 1.400 |
| 3b Nieuwe verstrekte lange leningen | | | | |
| 4 Netto nieuw aangetrokken vaste schuld((3a-3b) | 1.500 | 1.100 | 1.200 | 1.400 |
| 5 Aflossingen | 1.596 | 1.105 | 1.225 | 1.355 |
| 6 Herfinanciering (laagste van 4 en 5) | 1.500 | 1.100 | 1.200 | 1.355 |
| 7 Renterisico op vaste schuld (2+6) | 1.500 | 1.100 | 1.200 | 1.355 |
| <u>Renterisiconorm</u> | | | | |
| 8 Stand van de vaste schuld per 1 januari | 10.146 | 10.050 | 10.025 | 10.070 |
| 9 Het bij Min. Regeling vastgesteld % | 20% | 20% | 20% | 20% |
| 10 Renterisiconorm berekend (8*9) | 2.029 | 2.010 | 2.005 | 2.014 |
| <u>Toets renterisiconorm</u> | | | | |
| 11 Ruimte (+) c.q. overschrijding (-) (10-7) | 529 | 910 | 805 | 659 |

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 2014 | | 10.146 | 2,99% |
| Nieuwe leningen | | 1.500 | |
| Aflossingen | | -1.596 | |
| Stand per 31 december 2014 | | 10.050 | 3,05% |

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 2014 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 te hoeven worden ter hoogte van de aflossingen op de lopende leningen.

Hoofdstuk 4: BEGROTING

4.1 Financiële positie

Balans (x € 1.000)

| | 31-12-2014 | 01-01-2014 | | 31-12-2014 | 01-01-2014 |
|-------------------------|---------------|---------------|--------------------------|---------------|---------------|
| Activa | | | Passiva | | |
| Vaste activa | | | Eigen vermogen | | |
| Materiële vaste activa | 11.568 | 11.553 | Bestemmingsreserve | 1.805 | 2.115 |
| Financiële vaste activa | 18 | 32 | Voorzieningen | 645 | 735 |
| Vlottende activa | | | Vaste passiva | | |
| Voorraden | 1.650 | 1.700 | Leningen o/g | 10.050 | 10.146 |
| Uitzettingen | 3.200 | 3.200 | Vlottende passiva | | |
| Liquide middelen | 214 | 661 | Overige schulden | 2.000 | 2.000 |
| Overlopende activa | 200 | 200 | Overlopende passiva | 2.350 | 2.350 |
| Totaal | <u>16.850</u> | <u>17.346</u> | | <u>16.850</u> | <u>17.346</u> |

Het verlies ad € 2.035.000,-- is niet opgenomen in de balans omdat dit gedurende het jaar door de deelnemende gemeenten wordt vergoed.

De bestemmingsreserve bestaat enerzijds uit de reorganisatie reserve van de bouw en anderzijds uit de bestemmingsreserve voor de nieuwbouw van de Kwakel in Klazienaveen. Het bedrag onder voorzieningen bestaat voornamelijk uit de reorganisatievoorziening.

Kasstroom uit operationele activiteiten

Aanpassingen voor

| | | |
|-------------------------------------|--------|------|
| Investeringen vaste activa | -1.200 | |
| Afschrijvingen vaste activa | 1.185 | |
| Vrijval bestemmingsreserve Tuinbouw | -130 | |
| Vrijval bestemmingsreserve Bouw | -180 | |
| | | -325 |

Veranderingen in werkkapitaal

| | | |
|---------------------|-----|-----|
| Voorraden | 50 | |
| Uitzettingen | - | |
| Overlopende activa | - | |
| Voorzieningen | -90 | |
| Overige schulden | - | |
| Overlopende passiva | - | |
| | | -40 |

Kasstroom uit financieringsactiviteiten

| | | |
|-----------------------------------|--------|-------------|
| Opname lening o/g | 1.500 | |
| Aflossing leningen o/g | -1.596 | |
| Aflossing financiële vaste activa | 14 | |
| | | -82 |
| Mutatie liquide middelen | | -447 |

Liquide middelen

| | | |
|---------------------------------|-----|-------------|
| Stand per 1 januari 2014 | 661 | |
| Stand per 31 december 2014 | 214 | |
| Mutatie liquide middelen | | -447 |

4.2 Programmabegroting (x € 1.000)

| Omschrijving | begroting 2014 | begroting 2013 | realisatie 2012 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Omzet | 23.440 | 23.324 | 22.634 |
| Kosten grondstoffen | <u>-10.000</u> | <u>-9.100</u> | <u>-8.091</u> |
| Bruto bedrijfsopbrengsten | 13.440 | 14.224 | 14.543 |
| Verhuur onroerend goed | 58 | 180 | 231 |
| Totaal netto opbrengsten | 13.498 | 14.404 | 14.774 |
| Overige personeelskosten WSW | 996 | 961 | 878 |
| Salariskosten ambtelijk personeel | 4.812 | 5.024 | 4.903 |
| Uitzendkrachten | 1.182 | 1.278 | 1.348 |
| Afschrijvingskosten activa | 1.185 | 1.180 | 1.090 |
| Dienstverlening derden | 125 | 125 | 98 |
| Overige bedrijfskosten | 3.413 | 3.478 | 3.394 |
| Vrijval bestemming tuinbouw | -130 | | |
| Rentelasten | <u>375</u> | <u>410</u> | <u>392</u> |
| Bedrijfs- en financieringslasten | <u>11.958</u> | <u>12.456</u> | <u>12.103</u> |
| Bedrijfsresultaat | 1.540 | 1.948 | 2.671 |
| Overige baten en lasten | 0 | 0 | 204 |
| Resultaat uit gewone bedrijfsvoering | 1.540 | 1.948 | 2.875 |
| Rijksbijdragen | 38.145 | 38.922 | 39.742 |
| Lonen incl. soc. lasten WSW | -41.055 | -42.265 | -42.534 |
| Kosten begeleid werken | <u>-665</u> | <u>600</u> | <u>-493</u> |
| Subsidieresultaat | <u>-3.575</u> | <u>-3.943</u> | <u>-3.285</u> |
| Totaal resultaat gewone bedrijfsuitvoering | -2.035 | -1.995 | -410 |
| Dotatie bestemmingsreserve Bouw | - | - | <u>-500</u> |
| Resultaat na reservering | -2.035 | -1.995 | -910 |
| Gemeentelijke bijdrage | <u>2.035</u> | <u>1.995</u> | <u>910</u> |
| Totaal resultaat | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |

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

| Opbrengsten | begroting 2014 | begroting 2013 | realisatie 2012 |
|--|---------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Vestiging Emmen | 6.540 | 6.394 | 6.941 |
| Vestiging Coevorden | 1.100 | 1.100 | 1.153 |
| Groen Emmen | 3.000 | 3.400 | 3.517 |
| Groen Coevorden | 2.285 | 2.350 | 2.411 |
| Tuinbouw | 515 | 480 | 569 |
| Bouw | 0 | 500 | 402 |
| Netto opbrengsten | 13.440 | 14.224 | 14.543 |
| Verhuur onroerend goed | 58 | 180 | 231 |
| Totale opbrengsten | 13.498 | 14.404 | 14.774 |
| Opbrengsten per FTE (excl. Begeleid Werken) | | | |
| Aantal FTE's | 1.358 | 1.398 | 1.434 |
| Netto opbrengst per FTE | 9.897 | 10.175 | 10.142 |

De totale opbrengsten laten ten opzichte van de begroting 2013 een daling zien van € 906.000,-- ofwel 6,3%. Ten opzichte van de realisatie 2012 is de daling € 1.276.000,-- ofwel 8,6%. 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.

Net als vorig jaar hebben we van de Provincie Drenthe uitstel gekregen om de begroting bij hen aan te leveren voor 15 oktober. Hierdoor moet de begroting opnieuw relatief vroeg in het jaar worden opgesteld wat veel onzekerheden met zich meebrengt. De Participatiewet is door het Sociaal Akkoord met 1 jaar uitgesteld waarbij het voorstel is om deze nieuwe wetgeving vanaf 2015 in te laten gaan. Aangezien het kabinet in de Eerste Kamer geen meerderheid heeft, wordt veel voorgenomen beleid niet volledig aangenomen, waardoor het lastig is om in te schatten welke beleidsvoornemens wel zullen worden gerealiseerd en hoe een en ander te vertalen naar onze begroting en de begroting van de bij EMCO aangesloten gemeenten. Daarnaast bestaat nog steeds veel onzekerheid over de economische ontwikkeling en het herstel van de economie, waardoor het moeilijk in te schatten is hoe de opbrengsten zich de rest van 2013 en in 2014 zullen ontwikkelen.

De begrote opbrengsten van de vestiging Emmen komen hoger uit dan begroot in 2013. De oorzaak is onder andere dat een aantal gedetacheerden van de bouwvestiging vanaf 2014 onder de werksoort detachering zullen worden verantwoord. Daarnaast gaat de Dierentuin in Emmen de komende jaren onderhoudswerk aan EMCO uitbesteden. In de begroting voor 2014 is hiervoor rekening gehouden met een bedrag van € 250.000,--.

De vestiging Emmen is voor het grootste deel aangewezen op eenvoudige assemblage- en verpakkingswerkzaamheden. In deze vestiging loopt de netto opbrengst van deze werkzaamheden terug omdat er door de economische recessie minder werk voorhanden is. Daarnaast heeft een grote opdrachtgever de productie overgeheveld naar Tsjechië waardoor deze opdrachtgever steeds minder werk uitbesteed bij EMCO. Ook heeft de metaalafdeling 2

grote opdrachtgevers verloren. Het ene bedrijf is failliet verklaard en het andere bedrijf heeft de productie die het eerst bij EMCO uitbesteede teruggehaald. Door de economische recessie is het moeilijk om vervangende 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. Ten opzichte van de begroting over 2013 is de opbrengst voor 2014 op hetzelfde niveau gehouden.

De opbrengst van de vestiging Groen Emmen is ten opzichte van de begroting 2013 fors lager. Deze daling wordt veroorzaakt door bezuinigingen van de gemeente Emmen op het openbaar groen.

Ook de gemeente Coevorden heeft in 2013 een korting toegepast op het groenonderhoud dat door EMCO wordt uitgevoerd. Daarnaast lopen de opbrengsten terug doordat ook bedrijven en particulieren het groenonderhoud niet meer door EMCO laten uitvoeren. Omdat de brugbediening van het nieuwe vaartraject Ter Apel - Erica organisatorisch onder de vestiging Groen Coevorden valt blijkt uit bovenstaand overzicht niet dat de opbrengsten in de vestiging Groen Coevorden fors zijn teruggelopen.

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. De opbrengsten zijn op een iets hoger niveau begroot als in 2013, dit ondanks het feit dat een grote opdrachtgever heeft aangegeven aan het eind van 2013 te zullen stoppen met zijn bedrijfsactiviteiten. Hiervoor zal naar nieuwe opdrachtgever(s) moeten worden gezocht om dit verlies te compenseren.

Per 1 januari 2014 zal het bouwbedrijf worden gesloten. Door de vergrijzing is het aantal SW werknemers de afgelopen jaren teruggelopen en deze trend zou bij ongewijzigd beleid zich verder hebben doorgezet. De verliezen zouden hierdoor verder oplopen omdat de vaste kosten zoals huisvestingskosten en ambtelijke overhead niet evenredig terug lopen. De SW werknemers zullen in de loop van 2013 worden verspreid over de andere vestigingen waardoor de omzet die ze genereren hier wordt verantwoord.

Per FTE (=fulltime arbeidsplaats) is netto opbrengst ten opzichte van de begroting 2013 € 301,-- lager ofwel 3,0%.

| | begroting 2014 | begroting 2013 | realisatie 2012 |
|--|---------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Overige personeelskosten WSW | <u>996</u> | <u>961</u> | <u>878</u> |
| Aantal FTE's | <u>1.358</u> | <u>1.398</u> | <u>1.434</u> |
| Overige personeelskosten per FTE (in euro's) | <u>733</u> | <u>687</u> | <u>612</u> |

Overige personeelskosten WSW

Hieronder vallen onder andere kosten collectief vervoer (€ 80.000,--), reiskosten woon-werkverkeer (€ 395.000,--), Bedrijfsgeneeskundige Zorg (€ 150.000,--), studiekosten (€ 150.000,--), kosten BHV/Arbo etc. (€ 30.000,--), kosten voor werkkleding (€ 175.000,--), vakbondsbijdrage (€ 25.000,--) en kosten voor een kerstpakket (€ 75.000,--).

Met het Noorderpoortcollege is een opleidingscarrousel opgezet waarin nieuwe werknemers een BBL opleiding volgen. Deze opleiding voldoet aan de voorwaarden om Afdrachtkorting Onderwijs te claimen. Totaal is er een opbrengst van € 190.000,- aan afdrachtkorting opgenomen in de overige personeelskosten.

Salariskosten ambtelijk personeel

| | begroting 2014 | begroting 2013 | realisatie 2012 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Salariskosten ambtelijk personeel | 4.760 | 4.977 | 4.847 |
| Overige personeelslasten ambtelijk | <u>52</u> | <u>47</u> | <u>56</u> |
| Totaal salariskosten ambt. personeel | <u><u>4.812</u></u> | <u><u>5.024</u></u> | <u><u>4.903</u></u> |
| Aantal FTE's | <u>80</u> | <u>84</u> | <u>86</u> |
| Salariskosten per FTE (in euro's) | <u><u>60.150</u></u> | <u><u>59.810</u></u> | <u><u>57.012</u></u> |

Salariskosten ambtelijk personeel

Door het sluiten van het bouwbedrijf zullen 4 ambtenaren in het kader van de reorganisatie samen met de werkgever op zoek moeten naar een andere baan. Aan deze 4 ambtenaren moet nog wel salaris worden betaald alleen komen deze kosten ten laste van de reorganisatievoorziening die ten laste van het resultaat van 2012 is gevormd.

De huidige Cao voor gemeenteambtenaren loopt af op 1 januari 2013. Het kabinet heeft aangegeven dat voor alle ambtenaren de komende jaren de "nullijn" geldt. In het Sociaal Akkoord is afgesproken dat deze bezuiniging zal worden opgeschort omdat het kabinet verwacht dat de economie zal aantrekken, waardoor deze bezuiniging niet nodig zal zijn. Indien de economie niet aantrekt zoals men verwacht zal de "nullijn" alsnog worden doorgevoerd.

In de begroting voor 2013 en 2014 is geen rekening gehouden met een structurele loonsverhoging voor het ambtelijk personeel

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

| | begroting 2014 | begroting 2013 | realisatie 2012 |
|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Uitzendkrachten | <u><u>1.182</u></u> | <u><u>1.278</u></u> | <u><u>1.348</u></u> |

Uitzendkrachten

Onder deze post vallen de kosten van werknemers (9,3 FTE) die een arbeidsovereenkomst hebben, om wachtgeldverplichtingen te voorkomen, 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 2014 | begroting 2013 | realisatie 2012 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Afschrijvingskosten | <u>1.185</u> | <u>1.180</u> | <u>1.090</u> |

Afschrijvingen

De afschrijvingskosten zijn gebaseerd op de huidige staat van afschrijvingen, het resterende investeringsprogramma 2013 en de voorgenomen investeringen van €1.200.000,-- in 2014.

Het investeringsplan voorziet slechts in vervangingsinvesteringen.

De begrote afschrijvingskosten voor 2014 zullen stijgen ten opzichte van de werkelijke afschrijvingskosten over 2012. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de nieuwbouw van het Tuinbouwbedrijf in Klazienaveen. Deze kostenstijging wordt geëlimineerd door vrijval van de bestemmingsreserve ten bedrag van € 130.000,--.

| | begroting 2014 | begroting 2013 | realisatie 2012 |
|------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Diensten derden | <u>125</u> | <u>125</u> | <u>98</u> |

Diensten derden

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

| | begroting 2014 | begroting 2013 | realisatie 2012 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Overige bedrijfskosten | | | |
| Huur- en leasekosten | 205 | 190 | 189 |
| Onderhoudskosten | 995 | 1.010 | 1.048 |
| Energiekosten | 616 | 630 | 601 |
| Belastingen en verzekeringen | 286 | 311 | 280 |
| Indirecte productiekosten | 725 | 770 | 754 |
| Algemene kosten | <u>586</u> | <u>567</u> | <u>522</u> |
| Totale overige bedrijfskosten | <u>3.413</u> | <u>3.478</u> | <u>3.394</u> |

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten zijn begroot op basis van het werkelijk verwachte niveau over 2013, met daarbij een indexering voor prijsverhogingen.

Ten opzichte van de begroting 2013 dalen de kosten met € 66.000,--. Dit wordt onder andere veroorzaakt door het sluiten van het bouwbedrijf waardoor er op deze kosten kan worden bespaard.

| | begroting 2014 | begroting 2013 | realisatie 2012 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Vrijval bestemming tuinbouw | <u>-130</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |

Op 27 maart 2012 is het tuinbouwcomplex in Klazienaveen gedeeltelijk afgebrand. EMCO was verzekerd tegen herbouwwaarde waardoor de brandverzekering de kosten van een nieuw gebouw heeft vergoed. Het nieuwe pand heeft een hogere boekwaarde als het pand dat door brand is verwoest waardoor er een boekwinst is ontstaan. Deze boekwinst zal in de exploitatie over 2013 als bestemmingsreserve in het eigen vermogen worden opgenomen. Aangezien het nieuwe, duurdere gebouw hogere afschrijvingslasten met zich meebrengt zal vanuit de bestemmingsreserve jaarlijks een bedrag van € 130.000,-- vrijvallen waardoor deze extra kosten zullen worden geëlimineerd.

| | begroting 2014 | begroting 2013 | realisatie 2012 |
|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Rentelasten | <u>375</u> | <u>410</u> | <u>392</u> |

Rentelasten

De begrote rentelasten zijn voor 2014 gebaseerd op de lasten van de vaste geldleningen en rentekosten in relatie tot het 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 aflossingsverplichting is op de huidige leningen ten bedrage van € 1.595.000,--.

SUBSIDIERESULTAAT

| | begroting 2014 | begroting 2013 | realisatie 2012 |
|------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Rijksbijdrage | <u>38.145</u> | <u>38.922</u> | <u>39.742</u> |
| aantal S.E.'s | 1.471 | 1.501 | 1.532 |
| Rijksbijdrage per S.E. | 25.931 | 25.931 | 25.939 |

Rijksbijdrage

Deze bijdrage wordt ontvangen via de aangesloten gemeenten en de buitengemeenten. Het kabinet was voornemens om de subsidie per 1 januari 2014 te verlagen met een bedrag van € 472,-- per S.E..

Daarnaast was het kabinet voornemens om de SW af te bouwen van 90.800 S.E.'s naar 30.000 S.E.'s. In 2014 zou de huidige populatie terug moeten lopen met 2.500 S.E.'s. In het Sociaal Akkoord is de bezuiniging uitgesteld met 1 jaar waardoor de voorgenomen bezuiniging nu zal ingaan in 2015.

Aangezien de wachtlijst van de gemeente Emmen per 31 december 2012 fors is teruggelopen zijn er 30 S.E.'s minder begroot in 2014. Deze daling is ook afhankelijk van het verloop van SW geïndiceerden in de rest van Nederland. Aangezien deze gegevens nog niet bekend zijn kan de verwachte daling van S.E.'s ook nog anders uitpakken.

| | begroting 2014 | begroting 2013 | realisatie 2012 |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Loonkosten WSW-personeel | <u>41.055</u> | <u>42.265</u> | <u>42.534</u> |
| Aantal FTE's | <u>1.358</u> | <u>1.398</u> | <u>1.434</u> |
| Loonkosten per FTE (in euro's) | <u>30.232</u> | <u>30.232</u> | <u>29.661</u> |

Loonkosten WSW-personeel

De post WSW-loonkosten is ten opzichte van de begroting 2013 salderend met € 1.210.000,-- gedaald. Deze daling is in het geheel toe te schrijven aan de daling van het te begroten aantal FTE's met 40. Deze daling wordt veroorzaakt door de verwachte lagere volumetoewijzing door het Ministerie. Daarnaast is het aantal ernstig geïndiceerde werknemers in 2013 gestegen en is de taakstelling om werknemers te plaatsen in het kader van Begeleid Werken bij reguliere werkgevers verhoogd met 5 FTE's. De CAO van de WSW loopt tot 1 januari 2014. Aangezien de rijkssubsidie de komende jaren zal worden afgebouwd is er geen ruimte voor loonsverhoging. Ten opzichte van 2013 zijn dan ook geen structurele loonsverhogingen opgenomen.

| | begroting 2014 | begroting 2013 | realisatie 2012 |
|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Kosten Begeleid Werken | <u>665</u> | <u>600</u> | <u>493</u> |

EMCO-groep voert het begeleid werken zelfstandig uit. Het kabinet heeft als beleid om zoveel mogelijk werknemers bij reguliere werkgevers te plaatsen. Emco volgt dit beleid en heeft de taakstelling met 5 S.E.'s (van 50 S.E.'s naar 55 S.E.'s) verhoogd.

In 2012 waren er gemiddeld 41,17 S.E.'s in het kader van Begeleid Werken geplaatst.

De kosten 2014 zijn gebaseerd op de te betalen loonkostensubsidie aan externe werkgevers en incidentele externe ondersteuning.

| | begroting 2014 | begroting 2013 | realisatie 2012 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Gemeentelijke bijdrage | <u>2.035</u> | <u>1.995</u> | <u>910</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 S.E.'s van de deelnemende gemeenten als volgt verdeeld.

Verdeelsleutel S.E.'s op basis van de verwachte realisatie over 2014

| | in % | Bedrag |
|----------------------|----------------|------------------|
| Borger-Odoorn | 4,70% | 95.645 |
| Coevorden | 13,44% | 273.504 |
| Emmen | 81,86% | 1.665.851 |
| Totaal | <u>100,00%</u> | <u>2.035.000</u> |

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

Hoofdstuk 6: RISICOPARAGRAAF

Om de begroting 2014 en de meerjarenraming 2015-2017 goed te kunnen beoordelen, zijn hieronder alle bekende risico's die in de begroting besloten liggen, weergegeven:

Netto opbrengsten

Van de totaal begrote netto toegevoegde waarde wordt een gedeelte gegenereerd in de vorm van jaarcontracten. Dit geldt hoofdzakelijk voor de groenvoorzieningsobjecten van de aangesloten gemeenten, doch ook voor een beperkt aantal langlopende contracten bij de Divisie Industrie. De resterende netto toegevoegde waarde heeft 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 2014, maar ook voor de meerjarenraming, gaan we ervan uit dat de gemeenten hun bezuinigingen niet zullen doorschuiven naar EMCO.

Lonen WSW-werknemers

Per 1 januari 2014 zullen de sociale premies opnieuw worden vastgesteld, waardoor de werkgeverslasten kunnen stijgen. In de begroting over 2014 is gerekend met de premies van 2013.

Zoals al gememoreerd, is de Cao van de WSW 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.

EMCO leidt haar werknemers op middel 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.

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 S.E.-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 zijn 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 efficiencykorting 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.

Rijksbijdragen

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. We verwachten 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 deze 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 gaan we ervan uit, dat de WSW-loonkosten niet zullen stijgen en 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.

Meerjarenraming

De meerjarenraming is gebaseerd op vele aannames. 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 zeer betrekkelijk.

Hoofdstuk 7: MEERJARENRAMING

MEERJARENRAMING

| Omschrijving | begroting 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--------------------------------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|
| BEDRIJFSRESULTAAT | | | | |
| Bruto marge | 11.640 | 10.937 | 9.822 | 9.034 |
| Bijdrage TDC | 1.800 | 1.800 | 1.800 | 1.800 |
| Totale bruto marge | 13.440 | 12.737 | 11.622 | 10.834 |
| Verhuur onroerend goed | 58 | 58 | 58 | 58 |
| Totale opbrengsten | 13.498 | 12.795 | 11.680 | 10.892 |
| Overige personeelskosten WSW | 996 | 936 | 841 | 773 |
| Salariskosten ambtelijk personeel | 4.812 | 4.766 | 4.711 | 4.576 |
| Inhuur extern personeel | 1.182 | 1.142 | 1.102 | 1.062 |
| Afschrijvingskosten activa | 1.185 | 1.185 | 1.185 | 1.185 |
| Dienstverlening derden | 125 | 125 | 125 | 125 |
| Overige bedrijfskosten | 3.413 | 3.345 | 3.251 | 3.178 |
| Vrijval bestemmingsreserve | 130- | 130- | 130- | 130- |
| Rentelasten | 375 | 375 | 375 | 375 |
| Bedrijfs- en financieringslasten | 11.958 | 11.744 | 11.460 | 11.144 |
| Bedrijfsresultaat | 1.540 | 1.051 | 220 | 252- |
| SUBSIDIERESULTAAT | | | | |
| Rijksbijdragen | 38.145 | 35.184 | 31.013 | 28.140 |
| Lonen incl. soc. Lasten WSW | 41.055 | 39.030 | 35.221 | 32.339 |
| Kosten Begeleid Werken | 665 | 725 | 785 | 845 |
| Subsidieresultaat | 3.575- | 4.571- | 4.993- | 5.044- |
| Totaal resultaat | 2.035- | 3.520- | 4.773- | 5.296- |

Hoofdstuk 8: TOELICHTING OP DE MEERJARENRAMING

| Uitgangspunten | Meerjarenraming | | | |
|---------------------------------|-------------------|--------|--------|--------|
| | begroting 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| Aantal subsidie-eenheden | | | | |
| Totaal | 1.471 | 1.382 | 1.245 | 1.153 |
| Subsidie per subsidie-eenheid | 25.931 | 25.459 | 24.910 | 24.406 |
| Aantal FTE's (WSW) | | | | |
| In dienst oude doelgroep | 1.358 | 1.276 | 1.146 | 1.054 |
| Begeleid werken | 55 | 60 | 65 | 70 |
| Totaal | 1.413 | 1.336 | 1.211 | 1.124 |
| Opbrengst per fte | 8.571 | 8.571 | 8.571 | 8.571 |
| Loonkosten SW per FTE | 30.232 | 30.588 | 30.734 | 30.682 |
| Ambtelijke formatie | | | | |
| Formatie actief | 80,0 | 79,0 | 78,3 | 76,0 |
| Formatie extern | | | | |
| Formatie actief | 9,3 | 9,3 | 9,3 | 9,3 |

Op basis van de gemeenschappelijke regeling zal de verdeling plaatsvinden op basis van het geplaatste aantal FTE's. Buitengemeenten betalen op basis van wetgeving niet meer mee aan het nadelige saldo. Op basis van de huidige FTE-verdeling zullen de bijdragen in 2015, 2016 en 2017 ongeveer het volgende beeld geven:

| Gemeente | Perc. | (bedragen x € 1.000) | | |
|------------------------|--------------|----------------------|------------|------------|
| | | 2015 | 2016 | 2017 |
| Gemeente Emmen | 81,86% | 2.882 | 3.907 | 4.335 |
| Gemeente Coevorden | 13,44% | 473 | 642 | 712 |
| Gemeente Borger-Odoorn | <u>4,70%</u> | <u>165</u> | <u>224</u> | <u>249</u> |
| Totaal | 100,00% | 3.520 | 4.773 | 5.296 |

Hoofdstuk 9: VASTSTELLING

Aldus vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de EMCO-groep te Emmen, gehouden op 2013

De voorzitter,
H. Jumelet

De directeur,
J.A. Mug

CONCEPT