

Aan de raad van de gemeente Emmen

**Ontwikkeling, Beleid en
Directiestaf**

team
OBD-SO

ons kenmerk	uw kenmerk	bijlage	behandeld door	BSN
17.010796			A.J. de Jong	

datum	telefoon	fax	e-mail
9 maart 2017	14 0591		gemeente@emmen.nl

onderwerp
Conceptbegrotingswijziging 2017 EMCO-Groep

Geachte leden van de raad,

De EMCO-groep heeft op 8 februari 2017 de conceptbegrotingswijziging 2017 aangeboden. Bij het opstellen van de begroting 2017 is afgesproken dat begin 2017 een herziene taakstellende begroting gemaakt zou worden, waarin de laatste cijfers van zowel het Ministerie als de verwachte bedrijfsresultaten van de EMCO-groep zijn verwerkt. Deze begroting ligt nu voor en wijkt door het te verwachten subsidieresultaat helaas af van de goedgekeurde begroting. Het negatieve subsidieresultaat kan slechts gedeeltelijk worden goedgeemaakt door het verbeterde bedrijfsresultaat.

Hieronder wordt een nadere toelichting gegeven op het bedrijfsresultaat, het subsidieresultaat, de Wsw loonstijging en de verlaging LIV (Lage Inkomens Voordeel). De wijzigingen > € 100.000,- worden hieronder nader toegelicht.

Bedrijfsresultaat

Al met al verwacht de EMCO-groep op onderstaande manier een besparing t.o.v. de goedgekeurde begroting te realiseren van € 513.000. De afwijkingen ten opzichte van de goedgekeurde begroting 2017 in het bedrijfsresultaat zijn als volgt ontstaan en te verklaren:

1. De opbrengsten zijn per saldo € 155.000 lager begroot dan in de goedgekeurde begroting. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat 9 medewerkers, die bij de gemeente Emmen waren gedetacheerd voor een bedrag van € 141.000 op jaarbasis, bij de gemeente Emmen in dienst zijn getreden in het kader van Begeleid Werken. Hierdoor kan de detachingsvergoeding niet meer worden doorberekend. Hier staat tegenover dat de EMCO-groep de medewerkers ook geen loon meer hoeft te betalen, maar dat aan de gemeente Emmen loonkostensubsidie betaald moet worden.
2. De kosten voor ongesubsidieerd personeel, bestaande uit de ambtelijke salariskosten en de kosten voor uitzendkrachten, komen per saldo € 425.000 lager uit dan in de goedgekeurde begroting was opgenomen.



Deze kostenbesparing komt vooral voort uit de ingezette reorganisatie waarbij het tuinbouwbedrijf (sluiting 2 groenvestigingen) is omgebouwd tot 1 groenbedrijf.

Naast de personele besparingen kunnen ook de afschrijvingskosten met een bedrag van € 125.000 worden verlaagd en kunnen de overige bedrijfskosten (huur- en leasekosten, energiekosten, onderhoudskosten e.d.) met een bedrag van € 169.000 verminderd worden. Voor het overgrote deel is dit het gevolg van het afstoten van het tuinbouwbedrijf in de loop van 2017.

3. Op haar balans heeft de EMCO-groep per 31 december 2016 een bestemmingsreserve staan van € 1.346.000 voor het Tuinbouwbedrijf. Deze bestemming is gevormd na de nieuwbouw van het pand. Jaarlijks valt een bedrag van € 150.000 vrij ten gunste van de exploitatie. Aangezien we ons als doel hebben gesteld om het pand voor 1 juli 2017 te verkopen komt de vrijval van de bestemmingsreserve na deze datum te vervallen.

Subsidieresultaat

Het is bijzonder teleurstellend dat, ondanks alle inspanningen om het bedrijfsresultaat met een substantieel bedrag van € 513.000 te verbeteren naar een winst van € 1.683.000, dit goede resultaat voor de gemeenten meer dan teniet wordt gedaan door het veel slechtere subsidieresultaat waar geen invloed op kan worden uitgeoefend.

Hoewel het subsidieresultaat niet door de directie van de EMCO-groep is te beïnvloeden wordt hieronder uitgelegd hoe een en ander is ontstaan en te verklaren is.

1. Verdeelmodel, macrobudget en verwachte uitstroombudgetpercentages:

De Rijkssubsidie voor de Wsw is per saldo € 466.000 lager dan begin 2017 verwacht werd. In de goedgekeurde begroting hadden we als uitgangspunt genomen dat de subsidie jaarlijks zou gaan dalen met de efficiencykorting van € 500 per arbeidsjaar. Bij de invoering van de participatiewet per 1 januari 2015 is het huidige verdeelmodel ingegaan. Werd voorheen de subsidie toegekend per "hoofd", nu wordt er een lumpsumbedrag als onderdeel van het participatiebudget uitbetaald. Het lumpsum bedrag per gemeente wordt berekend door het macrobudget voor de SW-sector te delen door het aantal werkende SW-'ers. Dit macrobudget wordt door het kabinet als bezuinigingsmaatregel jaarlijks teruggebracht met € 500 per arbeidsjaar en daarnaast met een korting op het macrobudget door de verwachte terugloop van het aantal SW-'ers.

Zoals al door ons verwacht kwam bij het uitbrengen van de meicirculaire naar voren, dat men gerekend had met een te hoog uitstroombudgetpercentage. Het werkelijke aantal landelijke Wsw-arbeidsjaren kwam veel hoger uit dan het aantal arbeidsjaren waarmee men had gerekend in de begroting van Sociale Zaken. Er waren als het ware meer Wsw-'ers in Nederland in dienst dan in de modellen was berekend. Hierdoor moest het macrobudget over meer mensen worden verdeeld, waardoor de subsidie per eenheid lager uitviel. Dit lagere subsidiebedrag uit 2016 werkt natuurlijk ook door in de begroting van 2017. En hierdoor daalt de subsidie niet met een bedrag van € 500 (zoals in de goedgekeurde begroting), maar met een bedrag van € 884 per arbeidsjaar. Ook voor 2017 hanteert het Ministerie een te hoog uitstroombudgetpercentage. Voor de EMCO-groep gemeenten wordt gerekend met een gemiddeld percentage van 5,26 %. De werkelijke uitstroom wordt door ons op basis van ervaringsgegevens en een nadere analyse van onze medewerkers ingeschat op 4%. Hierdoor zal de EMCO-groep voor 20 medewerkers geen subsidie ontvangen, terwijl aan hen wel loon moet worden uitbetaald.

Natuurlijk is dit aan het Ministerie gemeld. De problematiek is, mede door de lobby van Cedris en de VNG, ook in december in de Tweede Kamer aan de orde geweest, maar dit heeft helaas niet mogen leiden tot een verhoging van het macrobudget voor de Wsw. De problematiek wordt over de verkiezingen heen getild.

2. WSW loonstijging en verlaging LIV (Lage Inkomens Voordeel)

Bij het opstellen van de goedgekeurde begroting over 2017, in april 2016, is er voor gekozen om de loonstijging voortvloeiend uit de SW cao en de compensatie van de rijkssubsidie hiervoor niet op te nemen. Beide bedragen zouden, zo verwachtten wij, ongeveer tegen elkaar wegvallen waardoor ze per saldo geen invloed zouden hebben op het resultaat.

De SW loonkosten komen in 2017 € 509.000 hoger uit dan in de goedgekeurde begroting was voorzien. Deze loonkostenstijging wordt veroorzaakt door de cao-verhoging per 1 januari en 1 juli.

Door de staatssecretaris is als compensatie voor deze stijging de invoering van het LIV genoemd. Begin 2016 is in de Tweede Kamer namelijk de wet Tegemoetkoming Loondomein aangenomen. Onderdeel van deze wet is het Lage Inkomens Voordeel (LIV). Alle werkgevers in Nederland die iemand in dienst hebben die op basis van een 38-urige werkweek tussen 100-110 % van het minimumloon verdiend zou een uitkering ontvangen van € 2.000 per persoon. Voor alle werknemers die tussen 110-120% van het minimumloon verdienen zou een bonus van € 1.000 worden uitgekeerd. Op basis van deze bedragen is in de goedgekeurde begroting een bedrag van € 931.000 opgenomen. In november echter is deze wet in de Eerste Kamer behandeld en is de werkweek, waarmee gerekend wordt, gewijzigd van 38 uur naar 40 uur.

Aangezien de SW sector een cao heeft met een 36-urige werkweek valt geen enkele werknemer meer in de groep 100-110 % van het minimumloon en vallen veel werknemers uit de groep 110-120% van het minimumloon. De LIV komt hierdoor in 2017 naar verwachting uit op € 450.000 en is daarmee € 481.000 lager dan eerst was becijferd.

Financiële consequenties

In de begroting 2016 was in het meerjarenperspectief voor 2017 een bijdrage groot € 3.307.000,-- opgenomen. Op basis van de herziene begroting 2016 is dit bedrag door een verbetering van het resultaat teruggebracht met € 870.000,- naar een bijdrage van € 2.437.000,--. Het positieve verschil is verrekend met de taakstelling aan de EMCO-groep (was € 1.100.000 min € 870.000,-) waardoor een taakstelling voor 2017 resteerde van € 230.000,--.

Het nadeel voortvloeiende uit bijgaande conceptbegrotingswijziging (afgerond € 807.000,--) dient aan het resterende deel van de taakstelling te worden toegevoegd. De bijgestelde taakstelling aan de EMCO-groep komt daarmee op een totaalbedrag van € 1.037.000,--.

Gemeentelijke bijdrage

De bijdrage van de gemeente Emmen loopt als gevolg van de conceptbegrotingswijziging 2017 op van € 2.437.344,- naar € 3.244.188,-.

Het vorenstaande wordt meegenomen in de perspectiefbrief aan de gemeenteraad (onderdeel perspectief reserve sociaal domein). Bij de voorbereiding van de Kadernota 2018 worden de betrokken afdelingen en de EMCO-groep direct betrokken. Hierbij dienen ook de ontwikkelingen van het Leerwerkbedrijf en de besluitvorming over het Beschut werken meegenomen te worden in het perspectief van de tot 2021 oplopende extra nadelen uit de uitvoering van de Wsw.

Gelet op bovenstaande wordt aan de raad voorgesteld om de conceptbegrotingswijziging 2017 te voorzien van een positief advies.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van Emmen,
de gemeentesecretaris,

I.A.A. Oostmeijer-Oosting

de locoburgemeester,

B.R. Arends