

# MEMO

Aan : Algemeen Bestuur, colleges en raden van de deelnemende gemeenten  
Van : directie  
Datum : januari 2017  
**Betreft : Algemeen en Financieel Kader 2018 en volgende jaren**

---

## **Inleiding**

Per 1-1-2015 is de Wet gemeenschappelijke regelingen gewijzigd. Deze wijziging heeft onder meer betrekking op de planning- en controlcyclus.

Het betreft de volgende wijzigingen:

- Het Dagelijks Bestuur van de EMCO-groep dient de algemene en financiële kaders voor 15 april voorafgaande aan het jaar waarvoor de begroting dient, aan te bieden aan de raden van de deelnemende gemeenten, zodat deze informatie beschikbaar is tijdens de behandeling van de voorjaarsnota;
- De voorlopige jaarrekening moet voor 15 april volgend op het jaar waarvoor deze geldt, worden aangeboden aan de raden.

De bovengenoemde wijzigingen beogen de invloed van de raden op de begrotingen en jaarrekeningen te versterken. Middels deze brief, waarin wij de algemene en financiële kaders voor het komende jaar aanbieden, geeft de EMCO-groep gehoor aan voornoemde wetswijziging en aan de GR EMCO-groep, die hiervoor de termijn van 1 februari stelt.

Deze kaders bevatten, conform de gewijzigde Wgr. een indicatie van de gemeentelijke bijdragen aan de EMCO-groep en de beleidsvoornemens voor het volgende begrotingsjaar.

## **Beleidsvoornemens**

Begin juni 2016 zijn de gemeenteraden van de gemeenten Emmen, Borger Odoorn en Coevorden akkoord gegaan met het voorstel om de afdeling Leren & Werken van de gemeente Emmen te gaan verzelfstandigen in een overheids-NV, waarvan de gemeente Emmen 100% aandeelhouder is. Deze NV dient met de EMCO-groep te gaan samenwerken 'als ware het één organisatie'. Tegelijkertijd draaiden de drie gemeenteraden het opheffingsbesluit van de GR EMCO-groep uit 2009 terug. In het bestuur van de EMCO-groep werd vervolgens in september 2016 de koers van de EMCO-groep bepaald:

*De EMCO-groep gaat reorganiseren in relatie tot de vorming van het Nieuwe Werkleerbedrijf, de bestuurlijke samenwerking tussen de GR EMCO-groep en de evt. overheids-NV wordt als aandachtspunt mee genomen in de plannen en minimaal jaarlijks wordt de samenwerking geëvalueerd op de meerwaarde die dit voor beide partijen oplevert. Voorwaarde vanuit het bestuur van de EMCO-groep is dat de voorgenomen samenwerking met het Leerwerkbedrijf niet mag leiden tot hogere kosten of lagere opbrengsten voor de EMCO-groep.*

Een reorganisatie binnen de EMCO-groep werd ingezet (de groenafdelingen werden samengevoegd, de tuinbouwafdeling wordt gesloten en de medewerkers herplaatst) en werkgroepen bestaande uit medewerkers van de afdeling Leren & Werken en de EMCO-groep werden opgestart om de verzelfstandiging voor te bereiden. De uitkomst van deze werkgroepen (dienstverleningsmodel, P&O, governance, communicatie en financiën) moeten leiden tot een bedrijfsplan van het Leerwerkbedrijf en moet 1 april a.s. in concept gereed zijn. Vervolgens zal de EMCO-groep besluiten of dit bedrijfsplan aanleiding geeft tot een volgende reorganisatie van met name onze ondersteunende afdelingen.

Naast deze 'interne' ontwikkelingen, die we als directie zelf kunnen beïnvloeden en gevolgen hebben voor ons bedrijfsresultaat, zijn er ook landelijke ontwikkelingen waar we geen invloed op hebben:

1. De komende jaren zullen we opnieuw geconfronteerd worden met verdergaande kortingen op de Wsw-subsidie, waarbij het ons onduidelijk is met welke rekenmethodes gerekend wordt. De afgelopen jaren hebben we regelmatig bij de koepelorganisatie Cedris en bij het ministerie gemeld dat de aannames binnen hun modellen niet overeenkomen met onze werkelijkheid. Tot nu toe zonder succes, waardoor kortingen hoger uitvallen dan van te voren aangekondigd. De staatssecretaris heeft het verschil van inzicht bevestigd, maar weigerde nog in haar regeerperiode te repareren. Ze wacht de landelijke cijfers en onderzoeken af, die dit jaar duidelijkheid moeten gaan geven. Hoe het komend kabinet vormgegeven wordt en wat de consequenties zullen gaan zijn voor het toegekende budget is op dit moment natuurlijk volstrekt onzeker. De meicirculaire zal hierin voor 2017 duidelijkheid gaan bieden.
2. Eind vorig jaar werd een nieuwe wet aangenomen waarin vastgelegd werd de gemeenten te verplichten het zogeheten 'Nieuw Beschut Werk' in te gaan richten. Werkzoekenden met een beperking, met een grote begeleidingsbehoefte en naar verwachting een lage loonwaarde, dienen weer een beschut werkenbaan geboden te worden. Voor 2017 gaat het voor de drie gemeenten om 30 banen, in 2018 zal dat doorgroeien naar 54 banen. Kanttekening hierbij is dat Borger-Odoorn de banen zal verdelen tussen Wedeka en de EMCO-groep. Alhoewel de gemeenten Emmen, Borger-Odoorn en Coevorden gemeld hebben de uitvoering van dit nieuwe beschut werken door de EMCO-groep te willen laten doen, is het op dit moment nog onduidelijk op welke manier en met welke budgetten dit gepaard gaat. Daarnaast is onduidelijk met welke doelgroep we geconfronteerd worden en wat zowel hun begeleidingsbehoefte als hun loonwaarde zal blijken te zijn. Feit is wel dat dit een wezenlijke positieve bijdrage kan leveren aan het bedrijfsresultaat.

### **Financieel Kader**

Gezien het voorgaande kunnen wij voor 2018 en volgende jaren in dit stadium slechts terugrijpen op de concept gewijzigde begroting 2017 en een extrapolatie hiervan voor de komende jaren. In deze concept gewijzigde begroting zijn overigens wel de verwachte resultaten van de ingezette reorganisatie verwerkt.

De meerjarenraming, die als bijlage 1 is toegevoegd, is dus relatief beleidsarm en moet als richtinggevend worden geïnterpreteerd.

Dit temeer, omdat, zoals ook blijkt uit de toelichting, het vrijwel onmogelijk is de Rijkssubsidie realistisch te voorspellen; naast het gegeven dat het Ministerie de uitstroom wezenlijk anders inschat dan de werkelijkheid, waardoor een fors aantal SE's ongesubsidieerd dreigt te blijven, wordt het verdeelmodel in 2017 vernieuwd, waardoor de subsidietoekenning in 2017 bepalend zal worden voor de feitelijke ontwikkeling van het exploitatieresultaat op korte en langere termijn.

In de voorliggende meerjaren-indicatie is in de omzetontwikkeling wel rekening gehouden met de krimp van het aantal SW-medewerkers en zijn de algemene kosten voor zover mogelijk daarop aangepast.

Aangezien de indicatieve meerjarenraming noodgedwongen beleidsarm is, is geen rekening gehouden met het nieuwe Beschutte Werken. Indien de gemeenten definitief besluiten dit bij de EMCO-groep onder te brengen, zou het exploitatie tekort substantieel kunnen dalen. Immers, tot en met 2020 gaat het naar verwachting om ongeveer 90 plaatsen, hetgeen goed is voor op termijn een netto bijdrage van minimaal € 500.000,- structureel per jaar, ervan uitgaande dat de (bege)leiding met de bestaande medewerkers kan worden uitgevoerd. Ook is geen rekening gehouden met de beoogde financiële voordelen van de intensievere samenwerking met het Leerwerkbedrijf.

Uitgaande van de bijgevoegde zeer indicatieve meerjarenraming, zouden de aangesloten gemeenten op basis van de fte verdeling (december 2016) in 2018 de navolgende bedragen, dienen te betalen:

	Percentage	Gemeentelijke Bijdrage	
Gemeente Borger-Odoorn	4,6	€	229.172
Gemeente Coevorden	13,6	€	677.552
Gemeente Emmen	81,8	€	4.075.276
		-----	
		€	4.982.000

## MEERJARENRAMING EMCO

(x € 1,000)

Omschrijving	2018	2019	2020	2021
<b>Totaal netto opbrengsten</b>	11.916	11.444	10.953	10.472
Verhuur onroerend goed	18	18	18	18
<b>Totale opbrengsten</b>	<b>11.934</b>	<b>11.462</b>	<b>10.971</b>	<b>10.490</b>
Overige personeelskosten WSW	-803	-766	-727	-689
Salariskosten ambtelijk personeel	-4.875	-4.741	-4.534	-4.411
Inhuur extern personeel	-1.186	-1.219	-1.287	-1.357
Afschrijvingskosten activa	-900	-900	-900	-900
Diensten derden	-131	-131	-131	-131
Overige bedrijfskosten	-2.557	-2.500	-2.445	-2.390
Rentelasten	-190	-190	-190	-190
<b>Bedrijfs- en financieringslasten</b>	<b>-10.642</b>	<b>-10.447</b>	<b>-10.214</b>	<b>-10.068</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>1.292</b>	<b>1.015</b>	<b>757</b>	<b>422</b>
Overige baten en lasten	0	0	0	0
Vrijval bestemming tuinbouw	0	0	0	0
Onttrekking voorziening tijdelijke contracten	0	0	0	0
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsvoering</b>	<b>1.292</b>	<b>1.015</b>	<b>757</b>	<b>422</b>
Rijksbijdragen	29.572	27.866	26.208	26.071
Lonen incl. soc. Lasten WSW	-35.783	-34.112	-32.378	-30.676
LIV	429	409	388	368
Kosten Begeleid Werken	-492	-492	-492	-492
<b>Subsidieresultaat</b>	<b>-6.274</b>	<b>-6.329</b>	<b>-6.274</b>	<b>-4.729</b>
Resultaat voor bestemming	<b>-4.982</b>	<b>-5.314</b>	<b>-5.517</b>	<b>-4.307</b>
Gemeentelijke bijdrage	<b>4.982</b>	<b>5.314</b>	<b>5.517</b>	<b>4.307</b>
<b>Resultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Emmen, januari 2017