



## Bijlage: **Nadere toelichting Begroting 2019**

De EMCO-groep heeft eind april de Begroting 2019 aangeboden.

Artikel 35 van de Wet gemeenschappelijk regeling (Wgr) regelt dat de raad een zienswijze geeft op de Begroting 2019. Via de Kaderbrief 2019 van de EMCO-groep is de raad geïnformeerd over de oplopende tekorten bij de EMCO-groep. Behandeling van de Begroting 2019 in de raad van juni is gewenst om te kunnen voldoen aan de Wgr.

### Weerstandsvermogen

De gewijzigde begroting over 2018 sluit met een tekort van € 4.522.000,-. De verwachting is dat de EMCO-groep het boekjaar 2018 zal afsluiten met een verlies van € 5.079.000,-. Aangezien EMCO-groep niet over een weerstandsvermogen kan beschikken moeten de aangesloten gemeenten dit verlies financieren op basis van voorschotten.

De SW-sector wordt sinds 1 januari 2015 afgebouwd. De afbouw heeft effect op de organisatie van de EMCO-groep. Nieuwe ontwikkelingen zoals de samenwerking met Menso en de huisvesting van Menso alsook het Nieuwe Beschut werken geven kansen op efficiencyvoordelen voor de EMCO-groep. Met ingang van 2018 is de verantwoording voor het TDC overgegaan naar Menso NV. Hierdoor komt de opbrengst van € 1,8 miljoen bij de EMCO-groep te vervallen. Hier tegenover staat dat Menso NV voor een evenredig bedrag diensten en huisvesting bij de EMCO-groep inkoopt en daarnaast het Nieuw Beschut Werken bij de EMCO-groep onderbrengt. Hiermee is een totaalbedrag gemoeid van ongeveer € 2,3 miljoen waardoor het exploitatieresultaat van de EMCO-groep met € 500.000,- is verbeterd ten opzichte van 2017.

In de loop van 2018 zal e.e.a. worden geëvalueerd waardoor er dan nieuwe afspraken kunnen worden gemaakt. In deze begroting is als uitgangspunt genomen dat de afspraken in 2019 en de jaren erna ongewijzigd zullen blijven.

Wederom is het medio 2018 niet duidelijk hoe hoog de rijkssubsidie in 2019 en de jaren er na zal gaan uitkomen. De subsidie wordt vastgesteld op basis van T-1 (=voorgaande jaar) maar aangezien de subsidie voor 2018 op dit moment niet bekend is moeten de bedragen worden geschat op basis van 2017. Daarnaast heeft het ministerie aangekondigd dat het verdeelmodel opnieuw zal worden gewijzigd waardoor er nog meer onzekerheid ontstaat.

Inmiddels is het Lage Inkomensvoordeel (LIV) ingevoerd. Dit betekent dat er een bijdrage aan de werkgevers in Nederland wordt betaald die werknemers in dienst hebben met lonen tussen 100-110 % van het minimum loon en 110-125% van het minimumloon. De bijdrage zal respectievelijk € 2.000,- en € 1.000,- per jaar bedragen (op basis van een werkweek van 38 uur). Inmiddels is een voorlopige afrekening van het UWV over 2017 ontvangen. De Belastingdienst is aan het uitrekenen of het Macrobudget dat beschikbaar is toereikend is en of de voorlopige afrekening over 2017 daadwerkelijk in september 2018 kan worden uitgekeerd.

### Baten en lasten

De totale opbrengsten laten ten opzichte van de begroting 2018 een daling zien van € 522.000,- ofwel 4,5 % (vorig jaar 4,1%). Ten opzichte van de realisatie 2017 is de daling € 1.468.000,- ofwel 11,6% (vorig jaar 9,2 %). Deze daling wordt voornamelijk veroorzaakt door het feit dat er vanaf 2015 geen nieuwe instroom van SW medewerkers meer is. Ten opzichte van 2017 loopt het gemiddelde aantal FTE terug met 111.

In 2018 zijn in nauwe samenwerking met Menso NV 30 medewerkers aangenomen met een zogenaamde "Opstapbaan". Het is de bedoeling dat deze medewerkers doorstromen naar regulier werk om zodoende het aantal mensen met een WWB uitkering in de gemeente Emmen te verlagen. In 2018 generen deze medewerkers echter wel opbrengst omdat ze meewerken. In 2019 is geen opbrengst hiervoor meegenomen omdat niet zeker is of de pilot succesvol is en of deze vervolgens zal worden verlengd.



Eind 2017 zijn de eerste medewerkers via de gemeenten geplaatst in Beschut Werken. De verwachting is dat er in 2019 gemiddeld 52 medewerkers in het kader van Beschut Werk bij de EMCO-Groep werkzaam zullen zijn. Dit aantal zal zich de komende jaren uitbreiden waarbij de verwachting is dat dit ongeveer gelijk staat met 1/3 deel van de reguliere WSW uitstroom. De verwachting is dat deze medewerkers met name in de laag opbrengende werksoorten zullen worden geplaatst. Hiermee is in de Begroting 2019 rekening gehouden.

Met Menso NV is een overeenkomst afgesloten voor de duur van 10 jaar. Onder dit raamcontract vallen verschillende deelovereenkomsten waarin afspraken zijn gemaakt over onder andere huisvesting, inhuur personeel en dienstverlening van de EMCO-Groep aan Menso NV. Sommige van deze deelovereenkomsten hebben een looptijd van 1 jaar omdat er eind 2018 nog een evaluatiemoment is afgesproken. Na deze evaluatie zullen dan vervolgafspraken voor de jaren na 2018 worden gemaakt. Een deel heeft betrekking op netto opbrengsten zoals inhuur van SW personeel en dienstverlening bij uitvoering van trajecten. In deze begroting is als uitgangspunt genomen dat de gemaakte afspraken in 2018 gewijzigd zullen doorlopen in 2019.

#### Gemeentelijke bijdrage

Op basis van het vorenstaande moet rekening worden gehouden met onderstaande gemeentelijke bijdrage ((bedragen in de tabellen in duizenden euro's).

	<b>Begroting</b>	<b>Gewijzigde begroting</b>	<b>Resultaat</b>
	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Gemeentelijke bijdrage</b>	<b>5.079</b>	<b>4.522</b>	<b>2.456</b>

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. 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 FTE van de deelnemende gemeenten als volgt verdeeld. Op basis van het huidige personeelsstand zou dit voor de gemeentelijke bijdrage ongeveer het volgende beeld geven.

	<b>In %</b>	<b>Bedrag</b>
<b>Emmen</b>	81,84%	4.156.654
<b>Coevorden</b>	13,62%	691.760
<b>Borger-Odoorn</b>	4,54%	230.586
<b>Totaal</b>	100,0%	5.079.000

#### Risicoparagraaf

Om de Begroting 2019 en de meerjarenraming 2020-2022 goed te kunnen beoordelen, zijn hieronder alle nu 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 groenvoorziening objecten van de aangesloten gemeenten, doch ook voor een beperkt aantal langlopende contracten bij de industriële vestigingen. De resterende netto opbrengsten hebben betrekking op kortlopende orders, waarvoor telkens opnieuw acquisitie moet worden gepleegd. De huidige economische situatie en mogelijke bezuinigingsopdrachten, waarvoor onze gemeenten staan, zetten de geraamde opbrengsten onder druk. In de Begroting 2019, maar ook voor de meerjarenraming, gaat de EMCO-groep ervan uit dat de gemeenten hun bezuinigingen niet zullen doorschuiven naar de EMCO-groep.

### **Lonen WSW-werknemers**

Per 1 januari 2019 zullen de sociale premies opnieuw worden vastgesteld, waardoor de werkgeverslasten kunnen stijgen. In de Begroting 2019 is gerekend met de premies van 2018.

Het pensioenfonds voor de SW (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 eventueel op uitkeringen moet worden gekort. De kans is aanwezig dat deze rekening bij de SW-bedrijven zal worden neergelegd in de vorm van een pensioenpremiestijging.

De loonkosten zijn gebaseerd op het aantal te verwachten aantal FTE. Dit aantal wordt ingeschat door het werkelijke aantal FTE van heden (maart 2018) te verminderen met het aantal pensioengerechtigden. Daarbovenop komen de medewerkers die om andere reden de EMCO-groep verlaten. Indien de werkelijkheid afwijkt van de gemaakte inschatting zullen de loonkosten ook gaan afwijken.

### **Salariskosten ambtelijk personeel**

De huidige CAO heeft een looptijd tot 31 december 2018. In de begroting is rekening gehouden met een loonstijging van 2%. Indien er voor 2019 een andere loonsverhoging wordt overeengekomen zal dit een voor- of nadeel ten opzichte van de begroting 2019 met zich meebrengen.

Net als bij de WSW-loonkosten geldt, dat er geen rekening is gehouden met veranderende sociale wetgeving per 1 januari 2019 of het stijgen van pensioenpremies bij het ABP.

### Meerjarenraming 2019-2022

In de kaderbrief 2019 EMCO-groep wordt het meerjarenperspectief geschetst tot 2022. Er wordt een kort algemeen beeld geschetst van de belangrijkste ontwikkelingen binnen de EMCO. Tevens wordt het financiële meerjarenperspectief benoemd en wordt melding gemaakt van de oplopende tekorten als gevolg van de afname van de Wsw-subsidie tot 2020. Vanaf 2021 is een vermindering van de gemeentelijke bijdrage zichtbaar.

### Effect op gemeentelijke financiën

Zoals bekend is bij de begroting 2014 een taakstelling op de bijdrage van de EMCO begroot. Onlangs is besloten tot een bijstelling van deze taakstelling. Voor 2019 is een taakstelling van € 950.000,- vastgesteld, Voor 2020 betreft dit een taakstelling van € 800.000,-. Van 2021 is een structurele taakstelling van € 600.000,- vastgesteld.

In de Kadernota 2019 van de gemeente Emmen is het aandeel (81,8%) van de gemeente Emmen van het totale tekort van € 5.079.000,- van de EMCO-groep meegenomen. Het gaat dan een bedrag van € 4.154.622,-. In de begroting 2018 van de gemeente Emmen was rekening gehouden met een gemeentelijk bijdrage van € 3.837.457,-. Het resterende bedrag groot € 317.165,- wordt betrokken bij de Kadernota 2019.

Mogelijk nieuwe inverdieneffecten van de samenwerking met het Leerwerkbedrijf voor de EMCO-groep worden blijvend onderzocht en indien er sprake is van effecten op de begroting van de EMCO groep zal hier tijdig over worden gerapporteerd.

Het vorenstaande is samengevat in onderstaande tabel:

Begroting EMCO 2019 (x € 1.000)	2019	2020	2021	2022
<b>Bedrijfsresultaat</b>				
Totaal netto opbrengsten	11.129	10.837	10.537	20.252
Totale lasten	9.796	9.707	9.620	9.539
Resultaat	1.333	1.130	917	713
<b>Subsidieresultaat</b>				
Rijksbijdrage WSW	28.319	26.817	25.980	24.935
Lonen incl. soc. Lasten Wsw	-34.605	-32.876	-31.148	-29.547
Kosten begeleid werken	-480	-480	-480	-480
Subsidieresultaat	-6.766	-6.539	-5.648	-5.092
Resultaat beschut werken	354	247	304	350
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>-5.079</b>	<b>-5.162</b>	<b>-4.427</b>	<b>-4.029</b>
Bijdrage gemeente Emmen (81,84%)	-4.157	4.225	3.623	3.297
Opgenomen in de begroting	3.837	3.963	2.905	2.905
Nog niet gedekt	-317	-259	-716	-390
Taakstelling lagere bijdrage (bez. 2014)	950	800	600	600