

Bijlage:

## **Nadere toelichting Concept Begrotingswijziging 2018**

De EMCO-groep heeft op 31 januari 2018 de Concept Begrotingswijziging 2018 aangeboden. Gelijktijdig met genoemde begrotingswijziging heeft de EMCO-groep de Kaderbrief 2019 aangeboden. Artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) regelt dat de raad een zienswijze kan geven. Afzonderlijke raden worden daardoor beter in staat gesteld om hun zienswijze voor te bereiden en zo nodig onderling met elkaar af te stemmen. In de Wgr is onder artikel 34b eveneens opgenomen dat de raden geïnformeerd dienen te worden over de financiële meerjarenontwikkeling via een Kaderbrief.

Ten tijde van het opstellen van de begroting 2018 (april 2017) is geen rekening gehouden met de synergievoordelen van de samenwerking en huisvesting van Menso NV in het EMCO-gebouw, alsmede nieuwe ontwikkelingen en projecten. Inmiddels is er meer duidelijkheid over de eerste synergievoordelen en het project Aanpakken en Doorzetten alsmede de uitvoering van het Nieuw Beschut werken. Het geheel vormt de basis voor een wijziging van de begroting 2018.

### **Concept Begrotingswijziging 2018**

Hieronder wordt een nadere toelichting gegeven op het bedrijfsresultaat, het subsidieresultaat, de Wsw loonstijging en de verlaging lage inkomensvoordeel werkgevers. De wijzigingen > € 100.000,- worden hieronder nader toegelicht.

### **Bedrijfsresultaat**

In de oorspronkelijke begroting 2018 was nog uitgegaan van een TDC (Trainings- en Diagnose Centrum) opbrengst van € 1,8 miljoen. Deze opbrengst komt te vervallen. Hiervoor in de plaats zijn er met Menso NV drie nieuwe deelovereenkomsten afgesloten: detachering personeel TDC, huur gebouw en ondersteuning, en het aanbieden van diverse ontwikkeltrajecten, praktijkassessments en praktijkopleidingen voor werkzoekenden die onder de Participatiewet vallen. Deze drie overeenkomsten leveren, inclusief een besparing op kosten die de EMCO-groep niet meer maakt levert een verbetering op van het bedrijfsresultaat van € 2,062 miljoen.

### *Nieuw Beschut Werken(NBW)*

Er is voor gekozen om het resultaat Nieuw Beschut Werken (met gemeenten zijn contracten afgesloten) apart weer te gaan geven in de financiële rapportages en te voegen bij het bedrijfsresultaat. Dit doet de Emco-groep omdat met het Beschutte Werken een nieuwe wet wordt uitgevoerd waarbij er jaarlijkse groei van het aantal nieuwe werknemers verwacht wordt. Deze wet lijkt daarmee een soort WSW 2.0 te worden met een andere financieringsystematiek. Door het apart te verantwoorden, kan de EMCO-groep de financiële ontwikkelingen en consequenties hiervan goed volgen.

Voor 2018 is er een opbrengst begroot van € 238.000.

Naast de verbetering van het bedrijfsresultaat als gevolg van de samenwerking met Menso en het Nieuw Beschut werken, zijn door de plaatsing van 30 werkzoekenden, die in tijdelijke zogeheten Opstapbanen binnen de EMCO-groep zijn geplaatst, de opbrengsten beperkt naar boven bijgesteld. Samen met de opbrengsten die EMCO-groep verwacht van de NBW-werknemers zijn de netto opbrengsten met een bedrag van € 420.000 verhoogd t.o.v. de oorspronkelijke begroting 2018.

Een tegenvaller echter ten opzichte van de goedgekeurde begroting is ontstaan door de loonkostenstijging van het ambtelijk personeel. In de goedgekeurde begroting 2018 was gerekend met een loonkostenstijging van 1,5 %. In juli 2017 is er echter een nieuwe CAO afgesloten waarbij de ambtelijke salarissen met 3,25 % stijgen. Daarnaast heeft het pensioenfonds ABP de premies verhoogd met 1,8 % waarvan 1,25 % voor rekening van de werkgever komt. Hierdoor stijgen de kosten met € 130.000.

### **Subsidieresultaat**

Het subsidieresultaat bestaat uit de SW loonkosten, kosten begeleid werken en de Rijkssubsidie. Vanaf 2015 is er een nieuw verdeelmodel geïntroduceerd waarbij de gerealiseerde arbeidsjaren zijn losgekoppeld van de rijkssubsidie. Vanaf 2015 blijkt aantoonbaar dat het ministerie steeds rekent met te hoge uitstroompercentages.

In 2017 kwam de Rijkssubsidie uit op een bedrag € 25.240 per arbeidsjaar. Dit bedrag zou jaarlijks met een efficiencykorting van € 500 per jaar worden verlaagd. Uit de septembercirculaire 2017 echter, bleek dat het ministerie bij de berekening van de Macrobudgetten van te rooskleurige uitstroomcijfers was uitgegaan, waardoor de subsidie niet daalt met € 500 maar met een bedrag van € 950 per arbeidsjaar. De subsidie komt hierdoor voor 2018 uit op een bedrag van € 24.291. Ten opzichte van 2017 is dit een verslechtering van € 1.170.000.

Voor 2018 rekent het ministerie met een gemiddelde uitstroom voor de bij de EMCO-groep aangesloten gemeenten van 5,33% ten opzichte van 2017. De werkelijke verwachte uitstroom, pensionering door bereiken AOW leeftijd en inschatting van overige uitstroom (ingeval 2 jaar ziek en ingeval overlijden) zal naar verwachting uitkomen op 4,33 %. Dit betekent dat de EMCO-groep verwacht dat er 14 arbeidsjaren meer moeten worden verloond, dan waarvoor subsidie zal worden ontvangen.

In mei 2018 wordt via de meicirculaire de rijkssubsidie voor 2018 bekend gemaakt. In het verleden viel de rijkssubsidie vaak mee omdat het kabinet dan extra bedragen aan het macrobudget ging toevoegen. In de Rijksbegroting 2018 is hiervoor echter niets opgenomen, waardoor de EMCO-groep geen extra bedragen hiervoor kunnen begroten.

Eind mei zal het Ministerie middels de meicirculaire de bedragen per gemeente van het participatie-budget bekend maken. Indien er grote afwijkingen optreden in de rijksbijdragen zal de aangepaste begroting 2018 opnieuw worden bijgesteld.

### **Financiële consequenties**

De gewijzigde begroting 2018 sluit met een tekort van € 4.522.000,-. De reeds goedgekeurde begroting EMCO-groep 2018 sloot met een tekort groot € 4.982.000,-. Er is dus sprake van een afname van het tekort van € 460.000,-. De gemeentelijke bijdrage van Emmen was voor 2018 begroot op € 4.075.276. en wordt nu met deze begrotingswijziging lager begroot op € 3.698.996. Het hieruit voortvloeiende voordeel van € 376.280,- zal ook in de financiële afrekening met de EMCO worden meegenomen.