



CSA

Abel Tasmanstraat 7  
Postbus 2040  
7801 CA Emmen  
Tel. (0591) 636600  
Fax (0591) 630663  
www.emco-groep.nl

00000069  
05.FEB 2018 10:09

College van Burgemeester en Wethouders  
van de deelnemende gemeenten Emmen,  
Coevorden en Borger-Odoorn

Contactpersoon	Doorkiesnummer	Kenmerk	Datum
G. Prins	0591-636605	JE/GP	31 januari 2018

Betreft  
Algemeen Financieel Kader 2019 en verder

Geacht College,

Bijgaand treft u het Algemeen Financieel Kader 2019 en volgende jaren van de EMCO-groep aan, met het verzoek deze op een u passend moment aan de Raden voor te leggen ten behoeve van de behandeling van de Voorjaars- en/of Kadernota.

Namens het Dagelijks Bestuur

J.T.H. Edzes  
Algemeen Directeur

# MEMO

Aan : Algemeen Bestuur, colleges en raden van de deelnemende gemeenten  
Van : directie  
Datum : januari 2018  
**Betreft : Algemeen en Financieel Kader 2019 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 gingen de gemeenteraden van de gemeenten Emmen, Borger-Odoorn en Coevorden akkoord 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 meegenomen 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 in oktober 2016 ingezet en in juli 2017 afgerond (de groenafdelingen werden samengevoegd, de tuinbouwafdeling werd gesloten en de medewerkers herplaatst) en werkgroepen bestaande uit medewerkers van de afdeling Leren&Werken en de EMCO-groep werden opgestart om de verzelfstandiging en vernieuwde samenwerking voor te bereiden. De uitkomst van deze werkgroepen (dienstverleningsmodel, P&O, governance, communicatie en financiën) leidden tot een bedrijfsplan van het Leerwerkbedrijf dat in het college van de gemeente Emmen begin juli vorig jaar geaccordeerd werd. Vlak voor de kerstdagen verhuisde Menso NV (de nieuwe naam van het Leerwerkbedrijf, de verzelfstandigde organisatie) naar het gebouw van de EMCO-groep.

In het najaar 2017 werd tussen de EMCO-groep en Menso NV afgesproken voor 2018 het bestaande TDC-contract te vervangen door nieuwe contracten:

- Huur deel van het gebouw EMCO-groep en ondersteuning vanuit organisatie EMCO-groep
- Detachering TDC medewerkers EMCO-groep naar Menso NV (TDC is onderdeel van Menso NV geworden)
- Het aanbieden van ontwikkelplekken, praktijkassessments en praktijkopleidingen voor werkzoekenden van Menso NV.

Naast deze drie nieuwe contracten voor 2018 van Menso NV, besloten eind vorig jaar de gemeenten Coevorden, Borger-Odoorn en Emmen het Nieuwe Beschut Werken (NBW) te laten uitvoeren door de EMCO-groep: eind 2016 werd een wet aangenomen die gemeenten verplicht om werkzoekenden met een beperking en een grote begeleidingsbehoefte een Beschut Werkenbaan aan te bieden. De drie aangesloten gemeenten van de EMCO-groep hebben hierover met de EMCO-groep meerjarige contracten gesloten. Eind 2017 werden 24 mensen met een NBW-indicatie aangenomen, dit zal in 2018 doorgroeien naar 52, in 2019 naar 68.

Naast deze 'interne' ontwikkelingen, die we als directie samen met onze gemeenten en Menso NV zelf kunnen beïnvloeden en gevolgen hebben voor ons bedrijfsresultaat, is de landelijke ontwikkeling van de Wsw-subsidie er één waar we geen invloed op hebben:

De eerstkomende 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 soms hoger uitvallen dan van te voren aangekondigd (2016) of, zoals in 2017 bleek, lager uit te vallen dan begroot. De vorige 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. En alhoewel er inmiddels een nieuw kabinet is gevormd, zijn er nog geen signalen dat er duidelijkheid komt over de rekenmodellen en dat toegekende budgetten positief bijgesteld gaan worden. De meicirculaire zal hierin voor 2018 duidelijkheid gaan bieden.

### **Financieel Kader**

Gezien het voorgaande kunnen wij voor 2019 en volgende jaren in dit stadium slechts teruggrijpen op de concept gewijzigde begroting 2018 en een extrapolatie hiervan voor de komende jaren.

In deze concept gewijzigde begroting zijn overigens wel de resultaten van de ingezette reorganisatie verwerkt, de synergievoordelen van de samenwerking met Menso NV en de uitvoering van het Nieuwe Beschut Werken.

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

Subsidieresultaat:

Het is, zoals ook blijkt uit de toelichting, vrijwel onmogelijk de Rijkssubsidie realistisch te voorspellen. Het ministerie hanteert rekenmodellen waarbij de uitstroombpercentages te hoog worden ingeschat. Hierdoor moeten de macrobudgetten steeds worden verdeeld over meer SE 's waardoor de subsidie "per kop" lager uitkomt. Voor 2018 hebben wij een inschatting gemaakt van het personeelsverloop. Indien deze schatting uitkomt en het ministerie de blijfkansen niet aanpast, zal de EMCO-groep voor minder Wsw-medewerkers subsidie ontvangen dan we in dienst hebben. In 2017 heeft het ministerie de blijfkansen voor het betreffende jaar bijgesteld maar voor de komende jaren ongewijzigd (hoog) gelaten. Zoals uit de meerjarenraming blijkt zal het subsidieresultaat tot 2020 blijven dalen, daarna vermindert het tekort. Ook hierbij moet aangetekend worden dat deze prognoses zijn gebaseerd op de aannames van het Ministerie.

Bedrijfsresultaat:

In de voorliggende meerjaren-indicatie is in de omzetontwikkeling rekening gehouden met de krimp van het aantal SW-medewerkers en zijn de algemene kosten voor zover mogelijk daarop aangepast. Tegelijkertijd is in de meerjarenraming van het bedrijfsresultaat rekening gehouden met de afgesproken synergievoordelen van de samenwerking met Menso NV en de uitvoering van het Nieuwe Beschut Werken. Overigens verdwijnt in 2020 een bonus op het Nieuwe Beschut Werken en is op dit moment volstrekt onduidelijk of met name de rekenmodellen van de verwachte loonwaardes (en dus de loonkostensubsidies) van deze nieuwe medewerkers overeenkomen met de werkelijkheid.

De door het bestuur ingezette koers van de EMCO-groep (ombouw i.p.v. versnelde afbouw) blijkt met name in het geraamde financiële meerjarenkader van het bedrijfsresultaat een positieve ontwikkeling te laten zien in vergelijking met het kader van vorig jaar. Het negatieve subsidieresultaat (en de onduidelijkheid over de rekenmodellen) zorgt er helaas voor dat we de komende jaren nog een fors tekort moeten laten zien.

Uitgaande van de bijgevoegde zeer indicatieve meerjarenraming, zouden de aangesloten gemeenten in 2018 de navolgende bedragen, dienen te betalen:

**Verdeling tekort per gemeente op basis van gemiddelde realisatie 2017:**

		2019	2020	2021	2022
Borger-Odoorn	4,6%	233.634	237.452	203.642	185.334
Coevorden	13,6%	690.744	702.032	602.072	547.944
Emmen	81,8%	4.154.622	4.222.516	3.621.286	3.295.722
Totaal	100,0%	5.079.000	5.162.000	4.427.000	4.029.000