



Begroting 2019

Inhoudsopgave

	Pag.
1. Bericht van het bestuur.....	3
2. Programmaverantwoording door de algemeen directeur.....	4
3. Financiële verslag en paragrafen.....	5
3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	
3.2 Onderhoud kapitaalgoederen	
3.3 Algemeen	
3.4 Treasury-beheer	
3.5 Kasgeldlimiet	
3.6 Renterisiconorm	
3.7 Financiering	
3.8 Verbonden partijen	
3.9 Opmerkingen	
4. Begroting.....	9
4.1 Financiële positie	
4.2 Overzicht van baten en lasten	
5. Toelichting op het overzicht van baten en lasten.....	12
6. Risicoparagraaf	20
7. Meerjarenraming.....	22
8. Toelichting meerjarenraming.....	23
9. Vaststelling van de begroting 2019.....	24

Hoofdstuk 1 Bericht van het Bestuur

In 2017 werd de koers van de EMCO-groep, ombouwen naar een breed werkleerbedrijf, meerdere malen door ons als bestuur bevestigd in onze eigen vergaderingen naar de directie en in onze overleggen met de Ondernemingsraad. Deze koers is gekoppeld aan de komst van Menso NV, de verzelfstandigde afdeling Leren&Werken van de gemeente Emmen. Eind vorig jaar werd Menso NV gehuisvest in het gebouw van de EMCO-groep, dat in 2018, na de verbouwing van de Entree, omgedoopt zal worden naar een bedrijfsverzamelgebouw.

De samenwerking met Menso NV, waarbij beide organisaties vanuit hun kerntaken zo efficiënt en effectief mogelijk gaan samenwerken heeft in 2018 al tot gewenste synergievoordelen geleid. Zo werd het oude TDC-contract vervangen door een aantal nieuwe contracten, die samen met besparingen en de invoering van het Nieuwe Beschut Werken leiden tot een voordeel in de bedrijfsvoering van € 500.000,- in 2018.

Voorliggende begroting voor 2019 laat helaas weer een omvangrijk tekort zien van € 5.079.000,-. Dit wordt volledig veroorzaakt door het negatieve subsidieresultaat van € 6.766.000,- iets waar we als bestuur en directie geen invloed op hebben en wat opnieuw groter is dan voor 2018. Het bedrijfsresultaat is, samen met het voordeel dat we halen op het Nieuwe Beschut Werken begroot op € 1.687.000,-. Genoemde synergievoordelen van de samenwerking met Menso NV zijn blijvend (ook in de meerjarenbegroting) verwerkt, evenals de financiële voordelen die het Nieuwe Beschut Werken met zich meebrengt. Verder zijn voordelen die we in 2018 verwachten van de invoering van de Opstapbanen niet verwerkt, omdat hierover voor 2019 nog geen besluiten zijn genomen. Ook veronderstelde voordelen van de door de gemeente Emmen gewenste nauwere samenwerking met de stichting Buurtsupport zijn niet meegenomen, aangezien het hier nog slechts voornemens betreft.

Zoals uit de koers van de EMCO-groep en de samenwerking met Menso NV blijkt, ondersteunen we als Algemeen Bestuur van de EMCO-groep de wens van een groot aantal organisaties (SER, VNG, VNO-NCW, Vakbonden, Divosa) om de infrastructuur van de voormalige WSW-bedrijven te behouden en te gebruiken voor de uitvoering van de Participatiewet en het Nieuwe Beschut Werken. Hopelijk ziet het huidige kabinet dit ook en zorgt die er op korte termijn voor dat voorgenomen verdere bezuinigingen op het subsidiebedrag worden gestopt, zodat we als gemeenten ook de kans krijgen dit nieuwe beleid verder te ontwikkelen, waarbij er alle vertrouwen is dat de EMCO-groep deze taak, evenals in de afgelopen jaren ondernemend, zakelijk en kostenbewust zal oppakken.

J. Otter
Voorzitter EMCO-groep

Hoofdstuk 2 PROGRAMMAVERANTWOORDING

De voorliggende begroting 2019 komt helaas uit op een tekort van € 5.079.000,-. Ondanks een positief bedrijfsresultaat van € 1.333.000 en een voordeel op Beschut Werk van € 354.000,-, wordt dit volledig overvleugeld door een dramatisch negatief subsidieresultaat, waar nog bestuur noch directie enige invloed op heeft, van € 6.766.000,-. De enige hoop moet de komende jaren gevestigd zijn op het nieuwe kabinet en de aankomende meicirculaire, waarbij recht gedaan wordt aan de opvattingen van de SER, het Sociaal Cultureel Planbureau, de vakbonden, het VNO-NCW en de VNG. Het afgelopen jaar hebben deze organisaties opgeroepen om de WSW-infrastructuur niet langer af te breken, maar te behouden voor de doelgroep van de Participatiewet.

In deze begroting zijn een aantal ontwikkelingen, die eind 2017 zijn ingezet, verwerkt. Er is rekening gehouden met de synergievoordelen, die de samenwerking met Menso NV oplevert en er is rekening gehouden met de uitvoering van het Nieuwe Beschut Werken. Hierdoor zakt onze omzet minder dan we op basis van de krimp in de WSW zouden verwachten.

De voordelen als gevolg van de inzet van de zogenaamde Opstapbanen, die we in de gewijzigde begroting 2018 verwerkt hebben, zijn niet meegenomen in deze begroting. De afspraak met de gemeente Emmen en Menso NV is, dat we in de tweede helft van 2018 dit project evalueren op verwachte doorstroom naar meer duurzame banen en naar de toegevoegde waarde aan de bedrijfsvoering van de EMCO-groep. Op basis van deze evaluatie worden de keuzes voor 2019 en de jaren erna gebaseerd en zo mogelijk weer verwerkt in de aangepaste begroting 2019 die we begin volgend jaar maken.

Wel is duidelijk dat continuering van dit project voorwaardelijk is voor het naar behoren kunnen blijven uitvoeren van met name onze groeninvesting en de post. Door de uitstroom van de WSW-werknemers en de beperkte inzet van Beschut Werken medewerkers loopt de continuïteit van de uitvoering van het werk anders gevaar. Gelukkig is het besef binnen de gemeente Emmen, Menso NV en de EMCO-groep, dat we dit probleem alleen in gezamenlijkheid kunnen oplossen, meer dan aanwezig. In 2018 worden met name in het groen grote stappen gezet om middels goede samenwerking in het groen de kwaliteit en continuïteit te borgen.

Ook de verwachte voordelen van de door de gemeente Emmen gewenste samenwerking tussen de EMCO-groep, Menso NV en de stichting Buurtsupport kunnen bijdragen aan een betere en effectievere bezetting in met name het gemeentelijke groen. De daarbij veronderstelde financiële voordelen zijn ook nog niet meegenomen in de voorliggende begroting, omdat er op dit moment nog slechts sprake is van voornemens en er nog geen concrete gedragen plannen liggen.

De ingezette koers om de infrastructuur van de EMCO-groep te gebruiken voor een brede doelgroep heeft de afgelopen jaren zijn rendement opgeleverd, met name in de samenwerking met Menso NV. Dit koppelen aan de infrastructuur van Buurtsupport, de groenafdeling van de gemeente Emmen en de scholen voor het Speciaal Onderwijs en de Praktijkscholen kan dit gezamenlijke rendement verder verbeteren. Niet de instelling hoort centraal te staan, maar de werkzoekende die er gebruik van maakt.

Jan Edzes
Algemeen Directeur

Hoofdstuk 3 FINANCIËEL VERSLAG EN PARAGRAFEN

3.1 Weerstandsvermogen

Het Dagelijks Bestuur van de EMCO-groep heeft de jaarrekening van 2017 vastgesteld. Het exploitatieverlies was € 2.456.000,-.

De gewijzigde begroting over 2018 sluit met een tekort van € 4.522.000,-.

De verwachting is dat de EMCO-groep het boekjaar 2019 zal afsluiten met een verlies van € 5.079.000,-. Aangezien de EMCO-groep niet over een weerstandsvermogen kan beschikken moeten de aangesloten gemeenten dit verlies financieren op basis van voorschotten.

De SW-sector zal de komende jaren worden afgebouwd, waarbij er sinds 1 januari 2015 geen nieuwe instroom meer is in de SW-bedrijven en waarbij de huidige populatie zoveel mogelijk bij reguliere werkgevers moet worden geplaatst. Dit zal grote gevolgen hebben binnen de organisatie van de EMCO-groep. Vanaf 1 januari 2018 is Menso NV, de voormalige afdeling Leren en Werken van de Gemeente Emmen, binnen de muren van de EMCO-groep gehuisvest. Hierdoor kan er nog beter worden samengewerkt en kunnen er voor beide partijen efficiencyvoordelen worden gerealiseerd. 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 inkoop 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.

Ook is het 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.

3.2 Onderhoud kapitaalgoederen

Het onderhoud aan de kapitaalgoederen van de EMCO-groep wordt door de onderhoudsdienst deels in eigen beheer uitgevoerd en deels uitbesteed aan externe bedrijven of specialisten.

Het onderhoud kan worden uitgesplitst naar diverse vormen:

- werktuigbouwkundig onderhoud;
- elektrotechnisch onderhoud;
- bouwkundig onderhoud.

Voor registratie en herkenning van productiemiddelen wordt een middelenbeheersysteem gehanteerd. Middels dit systeem worden onder meer onderhoudsfrequenties, wettelijke keuringen, inspecties en machinegegevens geregistreerd.

3 FINANCIËEL VERSLAG EN PARAGRAFEN (vervolg)

3.3 Algemeen

Met ingang van 1 januari 2001 is de Wet Financiering Lagere Overheden (Wet FILO) vervangen door de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO). Beide wetten hebben de treasury van gemeenten en overheidslichamen tot onderwerp.

Treasury is het sturen en beheersen van financiële vermogenswaarden, alsmede het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. Wettelijk is de EMCO-groep verplicht om zowel in de begroting als in de jaarrekening een zogenaamde treasury-paragraaf op te nemen, waarin verantwoording over het treasury-beleid wordt afgelegd.

3.4 Treasury-beheer

De EMCO-groep heeft een laag risicoprofiel, doordat de rentepercentages van vrijwel alle langlopende leningen voor een lange tijd vastliggen en geen gebruik wordt gemaakt van derivaten. Wel worden er indien nodig kasgeldleningen afgesloten om tijdelijke tekorten af te dekken.

3.5 Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet wordt berekend door een (vastgesteld) percentage van de totale begrote bedrijfslasten van de EMCO-groep te nemen. De netto vlottende schuld per kwartaal is het gemiddelde van de standen van deze schuld op de eerste en laatste dag van het desbetreffende kwartaal. In het volgende overzicht wordt de werkelijke omvang van de kasgeldlimiet getoetst aan de wettelijke norm overeenkomstig de Wet FIDO.

Omschrijving (bedragen x € 1.000,-)	2019	2019	2019	2019
	1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
Omvang van de gewijzigde begroting per 1 januari (=grondslag)	53.407	53.407	53.407	53.407
1 Toegestane kasgeldlimiet				
in procenten van de grondslag	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
in een bedrag	4.379	4.379	4.379	4.379
2 Omvang vlottende korte schuld				
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	2.000	3.250	2.925	2.880
Schuld in rekening courant	-	-	-	-
Gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar	-	-	-	-
Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld	-	-	-	-
3 Vlottende middelen				
Contante gelden in kas	5	5	5	5
Tegoeden in rekening courant	100	100	100	100
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	-	-	-	-
4 Toets kasgeldlimiet				
Totaal netto vlottende schuld	1.895	3.145	2.820	2.775
Toegestane kasgeldlimiet	4.379	4.379	4.379	4.379
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	2.484	1.234	1.559	1.604

3 FINANCIËEL VERSLAG EN PARAGRAFEN (vervolg)

3.6 Renterisiconorm

De renterisiconorm wordt berekend door een (vastgesteld) percentage te vermenigvuldigen met het begrotingstotaal van de EMCO-groep. Het doel is het beheersen van de renterisico's op de vaste schuld. Dit renterisico heeft betrekking op het totaal van de begroting van enig jaar.

Hieronder wordt het renterisico over de komende vier jaren gerapporteerd.

Omschrijving (bedragen x € 1.000,-)	2019	2020	2021	2022
<u>Basisgegevens</u>				
1a Renteherziening op vaste schuld o/g	-	-	-	-
1b Renteherziening op vaste schuld u/g	-	-	-	-
2 Netto renteherziening op vaste schuld (1a-1b)	-	-	-	-
3a Nieuwe aangetrokken vaste schuld	1.500	2.000	1.500	2.500
3b Nieuwe verstrekte lange leningen	-	-	-	-
4 Netto nieuw aangetrokken vaste schuld((3a-3b)	1.500	2.000	1.500	2.500
5 Aflossingen	1.505	2.000	1.500	2.500
6 Herfinanciering (laagste van 4 en 5)	1.500	2.000	1.500	2.500
7 Renterisico op vaste schuld (2+6)	1.500	2.000	1.500	2.500
<u>Renterisiconorm</u>				
8 Omvang begroting	53.407	49.453	47.776	47.578
9 Het bij Min. Regeling vastgesteld %	20%	20%	20%	20%
10 Renterisiconorm berekend (8*9)	10.681	9.891	9.555	9.516
<u>Toets renterisiconorm</u>				
11 Ruimte (+) c.q. overschrijding (-) (10-7)	9.181	7.891	8.055	7.016

3 FINANCIËEL VERSLAG EN PARAGRAFEN (vervolg)

3.7 Financiering

Door middel van het onderstaande overzicht wordt inzicht gegeven in de samenstelling, de grootte en de rentegevoeligheid van de opgenomen leningen.

Omschrijving (bedragen x € 1.000,-)	Bedrag	Gemiddelde rente
Stand per 1 januari 2019	6.130	1,41%
Nieuw e leningen	1.500	
Reguliere aflossingen	-1.505	
Stand per 31 december 2019	<u>6.125</u>	1,36%

3.8 Verbonden partijen

De EMCO-groep is enig aandeelhouder van M-Flex BV en EMCO-Parkeerbeheer BV. In M-Flex BV wordt personeel verloond dat bij de EMCO-groep werkzaam is. De salariskosten worden 1 op 1 doorberekend aan de EMCO-groep. Daarnaast wordt er in het kader van het gemeentelijk arbeidsmarktbeleid aan een aantal inwoners een leerwerktraject aangeboden. M-Flex stuurt hiervoor een factuur aan de betreffende gemeente.

In EMCO Parkeerbeheer BV worden de betaalde parkeergelden van de parkeergarages verantwoord. EMCO Parkeerbeheer BV maakt deze gelden onder aftrek van de directe kosten 1 op 1 over naar de gemeente Emmen.

De directie en het Dagelijks Bestuur van de EMCO-groep vormen ook de directie en het Dagelijks Bestuur van de Stichting RAP. De Stichting RAP heeft echter een eigen begroting en jaarrekening. De EMCO-groep brengt de uitvoeringskosten van de werkzaamheden die ze voor de stichting verricht in rekening bij de Stichting RAP. Er zijn nog 4 medewerkers bij Stichting RAP in dienst waardoor de uitvoeringskosten hoger zijn dan de opbrengsten. Stichting RAP kan de exploitatieverliezen in rekening brengen bij de gemeente Emmen.

3.9 Opmerkingen

Bovenstaande cijfers zijn gebaseerd op het gegeven dat de beoogde subsidiebedragen, welke van de deelnemende gemeenten worden ontvangen, per de 15^e van iedere maand op de bankrekening van de EMCO-groep staan.

Voor begin 2018 is een langlopende kasgeldlening van € 2.000.000,- opgenomen en voor september 2018 is een nieuwe langlopende lening van € 1.500.000,- geprognosticeerd. Voor de jaren daarna wordt aangenomen dat, gezien de te verwachten bedrijfsresultaten die ten laste van de deelnemende gemeenten zullen komen, er alleen nieuwe langlopende leningen aangetrokken hoeven te worden ter hoogte van de aflossingen op de lopende leningen.

Hoofdstuk 4 BEGROTING

4.1 Financiële positie

Balans (x € 1.000)

Activa	31-12-2019	1-1-2019	Passiva	31-12-2019	1-1-2019
Vaste activa			Eigen vermogen		
Materiële vaste activa	7.787	7.837	Bestemmingsreserve Tuinbouw	0	0
Financiële vaste activa	12	18	Bestemmingsreserve tijd.contr.	0	0
			Vorzieningen	93	130
Vlottende activa			Vaste passiva		
Vorraden	1.500	1.500	Leningen o/g	8.125	8.130
Uitzettingen	3.000	3.000			
Liquide middelen	319	360	Vlottende passiva		
Overlopende activa	500	450	Kortlopende schulden (kasgeld)	1.500	1.500
			Overige schulden	1.300	1.300
			Liquide middelen	0	0
			Overlopende passiva	2.000	2.000
			Transistorische rente	100	105
			Ontvangen voorschotten+res	0	0
Totaal	13.118	13.165		13.118	13.165

Het verlies ad € 5.079.000,- is niet opgenomen in de balans omdat dit gedurende het jaar door de deelnemende gemeenten wordt vergoed.

4 BEGROTING (vervolg)**4.1 Financiële positie (vervolg)****Kasstroomoverzicht (x € 1.000)****Kasstroom uit operationele activiteiten***Aanpassingen voor*

Investeringen vaste activa	-1.000	
----------------------------	--------	--

Afschrijvingen vaste activa	1.020	
-----------------------------	-------	--

20

Veranderingen in werkkapitaal

Voorraden	-	
-----------	---	--

Uitzettingen	-	
--------------	---	--

Overlopende activa	-	
--------------------	---	--

Voorzieningen	-39	
---------------	-----	--

Overige schulden	-	
------------------	---	--

Overlopende passiva	-	
---------------------	---	--

Kortlopende schulden	-5	
----------------------	----	--

-44

Kasstroom uit financieringsactiviteiten

Opname lening o/g	1.500	
-------------------	-------	--

Aflossing leningen o/g	-1.505	
------------------------	--------	--

Mutaties in financiële vaste activa	6	
-------------------------------------	---	--

1

Mutatie liquide middelen**-23****Liquide middelen**

Stand per 1 januari 2019	408	
--------------------------	-----	--

Stand per 31 december 2019	385	
----------------------------	-----	--

Mutatie liquide middelen**-23**

4 BEGROTING (vervolg)

4.2 Overzicht van baten en lasten (x € 1.000)

(bedragen in duizenden euro's)

<i>Overzicht van baten en lasten</i>	Begroting 2019	Begroting na wijziging 2018	Realisatie 2017
Omzet	17.905	18.414	20.290
Kosten grondstoffen	-7.000	-6.984	-7.722
Bruto bedrijfsopbrengsten	10.905	11.430	12.568
Verhuur onroerende goederen	224	221	29
Totaal netto opbrengsten	11.129	11.651	12.597
Overige personeelskosten WSW	-797	-813	-813
Salariskosten ambtelijk personeel	-4.585	-4.623	-5.093
Inhuur extern personeel	-653	-728	-866
Afschrijvingskosten en	-1.020	-1.020	-961
Dienstverlening derden	-110	-110	-112
Rentelasten	-175	-175	-164
Overige bedrijfskosten	-2.456	-2.485	-2.498
Bedrijfs- en financieringslasten	-9.796	-9.954	-10.507
Resultaat	1.333	1.935	2.217
Overige baten en lasten	-	-	-5
<i>Bedrijfsresultaat</i>	1.333	1.935	2.212
Rijksbijdragen WSW	28.319	30.261	32.813
Lonen incl. sociale lasten WSW	-35.080	-36.738	-37.547
LIV WSW	475	500	549
Kosten begeleid werken	-480	-480	-483
<i>Subsidieresultaat WSW</i>	-6.766	-6.457	-4.668
Bijdragen Beschut Werk	1.405	1.043	132
Loonkosten Beschut Werk	-1.051	-805	-5
<i>Resultaat Beschut Werk</i>	354	238	127
Gerealiseerd resultaat	-5.079	-4.522	-2.456
Gemeentelijke bijdrage	5.079	4.522	2.456
Gerealiseerd resultaat na gemeentelijke bijdrage	0	0	0

Hoofdstuk 5: TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

(bedragen in duizenden euro's)

Netto opbrengsten	Begroting 2019	Gewijzigde begroting 2018	Resultaat 2017
Vestiging Emmen	4.505	4.760	4.674
Vestiging Coevorden	650	700	729
Groen Emmen	4.000	4.155	4.138
Externe Dienstverlening	850	915	932
Tuinbouw	-	-	174
Trajecten	900	900	1.921
Bruto opbrengsten	10.905	11.430	12.568
Verhuur onroerend goed	224	221	29
Totale netto opbrengsten	11.129	11.651	12.597
Bruto opbrengsten per FTE			
Aantal FTE	1.081	1.132	1.192
Opbrengst per FTE	10.087	10.097	10.544

De totale opbrengsten laten ten opzichte van de begroting 2018 een daling zien van € 522.000,- ofwel 4,5%. Ten opzichte van de realisatie 2017 is de daling € 1.468.000,- ofwel 11,6 %. Deze behoorlijke daling ten opzichte van de realisatie over 2017 wordt voornamelijk veroorzaakt doordat 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 deellovereenkomsten waarin afspraken zijn gemaakt over onder andere huisvesting, inhuur personeel en dienstverlening van de EMCO-Groep aan Menso NV. Sommige van deze deellovereenkomsten hebben een looptijd van 1 jaar omdat er eind 2018 nog een evaluatiemoment is afgesproken. Na deze evaluatie zullen dan vervolgsafspraken 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 ongewijzigd zullen doorlopen in 2019.

5 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (vervolg)

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

	Begroting 2019	Gewijzigde begroting 2018	Resultaat 2017
Overige personeelskosten WSW	-797	-813	-813
Aantal FTE	<u>1.081</u>	<u>1.132</u>	<u>1.192</u>
Overige personeelskosten per FTE(in euro's)	737	718	682

Hieronder vallen onder andere kosten collectief vervoer, reiskosten woon-werkverkeer, Bedrijfsgeneeskundige Zorg, studiekosten, kosten BHV/Arbo etc., kosten voor werkkleding, vakbondsbijdrage en kosten voor een kerstpakket.

In 2019 zullen nagenoeg geen medewerkers meer worden geschoold waardoor de Subsidie Praktijkleren, die in deze post als opbrengst was opgenomen, ook nihil zal zijn.

Salariskosten ambtelijk personeel

	Begroting 2019	Gewijzigde begroting 2018	Resultaat 2017
Salariskosten ambtelijk personeel	-4.570	-4.607	-5.070
Overige personeelskosten Ambtelijk	<u>-15</u>	<u>-16</u>	<u>-23</u>
	-4.585	-4.623	-5.093
Formatie FTE Ambtelijk	<u>75</u>	<u>77</u>	<u>78</u>
Loonkosten per FTE (in euro's)	61.133	60.039	65.295

De ambtelijke formatie zal in 2019 ten opzichte van 2018 teruglopen met 2 ambtelijke medewerkers. Door de terugloop van SW medewerkers zullen 2 ambtenaren die in 2018 en 2019 de pensioengerechtigde leeftijd bereiken niet vervangen hoeven worden.

De huidige CAO voor gemeenteambtenaren loopt af op 31 december 2018. In de begroting voor 2019 is rekening gehouden met een totale loonsverhoging van 2 %.

De overige personele kosten betreffen onder andere de studiekosten en overige kosten voor ambtelijk personeel.

5 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (vervolg)

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Uitzendkrachten	Begroting 2019	Gewijzigde begroting 2018	Resultaat 2017
Totaal	<u>-653</u>	<u>-728</u>	<u>-1.433</u>

Onder deze post vallen de kosten van werknemers die een arbeidsovereenkomst hebben binnen M-Flex BV en worden de kosten van personeel dat extern wordt ingehuurd onder deze post verantwoord. Daarnaast worden de kosten van de pilot "Aanpakken en doorzetten", waar 30 werknemers in werkzaam zijn, hieronder verantwoord.

Afschrijvingen	Begroting 2019	Gewijzigde begroting 2018	Resultaat 2017
Totaal	<u>-1.020</u>	<u>-1.020</u>	<u>-961</u>

De afschrijvingskosten zijn gebaseerd op de huidige staat van afschrijvingen, het resterende investeringsprogramma 2018 en de voorgenomen investeringen van € 1.020.000,- in 2019. Het investeringsplan voorziet slechts in vervangingsinvesteringen.

Dienstverlening derden	Begroting 2019	Gewijzigde begroting 2018	Resultaat 2017
Totaal	<u>-110</u>	<u>-110</u>	<u>-112</u>

Deze kosten bestaan voornamelijk uit de kosten van uitbesteding salarisadministratie, uitbesteding van incassoactiviteiten en inhuur van juridische hulp.

5 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (vervolg)

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

	Begroting 2019	Gewijzigde begroting 2018	Resultaat 2017
Overige bedrijfskosten			
Huur- en leasekosten	-176	-176	-143
Onderhoudskosten	-850	-850	-902
Energiekosten	-320	-320	-280
Belastingen/verzekeringen	-310	-310	-282
Indirecte productiekosten	-511	-540	-536
Algemene kosten	-289	-289	-355
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Totale overige bedrijfskosten	-2.456	-2.485	-2.498

De overige bedrijfskosten zijn begroot op basis van het werkelijk niveau over 2017 en de verwachting voor 2018, met daarbij een indexering voor prijsverhogingen.

Ten opzichte van de begroting 2018 dalen de kosten met € 29.000,-. Dit wordt veroorzaakt door lagere indirecte productiekosten als gevolg van het afnemende aantal FTE.

	Begroting 2019	Gewijzigde begroting 2018	Resultaat 2017
Rentelasten			
Totaal	-175	-175	-164

De begrote rentelasten zijn voor 2019 gebaseerd op de lasten van de vaste geldleningen en rentekosten in relatie tot het rekening-courantkrediet.

Sinds enkele jaren financiert de EMCO-groep haar liquiditeitstekort, veroorzaakt door aflossing van langlopende leningen, door het aantrekken van kasgeld via de BNG bank. De rente voor kasgeldleningen varieert tussen 0,2% en -0,2%. In de begroting is gerekend met een rekenrente van 1% omdat de kans aanwezig is dat de rente op de geldmarkt kan gaan oplopen waardoor er dan via de kapitaalmarkt leningen aangetrokken moeten worden. Aan het begin van het jaar loopt er een kasgeldlening van totaal € 3.500.000,-.

De lopende leningen hebben in 2019 een aflossingsverplichting van € 1.505.000,-. In de berekening van de rentekosten is hierdoor ook uitgegaan van het aantrekken een nieuwe langlopende lening per april 2019 van € 1.500.000,-.

	Begroting 2019	Gewijzigde begroting 2018	Resultaat 2017
Overige baten en lasten	-	-	-5
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Totaal overige baten en lasten	-	-	-5

Wij verwachten in 2019 geen incidentele baten en lasten waardoor er voor deze post geen bedragen zijn opgenomen.

5 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (vervolg)

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

SUBSIDIERESULTAAT

	Begroting 2019	Gewijzigde begroting 2018	Resultaat 2017
Rijksbijdragen	<u>28.319</u>	<u>30.261</u>	<u>32.813</u>
Formatie SE WSW	<u>1.178</u>	<u>1.230</u>	<u>1.287</u>
Rijksbijdrage per SE (in euro's)	<u><u>24.040</u></u>	<u><u>24.602</u></u>	<u><u>25.496</u></u>

Deze bijdrage wordt ontvangen via de aangesloten gemeenten middels het participatiebudget. Met ingang van 2015 is er een nieuw verdeelmodel geïntroduceerd. Dit verdeelmodel is in 2017 alweer aangepast omdat de betaalgemeente nu leidend zal gaan worden in plaats van de woongemeente. De gemeente Emmen is hierbij als centrumgemeente gaan fungeren waardoor zij ook de subsidie ontvangen voor de medewerkers die bij EMCO-groep werkzaam zijn maar in een andere gemeente woonachtig zijn dan in een van de aangesloten gemeenten.

De subsidie wordt vanaf 2015 niet meer afgerekend per SE maar iedere gemeente ontvangt, als onderdeel van het Participatiebudget, een lumpsum bedrag voor de SW. De subsidie wordt eerst in de meicirculaire voorlopig vastgesteld waarna het in september/oktober definitief wordt vastgesteld. Deze definitieve vaststelling is dan gebaseerd op het werkelijk gerealiseerde aantal SE van het voorgaande jaar (T-1). Vanaf 2015 is er geen nieuwe instroom meer in de SW waardoor het aantal SE jaarlijks zal teruglopen. Het budget per gemeente wordt berekend door het macrobudget te delen door het aantal geïndiceerden in Nederland. Vervolgens krijgt iedere gemeente op basis van het aantal geïndiceerden uit het vorige jaar (T-1) dat vermenigvuldigd wordt met een door het ministerie berekende blijfkans voor het huidige jaar een evenredig deel van het totale budget.

Het ministerie verlaagd het macrobudget jaarlijks met een efficiencykorting.

Het ministerie heeft de verwachting gewekt dat deze efficiencykorting jaarlijks zou uitkomen op een bedrag van € 500,- per SE. Het ministerie heeft hierbij steeds gerekend met te optimistische uitstroompercentages waardoor de subsidie steeds lager uitkomt dan was aangekondigd.

Op dit moment (april 2018) is de subsidie voor het lopende jaar nog niet bekend. Ook is niet bekend hoeveel arbeidsjaren er in 2017 nog zijn. Het berekenen van de subsidie voor 2019 is hierdoor een schatting.

Deze lagere uitstroom zal ook doorwerken in 2018 en de jaren daarna waardoor de subsidie naar verwachting met een hoger bedrag zal teruglopen dan het eerder door het ministerie genoemde bedrag van € 500,- per SE. per jaar. Op basis van het macrobudget en de gemiddelde blijfkans in 2018 wordt er voor de EMCO-groep in 2019 een rijksbijdrage van € 24.040,- per SE verwacht.

In december 2015 is er voor de SW-sector een nieuwe CAO afgesloten. In deze CAO is afgesproken dat de SW lonen jaarlijks zullen stijgen met een percentage van de loon- en prijsontwikkeling (LPO). Dit percentage wordt geschat op ongeveer 2% per jaar. Staatssecretaris Klijnsma heeft hierbij de toezegging gedaan, om de langlopende CAO-onderhandeling vlot te trekken, dat de Rijkssubsidie met hetzelfde percentage jaarlijks zal gaan stijgen om de kostenverhoging te compenseren. Met deze kostenstijging is bij de berekening van de Rijkssubsidie in 2019 geen rekening gehouden (zie loonkosten WSW).

5 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (vervolg)

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Loonkosten incl. soc. lasten WSW (excl. LIV)	Begroting 2019	Gewijzigde begroting 2018	Resultaat 2017
Totaal	-35.080	-36.738	-37.547
Aantal FTE	1.081	1.132	1.192
Loonkosten per FTE (in euro's)	32.451	32.454	31.499

De post WSW-loonkosten is ten opzichte van de begroting 2018 salderend met € 1.658.000,- gedaald. Deze daling aan loonkosten is met name toe te schrijven aan de daling van het te begroten aantal FTE met 51. In de huidige CAO voor de Sociale Werkvoorziening die loopt tot en met december 2018 is opgenomen dat de werknemers jaarlijks een loonsverhoging zullen ontvangen gelijk aan de loon- en prijsontwikkeling in Nederland. Met deze loonstijging is in de begroting geen rekening gehouden omdat de staatsecretaris heeft toegezegd dat ze de kostenstijging zal compenseren door middel van de Rijkssubsidie.

Gedurende de looptijd van de huidige CAO zijn de loonkosten jaarlijks gemiddeld met ruim 2% gestegen.

LIV	Begroting 2019	Gewijzigde begroting 2018	Resultaat 2017
Totaal	475	500	549

Met ingang van 2017 is de wet Tegemoetkoming Loondomein ingevoerd. Onderdeel van deze wet is de LIV die vanaf 2017 is ingevoerd. Dit is een subsidie voor werkgevers om de drempel te verlagen om werknemers in dienst te nemen. Alle werkgevers in Nederland zullen voor medewerkers met een minimumloon van 100%-110% een subsidie ontvangen van € 2.000,- en voor medewerkers met een loon van 110%-125% van het minimumloon een subsidie van € 1.000,-. De genoemde bedragen zijn gebaseerd op een werkweek van 38 uur en zullen naar evenredigheid worden uitbetaald. Voorwaarde is verder dat de werknemer minimaal 1.248 uur in het kalenderjaar werkt. Na afloop van het boekjaar zal het UWV op basis van de loongegevens achteraf de tegemoetkoming berekenen en het bedrag vervolgens uitkeren. Voor de EMCO-groep zal in 2019 het voordeel naar verwachting uitkomen op een bedrag van € 475.000,-.

Kosten Begeleid Werken	Begroting 2019	Gewijzigde begroting 2018	Resultaat 2017
Totaal	-480	-480	-483

De EMCO-groep voert het begeleid werken zelfstandig uit. Het kabinet heeft als beleid om zoveel mogelijk werknemers bij reguliere werkgevers te plaatsen.

Het beleid is erop gericht om meer mensen bij reguliere werkgevers te laten werken. Op dit moment (peildatum april 2018) zijn er 38 FTE in het kader van Begeleid Werken geplaatst. Voor 2019 is dit aantal in de begroting op dit aantal gehandhaafd.

De kosten 2019 zijn gebaseerd op de te betalen loonkostensubsidie aan externe werkgevers en incidentele externe ondersteuning.

5 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (vervolg)

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Beschut Werk	Begroting 2019	Gewijzigde begroting 2018	Resultaat 2017
Loonkostensubsidie (LKS)	783	581	5
Begeleidingsvergoeding	442	357	55
Bonus Beschut Werk	180	105	72
Totaal bijdragen	1.405	1.043	132
Loonkosten incl. soc. lasten Beschut Werk	-1.051	-805	-5
Resultaat Beschut Werk	354	238	127
Formatie aantal personen	52	35	24

Vanaf 1 januari 2015 komen er geen nieuwe medewerkers meer in de WSW. Het beleid van het vorige kabinet was erop gericht dat mensen met een arbeidshandicap bij reguliere bedrijven aan het werk zouden moeten. Snel bleek dat er mensen zijn die een dusdanig grote afstand tot de arbeidsmarkt hebben dat deze kansloos zijn op de reguliere arbeidsmarkt. Om deze mensen ook aan een baan te helpen heeft het Ministerie iedere gemeente een quotum, met bijbehorende financiële middelen, opgelegd voor het aantal mensen dat via Nieuw Beschut Werken aan een baan geholpen moet worden. De deelnemende gemeenten van de EMCO-groep hebben met de EMCO-groep een overeenkomst afgesloten waarbij ze de mensen die hiervoor in aanmerking komen bij de EMCO-groep zullen plaatsen.

Om in aanmerking te komen voor Beschut Werk kan de persoon zich melden bij de woongemeente. Deze laat betrokkene door het UWV indiceren. Indien het UWV de indicatie Beschut Werk afgeeft wordt de betrokkene gedurende 3 maanden met behoud van uitkering geplaatst bij de EMCO-groep. In deze 3 maanden zal het UWV een loonwaarde meting uitvoeren. De loonwaarde geeft dan aan welk deel van het minimumloon betrokkene zelf kan verdienen. Als blijkt dat betrokkene in staat is tot regelmatig werk wordt er na afloop van de 3 maanden door de EMCO-groep een arbeidsovereenkomst aangeboden van maximaal 31 uur.

Om de kosten te dekken betaalt de gemeente waar de werknemer uit afkomstig is aan de EMCO-groep een loonkostensubsidie ter hoogte van het percentage dat de werknemer conform de loonwaardemeting van het UWV zelf niet kan verdienen. Daarnaast betaalt de gemeente een begeleidingsvergoeding van € 8.500,- per jaar naar evenredigheid van het aantal maanden dat er is gewerkt. Om het Beschut Werk te stimuleren geeft het ministerie tot en met 2019 een bonus van € 3.000,- per gerealiseerde arbeidsplaats in Beschut Werk. De loonkosten Beschut Werk bestaan uit de kosten van de uitbetaalde lonen die gebaseerd zijn op het minimumloon voor maximaal 31 uur per week.

De medewerkers werken mee en genereren voor EMCO-groep marge. Deze marge is opgenomen onder de post Netto opbrengsten.

5 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (vervolg)

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

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

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.

Gemeentelijke bijdrage	Percentage	Bedrag in euro's
Emmen	81.84%	4.156.654
Coevorden	13.62%	691.760
Borger-Odoorn	4.54%	230.586
Totaal	100.0%	5.079.000

De buitengemeenten (de gemeenten die niet deelnemen aan de Gemeenschappelijke Regeling) leveren geen bijdrage aan het exploitatietekort.

Hoofdstuk 6: 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 recessie en de bezuinigingsopdrachten, waarvoor onze gemeenten staan, zetten de geraamde opbrengsten onder druk. In de begroting 2019, maar ook voor de meerjarenraming, gaan we 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 over 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 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 pensioenpremiës bij het ABP.

6 RISICOPARAGRAAF (vervolg)

(bedragen in duizenden euro's)

Rijksbijdragen

Vanaf 1 januari 2015 is het nieuwe verdeelmodel voor de rijkssubsidie ingevoerd. Voor deze datum werden de subsidiebedragen per gerealiseerde SE afgerekend. Vanaf 2015 heeft men er nu voor gekozen om de gemeenten in het Participatiebudget een lumpsum bedrag voor de SW te betalen. Per jaar worden deze budgetten vastgesteld door het macrobudget te verdelen op basis van het aantal gerealiseerde SE waarbij iedere gemeente dan een evenredig deel krijgt. Voor de meerjarenraming wordt de rijkssubsidie vervolgens gebaseerd op de blijfkans die een SW-medewerker heeft. Deze blijfkans is berekend door SEO (Sociaal Economisch Onderzoek). De blijfkansen worden ieder jaar bijgesteld. Het is ons volkomen onduidelijk hoe men deze percentages heeft berekend en ook bij navraag wordt er geen helder antwoord geformuleerd. In september 2017 zijn de subsidiebedragen voor 2017 definitief vastgesteld waarbij er een indicatie is gegeven voor de jaren 2018-2022. Deze bedragen wijken fors af van eerdere prognoses van het ministerie. Ook nu houdt het ministerie naar onze mening rekening met te hoge verwachte uitstroomcijfers.

Lage Inkomens Voordeel

In de begroting 2019 is de post Lage Inkomens Voordeel (LIV) opgenomen. Het UWV keert pas na afloop van het jaar de bedragen uit. Er is een macrobudget vastgesteld waaruit alle aanspraken betaald moeten worden. Indien er meer aanspraken zijn dan door het Ministerie zijn ingeschat zal het macrobudget onder meer belanghebbenden verdeeld moeten worden waardoor de uitkering zal dalen. Aangezien de LIV vanaf 2017 is ingevoerd is hierin geen ervaring uit voorgaande jaren opgedaan waardoor het te ontvangen bedrag kan afwijken van het in de begroting opgenomen bedrag.

Leer-Werkbedrijf

Per 1 januari 2018 is Menso NV opgericht en binnen de muren van de EMCO-groep gehuisvest. De opbrengst van het TDC ten bedrage van € 1.800.000,- is met ingang van 2018 komen te vervallen. De EMCO-groep zal diverse kosten aan Menso NV kunnen doorberekenen waardoor er in de exploitatie geen nadelige gevolgen ontstaan. Hoe e.e.a. in de toekomst zal gaan uitpakken is niet bekend omdat er eind 2018 een evaluatiemoment is ingepland. In de begroting zijn de kostendoorberekeningen uit 2018 aan Menso NV ongewijzigd opgenomen. Indien er toch voor- of nadelen ontstaan ten opzichte van de huidige kosten en opbrengsten heeft dit direct effect op het resultaat van de EMCO-groep.

Hoofdstuk 7: MEERJARENRAMING

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

OMSCHRIJVING	2019	2020	2021	2022
Bruto Opbrengsten	10.905	10.609	10.306	10.017
Verhuur onroerende goederen	224	228	231	235
Totaal netto opbrengsten	11.129	10.837	10.537	10.252
Overige personeelskosten WSW	-797	-781	-765	-750
Salariskosten ambtelijk personeel	-4.585	-4.549	-4.515	-4.483
Inhuur extern personeel	-653	-641	-630	-619
Afschrijvingskosten	-1.020	-1.020	-1.020	-1.020
Dienstverlening derden	-110	-110	-110	-110
Rentelasten	-175	-175	-175	-175
Overige bedrijfskosten	-2.456	-2.431	-2.405	-2.382
Bedrijfs-en financieringslasten	-9.796	-9.707	-9.620	-9.539
Resultaat	1.333	1.130	917	713
Overige baten en lasten	-	-	-	-
Bedrijfsresultaat	1.333	1.130	917	713
Rijksbijdragen WSW	28.319	26.817	25.980	24.935
Lonen incl. sociale lasten WSW	-34.605	-32.876	-31.148	-29.547
Kosten begeleid werken	-480	-480	-480	-480
<i>Subsidieresultaat WSW</i>	-6.766	-6.539	-5.648	-5.092
<i>Resultaat Beschut Werk</i>	354	247	304	350
Gerealiseerd resultaat	-5.079	-5.162	-4.427	-4.029
Gemeentelijke bijdrage	5.079	5.162	4.427	4.029
Gerealiseerd resultaat na gemeentelijke bijdrage	0	0	0	0

Aangezien er de komende jaren geen incidentele baten en lasten worden verwacht zijn deze niet opgenomen in deze meerjarenraming.

Hoofdstuk 8: TOELICHTING OP DE MEERJARENRAMING

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Uitgangspunten

	2019	2020	2021	2022
Aantal subsidie-eenheden	1.178	1.123	1.069	1.019
Subsidie per subsidie-eenheid	24.040	23.880	24.303	24.470
Aantal FTE				
In loondienst WSW	1.081	1.082	1.027	973
Begeleid Werken	39	42	42	42
Totaal WSW	1.178	1.124	1.069	1.015
Loonkosten WSW per FTE	32.012	32.012	32.012	32.012
Aantal personen in Beschut Werk	52	65	80	92
Formatie actief Ambtelijk	75	73	71	69

Op grond van de Gemeenschappelijke Regeling zal de verdeling plaatsvinden op basis van het geplaatste aantal FTE.

Buitengemeenten betalen op grond van wetgeving niet mee aan het nadelige saldo. Op basis van de huidige FTE verdeling zullen de bijdragen in 2019, 2020, 2021 en 2022 ongeveer het volgende beeld geven:

Gemeente	Percentage	2019	2020	2021	2022
Gemeente Emmen	81,84%	4.157	4.225	3.623	3.297
Gemeente Coevorden	13,62%	692	703	603	549
Gemeente Borger-Odoorn	4,54%	230	234	201	183
Totaal	100,0%	5.079	5.162	4.427	4.029

Hoofdstuk 9: VASTSTELLING

Aldus vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de EMCO-groep te Emmen, gehouden op 4 juli 2018.

De voorzitter,

De algemeen directeur,

J. Otter

J.T.H. Edzes

CONCEPT