



## **Begroting 2020**

## 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	
4.3 Overzicht van de geprognoseerde baten en lasten per taakveld	
5. Toelichting op het overzicht van baten en lasten.....	14
6. Risicoparagraaf .....	22
7. Meerjarenraming.....	24
8. Toelichting meerjarenraming.....	25
9. Vaststelling van de begroting 2020.....	26

## Hoofdstuk 1 Bericht van het Bestuur

De drie gemeenten Emmen, Borger Odoorn en Coevorden hebben de EMCO-groep de opdracht gegeven zich om te bouwen naar een breed werkleerbedrijf voor de WSW, Nieuw Beschut Werken en Re-integratie. Hierbij wordt intensief samengewerkt met Menso N.V. Het deed mij dan ook goed toen begin april het EMCO-gebouw omgedoopt werd naar het bedrijfsverzamelgebouw AT7, met als hoofdbewoners de EMCO-groep en Menso N.V. Naast deze hoofdbewoners zijn er diverse partners in het gebouw vertegenwoordigd zoals de scholen voor Voortgezet Speciaal Onderwijs 'de Atlas' en de 'Thrianthaschool', Mee Drenthe, een Taalpunt, Schuldhulpverlening en het UWV. Samen worden werkzoekenden kostenbewust en doelmatig geactiveerd, begeleid, geschoold, ontwikkeld en bemiddeld naar banen. Een voorbeeld voor veel andere gemeenten.

Voorliggende begroting voor 2020 laat helaas weer een omvangrijk tekort zien van € 5.066.000,--. Dit wordt volledig veroorzaakt door het negatieve subsidieresultaat van € 6.148.000,--, iets waar we als bestuur en directie geen invloed op hebben en wat op een vergelijkbaar niveau ligt als de bijgestelde begroting 2019. Gelukkig zal, als gevolg van het stopzetten van de efficiencykorting, het subsidietekort naar verwachting na 2020 gaan afnemen en zal daarmee ook het tekort van de EMCO-groep verkleind worden.

Het bedrijfsresultaat is samen met het voordeel dat we halen op het Nieuwe Beschut Werken begroot op € 1.082.000,--. Genoemde synergievoordelen van de samenwerking met Menso N.V. zijn blijvend (ook in de meerjarenbegroting) verwerkt, evenals de financiële voordelen die het Nieuwe Beschut Werken met zich meebrengt.

De infrastructuur van het voormalige WSW-bedrijf wordt verder omgebouwd en wordt samen met Menso N.V. gebruikt om een brede doelgroep te ontwikkelen. Partners verbinden zich in het Bedrijfsverzamelgebouw AT7. Creativiteit en ondernemerschap gaan daarin hand in hand. De doelgroep van de participatiewet staat centraal. We liggen op koers en zijn voorbereid op wat de komende jaren op ons afkomt.

J. Otter  
Voorzitter EMCO-groep

## Hoofdstuk 2 PROGRAMMAVERANTWOORDING

De voorliggende begroting 2020 komt helaas uit op een tekort van € 5.066.000,--. Ondanks een positief bedrijfsresultaat (incl. resultaat Beschut Werken) van € 1.082.000,--, wordt dit volledig overvleugeld door een dramatisch negatief subsidieresultaat, waar noch bestuur noch directie enige invloed op heeft, van € 6.148.000,--. Gelukkig neemt naar verwachting dit negatieve subsidieresultaat na 2020 af (de efficiencykortingen van het vorige kabinet zijn dan gestopt), waardoor ook de meerjarenbegroting na 2020 zich verbetert.

In deze begroting 2020 is een aantal ontwikkelingen, die eind 2017 zijn ingezet, verwerkt. Er is rekening gehouden met de synergievoordelen, die de samenwerking met Menso N.V. oplevert en er is rekening gehouden met de uitvoering van het Nieuwe Beschut Werken. Hierdoor daalt onze omzet minder dan we op basis van de krimp in de WSW zouden verwachten.

Net als in de begroting 2019, zijn de voordelen als gevolg van het inzetten van zogenaamde Opstapbanen niet meegenomen, omdat er op dit moment geen duidelijkheid is over de beschikbaarheid van budget voor loonkostensubsidie. Wel is duidelijk geworden in 2018 dat dit instrument, van gesubsidieerde baan naar een reguliere duurzame baan, succesvol was. Ruim de helft van de mensen stroomde binnen een jaar door naar een vervolgbaan.

De verwachte (financiële) voordelen van samenwerking tussen de EMCO-groep en Menso N.V. zijn vanaf begin 2018 duidelijk. Zowel inhoudelijk als financieel zijn en worden er grote stappen gezet: de landelijke taakstelling Nieuw Beschut Werken wordt meer dan gehaald, praktijkopleidingsplekken voor jongeren en volwassenen worden gezamenlijk ingevuld en de al genoemde Opstapbanen blijken succesvol.

De verwachte financiële voordelen van intensievere samenwerking met de stichting Buurtsupport laten helaas op zich wachten vanwege de weigering van de stichting Buurtsupport om actief te participeren binnen het Emmens Werkbedrijf.

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 werd ook prachtig zichtbaar toen begin april het EMCO-gebouw omgedoopt werd tot het bedrijfsverzamelgebouw AT7, met de EMCO-groep en Menso N.V. als hoofdbewoners en daarnaast diverse partners op dezelfde locatie vertegenwoordigd. Zo zijn Renn4 'de Atlas', de Trianthaschool, het Taalpunt, de Schuldhulpverlening, het UWV en Mee Drenthe in het zelfde AT7 aanwezig. Samen nemen we, ieder vanuit de eigen verantwoordelijkheid en complementair aan elkaar, de verantwoordelijkheid om de werkzoekenden te ondersteunen, te ontwikkelen, te scholen, te trainen en te bemiddelen naar werk. Hierdoor staan de mensen centraal waarvoor het bedoeld is, niet de instanties!

Jan Edzes  
Algemeen Directeur

## Hoofdstuk 3 FINANCIËEL VERSLAG EN PARAGRAFEN

### 3.1 Weerstandvermogen

Het Dagelijks Bestuur van de EMCO-groep gaat op 3 april 2019 naar verwachting de jaarrekening over 2018 vaststellen. Het exploitatieverlies is in dit boekjaar uitgekomen op een tekort van € 3.149.000,-. De gewijzigde taakstellende begroting over 2019 sluit met een tekort van € 4.912.000,-.

De verwachting is dat de EMCO-groep het boekjaar 2020 zal afsluiten met een verlies van € 5.066.000,-. Aangezien de EMCO-groep niet over een weerstandvermogen kan beschikken moeten de aangesloten gemeenten dit verlies financieren op basis van voorschotten.

De SW-sector zal de komende jaren verder krimpen, omdat er vanaf 1 januari 2015 geen nieuwe instroom meer binnenkomt. Dit zal grote gevolgen hebben voor 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 de aangesloten gemeenten is overeengekomen dat de quota die aan hen is opgelegd voor het Nieuw Beschut Werken bij de EMCO-groep zullen worden geplaatst. .

Het is niet duidelijk hoe hoog de rijkssubsidie in 2020 en de jaren er na zal gaan uitkomen. De subsidie wordt vastgesteld op basis van T-1 (=voorgaande jaar). De subsidie voor 2019 is op dit moment niet bekend waardoor de bedragen voor deze begroting moeten worden ingeschat op basis van 2018.

Het ministerie past het verdeelmodel continu aan waardoor nog meer onzekerheid ontstaat. Zoals het nu lijkt zal in 2020 voor het laatst de efficiencykorting worden verrekend in het macrobudget van de Rijksbijdrage. Vanaf 2021 zal de rijkssubsidie op basis van de nu bekende gegevens jaarlijks weer gaan toenemen waardoor het tekort op het subsidieresultaat gaat afnemen en het gerealiseerd resultaat verbeterd.

### 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,-)	2020	2020	2020	2020
	1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
<b>Omvang van de gewijzigde begroting per 1 januari (=grondslag)</b>	53.246	53.246	53.246	53.246
<b>1 Toegestane kasgeldlimiet</b>				
in procenten van de grondslag	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
in een bedrag	4.366	4.366	4.366	4.366
<b>2 Omvang vlottende korte schuld</b>				
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	3.000	3.000	3.000	3.000
Schuld in rekening courant	-	-	-	-
Gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar	-	-	-	-
Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld	-	-	-	-
<b>3 Vlottende middelen</b>				
Contante gelden in kas	5	5	5	5
Tegoeden in rekening courant	100	100	100	100
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	-	-	-	-
<b>4 Toets kasgeldlimiet</b>				
Totaal netto vlottende schuld	2.895	2.895	2.895	2.895
Toegestane kasgeldlimiet	4.366	4.366	4.366	4.366
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	1.471	1.471	1.471	1.471

### 3 FINANCIËEL VERSLAG EN PARAGRAFEN

#### 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,-)	2020	2021	2022	2023
<b><u>Basisgegevens</u></b>				
1a Rentehervorming op vaste schuld o/g	-	-	-	-
1b Rentehervorming op vaste schuld u/g	-	-	-	-
2 Netto rentehervorming op vaste schuld (1a-1b)	-	-	-	-
3a Nieuwe aangetrokken vaste schuld	1.500	1.500	1.500	1.500
3b Nieuwe verstrekte lange leningen	-	-	-	-
4 Netto nieuw aangetrokken vaste schuld((3a-3b)	1.500	1.500	1.500	1.500
5 Aflossingen	1.655	1.500	1.500	1.500
6 Herfinanciering (laagste van 4 en 5)	1.500	1.500	1.500	1.500
7 Renterisico op vaste schuld ( 2+6)	1.500	1.500	1.500	1.500
<b><u>Renterisiconorm</u></b>				
8 Omvang begroting	53.246	51.502	49.913	47.943
9 Het bij Min. Regeling vastgesteld %-tage	20%	20%	20%	20%
10 Renterisiconorm berekend (8*9)	10.649	10.300	9.983	9.589
<b><u>Toets renterisiconorm</u></b>				
11 Ruimte (+) c.q. overschrijding (-) (10-7)	9.149	8.800	8.483	8.089

### 3 FINANCIËEL VERSLAG EN PARAGRAFEN

#### 3.7 Financiering

Door middel van het onderstaand 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 2020	6.275.000	1,80%
Nieuwe leningen	1.500.000	
Reguliere aflossingen	1.655.000	
<b>Stand per 31 december 2020</b>	<b>6.120.000</b>	<b>1,37%</b>

#### 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<sup>e</sup> van iedere maand op de bankrekening van de EMCO-groep staan.

Voor begin 2020 wordt een langlopende kasgeldlening van € 1.500.000,- opgenomen.. 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)

	31-12-2020	1-1-2020
<b>Activa</b>		
<b>Vaste activa</b>		
Materiële vaste activa	7.776	7.866
Financiële vaste activa	12	12
<b>Vlottende activa</b>		
Vorraden	2.000	2.000
Uitzettingen	2.500	2.500
Liquide middelen	152	222
Overlopende activa	750	750
<b>Totaal</b>	<b>13.190</b>	<b>13.350</b>

	31-12-2020	1-1-2020
<b>Passiva</b>		
<b>Eigen vermogen</b>		
<b>Voorzieningen</b>	0	0
<b>Vaste passiva</b>		
Leningen o/g	6.120	6.275
<b>Vlottende passiva</b>		
Kortlopende schulden (kasgeld)	3.200	3.200
Overige schulden	1.600	1.600
Liquide middelen	0	0
Overlopende passiva	2.200	2.200
Transistorische rente	70	75
<b>Totaal</b>	<b>13.190</b>	<b>13.350</b>

Het verlies ad € 5.066.000,- is niet opgenomen in de balans omdat dit gedurende het jaar door de deelnemende gemeenten wordt vergoed.

## 4 BEGROTING

### 4.1 Financiële positie

#### Kasstroomoverzicht (x € 1.000)

#### Kasstroom uit operationele activiteiten

##### *Aanpassingen voor*

Investerings vaste activa	-1.000	
Afschrijvingen vaste activa	1.090	90
<i>Veranderingen in werkkapitaal</i>		
Voorraden	-	
Uitzettingen	-	
Overlopende activa	-	
Voorzieningen	-	
Overige schulden	-	
Overlopende passiva	-	
Kortlopende schulden	-5	-5

#### Kasstroom uit financieringsactiviteiten

Opname lening o/g	1.500	
Aflossing leningen o/g	-1.655	
Mutaties in financiële vaste activa	-	
	<u>-</u>	<u>-155</u>
<b>Mutatie liquide middelen</b>		<b><u>-70</u></b>

#### Liquide middelen

Stand per 1 januari 2020	222	
Stand per 31 december 2020	<u>152</u>	
<b>Mutatie liquide middelen</b>		<b><u>-70</u></b>

## 4 BEGROTING

### 4.2 Overzicht van baten en lasten (x € 1.000)

(bedragen in duizenden euro's)

<i>Overzicht van baten en lasten</i>	Begroting 2020	Begroting na wijziging 2019	Realisatie 2018
Omzet	18.154	20.154	19.946
Kosten grondstoffen	-7.000	-8.644	-8.409
Bruto bedrijfsopbrengsten	11.154	11.510	11.537
Verhuur onroerende goederen	233	228	226
Totaal netto opbrengsten	11.387	11.738	11.763
Overige personeelskosten	-855	-885	-785
Salariskosten ambtelijk personeel	-4.764	-4.750	-4.581
Inhuur extern personeel	-1.061	-1.043	-653
Afschrijvingskosten	-1.090	-1.090	-1.017
Dienstverlening derden	-110	-120	-100
Rentelasten	-170	-170	-126
Diverse lasten	-	-	-45
Diverse baten	-	-	140
Overige bedrijfskosten	-2.503	-2.590	-2.425
Bedrijfs- en financieringslasten	-10.553	-10.648	-9.592
Resultaat	834	1.090	2.171
Overige baten en lasten	-	-	-
<i>Bedrijfsresultaat</i>	834	1.090	2.171
Rijksbijdragen WSW	28.145	29.717	31.019
Lonen incl. sociale lasten WSW	-34.253	-36.014	-36.671
LIV WSW	425	450	467
Kosten begeleid werken	-465	-480	-467
<i>Subsidieresultaat WSW</i>	-6.148	-6.327	-5.652
Bijdragen Beschut Werk	1.223	1.105	749
Loonkosten Beschut Werk	-975	-780	-417
<i>Resultaat Beschut Werk</i>	248	325	332
Gerealiseerd resultaat	-5.066	-4.912	-3.149
Gemeentelijke bijdrage	5.066	4.912	3.149
Gerealiseerd resultaat na gemeentelijke bijdrage	0	0	0

## 4 BEGROTING

### 4.3 Overzicht van de geprognostiseerde baten en lasten per taakveld (x € 1.000)

	6.4: Begeleide participatie	6.5: Arbeids- participatie	0.4: Overhead	0.5: Treasury	0.9: VPB	Totaal Prognose 2020
<i>Omschrijving:</i>	<b>Taakvelden</b>					
Totaal bruto marge	11.154					11.154
Huuropbrengsten	-		233			233
Netto opbrengsten	11.154	-	233	-	-	11.387
Overige personeelskosten	-790		-65			-855
Salariskosten ambtelijk personeel	-1.071		-3.693			-4.764
Inhuur extern personeel	-434	-150	-477			-1.061
Afschrijvingskosten	-964		-126			-1.090
Energie	-318		-42			-360
Overige huisvestingskosten	-304		-40			-344
Dienstverlening derden	-97		-13			-110
Diverse lasten	-1.592		-207			-1.799
Financieringslasten	-			-170		-170
Overige bedrijfskosten	-5.571	-150	-4.662	-170	-	-10.553
Overige baten en lasten	-					-
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	5.583	-150	-4.429	-170	-	834
Rijksbijdragen WSW	26.015		2.130			28.145
Lonen incl. sociale lasten WSW	-31.268		-2.560			-33.828
Kosten Begeleid werken	-465		-			-465
Subsidieresultaat	-5.718	-	-430	-	-	-6.148
Resultaat Beschut Werk	248	-	-	-	-	248
<b>TOTAAL RESULTAAT</b>	<b>113</b>	<b>-150</b>	<b>-4.859</b>	<b>-170</b>	<b>-</b>	<b>-5.066</b>

## 4 BEGROTING

### 4.3 Toelichting overzicht van de geprognostiseerde baten en lasten per taakveld

#### Stelselwijziging BBV

Vanaf 2018 gelden de wijzigingen op grond van het nieuwe BBV ook voor EMCO-groep. Een van de aanpassingen is het opnemen van een staat van baten en lasten met toerekening naar taakvelden, waarbij de overheadkosten in zowel de begroting als de jaarrekening zichtbaar moeten zijn. Onder overhead wordt verstaan: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Te denken valt aan kosten met betrekking tot de P&O, financiën, automatisering, huisvesting, inkoop, bedrijfsbureau's etc,

Er zijn een n.a.v. de gewijzigde BBV-voorschriften een aantal taakvelden opgenomen. De volgende taakvelden zijn voor EMCO-groep van toepassing:

- Taakveld 6.4 Begeleide participatie ( uitvoering WSW en Beschut Werk)
- Taakveld 6.5 Arbeidsparticipatie ( Banenprojectplannen etc.)
- Taakveld 0.4 Overhead
- Taakveld 0.5 Treasury
- Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting

Toedeling taakveld 0.4 Overhead:

- Directie en management
- Staf ( zowel WSW als niet-WSW) voor zover wordt voldaan aan de vereisten zoals genoemd in de notitie overhead van de commissie BBV

De personeelskosten voor de WSW zijn verdeeld o.b.v. het aantal vastgestelde indirecte en directe SE's afgezet tegen de werkelijke salariskosten.

Voor de ambtelijke loonkosten vindt de toedeling plaats o.b.v. het aantal vastgestelde indirecte en directe FTE's afgezet tegen de werkelijke salariskosten.

Huuropbrengsten zijn geheel toegerekend aan de overhead.

Uitzendkrachten zijn o.b.v. de werkelijke kosten en functie toegerekend aan overhead. Hierbij is het uitgangspunt de werkelijke afdeling en de inhoud van de functie.

Voor de overige kosten en baten gaan we uit van het gemiddelde totaal aan indirecte en directe FTE's over het jaar

## Hoofdstuk 5: TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Netto opbrengsten	Begroting 2020	Gewijzigde begroting 2019	Resultaat 2018
Vestiging Emmen	4.554	4.692	4.851
Vestiging Coevorden	650	650	680
Groen Emmen	4.050	4.155	4.217
Externe Dienstverlening	850	940	952
Trajecten	<u>1.050</u>	<u>1.073</u>	<u>837</u>
Bruto opbrengsten	11.154	11.510	11.537
Verhuur onroerend goed	<u>233</u>	<u>228</u>	<u>226</u>
Totale netto opbrengsten	<u>11.387</u>	<u>11.738</u>	<u>11.763</u>

De totale opbrengsten laten ten opzichte van de begroting 2019 een daling zien van € 351.000,- ofwel 3,0%. Ten opzichte van de realisatie 2018 is de daling € 376.000,- ofwel 3,2 %. Deze daling ten opzichte van de realisatie over 2018 wordt voornamelijk veroorzaakt doordat er vanaf 2015 geen nieuwe instroom van WSW medewerkers meer is. Ten opzichte van 2018 loopt het gemiddelde aantal FTE terug met 102. De EMCO-groep is de afgelopen jaren omgebouwd van een historisch WSW bedrijf naar een breed werk-leerbedrijf waar plaats is voor medewerkers aan de gehele onderkant van de arbeidsmarkt. De aangesloten gemeenten hebben aangegeven dat de quota voor Nieuw Beschut Werk in het geheel bij EMCO-groep zullen worden geplaatst. Daarnaast is in de begroting 2020 een bedrag gereserveerd, onder de post Uitzendkrachten, om werknemers aan te nemen die "werkfit" worden gemaakt. Hiervoor worden samen met Menso NV projecten ontwikkeld en opgestart. De medewerkers kunnen op deze wijze praktijkervaring opdoen, competenties leren en erkende certificaten halen waardoor ze meer kansen hebben op de arbeidsmarkt. Binnen onze muren hebben scholen voor het speciaal onderwijs ((Renn4 Atlas en de Triantha-school) zich gehuisvest. Leerlingen van deze school volgen het praktijkonderwijs op afdelingen van de EMCO-Groep. Bovenstaande groepen werken allemaal mee in het bedrijf waardoor er door allen opbrengsten worden gegenereerd. Indien EMCO een traditioneel WSW bedrijf was gebleven en deze omslag niet had gemaakt waren de netto opbrengsten substantieel lager geweest, waardoor het tekort en dus de gemeentelijke bijdrage ook was toegenomen.

Met Menso NV is in 2018 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 die ieder jaar worden geëvalueerd. Na deze evaluatie zullen dan vervolgafspraken voor de daaropvolgende jaren worden gemaakt. Een deel heeft betrekking op netto opbrengsten zoals inhuur van WSW personeel en dienstverlening bij uitvoering van trajecten. In deze begroting is als uitgangspunt genomen dat de gemaakte afspraken in 2019 ongewijzigd zullen doorlopen in 2020.

**5 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN**

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

<b>Overige personeelskosten</b>	<b>Begroting 2020</b>	<b>Gewijzigde begroting 2019</b>	<b>Resultaat 2018</b>
<b>Totaal</b>	<u>-855</u>	<u>-885</u>	<u>-785</u>

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. Dit betreft kosten SW en Beschut Werk.

<b>Salariskosten ambtelijk personeel</b>	<b>Begroting 2020</b>	<b>Gewijzigde begroting 2019</b>	<b>Resultaat 2018</b>
Salariskosten ambtelijk personeel	-4.751	-4.734	-4.523
Overige personeelskosten Ambtelijk	<u>-15</u>	<u>-16</u>	<u>-58</u>
<b>Totaal</b>	<u>-4.764</u>	<u>-4.750</u>	<u>-4.581</u>
 Formatie FTE Ambtelijk	 <u>73</u>	 <u>76</u>	 <u>77</u>
 Loonkosten per FTE (in euro's)	 65.260	 62.500	 59.494

De ambtelijke formatie zal in 2020 ten opzichte van 2019 teruglopen met 3 ambtelijke medewerkers. Door de terugloop van WSW medewerkers zullen 3 ambtenaren die in 2019 en 2020 de pensioengerechtigde leeftijd bereiken niet vervangen hoeven te worden.

Vanaf 2020 zal de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) van kracht worden. Deze wet regelt dat de rechtspositie van ambtenaren gelijk wordt gesteld met werknemers in het bedrijfsleven. Deze rechtspositionele wijziging heeft, voor zover wij op dit moment weten, geen verdere financiële consequentie. De CAO voor gemeenteambtenaren liep af op 31 december 2018. Op dit moment (maart 2019) is er nog geen nieuwe CAO. In deze begroting is rekening gehouden met een jaarlijkse loonkostenstijging van 2,0 %.

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

## 5 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

<b>Uitzendkrachten</b>	<b>Begroting 2020</b>	<b>Gewijzigde begroting 2019</b>	<b>Resultaat 2018</b>
<b>Totaal</b>	<u>-1.061</u>	<u>-1.043</u>	<u>-653</u>

Onder deze post vallen de kosten van werknemers die een arbeidsovereenkomst hebben binnen M-Flex BV en ook worden de kosten van personeel dat extern wordt ingehuurd onder deze post verantwoord. Daarnaast is er een bedrag van € 150.000,- extra opgenomen om medewerkers met afstand tot de arbeidsmarkt deel te laten nemen aan projecten die samen met Menso NV worden aangeboden. De geselecteerde deelnemers krijgen een tijdelijke arbeidsovereenkomst aangeboden waarbij ze in de praktijk competenties kunnen ontwikkelen en waardoor ze meer kansen hebben op de arbeidsmarkt..

<b>Afschrijvingen</b>	<b>Begroting 2020</b>	<b>Gewijzigde begroting 2019</b>	<b>Resultaat 2018</b>
<b>Totaal</b>	<u>-1.090</u>	<u>-1.090</u>	<u>-1.017</u>

De afschrijvingskosten zijn gebaseerd op de huidige staat van afschrijvingen, het resterende investeringsprogramma 2019 en de voorgenomen investeringen van € 925.000,- in 2020. Het investeringsplan voorziet slechts in vervangingsinvesteringen.

<b>Dienstverlening derden</b>	<b>Begroting 2020</b>	<b>Gewijzigde begroting 2019</b>	<b>Resultaat 2018</b>
<b>Totaal</b>	<u>-110</u>	<u>-120</u>	<u>-100</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

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Overige bedrijfskosten	Begroting 2020	Gewijzigde begroting 2019	Resultaat 2018
Huur- en leasekosten	-180	-190	-177
Onderhoudskosten	-875	-900	-933
Energiekosten	-360	-360	-271
Belastingen/verzekeringen	-325	-335	-303
Indirecte productiekosten	-528	-560	-550
Algemene kosten	-235	-245	-191
Diverse baten en lasten	-	-	95
<b>Totaal</b>	<b>-2.503</b>	<b>-2.590</b>	<b>-2.330</b>

De overige bedrijfskosten zijn begroot op basis van het werkelijk niveau over 2018 en de verwachting voor 2019, met daarbij een indexering voor prijsverhogingen.

Ten opzichte van de begroting 2019 dalen de kosten met € 87.000,-. Dit wordt veroorzaakt door lagere indirecte productiekosten als gevolg van het afnemende aantal FTE.

Rentelasten	Begroting 2020	Gewijzigde begroting 2019	Resultaat 2018
<b>Totaal</b>	<b>-170</b>	<b>-170</b>	<b>-126</b>

De grote rentelasten zijn voor 2020 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.

De lopende leningen hebben in 2020 een aflossingsverplichting van € 1.655.000,-. In de berekening van de rentekosten is uitgegaan van het aantrekken een nieuwe langlopende lening per april 2020 van € 1.500.000,-.

Overige baten en lasten	Begroting 2020	Gewijzigde begroting 2019	Resultaat 2018
<b>Totaal</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Wij verwachten in 2020 geen incidentele baten en lasten waardoor er voor deze post geen bedragen zijn opgenomen.

## 5 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

### SUBSIDIERESULTAAT

Rijksbijdragen	Begroting 2020	Gewijzigde begroting 2019	Resultaat 2018
<b>Totaal</b>	28.145	29.717	31.019
Formatie SE WSW	1.120	1.174	1.224
Rijksbijdrage per SE (in euro's)	25.129	25.313	25.342

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.

Op dit moment (maart 2019) is de subsidie voor het lopende jaar nog niet bekend. Ook is niet bekend hoeveel arbeidsjaren er in 2018 landelijk nog zijn. Het berekenen van de subsidie voor 2020 is hierdoor een schatting. In 2018 is de subsidie € 758.000,- hoger uitgekomen dan van te voren was verwacht. Deze meevaller is veroorzaakt doordat het ministerie de blijfkansen voor dat jaar heeft aangepast naar de werkelijkheid. Uit de laatste meicirculaire (van 2018) blijkt ook dat het ministerie in de jaren 2019-2023 blijft rekenen met te hoge uitstroombpercentages waardoor de subsidie lager uitvalt.

Uit de meicirculaire komt naar voren dat 2020 het laatste jaar zal zijn waarin het ministerie in het macrobudget nog een efficiencykorting oplegt van € 400,- per SE per jaar. Voor de EMCO-groep komt dit bedrag uit op € 184,- per SE omdat in de subsidie een correctie is verwerkt van te hoge uitstroombpercentages in 2019 die door de systematiek van T-1 in 2020 worden gecorrigeerd. Op basis van het macrobudget en de gemiddelde blijfkans in 2019 wordt er voor de EMCO-groep in 2020 een rijksbijdrage van € 25.129,- per SE verwacht.

In december 2015 is er voor de SW-sector een nieuwe CAO afgesloten die afliep op 31 december 2018. 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. De staatssecretaris van het vorige kabinet heeft destijds hierbij de toezegging gedaan, om de langlopende CAO-onderhandeling vlot te trekken, dat de Rijkssubsidie met hetzelfde percentage jaarlijks zal gaan stijgen om zodoende de kostenverhoging te compenseren. Met deze kostenstijging is bij de berekening van de Rijkssubsidie in 2020 geen rekening gehouden (zie loonkosten WSW).

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

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

<b>Loonkosten incl. soc. lasten WSW (excl. LIV)</b>	<b>Begroting 2020</b>	<b>Gewijzigde begroting 2019</b>	<b>Resultaat 2018</b>
<b>Totaal</b>	-34.253	-36.014	-36.671
Aantal FTE	1.031	1.084	1.133
Loonkosten per FTE (in euro's)	33.223	33.223	32.366

De post WSW-loonkosten is ten opzichte van de begroting 2019 salderend met € 1.761.000,- gedaald. Deze daling aan loonkosten is met name toe te schrijven aan de daling van het te begroten aantal FTE met 53. De laatste CAO voor de Sociale Werkvoorziening liep af op 31 december 2018. In deze cao was opgenomen dat de werknemers jaarlijks een loonsverhoging zouden 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. Op dit moment (maart 2019) is er geen nieuwe cao afgesloten voor de jaren 2019 en daarna.

<b>LIV</b>	<b>Begroting 2020</b>	<b>Gewijzigde begroting 2019</b>	<b>Resultaat 2018</b>
<b>Totaal</b>	425	450	467

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 2020 het voordeel naar verwachting uitkomen op een bedrag van € 425.000,-.

<b>Kosten Begeleid Werken</b>	<b>Begroting 2020</b>	<b>Gewijzigde begroting 2019</b>	<b>Resultaat 2018</b>
<b>Totaal</b>	-465	-480	-467

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 maart 2019) zijn er 37 FTE in het kader van Begeleid Werken geplaatst. Voor 2020 is dit aantal in de begroting op dit aantal gehandhaafd. De kosten 2020 zijn gebaseerd op de te betalen loonkostensubsidie aan externe werkgevers en incidentele externe ondersteuning.

## 5 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Beschut Werk	Begroting 2020	Gewijzigde begroting 2019	Resultaat 2018
Loonkostensubsidie (LKS)	634	458	255
Begeleidingsvergoeding	589	473	356
Bonus Beschut Werk	-	180	138
<b>Totaal bijdragen</b>	<b>1.223</b>	<b>1.111</b>	<b>749</b>
Loonkosten incl. soc. lasten Beschut Werk	-975	-786	-417
<b>Resultaat Beschut Werk</b>	<b>248</b>	<b>325</b>	<b>332</b>
Formatie Taakstellings Eenheden	65	52	45

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 van SZW iedere gemeente voor de jaren 2018 en 2019 een quotum, met bijbehorende financiële middelen, opgelegd voor het aantal Taakstellings Eenheden dat via Nieuw Beschut Werken aan een baan geholpen moet worden. Een Taakstellings Eenheid is vastgesteld op een werkweek van 31 uur. 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. Aangezien er voor 2020 geen quota per gemeenten bekend zijn gemaakt is er een schatting gemaakt voor de verwachte aantallen.

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. Zoals het er nu naar uitziet komt deze bonus in 2020 te vervallen waardoor deze opbrengst ook niet meer is meegenomen.

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**

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

<b>Gemeentelijke bijdrage</b>	<b>Begroting 2020</b>	<b>Gewijzigde begroting 2019</b>	<b>Resultaat 2018</b>
<b>Totaal</b>	<u>5.066</u>	<u>4.912</u>	<u>3.149</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.

<b>Gemeentelijke bijdrage verdeling</b>	<b>Percentage</b>	<b>Bedrag in euro's</b>
Emmen	81.93%	4.150.574
Coevorden	13.44%	680.870
Borger-Odoorn	4.63%	234.556
<b>Totaal</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.066.000</b>

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

## Hoofdstuk 6: RISICOPARAGRAAF

Om de begroting 2020 en de meerjarenraming 2021-2023 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 gemeenten besteden het groenonderhoud uit aan de EMCO-groep. In de begroting 2020, maar ook voor de meerjarenraming, gaan we ervan uit dat de gemeenten niet zullen gaan bezuinigen op dit groenonderhoud.

### Lonen WSW-werknemers

Per 1 januari 2020 zullen de sociale premies opnieuw worden vastgesteld, waardoor de werkgeverslasten kunnen stijgen. In de begroting over 2020 is gerekend met de premies van 2019. 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 WSW-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 2019) 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 2020 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 2020 of het stijgen van pensioenpremie's bij het ABP.

### 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 2018 zijn de subsidiebedragen voor 2018 definitief vastgesteld waarbij er een indicatie is gegeven voor de jaren 2019-2023. Deze bedragen wijken fors af van eerdere prognoses van het ministerie omdat zij naar onze mening rekening met te hoge verwachte uitstroomcijfers

## 6 RISICOPARAGRAAF

(bedragen in duizenden euro's)

.

### 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

### 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. Bij de evaluatie eind 2018 bleek dat Menso NV een aantal ingehuurde medewerkers om moverende redenen niet verder wilde inhuren. Hierdoor zijn de opbrengsten in 2019 afkomstig van Menso NV teruggelopen. Indien Menso NV ook in 2020 de dienstverlening die door de EMCO-groep wordt uitgevoerd verder gaat terugbrengen zal dit te kosten gaan van het financiële resultaat.

## Hoofdstuk 7: MEERJARENRAMING

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

OMSCHRIJVING	2020	2021	2022	2023
Bruto Opbrengsten	11.154	10.733	10.301	9.766
Verhuur onroerende goederen	233	238	243	248
<b>Totaal netto opbrengsten</b>	<b>11.387</b>	<b>10.971</b>	<b>10.544</b>	<b>10.014</b>
Overige personeelskosten WSW	-855	-828	-800	-762
Salariskosten ambtelijk personeel	-4.764	-4.726	-4.721	-4.685
Inhuur extern personeel	-1.061	-889	-867	-844
Afschrijvingskosten	-1.090	-1.090	-1.090	-1.090
Dienstverlening derden	-110	-110	-110	-110
Rentelasten	-170	-170	-170	-170
Overige bedrijfskosten	-2.503	-2.421	-2.340	-2.270
Bedrijfs-en financieringslasten	<b>-10.553</b>	<b>-10.234</b>	<b>-10.098</b>	<b>-9.931</b>
<b>Resultaat</b>	<b>834</b>	<b>737</b>	<b>446</b>	<b>83</b>
Overige baten en lasten	-	-	-	-
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>834</b>	<b>737</b>	<b>446</b>	<b>83</b>
Rijksbijdragen WSW	28.145	27.251	26.264	25.531
Lonen incl. sociale lasten WSW	-33.828	-32.208	-30.605	-28.647
Kosten begeleid werken	-465	-460	-455	-455
<b>Subsidieresultaat WSW</b>	<b>-6.148</b>	<b>-5.417</b>	<b>-4.796</b>	<b>-3.571</b>
<i>Resultaat Beschut Werk</i>	248	303	333	372
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>-5.066</b>	<b>-4.377</b>	<b>-4.017</b>	<b>-3.116</b>
Gemeentelijke bijdrage	5.066	4.377	4.017	3.116
<b>Gerealiseerd resultaat na gemeentelijke bijdrage</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

	2020	2021	2022	2023
<b>Aantal subsidie-eenheden</b>	1.120	1.070	1.020	960
Subsidie per subsidie-eenheid	25.129	25.468	25.749	26.595

### Aantal FTE

In loondienst WSW	1.031	982	933	873
Begeleid Werken	37	37	36	36
<b>Totaal WSW</b>	<b>1.068</b>	<b>1.019</b>	<b>969</b>	<b>909</b>
Loonkosten WSW per FTE	33.223	33.223	33.223	33.223
Aantal TE Beschut Werk	65	80	92	104
Formatie actief Ambtelijk	73	71	70	68

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	2020	2021	2022	2023
Gemeente Emmen	81,93%	4.151	3.586	3.291	2.553
Gemeente Coevorden	13,44%	681	588	540	419
Gemeente Borger-Odoorn	4,63%	234	203	186	144
<b>Totaal</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.066</b>	<b>4.377</b>	<b>4.017</b>	<b>3.116</b>

## Hoofdstuk 9: VASTSTELLING

Aldus vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de EMCO-groep te Emmen, gehouden op 10 juli 2019.

De voorzitter,

De algemeen directeur,

J. Otter

J.T.H. Edzes