

Begroting 2023

Inhoudsopgave

		Pag.
1.	Bericht van het bestuur……	3
2.	Programmaverantwoording door de algemeen directeur…. ……..	4
3.	Financieel 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 Kengetallen	
	3.10 Investeringsbudget	
	3.11 Onderhoudsplan	
	3.12 Opmerkingen	
4.	Begroting……..	10
	4.1 Financiële positie	
	4.2 Overzicht van baten en lasten	
	4.3 Overzicht van de geprognotiseerde baten en lasten per taakveld	
5.	Toelichting op het overzicht van baten en lasten…….	15
6.	Risicoparagraaf ……..	23
7.	Meerjarenraming……..……..	26
8.	Toelichting meerjarenraming…….	28
9.	Vaststelling van de begroting 2023…….	29

Hoofdstuk 1 Bericht van het Bestuur

Na twee jaar corona dachten we onlangs van de onzekerheid verlost te zijn. Maatregelen zijn afgeschaft en we zouden terugkeren naar een ‘normaal’ leven zonder afstand en mondkapjes. Maar toen brak er ineens een oorlog uit in Oekraïne. Grote aantallen vluchtelingen verlaten het gebied en zoeken onderdak. Energie- en brandstofprijzen stijgen tot ongekende hoogte met grote gevolgen. Niet in de laatste plaats voor de medewerkers van EMCO-groep.

Economisch staat EMCO-groep opnieuw een onzekere tijd te wachten. Kunnen we de productie overeind houden, ontstaat er wanneer dit lang duurt een recessie en wat zijn dan de gevolgen voor ons allemaal?

De afgelopen jaren heeft EMCO-groep laten zien daadkrachtig, flexibel en eensgezind om te kunnen gaan met tegenslagen en een onduidelijke toekomst. Dat was niet altijd gemakkelijk en vroeg natuurlijk de nodige inspanning van alle medewerkers, maar leverde ook de goede resultaten op die we inmiddels gewend zijn.

Daarom is de begroting die nu voorligt voorzichtig en beleidsarm. We blijven binnen de voorspelde meerjarenbegroting, maar kunnen ook nu maar beperkt de toekomst op de middellange termijn voorspellen. Begin volgend jaar zal een bijgestelde begroting op basis van de dan bekende gegevens een beter inzicht geven. De voorliggende begroting laat een tekort zien van € 3.573.000, opnieuw volledig veroorzaakt door het negatieve subsidieresultaat.

Namens de drie deelnemende gemeenten van EMCO-groep wens ik alle medewerkers veel sterkte en wijsheid en spreken we het volle vertrouwen uit in de toekomst van ons bedrijf. De gekozen koers van EMCO-groep (een breed werkleerbedrijf, voor een brede doelgroep samen met Menso NV de basis van AT7) is de juiste gebleken.

Samen staan we sterk, samen werkt!

J. Otter
Voorzitter EMCO-groep

Hoofdstuk 2 Programmaverantwoording

Zoals uit het voorwoord van de voorzitter al bleek, is het maken van een begroting 2023 na twee jaar corona en met een plotselinge en verschrikkelijke oorlog in Oekraïne een vrijwel onmogelijke opgave. Deze begroting is dan ook voorzichtig en beleidsarm. De begroting laat een tekort zien van € 3.573.000, volledig door het verwachte subsidietekort veroorzaakt.

Nadat we dachten dat de onzekerheid van corona achter de rug was, ontstaat er een nieuwe onzekere periode. De gevolgen van de oorlog zouden nog wel eens ingrijpender kunnen zijn. Wat zijn de consequenties van de grote vluchtelingenstromen die nu op gang komen en ontstaat er een recessie in plaats van de hoopvolle economische vooruitzichten van de afgelopen periode. De stijgende energie- en brandstofprijzen doen het ergste vermoeden en hebben nu al grote consequenties voor al onze medewerkers.

Onzekerheden, bedreigingen en een onduidelijke toekomst heeft ons als bedrijf de afgelopen jaren niet uit het veld doen slaan. Pragmatisch en daadkrachtig zoeken we voortdurend naar antwoorden op de werkelijkheid zoals die op ons afkomt. Verbinding met onze partners en gezond verstand in de bedrijfsvoering heeft de afgelopen jaren laten zien dat we dat goed kunnen. We zijn betrouwbaar en duidelijk.

Met name de samenwerking met Menso NV laat steeds meer resultaat zien. Samen vormen we binnen AT7 het Sociaal Ontwikkelbedrijf van Zuid Oost Drenthe. Ook de samenwerking met Actief voor Werk in Coevorden en stichting Sociale teams in Borger Odoorn krijgen steeds beter vorm. We breiden het Banenplan in Emmen steeds verder uit. Met Menssupport geven we vorm aan arbeidsmatige dagbesteding en middels Netwerk Emmen wordt het verzamelen van zwerfafval de basis van nieuwe banen voor de groep werkzoekenden die tussen de wal en het schip van de Participatiewet lijkt te vallen.

Laten we hopen dat de wens van de Tweede Kamer eind 2020 om de publieke infrastructuur van de Sociale Ontwikkelbedrijven te gaan herwaarderen in deze kabinetsperiode ook concrete financiële gevolgen laat zien. Extra beschutte werkplekken geven hoop voor de mensen op de wachtlijst. Maar ook compensatie voor de grote kortingen van de afgelopen jaren zijn nodig om de meerjarenbegroting verder naar beneden te kunnen bijstellen.

Al met al presenteren we dus een beleidsarme begroting 2023 in een opnieuw zeer onzekere tijd. En bouwen we tegelijkertijd binnen de mogelijkheden die we hebben verder aan de opdracht voor een Sociaal Ontwikkelbedrijf binnen AT7: een integraal centrum voor werk en werkzoekenden met vele samenwerkingspartners, altijd gericht op kostenbeheersing en opbrengstverhoging. Maar bovenal gericht op het effectief aan het activeren en het aan het werk helpen en houden van de basis van de arbeidsmarkt.

Jan Edzes
Algemeen Directeur

Hoofdstuk 3 Financieel verslag en paragrafen

3.1 Weerstandsvermogen

Het Dagelijks Bestuur van EMCO-groep gaat op 13 april 2022 naar verwachting de jaarrekening over 2021 goedkeuren. Het exploitatieverlies is in dit boekjaar uitgekomen op een tekort van € 2.548.000,-.
De gewijzigde taakstellende begroting over 2021 sluit met een tekort van € 3.993.000,-.

De verwachting is dat EMCO-groep het boekjaar 2022 zal afsluiten met een verlies van € 3.655.000,-. Aangezien EMCO-groep niet over een weerstandvermogen kan beschikken, moeten de aangesloten gemeenten dit verlies financieren op basis van voorschotten.

Het is niet duidelijk hoe hoog de rijkssubsidie in 2022 en de jaren er na zal gaan uitkomen. De subsidie wordt vastgesteld op basis van T-1 (=voorgaande jaar). De subsidie voor 2022 is op dit moment niet bekend waardoor de bedragen voor deze begroting moeten worden ingeschat op basis van 2021.
Het ministerie past het verdeelmodel continu aan waardoor nog meer onzekerheid ontstaat. Vanaf 2021 neemt de rijkssubsidie op basis van de nu bekende gegevens jaarlijks weer toe waardoor het tekort op het subsidieresultaat gaat afnemen en het gerealiseerd resultaat verbeterd.

Op dit moment (maart 2022) ligt de corona epidemie net achter ons waarbij alles terugkeert naar het “oude normaal” maar bevindt de economie zich alweer in een nieuwe crisis als gevolg van de inval van Rusland in de Oekraïne. De energieprijzen lopen snel op met als gevolg een snel stijgende inflatie. Daarnaast zal er in de toekomst schaarste ontstaan voor bepaalde producten. Dit zal gevolgen hebben voor de economie in Nederland. In welke mate de EMCO-groep hier financiële nadelen van zal hebben is op dit moment niet te zeggen waardoor er een hoop economische onzekerheid is

3.2 Onderhoud kapitaalgoederen

Het onderhoud aan de kapitaalgoederen van 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.

EMCO-Groep heeft om moverende reden geen onderhoudsplan voor de vaste activa. Wel is er in de begroting en meerjarenraming voldoende budget opgenomen om de kapitaalgoederen te kunnen onderhouden en waar nodig tijdig te kunnen vervangen.

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 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 Financieel verslag en paragrafen

3.4 Treasury beheer

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 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		1e kw 2023	2e kw 2023	3e kw 2023	4e kw 2023
Omvang van de gewijzigde begroting per 1 januari (= grondslag)		50.345	50.345	50.345	50.345
1. Toegestane kasgeldlimiet					
in procenten van de grondslag		8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
in een bedrag		4.128	4.128	4.128	4.128
2. Omvang vlottende korte schuld					
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar		0	0	1.000	1000
Schuld in rekening courant		0	0	0	0
Gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar		0	0	0	0
Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld		0	0	0	0
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		1.000	1.000	2000	2.000
4. Toets kasgeldlimiet					
Totaal netto vlottende schuld**)**	**(2-3)**	-1.105	-1.105	-1.105	-1.105
Toegestane kasgeldlimiet	**(1)**	4.128	4.128	4.128	4.128
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	**(1-(2-3))**	5.233	5.233	5.233	5.233

3 Financieel verslag en paragrafen

3.6 Renterisiconorm

De renterisiconorm wordt berekend door een (vastgesteld) percentage te vermenigvuldigen met het begrotingstotaal van 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,-)		2023	2024	2025	2026
	Basisgegevens					
1a	Renteherziening op vaste schuld o/g		-	-	-	-
1b	Renteherziening op vaste schuld u/g		-	-	-	-
2	Netto rentehierziening op vaste schuld	(1a-1b)	-	-	-	-
3a	Nieuwe aangetrokken vaste schuld		1.000	1.500	1.500	1.500
3b	Nieuwe verstrekte lange leningen		-	-	-	-
4	Netto nieuw aangetrokken vaste schuld	(3a-3b)	1.000	1.500	1.500	1.500
5	Aflossingen		1.255	1.500	1.500	1.500
6	Herfinanciering (laagste van 4 en 5)		1.000	1.500	1.500	1.500
7	Renterisico	(2+6)	1.000	1.500	1.500	1.500
	Renterisiconorm					
8	Omvang begroting		**50.345**	**48.573**	**46.540**	**44.423**
9	Het bij Min.Regeling vastgestelde %-tage		20%	20%	20%	20%
10	Renterisicionorm berekend	(8*9)	10.069	9.715	9.308	8.885
	Toets renterisiconorm					
11	Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	(10-7)	9.069	8.215	7.808	7.385

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 2023	8.110.000	0,56%
Nieuwe leningen	1.000.000	
Reguliere aflossingen	1.155.000	
Stand per 31 december 2023	7.955.000	0,58%

3 Financieel verslag en paragrafen

3.8 Verbonden partijen

EMCO-groep participeert sinds de oprichting op 15 juni 2005 in het kapitaal van M-Flex BV. M-Flex BV is de werkgever van medewerkers die werkzaam zijn in het kader van Beschut werk. Daarnaast worden er in M-Flex BV medewerkers verloond die in een banenprojectplan zijn aangenomen. De salariskosten en de ontvangen subsidie worden aan EMCO-groep doorberekend waardoor het exploitatieresultaat per saldo nagenoeg op nihil uitkomt.
Per 13 december 2010 heeft er een bestuurlijke fusie plaatsgevonden gevonden met Stichting RAP. De Raad van Commissarissen van de stichting bestaat uit leden van het Dagelijks Bestuur van EMCO-groep.
De directie van EMCO-groep treedt op als Raad van Bestuur van Stichting RAP. Het eventuele tekort van Stichting RAP wordt gefinancierd door de gemeente Emmen waardoor EMCO-groep hierover geen financieel risico loopt.

EMCO-groep verzorgde vanaf 1 juli 2014 het parkeerbeheer in gemeente Emmen. Om de geldstromen van dit parkeerbeheer te kunnen scheiden van EMCO-groep zelf is EMCO Parkeerbeheer BV opgericht. De BV is een 100% dochter van EMCO-groep. Vanaf 1 juli 2021 mocht de EMCO-Groep als gevolg van de Wwft (Wet ter voorkoming van witwassen en financiering van terrorisme) geen gelden meer ontvangen namens de gemeente Emmen. Vanaf deze datum vinden er hierdoor geen activiteiten meer plaats binnen deze BV.

Vanaf 22 december 2017 heeft EMCO-groep 50% van de aandelen van Menco BV. De andere helft van de aandelen is in handen van Menso NV. Menco BV is opgericht zodat Menso NV, zonder te hoeven aanbesteden, bij EMCO-groep werk kan inbesteden.
Daarnaast wordt Menco BV vanaf 1 januari 2020 gebruikt om medewerkers te verlonen die voorafgaand aan een vast dienstverband bij EMCO-groep en bij Menso NV eerst een tijdelijk arbeidsovereenkomst krijgen aangeboden. De loonkosten worden vervolgens doorberekend aan de entiteit waar de betreffende persoon de werkzaamheden voor uitvoert. Het exploitatieresultaat van Menco BV zal hierdoor nagenoeg op nihil uitkomen.

3.9 Kengetallen

Per einde van het boekjaar 2023 bedraagt de netto schuldquote 17,20 %. Deze netto schuldquote geeft de verhouding weer tussen de schuldenlast en de eigen middelen.
De solvabiliteit, mate waarin de onderneming in staat is om aan haar schulden te kunnen voldoen, bedraagt 0 %. Dit lage percentage wordt veroorzaakt doordat EMCO-groep geen eigen vermogen bezit.
De structurele exploitatieruimte bedraagt –6,8 %. Dit percentage geeft aan in welke mate de organisatie in staat is om haar eigen lasten te dragen.

3.10 Investeringsbudget

In deze begroting is een investeringsbudget opgenomen van € 1.050.000,-. Het budget is uitsluitend gebaseerd op uitgaven voor vervangingsinvesteringen.

3.11 Onderhoudsplan

Er is geen onderhoudsplan voor de vaste activa aanwezig. In de begroting en meerjarenraming is voldoende budget opgenomen om de activa tijdig te vervangen en tijdig te onderhouden.

3.12 Opmerkingen

Bovenstaande cijfers zijn gebaseerd op het gegeven dat de beoogde subsidiebedragen, welke van de deelnemende gemeenten worden ontvangen, per de 15e van iedere maand op de bankrekening van EMCO-groep staan.
In de loop van 2022 zal er een langlopende lening van € 1.000.000,- en als het nodig is een langlopende kasgeldlening worden aangetrokken. 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.

3 Financieel verslag en paragrafen

Normenkader Rechtmatigheid EMCO-groep

Het Algemeen Bestuur stelt het normenkader vast. Wetten in formele zin en Ministeriële Verordeningen en Besluiten, worden van buiten opgelegd en zijn daardoor niet beïnvloedbaar door het Algemeen Bestuur. Deze vallen altijd onder het normenkader.
Het Algemeen Bestuur acht daarbij onderstaande wetten en beschikkingen met name van belang:

- Gemeentewet
- Wet Gemeenschappelijke Regelingen
- Wet Sociale Werkvoorziening (incl. regelingen/protocollen)
- Participatiewet (incl. regelingen/protocollen)
- Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO).
- Burgerlijk Wetboek
- Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO)
- Regeling schatkistbankieren decentrale overheden
- Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)
- Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)
- Aanbestedingswet
- Fiscale en sociale wetgeving
- Wet VPB

De volgende verordeningen c.q. regelgevingen vallen tevens onder het normenkader van de Financiële Rechtmatigheid:

- De CAO voor de WSW en de CAO SGO t.a.v. de ambtelijke medewerkers
- De CAO Aan de slag voor de Participatiewet
- Gemeenschappelijke regeling EMCO
- Financiële verordening EMCO-groep (ex art 212 GW)
- Controleverordening EMCO-groep (ex art 213 GW)
- Treasurystatuut
- Directiestatuut
- Mandaatregeling
- Overige besluiten Algemeen Bestuur

<u>Controletoleranties</u>
De EMCO-groep sluit aan bij de maximale goedkeurings- en rapportagetoleranties, zoals die wettelijk in het BADO zijn vastgesteld, te weten 1% van de lasten voor fouten en voor onzekerheden in de controle 3%. Deze toleranties gelden zowel voor de getrouwheid als voor de rechtmatigheid.

Hoofdstuk 4 Begroting

4.1 Financiële positie

Balans (x € 1.000)

Balans

	31-12-2023	1-1-2023
Activa		
Vaste activa		
Materiële vaste activa	7.888	8.018
Financiële vaste activa	13	13
Vlottende activa		
Voorraden	796	946
Uitzettingen	3.090	3.440
Liquide middelen	406	331
Overlopende activa	952	952
Totaal	**13.145**	**13.700**

	31-12-2023	1-1-2023
Passiva		
Eigen vermogen		
Voorzieningen	0	0
Vaste passiva		
Leningen o/g	7.955	8.110
Vlottende passiva		
Kortlopende schulden (kasgeld)	0	0
Overige schulden	2.614	3.014
Liquide middelen	0	0
Overlopende passiva	2.576	2.576
Totaal	**13.145**	**13.700**

Het verlies ad € 3.573.000,- is niet opgenomen in de balans, omdat dit gedurende het jaar door de deelnemende gemeenten wordt vergoed.

4 Begroting

4.1 Financiële positie

Kasstroom uit operationele activiteiten (x 1,000,-)

Aanpassingen voor		
Investeringen vaste activa	-1.050	
Afschrijvingen vaste activa	1.180	
		130
Veranderingen in werkkapitaal		
Voorraden	150	
Uitzettingen	350	
Overlopende activa	-	
Voorzieningen	-	
Overige schulden	-400	
Overlopende passiva	-	
Kortlopende schulden	-	
		100
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Opname lening o/g	1.000	
Aflossing leningen o/g	-1.155	
Mutaties in financiële vaste activa	-	
		-155
Mutatie liquide middelen		**75**
Liquide middelen		
Stand per 1 januari 2023	331	
Stand per 31 december 2023	406	
Mutatie liquide middelen		**75**

4 Begroting

4.2 Overzicht van baten en lasten

(bedragen in duizenden euro's)

Overzicht van baten en lasten	**Begroting 2023**		**Begroting na wijziging 2022**		**Realisatie 2021**	
Omzet	17.147		18.630		19.664	
Kosten grondstoffen	-6.000		-7.000		-7.600	
Bruto bedrijfsopbrengsten	11.147		11.630		12.064	
Verhuur onroerende goederen	221		220		235	
Totaal netto opbrengsten		11.368		11.850		12.299
Overige personeelskosten	-748		-782		-820	
Salariskosten SGO personeel	-5.945		-5.832		-5.646	
Inhuur extern personeel	-643		-816		-473	
Afschrijvingskosten	-1.180		-1.180		-1.138	
Dienstverlening derden	-130		-143		-201	
Rentelasten	-60		-60		-58	
Overige bedrijfskosten	-2.891		-2.894		-2.884	
Bedrijfs- en financieringslasten		-11.597		-11.707		-11.220
Resultaat		-229		143		1.079
Overige baten en lasten		-		-		-
Bedrijfsresultaat		-229		143		1.079
Rijksbijdragen WSW	26.961		28.325		29.340	
Lonen incl. sociale lasten WSW	-29.934		-31.882		-32.846	
LIV WSW	200		312		254	
Kosten begeleid werken	-400		-400		-386	
Subsidieresultaat WSW		-3.173		-3.645		-3.638
Opbrengsten Beschut werk	2.443		2.181			1.808
Personeelskosten Beschut werk	-2.614		-2.334			-1.797
Resultaat Beschut werk		-171		-153		11
Gerealiseerd resultaat		-3.573		-3.655		-2.548
Gemeentelijke bijdrage		3.573		3.655		2.548
Gerealiseerd resultaat na gemeentelijke bijdrage		0		0		0

4 Begroting

4.3 Overzicht van de geprognotiseerde 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 2023
Omschrijving:			***Taakvelden:***			
Bruto bedrijfsopbrengsten	11.147					11.147
Verhuur onroerende goederen	-		221			221
Totaal netto opbrengsten	**11.147**	**-**	**221**	**-**	**-**	**11.368**
Overige personeelskosten	-694		-54			-748
Salariskosten SGO personeel	-1.838		-4.107			-5.945
Inhuur extern personeel	-161	-450	-32			-643
Afschrijvingskosten	-1.040		-140			-1.180
Dienstverlening derden	-115		-15			-130
Energie	-397		-53			-450
Overige huisvestingskosten	-369		-50			-419
Overige bedrijfskosten	-1.783		-239			-2.022
Financieringslasten	-			-60		-60
Bedrijfs- en financieringslasten	-6.397	-450	-4.690	-60	-	-11.597
Overige baten en lasten	-					-
Bedrijfsresultaat	**4.750**	**-450**	**-4.469**	**-60**	**-**	**-229**
Rijksbijdragen WSW	25.016		1.945			26.961
Lonen incl. sociale lasten WSW	-27.581		-2.153			-29.734
Kosten Begeleid werken	-400		-			-400
Subsidieresultaat WSW	**-2.964**	**-**	**-209**	**-**	**-**	**-3.173**
Opbrengsten Beschut Werk	2.321		122			2.443
Loonkosten Beschut Werk	-2.469		-145			-2.614
Resultaat Beschut Werk	**-149**	**-**	**-22**	**-**	**-**	**-171**
Gerealiseerd resultaat	**1.638**	**-450**	**-4.701**	**-60**	**-**	**-3.573**

4 Begroting

4.3 Toelichting overzicht van de geprognotiseerde 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 P&O, financiën, automatisering, huisvesting, inkoop, bedrijfsbureaus et cetera.

Er is 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 FTE afgezet tegen de werkelijke salariskosten.
De Rijksbijdrage is verdeeld o.b.v. het aantal vastgestelde indirecte en directe SE.
Voor de SGO-loonkosten vindt de toedeling plaats o.b.v. het aantal vastgestelde indirecte en directe FTE 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 over het volledige jaar.

Hoofdstuk 5: Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Netto opbrengsten	Begroting 2023	Gewijzigde begroting 2022	Resultaat 2021
Vestiging Emmen	4.102	4.385	4.813
Vestiging Coevorden	700	750	805
Groen en Infra	5.050	5.300	5.366
Trajecten	1.295	1.195	1.080
Bruto opbrengsten	11.147	11.630	12.064
Verhuur onroerend goed	221	220	235
Totale netto opbrengsten	11.368	11.850	12.299

De totale opbrengsten laten ten opzichte van de begroting 2022 een daling zien van € 482.000,- ofwel 4,1%. Ten opzichte van de realisatie 2021 is de daling € 931.000,- ofwel 7,6%. Deze daling ten opzichte van de realisatie over 2021 wordt voornamelijk veroorzaakt doordat geen nieuwe instroom van SW-medewerkers is. Ten opzichte van 2021 loopt het gemiddelde aantal FTE terug met 113we. Hier komen ten opzichte van 2021 24 medewerkers voor terug die in het kader van Beschut werk een arbeidsovereenkomst hebben. Deze medewerkers hebben een lager arbeidsvermogen en werken minder uren waardoor ze ook minder omzet genereren dan de SW-medewerkers. EMCO-groep is de afgelopen jaren omgebouwd van een historisch SW-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 zal worden geplaatst. Daarnaast is in deze begroting een bedrag gereserveerd, onder de post inhuur extern personeel, om werknemers aan te nemen die "werk-fit" worden gemaakt. Hiervoor worden samen met Menso NV projecten ontwikkeld en opgestart. De medewerkers kunnen op deze wijze praktijkervaring opdoen, competenties ontwikkelen 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 Thriantaschool) zich gehuisvest. Leerlingen van deze school volgen het praktijkonderwijs op afdelingen van EMCO-groep. Bovenstaande groepen werken allemaal mee in het bedrijf waardoor er door allen opbrengsten worden gegenereerd. Indien EMCO-groep 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.

5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Overige personeelskosten	Begroting 2023	Gewijzigde begroting 2022	Resultaat 2021
Totaal	-748	-782	-820

Hieronder vallen onder andere kosten collectief vervoer, reiskosten woon-werkverkeer, bedrijfsgeneeskundige zorg, studiekosten, kosten BHV/Arbo et cetera, kosten voor werkkleding, vakbondsbijdrage en kosten voor een kerstpakket. Dit betreft kosten SW, ambtelijk en Beschut werk.

Salariskosten SGO personeel	Begroting 2023	Gewijzigde Begroting 2022	Resultaat 2021
Salariskosten SGO personeel	-5.930	-5.820	-5.618
Overige personeelskosten SGO	-15	-12	-28
Totaal	-5.945	-5.832	-5.646
Formatie FTE SGO	84	85	83
Loonkosten per FTE (in euro's)	70.595	68.470	67.687

De formatie SGO zal in 2023 ten opzichte van 2022 teruglopen met 1 medewerker. In 2022 zullen 2 functionarissen uit dienst gaan door gebruik te maken van de pensioenregelingen. Beide hoeven niet vervangen te worden door de krimp van het personeel. Wel zal er 1 ongesubsidieerd personeelslid aangenomen moeten worden omdat er SW werkleiding uit dienst gaat. Er zijn geen SW-medewerkers meer beschikbaar die deze opengevallen plaatsen kunnen opvullen. Dat betekent dat wij kandidaten voor deze functies extern moeten gaan werven.
In 2023 zijn er geen medewerkers die de pensioengerechtigde leeftijd bereiken.

Vanaf 2020 is de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) van kracht geworden. De rechtspositie van ambtenaren is hiermee gelijkgesteld met werknemers in het bedrijfsleven. Deze rechtspositionele wijziging heeft geen verdere financiële consequentie.
De CAO voor gemeenteambtenaren loopt af op 31 december 2022. In deze begroting is rekening gehouden met een jaarlijkse loonkostenstijging van 2,0%.

De overige personeelskosten betreffen onder andere de studiekosten en overige kosten voor niet gesubsidieerd personeel.

5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Inhuur extern personeel	Begroting 2023	Gewijzigde begroting 2022	Resultaat 2021
Uitzendkrachten	-343	-366	-215
Banenprojectplan	-300	-450	-258
Totaal	-643	-816	-473

Onder deze post vallen de kosten van personeel (uitzendkrachten) dat extern wordt ingehuurd. Daarnaast is er een bedrag van € 300.000,- 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 waardoor ze meer kansen hebben op de arbeidsmarkt.

Afschrijvingskosten	Begroting 2023	Gewijzigde begroting 2022	Resultaat 2021
Totaal	-1.180	-1.180	-1.138

De afschrijvingskosten zijn gebaseerd op de huidige staat van afschrijvingen, het resterende investeringsprogramma 2022 en de voorgenomen investeringen van € 1.050.000,- in 2022 en 2023. Het investeringsplan voorziet in vervangingsinvesteringen en daarnaast in investeringen die gericht zijn op het coronaproof maken van het pand.

Dienstverlening derden	Begroting 2023	Gewijzigde begroting 2022	Resultaat 2021
Totaal	-130	-143	-201

Deze kosten bestaan voornamelijk uit de kosten van uitbesteding salarisadministratie, uitbesteding van incassoactiviteiten, dienstverlening voor het afsluiten verzekeringspolissen en inhuur van juridische hulp. Deze kosten kwamen in 2021 hoger uit, omdat per 1 januari 2021 een nieuw financieel/logistiek softwarepakket is geïmplementeerd. Voor deze implementatie zijn derden ingehuurd voor begeleiding waardoor de kosten in 2021 hoger zijn uitkomen.

5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Rentelasten	Begroting 2023	Gewijzigde begroting 2022	Resultaat 2021
Totaal	-60	-60	-58

De begrote rentelasten zijn voor 2023 gebaseerd op de lasten van de vaste geldleningen en rentekosten in relatie tot het rekening-courantkrediet.
Sinds enkele jaren financiert EMCO-groep haar liquiditeitstekort, veroorzaakt door aflossing van langlopende leningen, door het aantrekken van kasgelden 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 2023 een verwachte aflossingsverplichting van € 1.155.000,-.
In de berekening van de rentekosten is uitgegaan van het aantrekken een nieuwe langlopende lening per juni 2023 van € 1.000.000,-.

Overige bedrijfskosten	Begroting 2023	Gewijzigde begroting 2022	Resultaat 2021
Huur- en leasekosten	-177	-177	-193
Onderhoudskosten	-975	-973	-1.091
Energiekosten	-460	-450	-358
Belastingen/verzekeringen	-440	-438	-442
Indirecte productiekosten	-547	-559	-584
Algemene kosten	-292	-297	-262
Diverse baten en lasten	-	-	46
Totaal	-2.891	-2.894	-2.884

De overige bedrijfskosten zijn begroot op basis van het werkelijk niveau over 2021 en de verwachting voor 2022, met daarbij een indexering voor prijsverhogingen.
Op dit moment (maart 2022) stijgen de energieprijzen fors en is er een inflatie van 7%. De energieprijzen voor 2023 zijn ingeschat op basis van de begroting 2022. Als de huidige prijsstijging doorzet in de rest van 2022 en vervolgens in 2023 dan zullen de begrote bedragen te laag zijn.

Overige baten en lasten	Begroting 2023	Gewijzigde begroting 2022	Resultaat 2021
Totaal	-	-	-

Wij verwachten in 2023 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 2023	Gewijzigde begroting 2022	Resultaat 2021
Totaal	26.961	28.325	29.340
Formatie SE WSW	907	958	1.019
Rijksbijdrage per SE (in euro's)	29.725	29.567	28.793

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 vanaf dat moment leidend is geworden 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 één 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 gemaakt. 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 terugloopt.
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 berekenen van de subsidie voor 2022 is hierdoor een schatting.
Vanaf 2019 zijn er geen efficiencykortingen meer toegepast op de Rijkssubsidie. De subsidie zal naar schatting gaan stijgen van € 29.567,- in 2022 naar € 29.725,- in 2023. In de begrotingen zijn deze bedragen verhoogd met 1.5 % als gevolg van de loonkostenstijging uit 2022.
De cao voor de SW loopt tot 31 december 2025. In deze cao is opgenomen dat de SW-lonen jaarlijks zullen stijgen met een percentage van de loon- en prijsontwikkeling (LPO). Voor 2022 is dit percentage geschat op 2,16 % 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 (uit 2022) is bij de berekening van de Rijkssubsidie in 2023 geen rekening gehouden (zie loonkosten WSW).

5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Loonkosten incl. soc. lasten WSW (excl. LIV)	Begroting 2023	Gewijzigde begroting 2022	Resultaat 2021
Totaal	-29.934	-31.882	-32.846
Aantal FTE	826	877	939
Loonkosten per FTE (in euro's)	36.240	36.353	34.980

De post SW-loonkosten is ten opzichte van de begroting 2022 salderend met € 1.948.000,- gedaald. Deze daling aan loonkosten is met name toe te schrijven aan de daling van het te begroten aantal FTE met 51.
De CAO voor de Sociale Werkvoorziening loopt tot 31 december 2025. In deze cao is afgesproken dat de werknemers jaarlijks een loonsverhoging 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.

LIV	Begroting 2023	Gewijzigde begroting 2022	Resultaat 2021
Totaal	200	312	254

Met ingang van 2017 is de wet Tegemoetkoming Loondomein ingevoerd. Onderdeel van deze wet is de LIV (Lage Inkomens Voordeel). 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%-125% een subsidie ontvangen van € 960,-. Dit bedrag is gebaseerd op een werkweek van 38 uur en zal 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 EMCO-groep zal in 2023 het voordeel naar verwachting uitkomen op een bedrag van € 200.000,-.
In 2022 is het bedrag te hoog begroot. Reden is dat het minimumloon per 1 juli telkens wordt verhoogd. De SW-lonen stijgen mee met deze verhoging. Het minimumloon waaraan wordt gelieerd voor de LIV stijgt echter niet mee waardoor er werknemers boven het percentage van 125 % uitkomen.

Kosten Begeleid Werken	Begroting 2023	Gewijzigde begroting 2022	Resultaat 2021
Totaal	-400	-400	-386

EMCO-groep voert het Begeleid Werken zelfstandig uit. Beleid van het Kabinet is 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 2022) zijn er 31 FTE in het kader van Begeleid Werken geplaatst. Voor 2023 is dit aantal in de begroting op dit aantal gehandhaafd.
De kosten 2023 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 2023	Gewijzigde begroting 2022	Resultaat 2021
Loonkostensubsidie (LKS) en Ziekengeld	1.455	1.299	1.043
Begeleidingsvergoeding	988	882	765
Bonus Beschut werk *regel eruit halen*	-	-	-
Opbrengsten Beschut werk	2.443	2.181	1.808
Personeelskosten Beschut werk	-2.614	-2.334	-1.797
Resultaat Beschut werk	-171	-153	11
Formatie Taakstelling Eenheden	112	100	88

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. Al 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 een quotum met bijbehorende financiële middelen opgelegd. De gemeenten ontvangen via het Participatiebudget gelden om een aantal Taakstelling Eenheden via Nieuw Beschut werken aan een baan te kunnen helpen. Een Taakstelling Eenheid is vastgesteld op een werkweek van 31 uur. De deelnemende gemeenten van EMCO-groep hebben met EMCO-groep een overeenkomst afgesloten waarbij ze de mensen die hiervoor in aanmerking komen bij EMCO-groep zullen plaatsen. Aangezien er vanaf 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 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 EMCO-groep een arbeidsovereenkomst aangeboden van maximaal 31 uur.
Om de kosten te dekken, betaalt de gemeente waar de werknemer uit afkomstig is aan 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 overeengekomen begeleidingsvergoeding naar evenredigheid van het aantal maanden dat er is gewerkt.
De personeelskosten Beschut werk bestaan uit de kosten van de uitbetaalde lonen die gebaseerd zijn op de Cao "Aan de slag" die vanaf 1 juli 2021 is ingegaan en een looptijd heeft tot en met 31 december 2023. De medewerkers werken mee en genereren voor EMCO-groep marge. Deze marge is opgenomen onder de post "Totaal netto opbrengsten".
De taakstelling die de gemeenten hebben gekregen vallen in 2022 lager uit dan verwacht. Er was aangekondigd dat de taakstelling herverdeeld zou worden waarbij de gemeenten die in het voorgaande jaar de taakstelling volledig hebben ingevuld extra taakstelling zouden krijgen. Dit is nog niet gebeurd. We gaan ervan uit dat dit voorgenomen beleid voor de taakstelling 2023 zal zijn doorgevoerd.

5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Gemeentelijke bijdrage	Begroting 2023	Gewijzigde begroting 2022	Resultaat 2021
Totaal	3.573	3.655	2.548

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 er wordt een aanvullende nota gestuurd als 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 verdeling	Percentage	Bedrag in euro's
Emmen	82,51%	2.948.082
Coevorden	13,40%	478.782
Borger-Odoorn	4,09%	146.136
Totaal	100,00%	3.573.000

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

Hoofdstuk 6: Risicoparagraaf

Op dit moment (maart 2022) komt Nederland net uit de corona-crisis. Rusland is net de Oekraïne binnengevallen waardoor er veel onrust is in de wereld. Hoe dit gaat aflopen is op dit moment niet bekend. De corona-crisis heeft schade toegebracht aan de economie en ook de oorlog in de Oekraïne geeft veel economische onzekerheid. Op dit moment is er een inflatie van ruim 7 % dat veroorzaakt wordt door de stijgende energieprijzen in de wereld. De gevolgen hiervan zijn op dit moment voor de begroting en meerjarenraming van EMCO-groep niet te overzien. Er kunnen hierdoor grote afwijkingen ontstaan ten opzichte van de weergegeven exploitatietekorten.

Om de begroting 2023 en de meerjarenraming 2024-2026 goed te kunnen beoordelen, zijn hieronder alle nu bekende risico's die, onder "normale" omstandigheden, in de begroting besloten liggen, weergegeven:

De opbrengsten/inkomsten die EMCO-groep genereert, kunnen onderverdeeld worden in drie categorieën:

- opdrachten afkomstig van bedrijven
- opdrachten afkomstig van gemeenten/Menso NV
- landelijke subsidies

In deze paragraaf zullen wij een opsomming geven van de gekwantificeerde risico's. We hebben de verschillende risico's onderverdeeld in de kans dat het risico zich voordoet en vervolgens de impact van dit risico op het resultaat. We hebben hiervoor 3 gradaties gekozen te weten: een grote kans dat de dreiging zich voordoet, een kleine kans dat de dreiging zich voordoet en daar tussenin een midden kans dat de dreiging plaatsvindt. Daarnaast onderscheiden we de impact op het resultaat als klein (minder dan € 250.000,-), middelgroot (tussen € 250.000,- en € 500.000,-) en groot (meer dan € 500.000,-).
In het algemeen kan worden aangenomen dat de kosten binnen EMCO-groep worden beheerst waardoor er geen risico's zijn.

Inkomsten afkomstig van bedrijven:
Zoals gememoreerd begeeft EMCO-groep zich in het economisch verkeer waardoor er ondernemersrisico wordt gelopen. Op jaarbasis realiseert EMCO-groep een brutomarge van ruim € 11 miljoen. Deze brutomarge is voor 56% afkomstig van bedrijven incl. Menso NV en 44% van aangesloten gemeenten. Een klant kan wegvallen door faillissement of doordat de klant kiest voor een andere leverancier. Bij een faillissement zijn de openstaande facturen verzekerd (voor 90%) via een kredietverzekering waardoor er nagenoeg geen schade ontstaat. Indien een klant besluit te kiezen voor een andere leverancier, kunnen de opbrengsten tijdelijk teruglopen, omdat niet direct een vervanger is gevonden tegen dezelfde opbrengst.
EMCO-groep verricht veel werkzaamheden voor een aantal grote externe opdrachtgevers. We achten de kans dat ze (tegelijkertijd) wegvallen als klein, maar wanneer dit gebeurt kan er een gat in de opbrengsten ontstaan die niet op korte termijn volledig kan worden opgevuld, omdat er relatief weinig gelijke aanbieders op de markt zijn. Indien het zich toch voordoet zal de impact middelgroot zijn.
EMCO-groep verzorgt voor een aantal klanten een deel van het productieproces waarbij er voorraden aangehouden moeten worden. Deze voorraden hebben een aanzienlijke waarde. Indien één van deze opdrachtgevers failliet zou gaan, betekent dit dat de voorraad die voor deze klant aangehouden wordt nagenoeg geen waarde meer heeft. Hierdoor zou er een bedrag van maximaal € 500.000,- moeten worden afgeboekt ten laste van het resultaat. De kans dat dit gebeurt is klein (goede solide ondernemingen), waarbij de impact ook middelgroot zal zijn.

6 Risicoparagraaf

Inkomsten afkomstig van aangesloten gemeenten:
Twee van de drie aangesloten gemeenten besteden openbaar groenwerkzaamheden uit aan EMCO-groep. Hier is een marge mee gemoeid van bijna € 4 miljoen. Indien met name de gemeente Emmen zou besluiten dit af te bouwen (b.v. doordat er na verkiezingen andere politieke verhoudingen ontstaan) en een andere opdrachtnemer te zoeken dan valt er een hoop opbrengst weg die niet uit de markt kan worden gehaald. Aangezien de gemeenten aan EMCO-groep zijn gelieerd is de kans hierop klein. Indien het zich voordoet zal de impact groot zijn.
EMCO-groep voert al jaren trajecten uit voor Menso NV. Voor deze trajecten, het begeleiden, trainen en scholen van mensen met een uitkering van de Participatiewet, wordt een vergoeding ontvangen. Menso NV en EMCO-groep zijn met toestemming van de drie gemeenteraden elkaars first suppliers en vanwege inhoudelijke en financiële synergievoordelen bij elkaar gehuisvest in AT7 ‘Samen werkt’. De kans is dus klein dat de bijdragen van Menso NV aan EMCO-groep voor het uitvoeren van diverse trajecten en werkzaamheden ineens fors verminderen, de impact zal dan ook klein zijn.

Inkomsten afkomstig uit landelijke subsidies:
Het financiële exploitatieresultaat van EMCO-groep wordt voor een groot deel beïnvloed door landelijk overheidsbeleid. De ervaring in de afgelopen jaren heeft geleerd dat dit beleid soms grillig is en grote invloed kan hebben op het financiële resultaat. Vanaf 2015 wordt de subsidie bijvoorbeeld niet meer per verloonde SW-medewerker uitbetaald, maar ontvangt iedere gemeente een lumpsumuitkering in het Participatiebudget waarbij een efficiencykorting werd doorgevoerd. Hoe het te ontvangen lumpsumbedrag moet worden berekend is geheel onduidelijk en daarnaast wordt de rekenmethodiek bijna ieder jaar gewijzigd. Hierdoor zijn de te ontvangen rijkssubsidiebedragen moeilijk in te schatten. Andere voorbeelden van overheidsbeleid waarop de directie van EMCO-groep geen invloed heeft, maar waardoor wel afwijkingen in de exploitatie van EMCO-groep ontstaan, zijn bijvoorbeeld de invoering en gedeeltelijke afschaffing van de LIV, cao-afspraken voor de SW-sector en het recente pensioenakkoord.
In de begroting houdt EMCO-groep rekening met een Rijksbijdrage, ter hoogte van € 28 miljoen op jaarbasis, die via de gemeenten uit het Participatiebudget wordt ontvangen. Deze subsidie is bedoeld om een deel van de loonkosten van de SW-populatie mee te financieren.
Indien het bedrag afwijkt ten opzichte van de begroting, doordat de loonkosten van de SW-populatie sneller stijgt dan de rijkssubsidie, ontstaat er in het resultaat direct een afwijking ten opzichte van de begroting. De kans dat dit gebeurt (zowel positief als negatief) is groot waarbij ook de impact groot kan zijn.
Dat wat voor de SW beschreven staat, geldt ook de Beschut werkers die we op verzoek van de gemeenten aanstellen in M-Flex BV, 100% dochter van EMCO-groep. Na hun tijdelijke aanstellingen ontvangt ook deze groep bij voldoende functioneren een vast arbeidscontract. De gemeenten van waar deze medewerkers afkomstig zijn ontvangen van de rijksoverheid een subsidie voor begeleiding en loonkosten, en betalen deze subsidie door aan EMCO-groep. Als deze subsidie geheel of gedeeltelijk wegvalt heeft dit direct invloed op het resultaat. De kans hierop is klein, maar de impact kan middelgroot zijn.

6 Risicoparagraaf

Recapitulatie:	**Kans**	**Impact**
Inkomsten afkomstig van bedrijven:		
Wegvallen van klanten	-/-	+/-
Afboeken van voorraden	-/-	+/-
Inkomsten afkomstig van aangesloten gemeenten:		
Wegvallen gemeentelijke opdrachten	-/-	+/+
Wegvallen opdrachten van Menso NV	-/-	-/-
Inkomsten afkomstig uit landelijke subsidies:		
Afwijking van subsidiebedrag SW	+/+	+/+
Afwijking vergoeding Beschut werk	-/-	+/-

Het verleden heeft aangetoond dat EMCO-groep in staat is geweest om kleine en middelgrote negatieve afwijkingen in de begroting zelf op te vangen. In een boekjaar zijn er namelijk vaak ook positieve afwijkingen waardoor per saldo het eindresultaat niet negatiever zal uitvallen dan van tevoren is geprognosticeerd. De risico's met als impact groot (wegvallen gemeentelijke opdrachten, grote veranderingen landelijke subsidie SW en Beschut werken) kunnen wellicht niet altijd door EMCO-groep zelf worden opgevangen. Aangezien EMCO-groep zelf geen weerstandsvermogen bezit zal een eventueel extra tekort dan voor rekening van de aangesloten gemeenten komen.

Hoofdstuk 7: Meerjarenraming

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Geprognosticeerde balans 2023-2026

ACTIVA	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026
Vaste activa				
Materiele vaste activa	7.888	7.758	7.653	7.573
Financiele vaste activa	13	13	13	13
Vlottende activa				
Voorraden	796	800	800	800
Uitzettingen	3.090	3.050	3.050	3.050
Loiquide middelen	406	384	339	269
Overlopende activa	952	950	950	950
Totaal	13.145	12.955	12.805	12.655
PASSIVA				
Eigen vermogen	-	-	-	-
Voorzieningen	-	-	-	-
Vaste passiva				
Leningen o/g	7.955	7.955	7.955	7.955
Vlottende passiva				
Kortlopende schulden	-	-	-	-
Overige schulden	2.614	2.500	2.450	2.400
Overlopende passiva	2.576	2.500	2.400	2.300
Totaal	13.145	12.955	12.805	12.655

Toelichting op geprognosticeerde balans

De balans is gebaseerd op de meerjarenraming waarbij het uitgangspunt is dat de het jaarlijkse investeringsbudget wordt verhoogd met een bedrag van € 25.000. Jaarlijks zullen voor dezelfde bedragen nieuwe leningen worden aangetrokken als dat er ook op de lopende leningen wordt afgelost.

De overige saldi zijn als schatting opgenomen waarbij het verschil is verdisconteerd in het saldo liquide middelen.

7 Meerjarenraming

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

OMSCHRIJVING	2023	2024	2025	2026
Omzet	17.147	16.639	15.979	15.151
Kosten grondstoffen	-6.000	-5.800	-5.600	-5.300
Bruto bedrijfsopbrengsten	11.147	10.839	10.379	9.851
Verhuur onroerend goed	221	226	230	233
Totaal netto opbrengsten	11.368	11.065	10.609	10.084
Overige personeelskosten	-748	-721	-691	-661
Salariskosten SGO personeel	-5.945	-5.963	-5.900	-5.924
Inhuur extern personeel	-643	-610	-616	-623
Afschrijvingskosten activa	-1.180	-1.180	-1.180	-1.180
Diensten derden	-130	-130	-130	-130
Rentelasten	-60	-60	-60	-60
Overige bedrijfskosten	-2.891	-2.880	-2.870	-2.860
Bedrijfs- en financieringslasten	-11.597	-11.544	-11.447	-11.438
Bedrijfsresultaat	-229	-479	-838	-1.354
Overige baten en lasten	**-**	**-**	**-**	**-**
Bedrijfsresultaat	**-229**	**-479**	**-838**	**-1.354**
Rijksbijdragen	26.961	25.769	24.931	23.847
Lonen incl. soc. lasten WSW	-29.734	-29.935	-25.919	-23.831
Kosten Begeleid Werken	-400	-400	-400	-400
Subsidieresultaat WSW	**-3.173**	**-2.556**	**-1.388**	**-384**
Opbrengsten Beschut werk	2.443	2.705	2.967	3.228
Loonkosten Beschut werk	-2.614	-2.894	-3.174	-3.454
Resultaat Beschut werk	**-171**	**-189**	**-207**	**-226**
Resultaat voor bestemming	-3.573	-3.234	-2.433	-1.964
Gemeentelijke bijdrage	3.573	3.234	2.433	1.964
Resultaat	**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

	2023	2024	2025	2026
Aantal subsidie-eenheden	907	857	799	740
Subsidie per subsidie-eenheid	29.725	30.069	31.203	32.246
Aantal FTE				
In loondienst WSW	826	776	720	662
Begeleid Werken	30	30	30	27
Totaal WSW	856	806	750	689
Loonkosten WSW per FTE	35.998	35.999	35.999	35.998
Aantal FTE Beschut werk	112	124	136	148
Formatie actief Ambtelijk	84	82	80	79

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 2023, 2024, 2025 en 2026 ongeveer het volgende beeld geven:

Gemeente	Percentage	2023	2024	2025	2026
Gemeente Emmen	82,51%	2.948	2.668	2.007	1.621
Gemeente Coevorden	13,40%	479	434	326	263
Gemeente Borger-Odoorn	4,09%	146	132	100	80
Totaal	100,00%	3.573	3.234	2.433	1.964

Hoofdstuk 9: Vaststelling van de begroting 2023

Aldus vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van het Algemeen Bestuur van EMCO-groep te Emmen, gehouden op 13 april 2022.

De voorzitter,	De algemeen directeur,
J. Otter	J.T.H. Edzes