Van : Directie
Aan : Dagelijks Bestuur
Datum : 14 februari 2024
Betreft : Wijziging begroting 2024

In januari 2023 hebben wij de begroting over 2024 opgesteld. Deze begroting is door het Algemeen Bestuur op 12 april 2023 goedgekeurd. Ten opzichte van deze goedgekeurde begroting, die sloot met een tekort van € 4.197.000,- zal het resultaat in deze taakstellende begroting uitkomen op een tekort van € 4.459.000,- hetgeen een verslechtering is van € 262.000,-. De begroting 2024 van EMCO-groep bestaat uit een bedrijfsresultaat, subsidieresultaat en een resultaat Beschut Werk.

Bedrijfsresultaat
In deze taakstellende begroting is het bedrijfsresultaat verbeterd ten opzichte van de goedgekeurde begroting met een positief verschil van € 551.000,-. Deze verbetering wordt voornamelijk veroorzaakt door een hogere totale opbrengst van € 1.008.000,-. De netto-opbrengsten stijgen met €1.005.000. Deels vanwege hogere opbrengsten in 2023 en deels door een recente prijsverhoging van 5% bij klanten. Daarnaast dragen verhoogde (ver)huurkosten met € 3.000,- bij aan deze positieve ontwikkeling.

Tegenover deze positieve verschuiving staat een toename van de bedrijfs- en financieringslasten met € 457.000,- in vergelijking met de goedgekeurde begroting. De stijgende kosten zijn het gevolg van algemene inflatie, de invoering van een nieuwe arbodienst per 1 januari 2024 (in verband met het vertrek en niet toereikende dienstverlening van de oude arbodienst), een verhoging van vervoersvergoedingen volgens de cao WSW en een gemiddelde loonsverhoging van 6% voor ambtenaren volgens de SGO-cao.

Uit de ervaringen zien we een jaarlijkse afname van circa 50 sw-werknemers. Hier tegenover staat de groei in andere doelgroepen die we vanuit het leerwerkbedrijf ontwikkelperspectief en werk aanbieden. En mede door het uit dienst gaan van middenkader personeel met een sw-dienstverband, die we moeten vervangen door een medewerker met een ambtelijk dienstverband, zien we een uitbreiding van het ambtelijk personeelsbestand. Deze vervanging is noodzakelijk om de infrastructuur en de opbrengsten op peil te houden. Als deze vacatures ingevuld worden, kan dit met een (voorlopig) ambtelijk dienstverband of via inhuur extern personeel.

De overige bedrijfskosten verbeteren met € 612.000,. Voornamelijk dankzij lagere energieprijzen voor elektriciteit en gas in vergelijking met 2023.

De rentelasten zijn met € 55.000,- verminderd, omdat er in 2023 geen nieuwe langlopende lening nodig was. Verder zijn de lopende leningen tegen een hele lage rente afgesloten. Voor 2024 is wel een nieuwe langlopende lening begroot.

Subsidieresultaat
Het subsidieresultaat verslechtert met € 449.000,- Dit komt voort uit hogere loonkosten voor SW-personeel, kosten voor begeleid werken en een stijging in de Rijkssubsidie. We houden rekening met een stijging van 3% loonkosten voor de medewerkers die boven het nieuwe minimumloon vallen met de jaarlijkse LPO (loon-prijsontwikkeling) in Nederland. De verhoging van loonschalen met € 50,- per 1 januari 2024 wordt niet gecompenseerd door het VNG, wat resulteert in een nettoverlies.

Resultaat beschut Werk
Het totaalresultaat voor beschut werk is € 364.000,- slechter dan in de goedgekeurde begroting. Grotendeels door de invoering van het wettelijk minimumuurloon op 1 januari 2024 met een stijging van 7,47%. Het is nog onduidelijk of de begeleidingsvergoeding ook verhoogd gaat worden. Hierover zal in de mei- of septembercirculaire uitsluitsel gegeven worden. Deze eventuele verhoging is niet in deze begroting meegenomen.

Totaalresultaat
De goedgekeurde begroting 2024 sluit met een tekort van € 4.197.000,-. De gewijzigde begroting 2024 sluit met een verlies van € 4.459.000,= waardoor het resultaat verslechterd met een bedrag van € 262.000,-

Op basis van de fte-verdeling uit de laatste jaarrekening 2022 zouden de gemeenten de volgende bedragen moeten bijdragen in 2024:

	Percentage	Gemeentelijke bijdrage
Gemeente Emmen	81,95 %	€ 3.654.151
Gemeente Coevorden	13,96 %	- 622.476
Gemeente Borger-Odoorn	4,09 %	- 182.373
Totaal	100,00 %	€ 4.459.000

Gewijzigde begroting EMCO-Groep 2024

x €1,000

Overzicht van baten en lasten	Begroting 2024		Verschil		Taakstellende begroting 2024	
Omzet	17.074		1.626		18.700	
Kosten grondstoffen	-5.700		-621		-6.321	
Bruto bedrijfsopbrengsten	11.374		1.005		12.379	
Verhuur onroerende goederen	253		3		256	
Totaal netto opbrengsten		11.627		1.008		12.635
Overige personeelskosten	-889		-414		-1.303	
Salariskosten ongesubsidieerd personeel	-6.684		-287		-6.971	
Inhuur extern personeel	-750		-423		-1.173	
Afschrijvingskosten activa	-1.250		0		-1.250	
Diensten derden	-194		0		-194	
Rentelasten	-145		55		-90	
Overige bedrijfskosten	-3.905		612		-3.294	
Bedrijfs- en financieringslasten		-13.817		-457		-14.274
Overige baten en lasten		-		-		-
Bedrijfsresultaat		-2.190		551		-1.639
Rijksbijdragen WSW	27.361		2.527		29.888	
Lonen incl. soc. Lasten WSW	-29.283		-2.678		-31.961	
LIV	443		-298		145	
Kosten Begeleid Werken	-400		0		-400	
Subsidieresultaat WSW		-1.879		-449		-2.328
Opbrengsten Beschut Werk	2.617		183		2.800	
Loonkosten Beschut Werk	-2.745		-547		-3.292	
Resultaat Beschut Werk		-128		-364		-492
Gerealiseerd resultaat		-4.197		-262		-4.459
Gemeentelijke bijdrage		4.197		262		4.459
Gerealiseerd resultaat na gemeentelijke bijdrage		0		0		0

Bijlage bij gewijzigde begroting 2024

OVERZICHT VAN DE GEPROGNOTISEERDE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

	6.4 Begeleide participatie	**6.5 Arbeids-participatie**	**0.4 Overhead**	**0.5 Treasury**	**0.9 VPB**	**Totaal Prognose 2024**
Omschrijving:			*Taakvelden:*			
Bruto bedrijfsopbrengsten	12.379					12.379
Verhuur onroerende goederen	-		256			256
Totaal netto opbrengsten	12.379	-	256	-	-	12.635
Overige personeelskosten	-1.205		-98			-1.303
Salariskosten ongesubsidieerd personeel	-3.019		-3.952			-6.971
Inhuur extern personeel	-263	-522	-388			-1.173
Afschrijvingskosten activa	-1.100		-150			-1.250
Diensten derden	-171		-23			-194
Energie	-660		-90			-750
Overige huisvestingskosten	-484		-66			-550
Overige bedrijfskosten	-1.754		-239			-1.993
Financieringslasten	-			-90		-90
Bedrijfs- en financieringslasten	-8.656	-522	-5.005	-90	-	-14.274
Overige baten en lasten	-		-			-
Bedrijfsresultaat	3.723	-522	-4.749	-90	-	-1.639
Rijksbijdragen WSW	27.658		2.230			29.888
Lonen incl. sociale lasten WSW	-29.427		-2.389			-31.816
Kosten Begeleid werken	-400		-			-400
Subsidieresultaat WSW	-2.169	-	-159	-	-	-2.328
Opbrengsten Beschut Werk	2.654		146			2.800
Loonkosten Beschut Werk	-3.118		-174			-3.292
Resultaat Beschut Werk	-464	-	-28	-	-	-492
Gerealiseerd resultaat	1.089	-522	-4.936	-90	-	-4.459