Van : Directie
Aan : Leden DB
Datum : 18 januari 2023
Betreft : Wijziging begroting 2023

In januari 2022 hebben wij de begroting over 2022 opgesteld. Deze begroting is door het Algemeen Bestuur op 13 april 2022 goedgekeurd. Ten opzichte van deze goedgekeurde begroting, die sloot met een tekort van € 3.573.000, zal het resultaat in deze taakstellende begroting uitkomen op een tekort van € 3.970.000, hetgeen een verslechtering is van € 397.000.
De begroting 2023 van EMCO-groep bestaat uit een bedrijfsresultaat, subsidieresultaat en een resultaat Nieuw Beschut Werk (NBW).

Bedrijfsresultaat

Het bedrijfsresultaat in deze taakstellende begroting verslechtert ten opzichte van de goedgekeurde begroting met een bedrag van € 1.362.000. Door de hoge inflatie als gevolg van de hoge energieprijzen en stijgende lonen komen de kosten hoger uit. Deze kostenstijgingen kunnen niet in het geheel gedekt worden door de prijsverhoging die aan onze eigen klanten extra in rekening wordt gebracht.

De totale opbrengsten komen € 935.000 hoger uit dan was voorzien. Dit wordt veroorzaakt door hogere netto-opbrengsten ten bedrage van € 908.000. Deze opbrengsten komen enerzijds hoger uit doordat de opbrengsten in 2022 ook hoger uitkomen dan begroot en anderzijds doordat wij de prijzen die we bij klanten in rekening brengen met ingang van het begin van dit jaar met 7 % hebben verhoogd.
Daarnaast wordt er een extra opbrengst gegenereerd doordat er een nieuw contract is afgesloten voor arbeidsmatige dagbesteding. De opbrengst van dit contract wordt met € 280.000 verhoogd naar € 700.000.
De huuropbrengsten komen € 27.000 hoger uit. Dit is veroorzaakt door dat wij de huur die bij derden in rekening gebracht wordt kunnen verhogen gelijk met de CPI-index, deze was 14,5 % in 2022.

De bedrijfs- en financieringslasten komen in totaal € 2.297.000 hoger uit dan in de goedgekeurde begroting. De kostenverhogingen worden veroorzaakt door de inflatie waardoor alle prijzen fors zijn gestegen ten opzichte van een jaar gelden. Verder is de SGO-cao afgelopen per 31 december 2022. Het lukt de VNG en de bonden nog niet om een nieuwe cao af te sluiten omdat vraag en aanbod te ver uit elkaar liggen. In de gewijzigde begroting is alvast rekening gehouden met een loonstijging van het ongesubsidieerd personeel van 7 %. In de goedgekeurde begroting was 2 % loonstijging meegenomen. Daarnaast gingen we in de goedgekeurde begroting uit van 84 FTE, terwijl de taakstellende begroting uitgaat van 94 FTE. De uitbreiding komt o.a. door het uit dienst gaan van middenkader personeel met een SW-dienstverband die niet uit eigen geledingen vervangen kunnen worden. Daarnaast zijn we in de loop van 2022, samen met Menso, gestart met arbeidsmatige dagbesteding. De verwachting is dat er het komende jaar 200 deelnemers aangemeld gaan worden. Deze deelnemers moet begeleid worden waardoor er naast de huidige formatie van 1,5 FTE nog 2 vacatures zijn opgenomen.

De kosten inhuur extern personeel stijgen onder andere door de aanstelling van de plaatsvervangend directeur die van Menso wordt ingehuurd. Tevens worden de kosten van het banenplan onder deze post verantwoord. In de goedgekeurde begroting was hiervoor een bedrag opgenomen van € 300.000, dit bedrag is verhoogd naar € 475.000. Deze kosten worden (meer dan) terugverdiend omdat de medewerkers die onder het banenplan vallen ook inkomsten genereren doordat ze meewerken op afdelingen.
In de goedgekeurde begroting was een bedrag € 240.000 meegenomen voor inhuur van meewerkende voorleiden via een uitzendbureau. Deze post is uit de begroting gehaald omdat uitzendbureaus deze medewerkers door de krapte op de arbeidsmarkt niet meer kunnen leveren. Deze vacatures werven we nu zelf uit het Banenplan of we nemen, zoals al gemeld, er personeel onder de SGO-cao voor aan.

De afschrijvingskosten stijgen met € 70.000 ten opzichte van de goedgekeurde begroting omdat de investeringsbedragen die voortkomen uit het verbeteren van de ventilatie op werkafdelingen hoger uitkomen dan was verwacht. Er is een bestemmingsreserve gevormd uit de coronacompensatie die van

het Rijk is ontvangen. De investeringen komen hoger uit dan deze bestemmingsreserve waardoor er extra afschrijvingskosten ten laste van het resultaat komen.

De diensten derden stijgen met € 94.000. Dit wordt onder andere veroorzaakt door het aangaan van een overeenkomst met een communicatiebedrijf. Tevens is er een bedrag in de taakstellende begroting opgenomen om een energiedeskundige aan te trekken die ons kan adviseren hoe en waar we op energie kunnen besparen.

De overige bedrijfskosten stijgen met een bedrag van € 1.182.000. Deze stijging komt voornamelijk door de verhoogde energieprijzen. Het energiecontract liep af op 31 december 2022 waardoor er een nieuw energiecontract moest worden afgesloten. De kosten stijgen met € 840.000 op jaarbasis.
Door de hoge dieselprijzen is het budget voor brandstofkosten verhoogd met € 70.000.
Voor de arbeidsmatige dagbesteding is nieuwe locatie gehuurd om deze nieuwe activiteit te kunnen huisvesten. De huisvestingslasten van deze locatie worden geraamd op € 50.000 (inclusief € 20.000 energiekosten), daarnaast is er een budget van € 50.000 opgenomen om het gebouw gebruiksklaar te krijgen.
De resterende kostenstijgingen komen voort uit hogere prijzen als gevolg van de inflatie.

De rentelasten zijn met een bedrag van € 35.000 verhoogd doordat de kosten voor het aantrekken van vreemd vermogen zijn gestegen. We rekenden in de goedgekeurde begroting met een negatieve rente, inmiddels is de rente gestegen zodat er weer betaald moet worden voor vreemd geld.

Subsidieresultaat

Het subsidieresultaat verbetert ten opzichte van de goedgekeurde begroting met een bedrag van € 913.000.

Het subsidieresultaat bestaat uit de loonkosten voor de SW, kosten voor begeleid werken en de Rijkssubsidie. Het minimumloon is per 1 januari 2023 gestegen met 10 %. Daarnaast stijgen de loonkosten voor de medewerkers die boven het nieuwe minimumloon vallen met de jaarlijkse LPO (loon-prijsontwikkeling) in Nederland. Het afgelopen jaar was dit een percentage van 3,74 %. De medewerkers hebben per 1 juli al een verhoging gehad van 1,81 % waardoor hun salarissen per 1 januari stijgen met 1,93 %. Daarnaast gaan we ervan uit dat de lonen per 1 juli 2023 nog eens gaan stijgen met 1,5 %.

Het macrobudget voor de Rijkssubsidie compenseert jaarlijks de loonkostenstijging van het SW-personeel. In de praktijk betekent dit dat het macrobudget uit het voorgaande jaar met de loonkostenstijging wordt verhoogd. Zoals hierboven is aangegeven is het minimumloonverhoogd met 10 %. Het VNG heeft aangegeven geen ruimte te hebben in haar middelen om deze loonstijging te compenseren. Het macrobedrag wordt weer verdeeld over de gemeenten met behulp van een (ondoorzichtig) verdeelmodel dat gebaseerd is op blijfkansen. In deze begroting bestaat het bedrag van de rijksbijdrage uit de som van de bedragen per gemeente zoals deze zijn opgenomen in de laatste septembercirculaire. Hierbij is rekening gehouden met de verdeling van het budget van gemeente Borger-Odoorn tussen Wedeka en EMCO-groep. Deze bedragen zijn verhoogd met 4 % om de gemiddelde loonstijging te compenseren waarbij een bedrag van € 200.000 is gekort in verband met het niet compenseren van de stijging van de minimumloonkosten. Per saldo is het begrote bedrag voor 2023 verhoogd met een bedrag van € 1.792.000 ten opzichte van de goedgekeurde begroting.
De opbrengst uit het LIV (lage Inkomens Voordeel) is met een bedrag van € 160.000 verhoogd. Door de stijging van het minimumloon vallen meer werknemers binnen de grens van 125 % van het minimumloon waardoor er ook meer compensatie zal worden ontvangen.

Resultaat Nieuw Beschut Werk

Het resultaat voor beschut werk komt € 52.000 beter uit dan in de goedgekeurde begroting. Dit wordt veroorzaakt doordat er minder werknemers onder regeling vallen omdat de landelijke taakstelling lager uitvalt dan van tevoren was verondersteld.

Totaalresultaat

De goedgekeurde begroting 2023 sluit met een tekort van € 3.573.000. De gewijzigde begroting 2023 sluit met een verlies van € 3.970.000, waardoor het resultaat verslechterd met een bedrag van € 397.000.

Op basis van de fte-verdeling uit de laatste jaarrekening 2021 zouden de gemeenten de volgende bedragen moeten bijdragen in 2023:

	Percentage	Gemeentelijke bijdrage
Gemeente Borger-Odoorn	4,09 %	€ 162.373
Gemeente Coevorden	13,40 %	- 531.980
Gemeente Emmen	82,51 %	- 3.275.647
Totaal	100,00 %	€ 3.970.000

Gewijzigde begroting EMCO-Groep 2023						(x € 1.000)
Omschrijving	**begroting 2023**		**Verschil**	**Gewijzigde begroting 2023**		
Omzet	17.147		908		18.055	
Voorraadmutaties						
Bruto bedrijfsopbrengsten	17.147		908		18.055	
Kosten grondstoffen	-6.000		0		-6.000	
Totaal netto opbrengsten		**11.147**		**908**		**12.055**
Verhuur onroerend goed		221		27		248
Totale opbrengsten		**11.368**		**935**		**12.303**
Overige personeelskosten WSW	-843		-86		-929	
Kosten ongesubsidieerd personeel	-5.945		-728		-6.673	
Inhuur extern personeel	-643		-102		-745	
Afschrijvingskosten activa	-1.180		-70		-1.250	
Diensten derden	-130		-94		-224	
Overige bedrijfskosten	-2.796		-1.182		-3.978	
Rentelasten	-60		-35		-95	
Bedrijfs- en financieringslasten		**-11.597**		**-2.297**		**-13.894**
Bedrijfsresultaat		**-229**		**-1.362**		**-1.591**
Rijksbijdragen	26.961		1.792		28.753	
Lonen incl. soc. Lasten WSW	-30.046		-1.039		-31.085	
LIV	312		160		472	
Kosten Begeleid Werken	-400		0		-400	
Subsidieresultaat		**-3.173**		**913**		**-2.260**
Opbrengsten Beschut Werk	2.443		-13		**2.430**	
Loonkosten Beschut Werk	-2.614		65		**-2.549**	
Resultaat Beschut Werk		**-171**		**52**		**-119**
Resultaat voor bestemming		**-3.573**		**-397**		**-3.970**
Gemeentelijke bijdrage		3.573		397		3.970
		0		0		0
Resultaat na bestemming		0		0		0

Bijlage bij gewijzigde begroting 2023

Vanaf 2018 zijn er wijzigingen doorgevoerd in Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De wijzigingen hebben met name betrekking op het inzichtelijk maken van de overheadkosten ten opzichte van de totale kosten. Tevens is een aantal taakvelden in de begroting 2023 opgenomen. De volgende taakvelden zijn voor EMCO-groep van toepassing:

- Taakveld 6.4 Begeleide participatie; SW en beschut werk
- Taakveld 6.5 Arbeidsparticipatie; begeleid werken en Banenprojectplan
- Taakveld 0.4 Ondersteuning organisatie; Overhead
- Taakveld 0.5 Treasury
- Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting

Werkwijze overhead

Om de overheadkosten inzichtelijk te krijgen, is de ambtelijke formatie en het SW-personeel gerangschikt naar direct personeel en personeel dat valt onder de overhead. Onder overhead vallen volgens de voorschriften directie, P&O, financiën, automatisering, bedrijfsbureaus, inkoop, verkoop en vestigingsmanagers. Om de overheadkosten voor de overige kosten te bepalen zijn deze kosten naar rato verdeeld in de verhouding direct personeel / overhead personeel.

Wij hebben besloten om de begroting ongewijzigd te laten en een bijlage bij de begroting te voegen waaruit de overheadkosten naar voren komen.

Hierdoor voldoen wij aan de nieuwe (gewijzigde) BBV voorschriften.

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 2023**
Omschrijving:			***Taakvelden:***			
Bruto bedrijfsopbrengsten	12.055					12.055
Verhuur onroerende goederen	-		248			248
Totaal netto opbrengsten	12.055	-	248	-	-	12.303
Overige personeelskosten	-861		-68			-929
Salariskosten SGO personeel	-2.532		-4.140			-6.673
Inhuur extern personeel	-215	-475	-55			-745
Afschrijvingskosten	-1.099		-151			-1.250
Dienstverlening derden	-197		-27			-224
Energie	-1.160		-160			-1.320
Overige huisvestingskosten	-473		-65			-538
Overige bedrijfskosten	-1.864		-256			-2.120
Financieringslasten	-			-95		-95
Bedrijfs- en financieringslasten	-8.401	-475	-4.923	-95	-	-13.894
Overige baten en lasten	-		-			-
Bedrijfsresultaat	**3.654**	**-475**	**-4.675**	**-95**	**-**	**-1.591**
Rijksbijdragen WSW	26.691		2.062			28.753
Lonen incl. sociale lasten WSW	-28.381		-2.232			-30.613
Kosten Begeleid werken	-400		-			-400
Subsidieresultaat WSW	**-2.090**	**-**	**-170**	**-**	**-**	**-2.260**
Opbrengsten Beschut Werk	2.304		126			2.430
Loonkosten Beschut Werk	-2.417		-132			-2.549
Resultaat Beschut Werk	**-113**	**-**	**-6**	**-**	**-**	**-119**
Gerealiseerd resultaat	**1.451**	**-475**	**-4.851**	**-95**	**-**	**-3.970**