

Begroting 2022

Inhoudsopgave

		Pag.
1.	Bericht van het bestuur……	3
2.	Programmaverantwoording door de algemeen directeur…. ……..	4
3.	Financiëel 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 Opmerkingen	
4.	Begroting……..	9
	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…….	14
6.	Risicoparagraaf ……..	22
7.	Meerjarenraming……..……..	25
8.	Toelichting meerjarenraming…….	26
9.	Vaststelling van de begroting 2022…….	27

Hoofdstuk 1 Bericht van het Bestuur

Inmiddels wordt ons land en daarmee Zuidoost Drenthe al weer ruim een jaar in de greep gehouden van de Corona pandemie. Lockdowns, een avondklok en beperkingen binnen ons sociale leven zijn voor de meesten van ons vanzelfsprekend geworden. Ook EMCO-groep heeft haar interne beleid het afgelopen jaar aangepast naar de richtlijnen van de RIVM en in goed overleg met GGD Drenthe is gereageerd op besmettingen wanneer die zich voordeden in het bedrijf.

Uitgangspunt is dat ook tijdens de pandemie EMCO-groep open blijft, waarbij zorg voor de medewerkers centraal staat en de samenwerkingsrelatie met opdrachtgevers en partners van essentieel belang is. De maatschappelijke functie, het bieden van een veilige, gestructureerde en passende werkomgeving is juist in deze moeilijke tijd van grote waarde gebleken.

Ondanks hoopvolle berichten en de opgestarte vaccinering, blijven er ook grote zorgen: krijgen we de pandemie echt onder controle, wat zijn de financieel economische consequenties van alle steunpakketten en kunnen bedrijven overeind blijven. Daarnaast vinden nu de onderhandelingen plaats voor een nieuw kabinet, waarbij het onduidelijk is of de steun voor onze sector, die zich recent openbaarde, ook daadwerkelijk omgezet wordt in hogere budgetten.

De begroting die voorligt, is dan ook volledig beleidsarm en gebaseerd op aannames zoals ze voor de corona-crisis golden. Hiermee voldoen we aan de voorwaarden, zoals die door de provincie zijn voorgeschreven, maar we kunnen dus niet inschatten welke realiteitswaarde ze heeft. Begin 2022 zal een bijgestelde begroting op basis van dan bekende gegevens naar verwachting een beter inzicht geven.

De voorliggende begroting voor 2022 laat helaas een omvangrijk tekort zien van € 3.811.000,-, volledig veroorzaakt door het negatieve subsidieresultaat.

De huidige crisis en de daarmee gepaard gaande onzekerheid hebben ons als drie gemeenten er opnieuw van overtuigd dat de gekozen koers van EMCO-groep (een breed werkleerbedrijf voor een brede doelgroep, samen met Menso NV de basis van AT7) de juiste is. 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 2022 tijdens de nu al één jaar durende Corona pandemie een vrijwel onmogelijke opgave. Hij is dan ook volledig beleidsarm en gebaseerd op de situatie voor de crisis. De begroting laat een tekort zien van € 3.811.000,-, volledig door het verwachte subsidietekort veroorzaakt.

Ondanks hoopvolle voorzichten als gevolg van vaccinering de komende maanden, blijven we ook grote zorgen houden:

- krijgen we de pandemie echt onder controle en voldoen de vaccinaties ook met de nieuwe varianten die er zijn of gaan komen?
- wat zijn de financieel economische effecten van alle steunpakketten die verstrekt zijn of nog gaan plaatsvinden. Wat zijn dan de consequenties voor het landelijk beleid voor onze sector?
- kunnen bedrijven en gemeenten overeind blijven en zijn er consequenties voor de opdrachten die EMCO-groep ontvangt?

Vorig jaar hebben we ervoor gekozen om EMCO-groep open te laten blijven. Onze maatschappelijke opdracht om al onze medewerkers een veilige, passende en gestructureerde werkplek te bieden, heeft het afgelopen jaar zijn waarde bewezen. Niet mogen werken brengt grote schade met zich mee. Isolatie leidt tot versterking van de klachten waar veel van onze medewerkers en hun gezinnen mee te maken hebben.

Naast het belang van het openblijven voor onze medewerkers is het ook van groot belang om de samenwerking met Menso BV binnen AT7 verder uit te blijven bouwen. Samen vormen we het Sociaal Ontwikkelbedrijf van Zuidoost Drenthe, dat wat door de landelijke overheid als oplossing gezien wordt voor het deels mislukken van de Participatiewet. Werkzoekenden die nu nog aan de kant staan, zouden weer een plek moeten krijgen binnen onze infrastructuur en begeleid moeten worden naar werk. Een gezamenlijk banenplan AT7, het organiseren van speciale ontwikkelafdelingen en het opzetten van arbeidsmatige dagbesteding zijn de belangrijkste nieuwe doelen die we ons gesteld hebben en die dit jaar zichtbaar moeten worden.

Al met al presenteren we dus een beleidsarme begroting 2022 in een 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 zo mogelijk vermindering. Maar bovenal gericht op het effectief 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 14 april 2021 naar verwachting de jaarrekening over 2020 goedkeuren. Het exploitatieverlies is in dit boekjaar uitgekomen op een tekort van € 1.734.000,-.
De gewijzigde taakstellende begroting over 2020 sluit met een tekort van € 4.174.000,-.

De verwachting is dat EMCO-groep het boekjaar 2021 zal afsluiten met een verlies van € 3.993.000,-. 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 2021 en de jaren er na zal gaan uitkomen. De subsidie wordt vastgesteld op basis van T-1 (=voorgaande jaar). De subsidie voor 2021 is op dit moment niet bekend waardoor de bedragen voor deze begroting moeten worden ingeschat op basis van 2020.
Het ministerie past het verdeelmodel continu aan waardoor nog meer onzekerheid ontstaat. 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.

Op dit moment (maart 2021) ligt de economie in Nederland door het corona virus nog steeds in “lock down”. Hoe lang dit nog gaat duren, is op dit moment niet te zeggen waardoor er een hoop economische onzekerheid is. Het kabinet heeft verschillende noodmaatregelen afgekondigd om de economie zo min mogelijk te schaden. De SW-sector heeft in 2020 een extra subsidie ontvangen van € 2.150,- per arbeidsjaar. Op dit moment is het nog niet duidelijk of er in 2021 opnieuw een compensatieregeling gaat komen voor onze sector.

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.

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.

3.4 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 (bedragen x € 1.000,-)	2022 1e kw	2022 2e kw	2022 3e kw	2022 4e kw
	Omvang van de gewijzigde begroting per 1 januari (=grondslag)	52.662	52.662	52.662	52.662
1	**Toegestane kasgeldlimiet**				
	in procenten van de grondslag	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
	in een bedrag	4.318	4.318	4.318	4.318
2	**Omvang vlottende korte schuld**				
	Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	-	1.000	1.000	1.000
	Schuld in rekening courant	-	-	-	-
	Gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar	-	-	-	-
	Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld	-	-	-	-
3	**Vlottende middelen**				
	Contante gelden in kas	5	5	5	5
	Tegoeden in rekening courant	100	100	100	100
	Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	2.000	2.000	2.000	2.000
4	**Toets kasgeldlimiet**				
	Totaal netto vlottende schuld	-2.105	-1.105	-1.105	-1.105
	Toegestane kasgeldlimiet	4.318	4.318	4.318	4.318
	Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	6.423	5.423	5.423	5.423

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,-)	2022	2023	2024	2025
Basisgegevens				
1a Renteherziening op vaste schuld o/g	-	-	-	-
1b Renteherziening op vaste schuld u/g	-	-	-	-
2 Netto renteherziening op vaste schuld (1a-1b)	-	-	-	-
3a Nieuwe aangetrokken vaste schuld	1.000	2.000	2.000	2.000
3b Nieuwe verstrekte lange leningen	-	-	-	-
4 Netto nieuw aangetrokken vaste schuld((3a-3b)	1.000	2.000	2.000	2.000
5 Aflossingen	1.155	2.055	2.000	2.000
6 Herfinanciering (laagste van 4 en 5)	1.000	2.000	2.000	2.000
7 Renterisico op vaste schuld (2+6)	1.000	2.000	2.000	2.000
Renterisiconorm				
8 Omvang begroting	52.662	50.950	49.361	47.626
9 Het bij Min. Regeling vastgesteld %-tage	20%	20%	20%	20%
10 Renterisiconorm berekend *(8*9)*	10.532	10.190	9.872	9.525
Toets renterisiconorm				
11 Ruimte (+) c.q. overschrijding (-) *(10-7)*	9.532	8.190	7.872	7.525

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 2022	9.165.000	1,34%
Nieuwe leningen	1.000.000	
Reguliere aflossingen	1.155.000	
Stand per 31 december 2022	9.010.000	1,36%

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 verzorgt sinds 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. De functie van EMCO Parkeerbeheer BV is om de parkeergelden te incasseren en te beheren en deze vervolgens onder aftrek van kosten over te maken naar gemeente Emmen. In deze BV is hierdoor geen financieel resultaat.

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 2022 bedraagt de netto schuldquote 18,35 %. 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 –7,2 %. Dit percentage geeft aan in welke mate de organisatie in staat is om haar eigen lasten te dragen.

3.10 Investeringsbudget

In deze begroting een investeringsbudget opgenomen van € 950.000,-. Het budget is uitsluitend gebaseerd op uitgaven voor vervangingsinvesteringen.

3.11 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 2021 zal er een langlopende lening van € 3.000.000,- 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.

Hoofdstuk 4 BEGROTING

4.1 Financiële positie

Balans (x € 1.000)

Het verlies ad € 3.811.000,- is niet opgenomen in de balans, omdat dit gedurende het jaar door de deelnemende gemeenten wordt vergoed.

	31-12-2022	1-1-2022
Activa		
Vaste activa		
Materiële vaste activa	8.251	8.507
Financiële vaste activa	13	13
Vlottende activa		
Voorraden	1.400	1.400
Uitzettingen	3.200	4.000
Liquide middelen	196	315
Overlopende activa	1.030	1.030
Totaal	14.090	15.265

	31-12-2022	1-1-2022
Passiva		
Eigen vermogen		
Voorzieningen	0	0
Vaste passiva		
Leningen o/g	9.010	9.165
Vlottende passiva		
Kortlopende schulden (kasgeld)	1.000	500
Overige schulden	1.500	3.000
Liquide middelen	0	0
Overlopende passiva	2.500	2.500
Transistorische rente	80	100
Totaal	14.090	15.265

Er is binnen EMCO-groep geen onderhoudsplan aanwezig. Wel is er voldoende budget beschikbaar aanwezig om de vaste activa goed te kunnen onderhouden.

4 BEGROTING

4.1 Financiële positie

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

Aanpassingen voor		
Investeringen vaste activa	-950	
Afschrijvingen vaste activa	1.206	
		256
Veranderingen in werkkapitaal		
Voorraden	-	
Uitzettingen	800	
Overlopende activa	-	
Voorzieningen	-	
Overige schulden	-1.500	
Overlopende passiva	-	
Kortlopende schulden	480	
		-220
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Opname lening o/g	1.000	
Aflossing leningen o/g	-1.155	
Mutaties in financiële vaste activa	-	
		-155
Mutatie liquide middelen		**-119**
Liquide middelen		
Stand per 1 januari 2022	315	
Stand per 31 december 2022	196	
Mutatie liquide middelen		**-119**

4 BEGROTING

4.2 Overzicht van baten en lasten (x € 1.000)

(bedragen in duizenden euro's)

Overzicht van baten en lasten	Begroting 2022		Begroting na wijziging 2021		Realisatie 2020	
Omzet	18.035		18.526		19.404	
Kosten grondstoffen	-7.000		-7.000		-7.700	
Bruto bedrijfsopbrengsten	11.035		11.526		11.704	
Verhuur onroerende goederen	239		235		232	
Totaal netto opbrengsten		11.274		11.761		11.936
Overige personeelskosten	-741		-764		-771	
Salariskosten ambtelijk personeel	-5.625		-5.593		-5.437	
Inhuur extern personeel	-629		-822		-704	
Afschrijvingskosten	-1.206		-1.206		-1.090	
Dienstverlening derden	-135		-152		-208	
Rentelasten	-123		-123		-88	
Overige bedrijfskosten	-2.703		-2.711		-2.738	
Bedrijfs- en financieringslasten		-11.162		-11.371		-11.036
Resultaat		112		390		900
Overige baten en lasten		-		-		-
Bedrijfsresultaat		112		390		900
Rijksbijdragen WSW	28.055		29.299		31.257	
Lonen incl. sociale lasten WSW	-31.837		-33.569		-34.187	
LIV WSW	317		336		347	
Kosten begeleid werken	-396		-396		-406	
Subsidieresultaat WSW		-3.861		-4.330		-2.989
Opbrengsten Beschut werk	2.205		1.919		1.683	
Personeelskosten Beschut werk	-2.267		-1.972		-1.328	
Resultaat Beschut werk		-62		-53		355
Gerealiseerd resultaat		-3.811		-3.993		-1.734
Gemeentelijke bijdrage		3.811		3.993		1.734
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	VPB	JAAR 2022
Omschrijving:	**TAAKVELDEN**					
Totaal bruto marge	11.035		-			11.035
Huuropbrengsten	-		239			239
Netto opbrengsten	**11.035**	**-**	**239**	**-**	**-**	**11.274**
Overige personeelskosten	-682		-59			-741
Salariskosten Ambtelijk incl. pers.k.	-1.617		-4.008			-5.625
Inhuur extern personeel	-379	-250	-			-629
Afschrijvingen	-1.054		-152			-1.206
Diensten derden	-118		-17			-135
Huisvestingskosten incl. energie	-695		-100			-795
Overige bedrijfskosten	-1.668		-240			-1.908
Diverse baten en lasten	-		-			-
Financieringslasten	-		-	-123		-123
Overige bedrijfskosten	**-6.213**	**-250**	**-4.576**	**-123**	**-**	**-11.162**
Overige baten en lasten	-	-	-	-	-	-
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	**4.822**	**-250**	**-4.337**	**-123**	**-**	**112**
Rijksbijdrage SW	25.914		2.141			28.055
Loonkosten incl. sociale lasten SW	-29.036		-2.484			-31.520
Kosten Begeleid werken	-396		-			-396
Subsidieresultaat	**-3.518**	**-**	**-343**	**-**	**-**	**-3.861**
Subsidies BSW	2.073		132			2.205
Lonen BSW	-2.140		-127			-2.267
Resultaat Beschut Werk	**-67**	**-**	**5**	**-**	**-**	**-62**
TOTAAL RESULTAAT	**1.237**	**-250**	**-4.675**	**-123**	**-**	**-3.811**

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 indirect en directe SE.
Voor de ambtelijke 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 2022	Gewijzigde begroting 2021	Resultaat 2020
Vestiging Emmen	4.295	4.520	4.654
Vestiging Coevorden	700	750	858
Groen Emmen	4.950	5.166	5.193
Trajecten	1.090	1.090	999
Bruto opbrengsten	11.035	11.526	11.704
Verhuur onroerend goed	239	235	232
Totale netto opbrengsten	11.274	11.761	11.936

De totale opbrengsten laten ten opzichte van de begroting 2021 een daling zien van € 487.000,- ofwel 4,1%. Ten opzichte van de realisatie 2020 is de daling € 662.000,- ofwel 5,5%. Deze daling ten opzichte van de realisatie over 2020 wordt voornamelijk veroorzaakt doordat geen nieuwe instroom van SW-medewerkers is. Ten opzichte van 2020 loopt het gemiddelde aantal FTE terug met 111. Hier komen ten opzichte van 2020 28 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 2022	Gewijzigde begroting 2021	Resultaat 2020
Totaal	-741	-764	-771

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 ambtelijk personeel	Begroting 2022	Gewijzigde Begroting 2021	Resultaat 2020
Salariskosten ambtelijk personeel	-5.610	-5.580	-5.427
Overige personeelskosten Ambtelijk	-15	-13	-10
Totaal	-5.625	-5.593	-5.437
Formatie FTE Ambtelijk	80	81	80
Loonkosten per FTE (in euro's)	70.313	69.049	67.963

De ambtelijke formatie zal in 2022 ten opzichte van 2020 teruglopen met 1 ambtelijke medewerker. In 2021 zullen 2 ambtenaren uit dienst gaan. Aangezien deze ambtenaren nagenoeg niet meer (kunnen) werken zijn de kosten voor dit jaar al in 2020 genomen ten laste van het resultaat. In 2022 zullen 2 ambtenaren de pensioengerechtigde leeftijd bereiken. We gaan ervan uit dat 1 van deze ambtenaren vervangen moet worden.
Onder deze post vallen ook medewerkers die een arbeidsovereenkomst hebben bij Menco BV, maar werkzaam zijn op een formatieplaats binnen EMCO-Groep.
Alle vrijgevallen formatieplaatsen worden niet automatisch opnieuw ingevuld. Wel lopen we er echter tegenaan dat er ook SW-medewerkers uit dienst gaan, die een ondersteunende, leidinggevende of begeleidende functie vervullen. Er zijn echter geen SW-medewerkers meer beschikbaar die deze opengevallen plaatsen kunnen opvullen. Dat betekent dat wij kandidaten voor deze functies extern moeten gaan werven.

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 2020. 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 ambtelijk personeel.

5 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Inhuur extern personeel	Begroting 2022	Gewijzigde begroting 2021	Resultaat 2020
Uitzendkrachten	-379	-372	-299
Banenprojectplan	-250	-450	-405
Totaal	-629	-822	-704

Onder deze post vallen de kosten van personeel (uitzendkrachten) dat extern wordt ingehuurd. Daarnaast is er een bedrag van € 250.000,- 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.

Afschrijvingen	Begroting 2022	Gewijzigde begroting 2021	Resultaat 2020
Totaal	-1.206	-1.206	-1.090

De afschrijvingskosten zijn gebaseerd op de huidige staat van afschrijvingen, het resterende investeringsprogramma 2021 en de voorgenomen investeringen van € 950.000,- in 2021. Het investeringsplan voorziet slechts in vervangingsinvesteringen.

Dienstverlening derden	Begroting 2022	Gewijzigde begroting 2021	Resultaat 2020
Totaal	-135	-152	-208

Deze kosten bestaan voornamelijk uit de kosten van uitbesteding salarisadministratie, uitbesteding van incassoactiviteiten en inhuur van juridische hulp. Deze kosten kwamen in 2020 en in de begroting 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 2020 en 2021 hoger uitkomen.

Rentelasten	Begroting 2022	Gewijzigde begroting 2021	Resultaat 2020
Totaal	-123	-123	-88

De begrote rentelasten zijn voor 2022 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 2022 een verwachte aflossingsverplichting van € 1.155.000,-.
In de berekening van de rentekosten is uitgegaan van het aantrekken een nieuwe langlopende lening per april 2022 van € 1.000.000,-.

Overige bedrijfskosten	Begroting 2022	Gewijzigde begroting 2021	Resultaat 2020
Huur- en leasekosten	-179	-179	-190
Onderhoudskosten	-950	-956	-1.020
Energiekosten	-365	-360	-354
Belastingen/verzekeringen	-455	-453	-402
Indirecte productiekosten	-473	-483	-468
Algemene kosten	-281	-280	-301
Diverse baten en lasten	-	-	3
Totaal	-2.703	-2.711	-2.738

De overige bedrijfskosten zijn begroot op basis van het werkelijk niveau over 2020 en de verwachting voor 2021, met daarbij een indexering voor prijsverhogingen.
Ten opzichte van de begroting 2021 dalen de kosten met € 8.000,-. Ten opzichte van 2020 zijn de kosten met € 35.000-- gedaald.

Overige baten en lasten	Begroting 2022	Gewijzigde begroting 2021	Resultaat 2020
Totaal	-	-	-

Wij verwachten in 2022 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 2022	Gewijzigde begroting 2021	Resultaat 2020
Totaal	28.055	29.299	31.257
Formatie SE WSW	983	1.033	1.095
Rijksbijdrage per SE (in euro's)	28.540	28.363	28.545

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. 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 afgelopen jaar is de SW-sector gecompenseerd voor extra kosten en lagere opbrengsten als gevolg van de Corona-cisis. Deze compensatie is uitbetaald door middel van het verhogen van het Macrobudget in 2020.
Op dit moment (maart 2021) is de subsidie voor het lopende jaar nog niet bekend. Ook is niet bekend hoeveel arbeidsjaren er in 2020 landelijk nog zijn. Het berekenen van de subsidie voor 2022 is hierdoor een schatting.
In 2020 is de subsidie € 3.504.000,- hoger uitgekomen dan van tevoren was verwacht. Deze meevaller is mede veroorzaakt, zoals aangegeven, door de Corona compensatie. Overigens is van deze meevaller een bedrag van € 450.000,- direct geïnvesteerd om de huisvesting en organisatie van EMCO-groep coronaproof te maken.
Vanaf 2019 zijn er geen efficiencykortingen meer toegepast op de Rijkssubsidie. De subsidie zal naar schatting gaan stijgen van € 28.363,- in 2021 naar € 28.540,- in 2022. In de begrotingen zijn deze bedragen verhoogd met 3,0% als gevolg van de loonkostenstijging uit 2020.
De cao voor de SW is afgelopen per 31 december 2020. In de begroting is er rekening mee gehouden dat de voorwaarden in 2021 worden voorgezet. Dat betekent dat de SW-lonen jaarlijks zullen stijgen met een percentage van de loon- en prijsontwikkeling (LPO). Voor 2021 is dit percentage geschat op 2,7 % 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 2021) is bij de berekening van de Rijkssubsidie in 2022 geen rekening gehouden (zie loonkosten WSW).

5 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (vervolg)
(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Loonkosten incl. soc. lasten WSW (excl. LIV)	Begroting 2022	Gewijzigde begroting 2021	Resultaat 2020
Totaal	-31.837	-33.569	-34.187
Aantal FTE	901	950	1.012
Loonkosten per FTE (in euro's)	35.335	35.335	33.782

De post SW-loonkosten is ten opzichte van de begroting 2021 salderend met € 1.732.000,- gedaald. Deze daling aan loonkosten is met name toe te schrijven aan de daling van het te begroten aantal FTE met 49.
De CAO voor de Sociale Werkvoorziening loopt tot 31 december 2020. Op dit moment zijn er onderhandelingen voor een nieuwe cao waarbij de verwachting is 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. In 2020 zijn de brutolonen met 2,94% gestegen ten opzichte van het jaar ervoor.

LIV	Begroting 2022	Gewijzigde begroting 2021	Resultaat 2020
Totaal	317	336	347

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 € 917,-. 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 2022 het voordeel naar verwachting uitkomen op een bedrag van € 317.000,-.

Kosten Begeleid Werken	Begroting 2022	Gewijzigde begroting 2021	Resultaat 2020
Totaal	-396	-396	-406

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 2021) zijn er 29 FTE in het kader van Begeleid Werken geplaatst. Voor 2022 is dit aantal in de begroting op dit aantal gehandhaafd.
De kosten 2022 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 2022	Gewijzigde begroting 2021	Resultaat 2020
Loonkostensubsidie (LKS) en Ziekengeld	1.347	1.181	802
Begeleidingsvergoeding	848	738	650
Bonus Beschut werk	-	-	231
Opbrengsten Beschut werk	2.205	1.919	1.683
Personeelskosten Beschut werk	-2.267	-1.972	-1.328
Resultaat Beschut werk	-62	-53	355
Formatie Taakstelling Eenheden	100	86	72

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 begeleidingsvergoeding van € 8.500,- per jaar naar evenredigheid van het aantal maanden dat er is gewerkt. Om het Beschut werk te stimuleren, heeft het ministerie tot en met 2019 een bonus van € 3.000,- per gerealiseerde arbeidsplaats in Beschut werk gegeven. Deze bonus is vanaf 2020 komen te vervallen waardoor deze opbrengst ook niet meer is meegenomen.
De personeelskosten Beschut werk bestaan uit de kosten van de uitbetaalde lonen die gebaseerd zijn op het minimumloon voor maximaal 31 uur per week. Inmiddels is er overeenstemming tussen de vakbonden en het VNG over een cao voor medewerkers met een arbeidsbeperking. Op dit moment ligt dit akkoord ter instemming bij de achterban van de vakbonden en bij de gemeenten in Nederland. Deze cao moet ingaan op 1 juli 2021. 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)

Gemeentelijke bijdrage	Begroting 2022	Gewijzigde begroting 2021	Resultaat 2020
Totaal	3.811	3.993	1.734

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	81,89%	3.120.828
Coevorden	13,65%	520.201
Borger-Odoorn	4,46%	169.971
Totaal	100,00%	3.811.000

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

Hoofdstuk 6: RISICOPARAGRAAF

Op dit moment (maart 2021) zit heel Nederland nog steeds in de corona-crisis. Hoelang dit nog gaat duren is op dit moment niet bekend. De corona-crisis zal ernstige schade toebrengen aan de economie waarbij Nederland zelfs in een recessie terecht kan komen. 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 2022 en de meerjarenraming 2023-2025 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 € 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,- dan 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.

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 ruim € 4 miljoen. Indien met name 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 elkaar 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.

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)

OMSCHRIJVING	2022	2023	2024	2025
Opbrengsten uit werk	11.035	10.715	10.370	9.967
Verhuur onroerend goed	239	243	248	253
Totaal netto opbrengsten	**11.274**	**10.958**	**10.618**	**10.220**
Overige personeelskosten	-741	-716	-691	-666
Salariskosten ambtelijk personeel	-5.625	-5.739	-5.695	-5.684
Inhuur extern personeel	-629	-637	-645	-653
Afschrijvingskosten activa	-1.206	-1.206	-1.206	-1.206
Diensten derden	-135	-135	-135	-135
Rentelasten	-123	-123	-123	-123
Overige bedrijfskosten	-2.703	-2.688	-2.673	-2.658
Bedrijfs- en financieringslasten	**-11.162**	**-11.244**	**-11.168**	**-11.125**
Resultaat	**112**	**-286**	**-550**	**-905**
Overige baten en lasten	**-**	**-**	**-**	**-**
Bedrijfsresultaat	**112**	**-286**	**-550**	**-905**
Rijksbijdragen	28.055	26.944	25.719	24.605
Lonen incl. soc. lasten SW	-31.520	-29.771	-27.986	-26.062
Kosten Begeleid Werken	-396	-396	-396	-356
Subsidieresultaat SW	**-3.861**	**-3.223**	**-2.663**	**-1.813**
Opbrengsten Beschut werk	2.205	2.470	2.735	3.000
Loonkosten Beschut werk	-2.267	-2.539	-2.811	-3.083
Resultaat Beschut werk	**-62**	**-69**	**-76**	**-83**
Resultaat voor bestemming	**-3.811**	**-3.578**	**-3.289**	**-2.801**
Gemeentelijke bijdrage	**3.811**	**3.578**	**3.289**	**2.801**
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	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Aantal subsidie-eenheden	983	933	880	821
Subsidie per subsidie-eenheid	28.540	28.879	29.226	29.970
Aantal FTE				
In loondienst WSW	901	851	800	745
Begeleid Werken	30	30	30	27
Totaal WSW	931	881	830	772
Loonkosten WSW per FTE	34.983	34.984	34.983	34.983
Aantal FTE Beschut werk	100	112	124	136
Formatie actief Ambtelijk	80	79	78	77

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 2022, 2023, 2024 en 2025 ongeveer het volgende beeld geven:

Gemeente	**Percentage**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Gemeente Emmen	81,89%	3.121	2.930	2.693	2.294
Gemeente Coevorden	13,65%	520	488	449	382
Gemeente Borger-Odoorn	4,46%	170	160	147	125
Totaal	100,00%	3.811	3.578	3.289	2.801

Hoofdstuk 9: VASTSTELLING VAN DE BEGROTING 2022

Aldus vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van het Algemeen Bestuur van EMCO-groep te Emmen, gehouden op 14 april 2021.

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