In januari 2020 hebben wij de begroting over 2021 opgesteld. Deze begroting is door het Algemeen Bestuur op 26 juni 2020 goedgekeurd. Ten opzichte van deze goedgekeurde begroting, die sloot met een tekort van € 4.042.000, zal het resultaat in deze taakstellende begroting uitkomen op een tekort van € 3.993.000, hetgeen een verbetering is van € 49.000.

De begroting 2021 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 € 269.000.

De netto opbrengsten komen € 394.000 hoger uit dan was voorzien. Dit wordt enerzijds veroorzaakt doordat de opbrengsten in 2020 hoger uitkomen dan begroot. Deze trend is in 2021 doorgetrokken. Daarnaast zijn de opbrengsten verhoogd, omdat met Menso een overeenkomst voor een banenplan is afgesloten. Hierbij zullen 90 personen in dienst treden waardoor er extra opbrengsten worden gegenereerd.

De bedrijfs- en financieringslasten komen in totaal € 661.000 hoger uit dan in de goedgekeurde begroting. De overige personeelskosten dalen met een bedrag van € 6.000. De kosten van de inhuur van de bedrijfsarts gaan stijgen met een bedrag van € 35.000. De stijging wordt veroorzaakt doordat tarieven van bedrijfsartsen fors zijn verhoogd, omdat deze schaars zijn. Hier tegenover staat dat op andere personeelskosten kan worden bespaard, omdat er door uitstroom, minder medewerkers in dienst zijn. De salariskosten ambtelijk personeel en inhuur van extern personeel stijgen samen met een bedrag van € 525.000. Deze stijging wordt veroorzaakt door de jaarlijkse cao verhoging van totaal 2 % en de trend van vervangen van SW-werkleiding, die door het bereiken van de pensioengerechtelijke leeftijd vertrekt, door ongesubsidieerd personeel. Daarnaast is er een extra budget van € 300.000 opgenomen voor het AT7 banenplan waarvoor 90 personen extra in dienst zullen komen. Deze extra kosten vallen weg tegen de extra opbrengsten die opgenomen zijn onder de netto opbrengsten.

De afschrijvingskosten stijgen met € 66.000 doordat een aantal noodzakelijke investeringen in met name het EMCO-gebouw (toiletten, vervangen dak, transitie naar bedrijfsrestaurant), zijn gedaan of moeten worden uitgevoerd.

De diensten derden stijgen met € 22.000. Dit wordt onder andere veroorzaakt omdat we per 1 januari 2021 zijn overgestapt naar een nieuw financieel- en logistiek softwarepakket van Exact. Hiervoor zullen in het eerste kwartaal van het boekjaar extra kosten gemaakt moeten worden voor begeleiding van de overstap naar dit pakket.

De overige bedrijfskosten stijgen met een bedrag van € 71.000. Deze stijging komt onder andere voort uit hogere premies, ten bedrage van € 51.000 die door verzekeringsmaatschappijen voor de aansprakelijkheids- en brandverzekering in rekening worden gebracht. Daarnaast is in de nieuwe WSW CAO de bijdrage voor koffiegeld afgeschaft waardoor de kosten per saldo stijgen met € 50.000. Hier staat tegenover dat de brandstofkosten in deze begroting € 30.000 lager zijn opgenomen, omdat de brandstofprijzen ook lager zijn.

De rentelasten zijn met een bedrag van € 17.000 gedaald door de steeds dalende rente op de kapitaalmarkt.

Subsidieresultaat

Het subsidieresultaat verbetert ten opzichte van de goedgekeurde begroting met een bedrag van € 368.000.

Het subsidieresultaat bestaat uit de loonkosten voor de SW, kosten voor begeleid werken en de Rijkssubsidie. De loonkosten van de SW stijgen jaarlijks met de LPO (loon-prijsontwikkeling) in Nederland. Het afgelopen jaar was dit een percentage van 3,2 %. Daarnaast stijgen de loonkosten hogere werkgeverslasten veroorzaakt door premieverhogingen van werkgeverslasten en pensioen-premie van 0,4%. Per saldo stijgen de loonkosten SW dus met 3,6 %. Daarnaast zullen er 3 FTE meer in loondienst zijn dan in de oorspronkelijke begroting was voorzien. Per saldo komen de loonkosten € 1.480.000 hoger uit dan bij het opstellen van de goedgekeurde begroting.

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. Vervolgens wordt dit macrobedrag 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 waarbij rekening is gehouden met de verdeling van het budget van gemeente Borger-Odoorn tussen Wedeka en EMCO-groep. Deze bedragen zijn verhoogd met 3% om de loonstijging te compenseren. Het begrote bedrag voor 2021 is verhoogd met een bedrag van € 1.852.000 ten opzichte van de goedgekeurde begroting. De opbrengst uit het LIV (lage Inkomens Voordeel) is met een bedrag van € 14.000 verlaagd.

Resultaat Nieuw Beschut Werk

Het resultaat voor beschut werk komt € 50.000 slechter uit dan in de goedgekeurde begroting. Dit wordt veroorzaakt doordat de loonkosten van medewerkers die in het kader van Beschut Werk in dienst steeds stijgen, maar de vergoedingen die hiervoor worden vergoed compenseren deze kosten verhoging niet.

De sociale partners zijn, in samenspraak met Cedris, aan het onderhandelen over een cao voor Beschut Werk of een cao voor de gehele onderkant van de arbeidsmarkt. Op dit moment is er nog geen akkoord hierover bereikt.

Totaalresultaat

De goedgekeurde begroting 2021 sluit met een tekort van € 4.042.000. De gewijzigde begroting 2021 sluit met een verlies van € 3.993.000, waardoor het resultaat verbeterd met een bedrag van € 49.000.

Op basis van de fte-verdeling uit de laatste jaarrekening 2019 zouden de gemeenten de volgende bedragen moeten bijdragen in 2021:

	Percentage	Gemeentelijke bijdrage
Gemeente Borger-Odoorn	4,73 %	€ 188.869
Gemeente Coevorden	13,38 %	- 534.263
Gemeente Emmen	81,89 %	- 3.269.868
Totaal	100,00 %	€ 3.993.000

Gewijzigde begroting EMCO-groep 2021 (x € 1.000,--)

Omschrijving	begroting 2021		Verschil		Gewijzigde begroting 2021	
Omzet	18.132		394		18.526	
Voorraadmutaties						
Bruto bedrijfsopbrengsten	18.132		394		18.526	
Kosten grondstoffen	-7.000		0		-7.000	
Totaal netto opbrengsten		**11.132**		**394**		**11.526**
Verhuur onroerend goed		237		-2		235
Totale opbrengsten		**11.369**		**392**		**11.761**
Overige personeelskosten WSW	-770		6		-764	
Salariskosten ambtelijk personeel	-4.810		-783		-5.593	
Inhuur extern personeel	-1.080		258		-822	
Afschrijvingskosten activa	-1.140		-66		-1.206	
Diensten derden	-130		-22		-152	
Overige bedrijfskosten	-2.640		-71		-2.711	
Rentelasten	-140		17		-123	
Bedrijfs- en financieringslasten		**-10.710**		**-661**		**-11.371**
Bedrijfsresultaat		**659**		**-269**		**390**
Rijksbijdragen	27.447		1.852		29.299	
Lonen incl. soc. Lasten WSW	-32.089		-1.480		-33.569	
LIV	350		-14		336	
Kosten Begeleid Werken	-406		10		-396	
Subsidieresultaat		**-4.698**		**368**		**-4.330**
Bijdragen Beschut Werk	1.951		-32		**1.919**	
Loonkosten Beschut Werk	-1.954		-18		**-1.972**	
Resultaat Beschut Werk		**-3**		**-50**		**-53**
Resultaat voor bestemming		**-4.042**		**49**		**-3.993**
Gemeentelijke bijdrage		4.042		-49		3.993
		0		0		0
Resultaat na bestemming		0		0		0

Bijlage bij gewijzigde begroting 2021

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 2020 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 2021**
Omschrijving:			***Taakvelden***			
Totaal bruto marge	11.526					11.526
Huuropbrengsten	-		235			235
Netto opbrengsten	**11.526**	**-**	**235**	**-**	**-**	**11.761**
Overige personeelskosten	-705		-59			-764
Salariskosten ambtelijk personeel	-1.261		-4.332			-5.593
Inhuur extern personeel	-280	-450	-92			-822
Afschrijvingskosten	-1.049		-157			-1.206
Energie	-313		-47			-360
Overige huisvestingskosten	-369		-55			-424
Dienstverlening derden	-132		-20			-152
Diverse lasten	-1.676		-251			-1.927
Financieringslasten	-			-123		-123
Overige bedrijfskosten	-5.785	-450	-5.013	-123	-	-11.371
Overige baten en lasten	-					-
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	**5.741**	**-450**	**-4.778**	**-123**	**-**	**390**
Rijksbijdragen WSW	27.052		2.247			29.299
Lonen incl. sociale lasten WSW	-30.660		-2.573			-33.233
Kosten Begeleid werken	-396		-			-396
Subsidieresultaat	**-4.003**	**-**	**-327**	**-**	**-**	**-4.330**
Opbrengsten Beschut Werk	1.919		42			1.919
Lonen Beschut Werk	-1.972		-43			-1.972
Resultaat Beschut Werk	**-53**	**-**	**-1**	**-**	**-**	**-53**
TOTAAL RESULTAAT	**1.685**	**-450**	**-5.106**	**-123**	**-**	**-3.993**