Van : Directie
Aan : Leden DB
Datum : 18 januari 2022
Betreft : Wijziging begroting 2022

In januari 2021 hebben wij de begroting over 2022 opgesteld. Deze begroting is door het Algemeen Bestuur op 14 april 2021 goedgekeurd. Ten opzichte van deze goedgekeurde begroting, die sloot met een tekort van € 3.811.000, zal het resultaat in deze taakstellende begroting uitkomen op een tekort van € 3.655.000, hetgeen een verbetering is van € 156.000.

De begroting 2022 van EMCO-groep bestaat uit een bedrijfsresultaat, subsidieresultaat en een resultaat Nieuw Beschut Werk (NBW).

Bedrijfsresultaat

Het bedrijfsresultaat in deze taakstellende begroting verbetert ten opzichte van de goedgekeurde begroting met een bedrag van € 31.000.
De totale opbrengsten komen € 576.000 hoger uit dan was voorzien. Dit wordt veroorzaakt door hogere netto opbrengsten ten bedrage van € 595.000. Deze opbrengsten komen hoger uit doordat de opbrengsten in 2021 ook hoger uitkomen dan begroot. Deze trend is in 2022 doorgetrokken. Daarnaast zijn de opbrengsten verhoogd, omdat met Menso een overeenkomst voor een banenplan is afgesloten met meer personen dan in eerste instantie was voorzien. Hierdoor kunnen extra opbrengsten worden gegenereerd.
De huuropbrengsten daarentegen komen € 19.000 lager uit. Dit is veroorzaakt door dat wij huurovereenkomsten met bedrijven en instellingen, die bij ons ruimtes huurden in Coevorden, hebben moeten beëindigen in verband met aangescherpte milieueisen.

De bedrijfs- en financieringslasten komen in totaal € 545.000 hoger uit dan in de goedgekeurde begroting. De overige personeelskosten komen € 41.000 hoger uit. Verschillende posten die hieronder worden verantwoord komen hoger uit door prijsstijgingen van de onderliggende producten en diensten. De salariskosten ongesubsidieerd personeel en inhuur van extern personeel stijgen samen met een bedrag van € 394.000. Deze stijging wordt veroorzaakt door een cao verhoging van totaal 3,9 % en de trend van vervangen van SW-werkleiding, die door het bereiken van de pensioengerechtelijke leeftijd vertrekt, door ongesubsidieerd personeel. Daarnaast is het budget voor het Banenplan AT7 verhoogd met een bedrag van € 200.000 waardoor er extra personeel in dienst kan komen. Deze extra kosten vallen weg tegen de extra opbrengsten die opgenomen zijn onder de netto opbrengsten.

De afschrijvingskosten dalen ten opzichte van de begroting omdat een aantal investeringen (nog) niet zijn uitgevoerd.

De diensten derden stijgen met € 8.000. Dit wordt voor een groot deel veroorzaakt doordat we zijn overgestapt naar een andere tussenpersoon, die ons een vast bedrag per jaar in rekening brengt voor de dienstverlening. Hierdoor besparen we op de verzekeringspremies omdat deze nu zonder provisie in rekening worden gebracht.

De overige bedrijfskosten stijgen met een bedrag van € 191.000. Deze stijging komt voor een groot deel door hogere energie- en brandstofprijzen.

De rentelasten zijn met een bedrag van € 63.000 gedaald door de aanhoudende lage rente op de kapitaalmarkt.

Subsidieresultaat

Het subsidieresultaat verbetert ten opzichte van de goedgekeurde begroting met een bedrag van € 216.000.

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 2,2 %. Daarnaast zullen er 14 FTE minder in loondienst zijn dan in de oorspronkelijke begroting was voorzien. Per saldo komen de loonkosten € 45.000 lager 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. Hierbij is rekening gehouden met de verdeling van het budget van gemeente Borger-Odoorn tussen Wedeka en EMCO-groep. Deze bedragen zijn verhoogd met 1,5% om de loonstijging te compenseren. Het begrote bedrag voor 2022 is verhoogd met een bedrag van € 270.000 ten opzichte van de goedgekeurde begroting. De opbrengst uit het LIV (lage Inkomens Voordeel) is met een bedrag van € 5.000 verlaagd.

Resultaat Nieuw Beschut Werk

Het resultaat voor beschut werk komt € 91.000 slechter uit dan in de goedgekeurde begroting. Dit wordt onder andere veroorzaakt doordat de werknemers eerder in dienst komen dan in de oorspronkelijk begroting was verondersteld. Reden is dat de deelnemers vaak al lang in een traject binnen Emco aanwezig zijn geweest.

Totaalresultaat

De goedgekeurde begroting 2022 sluit met een tekort van € 3.811.000. De gewijzigde begroting 2021 sluit met een verlies van € 3.655.000, waardoor het resultaat verbeterd met een bedrag van € 156.000.

Op basis van de fte-verdeling uit de laatste jaarrekening 2020 zouden de gemeenten de volgende bedragen moeten bijdragen in 2022:

	Percentage	Gemeentelijke bijdrage
Gemeente Borger-Odoorn	4,46 %	€ 163.013
Gemeente Coevorden	13,65 %	- 498.908
Gemeente Emmen	81,89 %	- 2.993.079
Totaal	100,00 %	€ 3.655.000

Gewijzigde begroting EMCO-Groep 2022						(x € 1.000)
Omschrijving	**begroting 2022**		**Verschil**		**Gewijzigde begroting 2022**	
Omzet	18.035		595		18.630	
Voorraadmutaties						
Bruto bedrijfsopbrengsten	18.035		595		18.630	
Kosten grondstoffen	-7.000		0		-7.000	
Totaal netto opbrengsten		**11.035**		**595**		**11.630**
Verhuur onroerend goed		239		-19		220
Totale opbrengsten		**11.274**		**576**		**11.850**
Overige personeelskosten WSW	-741		-41		-782	
Kosten ongesubsidieerd personeel	-5.625		-207		-5.832	
Inhuur extern personeel	-629		-187		-816	
Afschrijvingskosten activa	-1.206		26		-1.180	
Diensten derden	-135		-8		-143	
Overige bedrijfskosten	-2.703		-191		-2.894	
Rentelasten	-123		63		-60	
Bedrijfs- en financieringslasten		**-11.162**		**-545**		**-11.707**
Bedrijfsresultaat		**112**		**31**		**143**
Rijksbijdragen	28.055		270		28.325	
Lonen incl. soc. Lasten WSW	-31.837		-45		-31.882	
LIV	317		-5		312	
Kosten Begeleid Werken	-396		-4		-400	
Subsidieresultaat		**-3.861**		**216**		**-3.645**
Bijdragen Beschut Werk	2.205		-24		**2.181**	
Loonkosten Beschut Werk	-2.267		-67		**-2.334**	
Resultaat Beschut Werk		**-62**		**-91**		**-153**
Resultaat voor bestemming		**-3.811**		**156**		**-3.655**
Gemeentelijke bijdrage		3.811		-156		3.655
		0		0		0
Resultaat na bestemming		0		0		0

Bijlage bij gewijzigde begroting 2022

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 2022 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.

EMCO GROEP

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 2022**
Omschrijving:			***Taakvelden***			
Totaal bruto marge	11.630					11.630
Huuropbrengsten	-		220			220
Netto opbrengsten	**11.630**	**-**	**220**	**-**	**-**	**11.850**
Overige personeelskosten	-726		-55			-782
Salariskosten ongesubsidieerd personeel	-1.790		-4.042			-5.832
Inhuur extern personeel	-335	-450	-31			-816
Afschrijvingskosten	-1.025		-155			-1.180
Energie	-391		-59			-450
Overige huisvestingskosten	-364		-55			-419
Dienstverlening derden	-124		-19			-143
Diverse lasten	-1.759		-265			-2.024
Financieringslasten	-			-60		-60
Overige bedrijfskosten	-6.515	-450	-4.681	-60	-	-11.706
Overige baten en lasten	-					-
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	**5.115**	**-450**	**-4.461**	**-60**	**-**	**144**
Rijksbijdragen WSW	28.325		-			28.325
Lonen incl. sociale lasten WSW	-31.571		-			-31.571
Kosten Begeleid werken	-400		-			-400
Subsidieresultaat	**-3.645**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-3.645**
Bijdragen Beschut Werk	2.181		-			2.181
Loonkosten Beschut Werk	-2.334		-			-2.334
Resultaat Beschut Werk	**-153**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-153**
TOTAAL RESULTAAT	**1.316**	**-450**	**-4.461**	**-60**	**-**	**-3.655**