

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 gebroet.

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-prijzontwikkeling) 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 uitsluitel 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

<i>Overzicht van baten en lasten</i>	Begroting 2024	Vershil	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 GEPROGNOSTISEERDE 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
<i>Omschrijving:</i>						
			<i>Taakvelden:</i>			
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