

Begroting 2026

Inhoudsopgave

		Pag.
1.	Bericht van het bestuur	3
2.	Financieel verslag en paragrafen	4
	2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	
	2.2 Onderhoud kapitaalgoederen	
	2.3 Algemeen	
	2.4 Treasurybeheer	
	2.5 Kasgeldlimiet	
	2.6 Renterisiconorm	
	2.7 Financiering	
	2.8 Verbonden partijen	
	2.9 Kengetallen	
	2.10 Investeringsbudget	
	2.11 Onderhoudsplan	
	2.12 Opmerkingen	
3.	Begroting	9
	3.1 Financiële positie	
	3.2 Overzicht van baten en lasten	
	3.3 Overzicht van de geprognotiseerde baten en lasten per taakveld	
4.	Toelichting op het overzicht van baten en lasten	14
5.	Risicoparagraaf	22
6.	Meerjarenraming	25
7.	Toelichting meerjarenraming	27
8.	Vaststelling van de begroting 2026	28

Hoofdstuk 1: Bericht van het Bestuur

Voorwoord meerjarenbegroting EMCO-groep 2026 en verder

De infrastructuur binnen een werkontwikkelbedrijf zoals de EMCO-groep is van grote waarde voor mensen die ondersteuning nodig hebben in het vinden en behouden van werk. Het Rijk beseft dit gelukkig ook, en heeft om deze reden middelen beschikbaar gesteld voor de stabiliteit en continuïteit van werkontwikkelbedrijven.

De ambitie van EMCO-groep is om samen met Menso als partner te bouwen aan een toekomstbestendig werkontwikkelbedrijf. Het innoveren van de dienstverlening en infrastructuur is hier onderdeel van. Hierbij staan het versterken van de instroom in combinatie met het verhogen van de opbrengsten voorop. Dat zorgt voor uitdagingen en vraagt om vakmanschap. Verdere professionalisering van de organisatie is daarom onderdeel van de meerjarendoelen.

Het realiseren van de ambitie kunnen wij niet alleen, daarom investeert EMCO verder in het opbouwen van duurzame relaties met inclusieve werkgevers, onderwijs en andere relevante partijen. Dit vertaalt zich naar nieuwe vormen van dienstverlening die passen bij de huidige regionale arbeidsmarkt.

Daarnaast is bij EMCO-groep kostenbeheersing een vast onderdeel van de bedrijfsvoering. De komende tijd wordt ingezet op de verduurzaming van het huidige pand. Het doel is om naast het leveren van een bijdrage aan een klimaatneutrale omgeving, hiermee extra besparingen te realiseren.

Parallel aan deze ontwikkelingen loopt het vraagstuk rondom de gewenste governancestructuur van EMCO-groep. Hoe deze nieuwe structuur eruit komt te zien, weten we nog niet.

Los daarvan gaat EMCO-groep met volle kracht vooruit om samen met onze samenwerkingspartners verder te bouwen aan een sterke basis met speerpunten als opbrengstverhoging, kostenbeheersing en het duurzaam activeren en aan het werk houden van medewerkers. Wij zien de toekomst vol vertrouwen en kansen tegemoet.

Namens het bestuur,

J. Bos
Voorzitter

Hoofdstuk 2: Financieel verslag en paragrafen

2.1 Weerstandsvermogen

Het Dagelijks Bestuur van EMCO-groep gaat op 11 juni 2025 naar verwachting de jaarrekening over 2024 goedkeuren. Het exploitatieverlies is in dit boekjaar uitgekomen op een tekort van € 3.058.000,-.
De gewijzigde taakstellende begroting over 2024 sluit met een tekort van € 4.459.000,-.

De verwachting is dat EMCO-groep het boekjaar 2025 zal afsluiten met een verlies van € 4.977.000,-. 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 2025 en de jaren na 2025 zal gaan uitkomen. De subsidie wordt vastgesteld op basis van T-1 (=voorgaande jaar). De subsidie voor 2025 is op dit moment niet bekend waardoor de bedragen voor deze begroting moeten worden ingeschat op basis van informatie van 2024. Het ministerie past het verdeelmodel continu aan waardoor nog meer onzekerheid ontstaat. Vanaf 2021 neemt de rijkssubsidie op basis van de nu bekende gegevens jaarlijks weer toe waardoor het tekort op het subsidieresultaat gaat afnemen en het gerealiseerd resultaat verbeterd.

2.2 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.

In de begroting en meerjarenraming is zover we nu kunnen inschatten voldoende budget opgenomen om de kapitaalgoederen te kunnen onderhouden en waar nodig tijdig te kunnen vervangen.

2.3 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 treasuryparagraaf op te nemen waarin verantwoording over het treasurybeleid wordt afgelegd.

2 Financieel verslag en paragrafen

2.4 Treasurybeheer

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.

2.5 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,-)		2026 1e kw	2026 2e kw	2026 3e kw	2026 4e kw
	Omvang van de gewijzigde begroting per 1 januari (=grondslag)		56.686	56.686	56.686	56.686
1	**Toegestane kasgeldlimiet**					
	in procenten van de grondslag		8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
	in een bedrag		4.648	4.648	4.648	4.648
2	**Omvang vlottende korte schuld**					
	Opgenomen gelden korter dan 1 jaar		-	-	-	-
	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		3	3	3	3
	Tegoeden in rekening courant		250	250	250	250
	Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar		6.000	5.500	5.000	4.500
4	**Toets kasgeldlimiet**					
	Totaal netto vlottende schuld	**(2-3)**	-6.253	-5.753	-5.253	-4.753
	Toegestane kasgeldlimiet	**(1)**	4.648	4.648	4.648	4.648
	Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	**(1-(2-3))**	10.901	10.401	9.901	9.401

2 Financieel verslag en paragrafen

2.6 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,-)		2026	2027	2028	2029
	Basisgegevens					
1a	Renteherziening op vaste schuld o/g		-	-	-	-
1b	Renteherziening op vaste schuld u/g		-	-	-	-
2	Netto rentehierziening op vaste schuld	(1a-1b)	-	-	-	-
3a	Nieuwe aangetrokken vaste schuld		-	-	-	-
3b	Nieuwe verstrekte lange leningen		-	-	-	-
4	Netto nieuw aangetrokken vaste schuld	(3a-3b)	-	-	-	-
5	Aflossingen		950	1.000	1.000	1.000
6	Herfinanciering (laagste van 4 en 5)		-	-	-	-
7	Renterisico	(2+6)	-	-	-	-
	Renterisiconorm					
8	Omvang begroting		56.686	54.810	53.664	52.083
9	Het bij Min.Regeling vastgestelde %-tage		20%	20%	20%	20%
10	Renterisicionorm berekend	(8*9)	11.337	10.962	10.733	10.417
	Toets renterisiconorm					
11	Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	(10-7)	11.337	10.962	10.733	10.417

2.7 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 2026	4.050	0,44%
Nieuwe leningen	-	
Reguliere aflossingen	950	
Stand per 31 december 2026	**3.100**	0,43%

2 Financieel verslag en paragrafen

2.8 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 bij de EMCO-groep in het kader van cao aan de slag.
De salariskosten en de ontvangen subsidie worden aan EMCO-groep doorberekend waardoor het exploitatieresultaat M-Flex BV per saldo nagenoeg op nihil uitkomt.

Per 13 december 2010 heeft er een bestuurlijke fusie plaatsgevonden 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 gemeente Emmen waardoor EMCO-groep hierover geen financieel risico loopt.

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 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.

2.9 Kengetallen

Per einde van het boekjaar 2026 bedraagt de netto schuldquote 12,9%. 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 percentage wordt veroorzaakt doordat EMCO-groep geen eigen vermogen bezit.
De structurele exploitatieruimte bedraagt -7.7%. Dit percentage geeft aan in welke mate de organisatie in staat is om haar eigen lasten te dragen.

2.10 Investeringsbudget

In deze begroting is een investeringsbudget opgenomen van € 1.300.000. Het budget is gebaseerd op uitgaven voor vervangingsinvesteringen en daarnaast voor investeringen in het gebouw in verband met de energietransitie.

2.11 Onderhoudsplan

In de begroting en meerjarenraming is voldoende budget opgenomen om de activa tijdig te vervangen en tijdig te onderhouden voor zover nu voorzien kan worden.

2.12 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.

2 Financieel verslag en paragrafen

Normenkader Rechtmatigheid EMCO-groep

Het Algemeen Bestuur stelt het normenkader vast. Wetten in formele zin en Ministeriële Verordeningen en Besluiten, worden van buiten opgelegd en zijn daardoor niet beïnvloedbaar door het Algemeen Bestuur. Deze vallen altijd onder het normenkader.
Het Algemeen Bestuur acht daarbij onderstaande wetten en beschikkingen met name van belang:

- Gemeentewet
- Wet Gemeenschappelijke Regelingen
- Wet Sociale Werkvoorziening (incl. regelingen/protocollen)
- Participatiewet (incl. regelingen/protocollen)
- Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO).
- Burgerlijk Wetboek
- Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO)
- Regeling Schatkistbankieren decentrale overheden
- Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)
- Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)
- Aanbestedingswet
- Fiscale en sociale wetgeving
- Wet VPB
- Wet open overheid (Woo)

De volgende verordeningen c.q. regelgevingen vallen tevens onder het normenkader van de Financiële Rechtmatigheid:

- De CAO voor de WSW en de CAO SGO t.a.v. de ambtelijke medewerkers
- De CAO Aan de slag voor de Participatiewet
- Gemeenschappelijke regeling EMCO-groep
- Financiële verordening EMCO-groep (ex art 212 GW)
- Controleverordening EMCO-groep (ex art 213 GW)
- Treasurystatuut
- Directiestatuut
- Mandaatregeling
- Overige besluiten Algemeen Bestuur

<u>Controletoleranties</u>
EMCO-groep sluit aan bij de maximale goedkeurings- en rapportagetoleranties, zoals die wettelijk in het BADO zijn vastgesteld, te weten 1% van de lasten voor fouten en voor onzekerheden in de controle 3%. Deze toleranties gelden zowel voor de getrouwheid als voor de rechtmatigheid.

Hoofdstuk 3: Begroting

3.1 Financiële positie

Balans (x € 1.000)

Het verlies ad € 4.338.000,- is niet opgenomen in de balans, omdat dit gedurende het jaar door de deelnemende gemeenten wordt vergoed.

Balans

	31-12-2026	1-1-2026
Activa		
Vaste activa		
Materiële vaste activa	7.961	7.961
Financiële vaste activa	13	13
Vlottende activa		
Voorraden	831	831
Uitzettingen	4.385	6.535
Liquide middelen	541	541
Overlopende activa	443	443
Totaal	**14.174**	**16.324**

	31-12-2026	1-1-2026
Passiva		
Eigen vermogen	-	-
	-	
Voorzieningen	1.658	1.658
Vaste passiva		
Leningen o/g	3.100	4.050
Vlottende passiva		
Kortlopende schulden (kasgeld)	2.081	2.281
Overige schulden	1.239	1.239
Liquide middelen	-	0
Overlopende passiva	6.096	7.096
Totaal	**14.174**	**16.324**

3 Begroting

3.1 Financiële positie

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

Aanpassingen voor		
Investeringen vaste activa	-1.300	
Afschrijvingen vaste activa	1.300	
		-
Veranderingen in werkkapitaal		
Voorraden	-	
Uitzettingen	2.150	
Overlopende activa	-	
Voorzieningen		
Overige schulden	-	
Overlopende passiva	-1.000	
Kortlopende schulden	-	
		1.150
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Opname lening o/g	-	
Aflossing leningen o/g	-950	
Mutaties in financiële vaste activa	-	
		-950
Mutatie liquide middelen		**200**
Liquide middelen		
Stand per 1 januari 2026	541	
Stand per 31 december 2026	541	
Mutatie liquide middelen		**-**

3 Begroting

3.2 Overzicht van baten en lasten

(bedragen in duizenden euro's)

Overzicht van baten en lasten	Begroting 2026		Begroting na wijziging 2025		Realisatie 2024	
Omzet	19.140		18.528		17.830	
Kosten grondstoffen	-4.785		-4.894		-4.640	
Bruto bedrijfsopbrengsten	14.355		13.634		13.190	
Verhuur onroerende goederen	275		270		261	
Totaal netto opbrengsten		14.630		13.904		13.451
Overige personeelskosten	-1.350		-1.393		-1.386	
Salariskosten ongesubsidieerd personeel	-9.580		-8.928		-7.443	
Inhuur extern personeel	-1.780		-1.791		-1.399	
Afschrijvingskosten activa	-1.300		-1.300		-1.248	
Diensten derden	-220		-219		-343	
Rentelasten	-30		-8		113	
Diverse baten en lasten	0		0		-81	
Overige bedrijfskosten	-3.335		-3.333		-3.298	
Bedrijfs- en financieringslasten		-17.595		-16.971		-14.934
Resultaat		-2.965		-3.067		-1.483
Overige baten en lasten		-		-		-
Bedrijfsresultaat		-2.965		-3.067		-1.483
Rijksbijdragen WSW	29.299		30.746		30.969	
Lonen incl. sociale lasten WSW	-29.701		-31.765		-31.558	
LIV WSW	0		0		138	
Kosten begeleid werken	-400		-400		-357	
Subsidieresultaat WSW		-802		-1.419		-808
Opbrengsten Beschut werk	3.633		3.372		3.216	
Loonkosten Beschut werk	-4.205		-3.863		-3.177	
Resultaat Beschut werk		-571		-491		39
Gerealiseerd resultaat		-4.338		-4.977		-2.252
Gemeentelijke bijdrage		4.338		4.977		2.252
Gerealiseerd resultaat na gemeentelijke bijdrage		0		0		0

3 Begroting

3.3 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	0.9 VPB	TOTAAL PROGNOSE 2026
Omschrijving:			***Taakvelden:***			
Bruto bedrijfsopbrengsten	14.355					14.355
Verhuur onroerende goederen	-		275			275
Totaal netto opbrengsten	14.355	-	275	-	-	14.630
Overige personeelskosten	-1.244		-106			-1.350
Salariskosten SGO personeel	-4.103		-5.477			-9.580
Inhuur extern personeel	-944	-580	-256			-1.780
Afschrijvingskosten	-1.138		-162			-1.300
Dienstverlening derden	-193		-27			-220
Energie	-569		-81			-650
Overige huisvestingskosten	-448		-64			-512
Overige bedrijfskosten	-1.902		-270			-2.172
Financieringslasten	-			-30		-30
Bedrijfs- en financieringslasten	-10.541	-580	-6.443	-30	-	-17.594
Overige baten en lasten	-		-			-
Bedrijfsresultaat	**3.814**	**-580**	**-6.168**	**-30**	**-**	**-2.964**
Rijksbijdragen WSW	27.021		2.278			29.299
Lonen incl. sociale lasten WSW	-27.365		-2.336			-29.701
Kosten Begeleid werken	-400		-			-400
Subsidieresultaat WSW	**-744**	**-**	**-58**	**-**	**-**	**-802**
Opbrengsten Beschut Werk	3.405		228			3.633
Loonkosten Beschut Werk	-3.940		-265			-4.205
Resultaat Beschut Werk	**-535**	**-**	**-37**	**-**	**-**	**-572**
Gerealiseerd resultaat	**2.535**	**-580**	**-6.263**	**-30**	**-**	**-4.338**

3 Begroting

3.3 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 naar aanleiding van 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 op basis van het aantal vastgestelde indirecte en directe FTE afgezet tegen de werkelijke salariskosten.
De Rijksbijdrage is verdeeld op basis van het aantal vastgestelde indirecte en directe SE.
Voor de loonkosten van het ongesubsidieerde personeel vindt de toedeling plaats op basis van het aantal vastgestelde indirecte en directe FTE afgezet tegen de werkelijke salariskosten.
Huuropbrengsten zijn geheel toegerekend aan de overhead.
Uitzendkrachten zijn op basis van 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 4: Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Netto opbrengsten	Begroting 2026	Gewijzigde begroting 2025	Resultaat 2024
Vestiging Emmen	5.520	5.243	4.897
Vestiging Coevorden	641	609	658
Groen en Infra	6.478	6.153	5.941
Trajecten	1.715	1.629	1.694
Bruto opbrengsten	14.355	13.634	13.190
Verhuur onroerend goed	275	270	261
Totale netto-opbrengsten	14.630	13.904	13.451

De totale opbrengsten laten ten opzichte van de begroting 2025 een stijging zien van € 726.000,- ofwel 5,2%. Ten opzichte van de realisatie 2024 is de stijging € 1.179.000,- ofwel 8,8%. Deze stijging ten opzichte van de realisatie over 2024 wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de netto-opbrengsten zijn geïndexeerd en de begroting netto opbrengsten taakstellend is.

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. Ondanks dat de WSW aantallen elk jaar met circa 50 personen afneemt, is in deze begroting rekening gehouden een gelijkblijvende formatie van het totaal van de doelgroepen.

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 is samen met Menso NV het project AT7 werkt ontwikkeld en gecontinueerd.
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 scholen 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.

De gemeente Emmen heeft voor het amendement wachtlijst Beschut Werk akkoord gegeven. Vanaf 2025 wordt voor de wachtlijst Beschut Werk van de gemeente Emmen (peildatum 31 december 2024) een implementatieplan opgesteld om een dienstverband voor de kandidaten op de wachtlijst Beschut Werk (peildatum 31 december 2024) te realiseren.

4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Overige personeelskosten	Begroting 2026	Gewijzigde begroting 2025	Resultaat 2024
Totaal	-1.350	-1.393	-1.386

Hieronder vallen onder andere kosten collectief vervoer, reiskosten woon-werkverkeer, bedrijfsgeneeskundige zorg, studiekosten, kosten BHV/Arbo etc., kosten voor werkkleding, vakbondsbijdrage, verstrekking koffie en kosten voor kerstpakketten. Dit betreft kosten SW, ambtelijk en beschut werk.

Salariskosten ongesubsidieerd personeel	Begroting 2026	Gewijzigde Begroting 2025	Resultaat 2024
Salariskosten ongesubsidieerd personeel	-9.505	-8.853	-7.405
Overige personeelskosten	-75	-75	-38
Totaal	-9.580	-8.928	-7.443
Formatie FTE ongesubsidieerd personeel	120	114	95
Loonkosten per FTE (in euro's)	80.168	78.596	78.084

De formatie voor ongesubsidieerd personeel zal in 2026 ten opzichte van 2024 stijgen. De gemiddelde formatie in 2024 is 95, maar de formatie in 2026 (inclusief nog in te vullen vacatures) is begroot op 120.
In de loop van 2025 en 2026 gaan een aantal functionarissen uit dienst door gebruik te maken van de pensioenregelingen. Doordat de EMCO-groep een transformatie doormaakt naar een breed werk-leerbedrijf zijn er vacatures opgenomen voor uitbreiding en voor vervanging indirect WSW personeel (die niet door eigen gelederen ingevuld kunnen worden).
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.
In deze begroting is rekening gehouden met een loonkostenstijging van 2,0% voor 2026.

De overige personeelskosten betreffen onder andere de studiekosten en overige kosten voor ongesubsidieerd personeel.

4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Inhuur extern personeel	Begroting 2026	Gewijzigde begroting 2025	Resultaat 2024
Uitzendkrachten	-1.200	-1.210	-930
Banenprojectplan (AT7 werkt)	-580	-581	-469
Totaal	-1.780	-1.791	-1.399

Onder deze post vallen de kosten van personeel (uitzendkrachten) dat extern wordt ingehuurd. Daarnaast is er een bedrag van € 580.000,- 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. Hierdoor krijgen ze meer kansen op de arbeidsmarkt.

Afschrijvingskosten	Begroting 2026	Gewijzigde begroting 2025	Resultaat 2024
Totaal	-1.300	-1.300	-1.097

Het investeringsplan voorziet in vervangingsinvesteringen en uitbreidingsinvesteringen en daarnaast zijn er investeringen die gericht zijn op de energietransitie.

Dienstverlening derden	Begroting 2026	Gewijzigde begroting 2025	Resultaat 2024
Totaal	-220	-219	-343

Deze kosten bestaan voornamelijk uit de kosten van uitbesteding salarisadministratie, uitbesteding van incassoactiviteiten, dienstverlening voor het afsluiten verzekeringspolissen en inhuur van juridische hulp.

4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Rentelasten	Begroting 2026	Gewijzigde begroting 2025	Resultaat 2024
Totaal	-30	-8	113

De begrote rentelasten zijn voor 2026 gebaseerd op de lasten van de vaste geldleningen en rentekosten in relatie tot het rekening-courantkredieten.
De lopende leningen hebben in 2026 een verwachte aflossingsverplichting van € 950.000,-.
Voor 2026 is geen nieuwe langlopende lening begroot.

Overige bedrijfskosten	Begroting 2026	Gewijzigde begroting 2025	Resultaat 2024
Huur- en leasekosten	-225	-225	-228
Onderhoudskosten	-1.200	-1.200	-1.241
Energiekosten	-650	-650	-606
Belastingen/verzekeringen	-460	-459	-436
Indirecte productiekosten	-590	-587	-592
Algemene kosten	-210	-212	-195
Diverse baten en lasten	-	-	-
Totaal	-3.335	-3.333	-3.298

De overige bedrijfskosten zijn begroot op basis van het werkelijk niveau over 2024 en de verwachting voor 2025 met daarbij een indexering voor prijsverhogingen.
Er is een energiecontract afgesloten waarbij de tarieven vastliggen voor 2025. We gaan ervan uit dat het huidige hoge prijsniveau ook in 2026 van kracht zal blijven.

Overige baten en lasten	Begroting 2026	Gewijzigde begroting 2025	Resultaat 2024
Totaal	-	-	-81

Wij verwachten in 2026 geen resultaat in overige baten en lasten waardoor er voor deze post geen bedragen zijn opgenomen.

4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

SUBSIDIERESULTAAT

Rijksbijdragen	Begroting 2026	Gewijzigde begroting 2025	Resultaat 2024
Totaal	29.299	30.746	30.969
Formatie SE WSW	726	783	842
Rijksbijdrage per SE (in euro's)	40.337	39.285	36.780

Deze bijdrage wordt ontvangen via de aangesloten gemeenten middels het Participatiebudget.

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/december 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 berekenen van de subsidie voor 2026 is hierdoor een schatting en is gebaseerd op de informatie van de septembercirculaire van 2024.
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.

4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Loonkosten incl. soc. lasten WSW (excl. LIV)	Begroting 2026	Gewijzigde begroting 2025	Resultaat 2024
Totaal	-29.701	-31.765	-31.558
Aantal FTE	662	718	770
Loonkosten per FTE (in euro's)	44.840	44.236	40.984

De post SW-loonkosten is ten opzichte van de begroting 2025 salderend met € 2.064.000,- gedaald. Deze daling aan loonkosten is met name toe te schrijven aan de daling van het te begroten aantal FTE met 56.
De CAO voor de Sociale Werkvoorziening loopt tot 31 december 2024. Met loonstijgingen is in deze begroting geen rekening gehouden, omdat we ervan uitgaan dat de LPO verhoging wordt gecompenseerd vanuit de Rijksbijdrage.

LIV	Begroting 2026	Gewijzigde begroting 2025	Resultaat 2024
Totaal	-	-	138

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 € 960. 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.
In de loop van 2024 werd bekend dat de subsidie alleen nog ontvangen wordt voor alle werkgevers in Nederland voor medewerkers met een minimumloon van 100%-104%.
Vanaf 2025 komt de LIV geheel te vervallen.

Kosten Begeleid Werken	Begroting 2026	Gewijzigde begroting 2025	Resultaat 2024
Totaal	-400	-400	-357

EMCO-groep voert het Begeleid Werken zelfstandig uit. Het beleid van het kabinet is erop gericht om meer mensen bij reguliere werkgevers te laten werken. Op dit moment (peildatum maart 2025) zijn er 27 FTE in het kader van Begeleid Werken geplaatst. Voor de begroting van 2026 zijn we ook van dit aantal uitgegaan.
De kosten 2026 zijn gebaseerd op de te betalen loonkostensubsidie aan externe werkgevers en incidentele externe ondersteuning.

4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Beschut werk	Begroting 2026	Gewijzigde begroting 2025	Resultaat 2024
Loonkostensubsidie (LKS) en Ziekengeld	2.102	1.931	1.679
Begeleidingsvergoeding	1.531	1.441	1.330
Ziekengeld	-	-	207
Opbrengsten Beschut werk	3.633	3.372	3.216
Personeelskosten Beschut werk	-4.205	-3.863	-3.177
Resultaat Beschut werk	-571	-491	39
Formatie aantallen	136	128	118

Vanaf 1 januari 2015 komen er geen nieuwe medewerkers meer in de WSW. Het beleid van het toenmalige 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 zoals aangegeven in de circulaire naar evenredigheid van het aantal maanden dat er is gewerkt.
De personeelskosten beschut werk bestaan uit de kosten van de uitbetaalde lonen die gebaseerd zijn op de Cao "Aan de slag". De medewerkers werken mee en genereren voor EMCO-groep marge. Deze marge is opgenomen onder de post "Totaal netto opbrengsten".
Voor 2026 is behoudend begroot door 136 formatieplaatsen op te nemen.

4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Gemeentelijke bijdrage	Begroting 2026	Gewijzigde begroting 2025	Resultaat 2024
Totaal	4.338	4.977	3.058

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 per deelnemende woongemeente 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	81,40%	3.530.849
Coevorden	14,25%	618.115
Borger-Odoorn	4,35%	188.688
Totaal	100,00%	4.337.652

Hoofdstuk 5: Risicoparagraaf

Op dit moment (maart 2025) is er nog steeds veel onrust in de wereld. Hoe dit gaat aflopen is op dit moment niet bekend. Wel is er door deze oorlogen een hoge inflatie. 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 2026 en de meerjarenraming 2027-2029 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. In 2025 begroot EMCO-groep een brutomarge van bijna € 14 miljoen en een verwachte marge in 2029 van bijna € 16 miljoen Deze brutomarges is bij benadering voor 50% afkomstig van bedrijven inclusief Menso NV en 50% 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 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 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 € 400.000,- 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.

5 Risicoparagraaf

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 (bijvoorbeeld 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 elkaars 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.
In de begroting houdt EMCO-groep rekening met een Rijksbijdrage ter hoogte van € 29 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.

Loonkosten
Voor het ongesubsidieerd personeel is voor 2025 4% verhoging meegenomen en voor de jaren erna 2% per jaar .
Voor het SW personeel is de begroting beleidsarm. We gaan ervan uit dat de loonverhogingen gecompenseerd gaan worden in de circulaire.

Onderhoud kapitaalgoederen
In de begroting en meerjarenraming is naar zo wij op dit moment kunnen beoordelen voldoende budget opgenomen om de activa tijdig te vervangen en tijdig te onderhouden.

5 Risicoparagraaf

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 6: Meerjarenraming

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Geprognosticeerde balans 2026- 2029

ACTIVA	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029
Vaste activa				
Materiele vaste activa	7.961	7.961	7.961	7.961
Financiele vaste activa	13	13	13	13
	-	-	-	-
Vlottende activa	-	-	-	-
Voorraden	831	831	831	831
Uitzettingen	4.385	3.035	1.935	835
Liquide middelen	541	491	491	491
Overlopende activa	443	443	443	443
Totaal	**14.174**	**12.774**	**11.674**	**10.574**

PASSIVA				
Eigen vermogen	-	-	-	-
Voorzieningen	1.658	1.658	1.658	1.658
Vaste passiva				
Leningen o/g	3.100	2.300	1.500	700
Vlottende passiva				
Kortlopende schulden	2.081	2.031	1.981	1.931
Overige schulden	1.239	1.239	1.239	1.239
Overlopende passiva	6.096	5.546	5.296	5.046
Totaal	**14.174**	**12.774**	**11.674**	**10.574**

De verwachting is dat er de komende jaren geen nieuwe langlopende leningen worden aangetrokken.

6 Meerjarenraming

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Indicatieve meerjarenraming voor de jaren 2026 -2029 (x € 1.000)

Omschrijving	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
Omzet	19.140	19.329	19.571	20.003
Kosten grondstoffen	-4.785	-4.832	-4.893	-5.001
Bruto bedrijfsopbrengsten	14.355	14.497	14.678	15.002
Verhuur onroerend goed	275	281	287	292
Totale opbrengsten	**14.630**	**14.778**	**14.965**	**15.294**
Overige personeelskosten WSW	-1.350	-1.300	-1.250	-1.200
Salariskosten ongesubs.pers.	-9.580	-9.772	-10.051	-10.507
Inhuur extern personeel	-1.780	-1.780	-1.780	-1.780
Afschrijvingskosten activa	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300
Diensten derden	-220	-220	-220	-220
Overige bedrijfskosten	-3.335	-3.335	-3.335	-3.335
Rentelasten	-30	-30	-30	-30
Bedrijfs- en financieringslasten	**-17.595**	**-17.737**	**-17.966**	**-18.372**
Bedrijfsresultaat	**-2.965**	**-2.959**	**-3.001**	**-3.078**
Rijksbijdragen	29.299	27.970	26.426	24.961
Lonen incl. soc. Lasten WSW	-29.701	-27.249	-25.338	-22.806
Kosten Begeleid Werken	-400	-400	-400	-400
Subsidieresultaat	**-802**	**322**	**688**	**1.754**
Loonkosten Beschut Werk	-4.205	-4.559	-4.925	-5.305
Vergoedingen Beschut Werk	3.633	3.901	4.175	4.455
Resultaat Beschut Werk	**-571**	**-658**	**-751**	**-850**
Resultaat voor bestemming	**-4.338**	**-3.295**	**-3.064**	**-2.173**
Gemeentelijke bijdrage	**4.338**	**3.295**	**3.064**	**2.173**
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 7: Toelichting meerjarenraming

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Uitgangspunten

	2026	2027	2028	2029
Aantal subsidie-eenheden (SE)	726	670	624	566
waarvan Begeleid Werken	28	28	26	27
Subsidie per SE	40.337	41.749	42.329	44.125
Aantal FTE				
In loondienst WSW	662	607	564	507
Loonkosten per FTE	44.840	44.895	44.946	45.026
Aantal personeel in Beschut Werk	136	144	152	160
FTE actief ongesubsidieerd	120	120	121	124

Op grond van de Gemeenschappelijke Regeling zal de verdeling plaatsvinden op basis van het geplaatste aantal FTE per woongemeente.
Buitengemeenten betalen op grond van wetgeving niet mee aan het nadelige saldo.

Op basis van de huidige FTE-verdeling zullen de bijdragen in 2026, 2027,2028 en 2029 ongeveer het volgende beeld geven:

Gemeente	Percentage	2026	2027	2028	2029
Emmen	81,40%	3.531	2.682	2.494	1.769
Coevorden	14,25%	618	470	437	310
Borger-Odoorn	4,35%	189	143	133	95
Totaal	100,00%	4.338	3.295	3.064	2.173

Hoofdstuk 8: Vaststelling van de begroting 2026

Aldus vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van het Algemeen Bestuur van EMCO-groep te Emmen, gehouden op 11 juni 2025.

De voorzitter,	De algemeen directeur,
J. Bos	H. Postma