Betreft : Wijziging begroting 2026

In januari 2025 is de begroting over 2026 opgesteld, die op 2 april door het Algemeen Bestuur is goedgekeurd. In deze gewijzigde begroting 2026 verwachten wij een beter resultaat. Het tekort verbetert van € 4.338.100, naar € 3.122.900, hetgeen een verbetering is van € 1.214.800. Daarmee versterken we de financiële basis en de beheersing, zodat we de transformatie naar een toekomstbestendige en wendbare organisatie beheerst kunnen voortzetten. De begroting 2026 van de EMCO-groep bestaat uit een bedrijfsresultaat, subsidieresultaat en een resultaat Beschut Werk.

Bedrijfsresultaat

Opbrengsten: zichtbare groei en meer sturing
Alle afdelingen hebben een taakstellende opbrengstbegroting gekregen, gebaseerd op de resultaten over 2025. Dit leidt samen met de opbrengsten uit verhuur onroerend goed, tot een totale netto opbrengstverbetering van € 806.111 ten opzichte van de oorspronkelijke begroting. Deze ontwikkeling ondersteunt onze ambitie om de bedrijfsvoering stap voor stap te versterken en professionaliseren, zodat we wendbaar kunnen inspelen op de veranderende arbeidsmarkt.

Bedrijfslasten: gerichte investeringen in continuïteit en ontwikkeling
De opbrengstverbetering gaat samen met een toename van de bedrijfslasten met € 1.260.100 ten opzichte van de oorspronkelijke begroting. Deze stijging hangt samen met verwachte prijsverhogingen van toeleveranciers, een begrote CAO loonsverhoging voor de ambtenaren en in lijn met onze koers, verdere ontwikkelingen en investeringen in het werkontwikkelbedrijf.
Deze investeringen zijn noodzakelijk om te voldoen aan eisen op het gebied van arbeidsomstandigheden, veiligheid, duurzaamheid en kwaliteit. In combinatie met de investering in het aanpassen van afdelingen versterken we onze uitvoeringskracht. Enerzijds door werkwijzen te professionaliseren en het gat met regulier werkgevers te verkleinen, waardoor productiviteit en eigenschap toenemen en anderzijds door de organisatie en werkplekken aan te passen aan de toenemende groei van het aantal medewerkers Beschut Werk.

Bedrijfslasten: personeelslasten en bezetting
In 2026 zullen naar verwachting ca. 36 SW-werknemers uitstromen vanwege het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. Deze natuurlijke uitstroom vangen we op door groei van medewerkers uit andere doelgroepen voor wie wij binnen het werkontwikkelbedrijf ontwikkelkansen en werk aanbieden. De uitstroom van middenkaderpersoneel met een SW-dienstverband leidt tot een noodzakelijke uitbreiding van het ambtelijk personeelsbestand, zodat cruciale functies bezet blijven en continuïteit in aansturing en ondersteuning gewaarborgd is. Zo bouwen we aan een toekomstbestendige personeelsmix, met passende bezetting en blijvende kennis en capaciteit op sleutelposities.

Per saldo resulteert dit in een bedrijfsresultaat dat in de gewijzigde begroting uitkomt op een tekort van € 3.418.900, hetgeen € 453.900 ongunstiger is dan de oorspronkelijke begroting.

Subsidieresultaat WSW: duidelijke verbetering

Het subsidieresultaat laat een aanzienlijke verbetering zien van € 1.256.792. Dit is grotendeels te danken aan een stijging van de Rijksbijdragen WSW met € 1.756.134 inclusief een ingeschatte verhoging van 3% bovenop de indicatie uit de meest recente circulaire. Tegenover deze positieve ontwikkeling staat een toename van de begrote personeelslasten met € 499.341 door een mix van factoren, waaronder de in 2025 opgenomen RVU-voorziening, de inschatting van loonsverhogingen van de nog lopende CAO onderhandelingen ten tijde van het opstellen van de gewijzigde begroting en minder uitstroom SW-werknemers dan oorspronkelijk begroot.

Resultaat Beschut Werk: verbetering door tijdelijke compensatie

Het resultaat voor Beschut Werk verbeterd met € 281.723 ten opzichte van de oorspronkelijke begroting. Deze verbetering wordt grotendeels veroorzaakt door een tijdelijke compensatie voor het inrichten van de forfaitaire LKS die m.i.v. 1 januari 2028 forfaitair op 68% wordt gesteld.

Totaal resultaat en vooruitblik

De oorspronkelijke begroting 2026 sluit met een tekort van € 4.338.100. De gewijzigde begroting 2026 sluit met een tekort van € 3.122.900 waardoor het resultaat verbeterd met een bedrag van € 1.214.800.

In 2026 blijven wij sturen op groei en kwaliteit van het werkontwikkelbedrijf, beheersing van de kostenontwikkelingen via sturing op inkoop, planning en bezetting, verzuim en vastgoed- en energiekosten. Daarnaast investeren we in de verdere ontwikkeling en verbetering van onze infrastructuur en in noodzakelijke voorzieningen op het gebied van arbeidsomstandigheden, veiligheid en duurzaamheid, om de continuïteit van EMCO-groep te borgen en duurzaam toekomstbestendig te maken.

De incidentele kosten die samenhangen met de beoogde samenvoeging zijn in deze begroting niet meegenomen

FTE-verdeling

Op basis van de fte-verdeling uit de laatste (gewaarmerkte) jaarrekening 2024 is de gemeentelijke bijdrage 2026 als volgt verdeeld:

	Percentage	Gemeentelijke bijdrage
Gemeente Emmen	81,40 %	€ 2.542.041
Gemeente Coevorden	14,25 %	€ 445.013
Gemeente Borger-Odoorn	4,35 %	€ 135.846
Totaal	**100,00 %**	**€ 3.122.900**

Het Dagelijks Bestuur besluit:

1. kennis te nemen van de gewijzigde begroting 2026 en de toelichting;
2. de gewijzigde begroting met een positief advies aan te bieden aan het Algemeen Bestuur.

Cijfermatig

Gewijzigde begroting EMCO-Groep 2026 **x €1.000**

Overzicht van baten en lasten	Begroting 2026	Verschil Beter/(Slechter)	Gewijzigde begroting 2026
Omzet	19.140	808	19.948
Kosten grondstoffen	-4.785	-8	-4.793
Bruto bedrijfsopbrengsten	14.355	800	15.155
Verhuur onroerende goederen	275	7	282
Totaal netto opbrengsten	**14.630**	**806**	**15.436**
Overige personeelskosten	-1.350	-212	-1.562
Pers.kst. ongesubsidieerd personeel	-9.580	-1.380	-10.960
Inhuur extern personeel	-1.780	267	-1.513
Afschrijvingen	-1.300	-216	-1.516
Onderhoudskosten	-1.200	-55	-1.255
Energiekosten	-650	138	-512
Dienstverlening door derden	-220	-39	-259
Overige bedrijfskosten	-1.485	147	-1.338
Interne doorbelastingen	0	3	3
Rente opbrengsten/lasten	-30	118	88
Overige baten & lasten	0	-32	-32
Bedrijfs- en financieringslasten	**-17.595**	**-1.260**	**-18.855**
Bedrijfsresultaat	**-2.965**	**-454**	**-3.419**
Rijksbijdragen WSW	29.299	1.756	31.055
Lonen incl. soc. Lasten WSW	-29.701	-591	-30.292
Kosten Begeleid Werken	-400	92	-308
Subsidieresultaat WSW	-802	1.257	455
Vergoeding Beschut Werk	3.633	738	4.371
Loonkosten Beschut Werk	-3.625	-455	-4.080
Resultaat Beschut Werk	9	282	291
Banenprojectplan	-580	130	-450
Resultaat Banenprojectplan	-580	130	-450
Gerealiseerd resultaat	**-4.338**	**1.215**	**-3.123**
Gemeentelijke bijdrage	4.338	-1.215	3.123
Gerealiseerd resultaat na gemeentelijke bijdrage	0	0	0