

JAARSTUKKEN 2021

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Inhoudsopgave

JAARSTUKKEN 2021 1

1. **BERICHT VAN HET BESTUUR** 1

JAARVERSLAG 2

2. **PROGRAMMAVERANTWOORDING** 3

VOORWOORD ALGEMEEN DIRECTEUR 3

SOCIAAL BELEID 5

3. **FINANCIEEL VERSLAG EN PARAGRAFEN** 15

FINANCIEEL VERSLAG 15

WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING 16

KENGETALLEN 16

ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN 16

FINANCIERING 17

VERBONDEN PARTIJEN 19

MARKETING, PRODUCTBELEID EN INNOVATIE: SOCIAAL ONTWIKKELBEDRIJF 20

ORGANIGRAM 21

JAARREKENING 22

4. **JAARREKENING – BALANS** 23

BALANS PER 31 DECEMBER 2021 23

5. **OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN** 25

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2021 25

OVERZICHT VAN DE GEREALISEERDE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD 2021 26

6. **GRONDSLAGEN VAN DE FINANCIËLE VERSLAGGEVING** 27

7. **TOELICHTING OP DE BALANS** 33

8. **TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN** 43

TOELICHTING BATEN EN LASTEN 2021 43

WNT- VERANTWOORDING 2021 EMCO-GROEP 50

OVERIGE GEGEVENS 52

9. **OVERIGE TOELICHTINGEN** 53

GOEDKEURING EN VASTSTELLING 53

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT 54

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

1. BERICHT VAN HET BESTUUR

Voorwoord voorzitter Algemeen Bestuur

Nadat we in 2020 overvallen werden door het Coronavirus en we hoopten dat het tijdelijk zou zijn, ondervonden we ook in 2021 nog de gevolgen van een virus die met verschillende varianten onze gezondheid bedreigde. Grote aantallen besmettingen in het voorjaar van 2021 zorgden voor tijdelijke sluiting van afdelingen en vroegen om grote inzet en flexibiliteit van onze medewerkers. Gelukkig sloegen we ons daar goed doorheen en waren we in staat de dienstverlening en productie die van ons gevraagd werd naar behoren uit te voeren.
Binnen AT7 bleven we daarnaast samen met Menso NV hard werken aan de doorontwikkeling van ons gezamenlijke Sociaal Ontwikkelbedrijf: ruim 80 werkzoekenden werden middels tijdelijke banen en aanvullende scholing voorbereid op of doorgeleid naar regulier werk. Er werd met extra ondersteuning van de gemeente Emmen een start gemaakt met het verkleinen van de aanzienlijke wachtlijst voor Beschut Werken en binnen EMCO-groep startten we met ondersteuningsprogramma's voor medewerkers om gezonder te gaan leven en te stoppen met roken. Zomaar een greep uit de vele initiatieven.
Dit alles ging gepaard met een prima financieel resultaat: ruim € 1,4 miljoen beter dan de goedgekeurde begroting. Hierin is het bedrag dat uitgekeerd werd als Corona-compensatie niet verwerkt. Dit bedrag van rond de € 741.000,- wordt in opdracht van het bestuur gebruikt om de ventilatie binnen de gebouwen van EMCO-groep verder te verbeteren.
De gemeenten Borger-Odoorn, Coevorden en Emmen zijn tevreden over de wijze waarop EMCO-groep ook in 2021 omging met de Coronadreiging, de doorontwikkeling van het bedrijf en de behaalde financiële resultaten. Het vertrouwen in het bedrijf is groot en de verbinding met de gemeenten hecht. Het bestuur spreekt hier graag haar waardering voor uit.

J. Otter
Voorzitter Algemeen Bestuur

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

JAARVERSLAG

2. PROGRAMMAVERANTWOORDING

VOORWOORD ALGEMEEN DIRECTEUR

Net als vorig jaar hebben we er voor gekozen om met name het Sociaal Jaarverslag moderner en korter te presenteren. Dit komt ten goede aan de helderheid en transparantie van de resultaten.

Corona
Werden we in 2020 ineens geconfronteerd met de bedreiging van het Corona-virus, ook in 2021 had dit de nodige impact op de medewerkers en bedrijfsvoering van EMCO-groep. Met name in de eerste maanden werden we geconfronteerd met grote aantallen besmettingen, wellicht veroorzaakt door een nieuwe variant. Het gevolg was dat we afdelingen tijdelijk sloten, de medewerkers vroegen zich te laten testen en pas na een negatieve uitslag terug te keren. Er werd veel flexibiliteit en inzet gevraagd en het is dan ook goed om te merken dat we als bedrijf in staat zijn om ook in deze omstandigheden met elkaar de dienstverlening en productie naar tevredenheid van de opdrachtgevers te blijven uitvoeren.

Resultaten
Gevolg van onze aanpak is dat we een positief resultaat ten opzichte van de vastgestelde begroting hebben behaald van € 1.445.000,-. Hogere opbrengsten en lagere kosten gekoppeld aan een beter subsidieresultaat dan we verwachtten, zorgden voor deze betere cijfers.

Daarnaast keerde de overheid ook voor 2021 voor onze sector een speciale Corona-compensatie uit. Voor EMCO-groep betekende dit een extra subsidie van € 741.000,-.

Net als in 2020 gaf het bestuur opdracht om deze corona-compensatie aan te wenden om verbeteringen in het gebouw aan te brengen zoals luchtverversing en betere isolatie.

Verdere uitbouw Sociaal Ontwikkelbedrijf
De uitkomsten van diverse rapporten van o.a. het Sociaal Cultureel Planbureau en de Wetenschappelijke Raad voor het Regeringsbeleid laten zien dat de Participatiewet onvoldoende functioneert: een deel van de mensen met een arbeidshandicap zit thuis, de uitstroom uit de bijstand is nauwelijks verbeterd (zelfs niet in de periode van hoogconjunctuur), jongeren vallen tussen wal en schip met tijdelijke en kleine baantjes. Gevolg is dat in de politiek gesproken wordt over een herwaardering voor de publieke infrastructuur van Sociale Ontwikkelbedrijven.

De concrete vertaling van deze politiek uitgesproken wens bleef vanwege de lange kabinetsonderhandelingen helaas achter. Gelukkig is in het coalitieakkoord afgesproken dat er extra Beschut Werkbanen gecreëerd worden. Goed nieuws voor mensen op de wachtlijst, al is de verwachting dat dit pas in 2023 gerealiseerd wordt.

Binnen AT7 vormen Menso NV en EMCO-groep het Sociaal Ontwikkelbedrijf in Zuid Oost Drenthe, samen met de stichting Sociale Teams in Borger-Odoorn en de afdeling Actief voor Werk in Coevorden.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

De samenwerking intensiveert en nieuwe ontwikkelingen zijn ingezet:

- Mede als gevolg van het faillissement van stichting Buurtsupport hebben EMCO-groep en Menso NV besloten om de handen ineen te slaan en bezig te gaan met de voorbereidingen om arbeidsmatige dagbesteding vorm te geven: Menssupport. Binnen AT7 zijn we van mening dat iedere werkzoekende die kan en wil deelnemen aan werkactiviteiten de mogelijkheid geboden moet worden zich te ontwikkelen. We willen een sluitende keten van arbeidsmatige dagbesteding - Beschut Werk - baanafspraakbanen – regulier werk waarbinnen naadloos op- en afstromen mogelijk is. Ieder mens is van waarde, werk voegt waarde toe aan mensen.
- Er werden praktijkdiploma's gehaald en duale trajecten voor statushouders gestart (werken en Nederlands leren).
- Een gezamenlijke banenplan van EMCO-groep en Menso NV heeft ervoor gezorgd dat 80 werkzoekenden via een tijdelijke baan bij EMCO-groep voorbereid en zo mogelijk doorbemiddeld werden naar regulier werk. Van baan naar baan blijkt succesvoller dan van een uitkering naar een baan.
- Aandacht voor duurzaamheid neemt grotere vormen aan: aanpassingen aan het gebouw op het gebied van energiebesparing, het stap voor stap overgaan naar elektrisch vervoer en gereedschappen is inmiddels beleid.
- Aandacht voor goede gezondheid voor onze medewerkers hoort ook bij duurzaamheid. In 2021 startten we met de cursus 'Voel je goed', boden we ondersteuning om met roken te stoppen, verstrekten we gezondere voeding binnen de bedrijfsrestaurants en konden onze medewerkers tegen een laag tarief gezonde warme maaltijden mee naar huis nemen.

Al met al was 2021 nog steeds een coronajaar, maar laten we opnieuw zien ons hierdoor niet te laten weerhouden om daadkrachtig, proactief, vernieuwend, creatief en wendbaar te zijn. En dat met opnieuw een uitstekend financieel resultaat.

Emmen, 25 februari 2022

J.T.H. Edzes
Algemeen Directeur

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

SOCIAAL BELEID

Sociaal jaarverslag

EMCO GROEP



2021

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

2021 Op hoofdlijnen

Corona

Onze medewerkers

Opleiding & ontwikkeling

De rol van het Sociaal Ontwikkelbedrijf

Arbo & Verzuim

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Corona

Aan het begin van de eerste coronagolf in 2020 hebben we er bewust voor gekozen om EMCO-groep open te houden voor alle medewerkers en trajectdeelnemers die in de gelegenheid waren om naar het werk te komen. Dit besluit is genomen vanuit de overtuiging dat het bieden van een vertrouwde stabiele werkomgeving, waar het voor iedereen mogelijk is om op een veilige manier aan de slag te gaan juist voor onze medewerkers van essentieel belang is.
Helaas bleef het virus rondgaan, waardoor we ook in 2021 geconfronteerd werden met corona, nieuwe varianten van het



virus en wisselende maatregelen. Nadat we in 2020 relatief weinig besmettingen hadden, sloeg het virus aan het begin van 2021 echt toe. Er waren grote aantallen besmettingen onder onze medewerkers. Daarom werden in februari en maart meerdere afdelingen tijdelijk gesloten. Dit alles in goed overleg met de GGD. Hierdoor konden de collega's van besmette medewerkers in quarantaine en werden verdere besmettingen zo veel mogelijk voorkomen. Deze maatregelen waren afdoende en begin april waren alle afdelingen van ons bedrijf weer open. Gelukkig werden de meeste medewerkers niet ernstig ziek.



De voortdurende confrontatie met corona heeft natuurlijk impact gehad op onze organisatie. Het ziekteverzuim was bijvoorbeeld niet of nauwelijks te beïnvloeden en afdelingen kregen te maken met een zeer wisselende bezetting. Verder waren leveringen van opdrachtgevers vanwege internationale problemen vaak onvolledig.
Toch bleken we in staat om onze opdrachten en werkzaamheden naar behoren te blijven uitvoeren.

Kortom er werd veel flexibiliteit, creativiteit en inzet van ons allemaal gevraagd. Gelukkig zijn we inmiddels wendbaar en bewegen we mee met wat er van ons gevraagd wordt. Iets dat vertrouwen geeft en ons trots maakt.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Sociaal Ontwikkelbedrijf

Als gevolg van de uitkomsten van diverse onderzoeken naar de werking van de Participatiewet (SCP, WRR) is in 2020 in de landelijke politiek de rol die sociale ontwikkelbedrijven kunnen hebben bij het bieden van (ontwikkeling naar) werk opnieuw op waarde geschat. Deze bedrijven hebben volgens de onderzoekers de infrastructuur, de kennis en kunde die nodig is om mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt aan werk te helpen en te houden.

De eerste stappen op weg naar een compleet sociaal ontwikkelbedrijf zijn vanuit *AT7 Samen werkt* natuurlijk al een aantal jaren geleden gezet. De intensieve samenwerking met Menso NV, maar ook de samenwerking met de stichting Sociale Teams in Borger-Odoorn en afdeling Actief voor Werk in Coevorden hebben de afgelopen jaren goede resultaten laten zien.

Afdeling AT7 MensOntwikkeling
In nauwe samenwerking met Menso NV is in 2020 een vervolgstap gezet in de verdere inrichting van het sociaal ontwikkelbedrijf door middel van een plan voor het opzetten van speciale ontwikkelafdelingen. In 2021 zijn deze plannen in de praktijk gebracht.
In mei 2021 zijn dan ook de eerste 10 deelnemers gestart op de nieuwe afdeling AT7 MensOntwikkeling.
Doel van deze afdeling is het bieden van een ontwikkelingsgerichte werkplek aan kandidaten die graag vooruit willen richting een passende baan binnen het reguliere bedrijfsleven. Mensen worden gecoacht vanuit positiviteit, vertrouwen en verbinding.

De afdeling werkt actief samen met andere afdelingen binnen EMCO-groep, Menso NV, werkgeversadviseurs, jobhunters en/of externe partijen. Inmiddels zijn er gemiddeld 23 mensen aan het werk op de afdeling en de aanpak van MensOntwikkeling werpt duidelijk vruchten af. De eerste kandidaten zijn al uitgestroomd richting regulier werk of een opleiding. En naar verwachting zullen er nog veel kandidaten uitstromen richting een passende werkplek.



Daarnaast werden in 2021 voorbereidingen getroffen om samen met Menso NV te starten met arbeidsmatige dagbesteding. Beide organisaties voelen daarvoor een gezamenlijke verantwoordelijkheid en hebben een gedeelde visie: iedereen die mogelijkheden heeft om zich te ontwikkelen richting werk, moet de gelegenheid geboden worden dit te kunnen doen. Door dit te organiseren wordt naadloos op- en afstromen in de keten van werk mogelijk. In 2022 zal de samenwerking binnen AT7 concrete vormen aannemen door locatie(s) voor arbeidsmatige dagbesteding gezamenlijk te gaan inrichten en exploiteren.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Onze medewerkers

Diversiteit in dienstverbanden
Ook in 2021 nam het aantal medewerkers met een Wsw-dienstverband verder af. Een daling van 7,5 % resulteerde in 1070 SW-medewerkers aan het eind van het jaar. De gemiddelde leeftijd in de Wsw wordt door het gebrek aan instroom steeds hoger en was in 2021 53 jaar. De meeste Wsw-medewerkers stroomden dan ook uit vanwege het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd.
Het aandeel van de Wsw-medewerkers in het totaal van alle werknemers neemt dus af. Op andere manieren stromen juist steeds meer mensen in. Het aantal medewerkers in een tijdelijk (ontwikkel)dienstverband is in 2021 gestegen en ook het aantal mensen met een dienstverband in het kader van Beschut Werk nam toe.

Taakstelling Beschut Werken gerealiseerd
De taakstelling voor onze deelnemende gemeenten Emmen, Coevorden en Borger-Odoorn hebben we in 2021 gerealiseerd.
De wachtlijst in Emmen is gegroeid tot 51 personen. Deze toekomstige medewerkers bieden we, om ontwikkeling alvast te starten en uitval te voorkomen, middels een leerwerkovereenkomst een passende ontwikkelplek op één van de afdelingen van EMCO-groep. De meerderheid op de wachtlijst is zo al aan de slag bij EMCO-groep.



Cijfers per 31/12/2021

1070 SW-medewerkers waarvan
118 gedetacheerd
37 in Begeleid Werken

95 uitgestroomd waarvan
49 vanwege pensioen

98 Medewerkers in Beschut Werken en
33 in LWO vanuit de wachtlijst

80 Medewerkers in een Ontwikkelbaan

93 Ambtelijke medewerkers
132 Medewerkers in traject op LWO

Aan de taakstelling van de gemeente Borger-Odoorn geeft EMCO-groep samen met Wedeka invulling. In 2021 heeft Borger-Odoorn de taakstelling volledig gerealiseerd. Er is zelfs eind 2021 een kleine wachtlijst ontstaan. Op 31-12-2021 stonden 4 personen op de actieve wachtlijst waarvan 3 op de lijst van Wedeka en 1 op de lijst van EMCO-groep.

De verwachting is dat de wachtlijst elk jaar zal groeien als de gemeenten vasthouden aan de jaarlijks te realiseren taakstelling van het rijk.
Het aantal nieuw te realiseren Beschutte Werkplekken op grond van de jaarlijkse taakstelling van het rijk is namelijk veel lager dan de groei van het aantal personen op de wachtlijst.
Het goede nieuws is dat de gemeente Emmen heeft besloten om de wachtlijst aan te pakken en in 2022 te investeren in extra Beschut Werkplekken (bovenop de jaarlijkse taakstelling).
Het succes in Emmen is te danken aan samenwerking en korte lijnen tussen

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Menso NV, EMCO-groep, UWV en gemeente en de nauwe contacten met de scholen in het Voortgezet Speciaal Onderwijs (VSO) en Praktijkonderwijs.

Nieuwe Cao's

In 2021 is naast een nieuwe meerjarige Cao voor de Wsw ook de Cao Aan de slag afgesloten. In de Cao voor de Wsw is veel aandacht voor de steeds ouder wordende medewerkers. Naast een tijdelijke regeling voor vervroegd uittreden (RVU) is (in aanvulling op de bestaande senioren- regelingen) een tijdelijke seniorenregeling afgesproken voor medewerkers van 64 jaar en ouder. De Cao Aan de slag is nieuw en is voor medewerkers die vallen onder de participatiewet én in het doelgroepen register staan. In de praktijk betekent dit dat de Cao van toepassing is op alle medewerkers in Beschut Werk en op een deel van de medewerkers in het Banenplan. Bij EMCO-groep werken meer dan 120 mensen die hierdoor voor het eerst een eigen Cao hebben gekregen. Zij krijgen hiermee zekerheid, een pensioenregeling en een goede basis om zich verder te ontwikkelen en te leren. De Cao Aan de slag is een Cao die gericht is op doorstroom naar een reguliere baan, maar is ook een vangnet als dat niet lukt.

Ontwikkeldienstverband: banen in plaats van trajecten

Ontwikkeling door en naar werk is leidend binnen EMCO-groep en AT7. In 2021 is de beweging van trajecten naar banen dan ook voortgezet. In 2021 hebben we samen met Menso NV de schouders gezet onder een omvangrijk project: het Banenplan, waarbij in totaal 80 mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt een baan krijgen bij één van de onderdelen van EMCO-groep. Zij werken op verschillende afdelingen van het bedrijf, zoals Metaal, Business Post, Montage, Parkeerbeheer en Groen. Kennis die op deze manier in de praktijk wordt opgedaan, wordt waar nodig aangevuld met opleidingen. Inmiddels is een aanzienlijk deel van de deelnemers uitgestroomd naar regulier werk.



Ambtelijke functies

In 2021 is de ambtelijke formatie licht gestegen. Dit in het kader van de ontwikkeling die al eerder was ingezet naar een herverdeling van het ambtelijk personeel: minder hoger management en staf, meer begeleiding op de werkvloer. Van de ambtenaren die in 2021 in dienst zijn gekomen, is dan ook het grootste deel aangesteld in een begeleidende functie in tegenstelling tot een ondersteunende functie. Meer tijd en aandacht voor de begeleiding van alle verschillende mensen die binnen EMCO-groep actief zijn, is een belangrijke voorwaarde voor succes in het streven om alle deelnemers en medewerkers een zo groot mogelijke kans op ontwikkeling en doorstroming te bieden.

Bestandsbijzonderheden

- De gemiddelde leeftijd van alle Wsw-medewerkers is in 2021 53 jaar.
- Voor de medewerkers in Beschut Werken is de gemiddelde leeftijd 39 jaar.
- Er is een aanzienlijk verschil in het aandeel van de werknemers die ouder zijn dan 50 jaar. In de Wsw is dat 65%. In Beschut Werk is dat 29%.
- In de Wsw is 30 % van de werknemers vrouw. In Beschut Werk is dat 41%.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Opleiding & ontwikkeling

Ontwikkeltrajecten
In 2021 is er, ondanks corona, aan een behoorlijk aantal kandidaten ontwikkelplekken geboden. Hierbij zijn we ook dit jaar voortdurend op zoek geweest naar wat, rekening houdend met de maatregelen, wél mogelijk was. In totaal hebben in 2021 270 mensen binnen EMCO-groep activiteiten verricht in het kader van een ontwikkelplek. Hiervan waren er per 31-12-2021 165 actief.



Het grootste deel van die ontwikkelplekken was in 2021 voor mensen die onder de participatiewet vallen en die via een ontwikkeltraject vanuit hun gemeente de kans krijgen om werkervaring en scholing op te doen. Zij werken op verschillende afdelingen van EMCO-groep in de praktijk aan onder andere het opdoen van werkritme en werknemersvaardigheden.
Op de rest van de ontwikkelplekken zijn mensen uit specifieke doelgroepen aan de slag. Hieronder vallen bijvoorbeeld mensen die door het UWV worden doorverwezen voor een ontwikkeltraject of jongeren die bij ons komen vanuit het Praktijkonderwijs of VSO-scholen. Ook aan de mensen die op de wachtlijst staan voor een werkplek in het kader van Beschut Werken wordt een ontwikkelplek aangeboden. Een andere groep waarvoor ontwikkelplekken worden ingezet zijn inburgeraars.

Cijfers

332 opleidingen EMCO
218 opleidingen Trajecten
86 VCA-opleidingen
20 hef- en reachtruckcertificaten
270 ontwikkelplekken
7 inburgeringstrajecten
24 UWV-trajecten
6 Praktijkverklaringen

Duale trajecten voor inburgeraars
Vooruitlopend op de nieuwe wet inburgering per 1 januari 2022 is in 2021, in samenwerking met de gemeente Coevorden een pilot-traject inburgeraars Coevorden gestart. Er waren 7 aanmeldingen. Veel aandacht ging uit naar het aanleren van de Nederlandse taal. Daarnaast draagt het traject ook bij aan het kennismaken met de Nederlandse werkcultuur. Het is een uitdaging om de taalontwikkeling op de werkvloer, gericht op vaktaal, te implementeren in het dagelijkse programma. Hierbij wordt onder meer gebruik gemaakt van door EMCO-groep zelf ontworpen woordkaarten toegespitst op de werksituatie.
Voor de deelnemer is het een uitdaging om de werkdagen te combineren met andere verplichtingen aan de start van de inburgering. Denk hierbij aan huisvesting, begeleiding vanuit andere organisaties en

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

huiswerk. Goede samenwerking in de keten (bijvoorbeeld met vluchtelingenwerk en de onderwijsinstelling) is hierbij essentieel. De ervaringen met deze pilot zijn positief en zullen begin 2022 geëvalueerd worden.

Opleidingen

In 2021 zijn aanzienlijk meer cursussen en trainingen gegeven dan in 2020. In dit tweede coronajaar waren we goed voorbereid op het verzorgen van opleidingen onder moeilijke omstandigheden. Vooral in de eerste maanden van het jaar zijn veel opleidingen online gegeven waardoor ze toch door konden gaan. Een online les is echter niet ideaal. In de tweede helft van het jaar kon er gelukkig weer 'live' les gegeven worden. Het overgrote deel van de opleidingen heeft in deze periode plaatsgevonden. Door veel medewerkers van EMCO-groep zijn de noodzakelijke opleidingen zoals het EHBO, VCA en het verlengen van spuitlicenties en heftruckcertificaten gevolgd en afgerond. Ook voor andere onderwerpen was in 2021 echter veel aandacht.

Voel je beter

EMCO-groep hecht veel belang aan duurzame inzetbaarheid. Dat medewerkers zich fit en gezond voelen is daarvoor van belang. In 2021 is daarom het Voel je goed-programma weer opgestart na een tijdelijke stop in verband met corona. Tijdens dit programma krijgen de deelnemers in groepen van ongeveer 10 personen les over een gezonde leefstijl. Zowel mentale als fysieke gezondheid komt aan de orde. Er is aandacht voor zaken als gezonde voeding en meer bewegen. De lessen (20 in totaal) worden gegeven door trainers van EMCO-groep. Tijdens deze training, die wordt gegeven in samenwerking met het Taalpunt, is ook veel aandacht voor het leren begrijpen en toepassen van alle verschillende informatie die er is over gezondheid. Ook de cursus Stoppen met roken werd in 2021 aan medewerkers aangeboden. In samenwerking met een externe partij die hierin gespecialiseerd is, kregen mensen de kans om onder begeleiding en samen met collega's te stoppen met roken. Deze cursus werd gegeven, omdat in 2021 naast de gebouwen ook de terreinen van EMCO-groep rookvrij zijn geworden.

Leren in de praktijk

In 2021 is EMCO-groep samen met de Arbeidsmarktregio Drenthe en het Drenthe College gestart met het MBO praktijkleren. 6 medewerkers met een (tijdelijk) dienstverband hebben middels praktijkleren op de werkvloer een



Praktijkverklaring behaald. Met deze verklaring kunnen ze op de arbeidsmarkt hun competenties beter zichtbaar maken voor werkgevers. Daarnaast is er het opleidingstraject Samen leren Werkt! Dit is opgezet in samenwerking met het Drenthe College en Menso NV. Het is bedoeld voor jongeren bij wie om allerlei redenen de schoolse omgeving niet goed past. Met dit traject krijgen jongeren de mogelijkheid om op maat een regulier diploma dienstverlening niveau 2 te behalen. 12 mensen zijn in februari met deze opleiding gestart. EMCO-groep faciliteert interne stageplekken in het eerste schooljaar en zorgt voor een passende begeleiding hierin.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Arbo &Verzuim

Arbo
Ook in 2021 heeft een heel groot deel van het werk op het gebied van Arbo te maken gehad met corona. In dit tweede coronajaar konden we voortbouwen op de kennis die we in het voorgaande jaar hadden opgedaan. Dit heeft erin geresulteerd dat we in staat waren om goed te reageren op de veranderende omstandigheden die elkaar in 2021 in snel tempo opvolgden.



Blijven communiceren
2021 was een jaar van uitersten op het gebied van coronamaatregelen. We begonnen het jaar met een lockdown en een avondklok. Daarna volgden vanaf het voorjaar versoepelingen en in september zelfs het afschaffen van de anderhalve meter regel. Vervolgens nam het aantal maatregelen weer toe en vanaf november moesten we weer afstand houden en mondkapjes dragen in de gebouwen van EMCO-groep. We eindigden het jaar zoals we het begonnen: in een lockdown.
Al deze ontwikkelingen zijn steeds via de nieuwsbrief gecommuniceerd met iedereen die bij ons actief is. Belangrijke informatie wordt ook gedeeld via de digitale schermen die over alle locaties verspreid opgehangen zijn.

Cijfers

verzuim totaal 17,2 %
verzuim SW 18,1 %
verzuim Beschut Werk 13,2 %
verzuim Participatiewet totaal 12,5 %
verzuim Ambtelijk 5,9%

Naast de actualiteiten zijn we ook steeds aandacht blijven vragen voor de basis-coronamaatregelen. We hechten hierbij waarde aan de kracht van de herhaling.

Andere aandachtsgebieden
In 2021 is op het gebied van Arbo onder andere aandacht besteed aan het voorkomen van een Legionella-uitbraak. Er is een beheersplan ingevoerd dat er voor zorgt dat het volledige systeem waarin legionella zou kunnen ontstaan periodiek gecontroleerd wordt.

Daarnaast zijn er in het kader van het VGW-beleid (veiligheid, gezondheid en welzijn) ook dit jaar weer meerdere afdelingen onderzocht volgens de systematiek van de VCA. Deze interne veiligheidsaudits dragen bij aan veilige en gezonde werkplekken binnen de EMCO-groep.

Verzuimbijzonderheden
- Het gemiddelde verzuimpercentage bij EMCO-groep is het afgelopen jaar licht gedaald, als gevolg van de daling van het verzuim bij de SW-medewerkers. Verzuimcijfers laten zich dit jaar echter lastig interpreteren als gevolg van corona.
- De coronamaatregelen zorgen er voor dat andere ziektes zich minder snel verspreiden. Door de 1,5 meter-regel in combinatie met alle maatregelen op het gebied van hygiëne worden er veel minder mensen ziek door bijvoorbeeld griep of buikgriep.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Onze uitdagingen

Simpel switchen in de keten!

Samen met Menso NV en onze andere partners gaan we vanuit *AT7 Samen werkt* in 2022:

- Verder invulling geven aan Menssupport: van voorbereiden naar doen!
- NetWerk Emmen organiseren: samen met ondernemers, Menso NV en de gemeente Emmen een bijdrage leveren aan het verwijderen van zwerfafval door 10 medewerkers, die niet naar regulier werk kunnen, toch een baan te bieden. Werk voegt waarde toe aan mensen.
- In Coevorden de nieuwbouw met het onderwijs voorbereiden.
- Ook voor Menso NV en gemeente Borger-Odoorn duale trajecten voor inburgeraars vorm geven.

at 7 Samen werkt

2022

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

3. FINANCIEEL VERSLAG EN PARAGRAFEN

FINANCIEEL VERSLAG

EMCO-groep heeft het afgelopen jaar afgesloten met een verlies van € 2.548.000,-. De goedgekeurde begroting sluit met een tekort van € 3.993.000,- waardoor het tekort € 1.445.000,- lager is dan geprognosticeerd.

Ten opzichte van de begroting zijn de volgende afwijkingen gerealiseerd.

Realisatie ten opzichte van de gewijzigde begroting	Afwijkingen
Voordeel opbrengsten	538
Nadeel overige personeelslasten	-56
Nadeel personeelslasten niet-gesubsidieerd personeel	-53
Voordeel uitzendkrachten	349
Nadeel onderhoudskosten	-135
Voordeel energiekosten	2
Voordeel afschrijvingen	68
Nadeel dienstverlening derden	-49
Voordeel rente	65
Nadeel overige bedrijfskosten	-85
Voordeel op diverse baten en lasten	45
Voordeel rijksbijdrage	41
Voordeel personeelslasten WSW	641
Voordeel op kosten Begeleid Werken	10
Voordeel resultaat Beschut Werk	64
Voordelig resultaat t.o.v. gewijzigde begroting 2021	**1.445**

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

EMCO-groep heeft zelf geen eigen vermogen om verliezen in de toekomst op te kunnen vangen. Jaarlijks wordt de begroting door het Algemeen Bestuur vastgesteld op basis waarvan de aangesloten gemeenten dan het begrote verlies voorfinancieren. Indien aan het einde van het boekjaar blijkt dat het gerealiseerde tekort afwijkt van de begroting moeten de aangesloten gemeenten, conform de afspraken in de Gemeenschappelijke Regeling, het verschil bijbetalen of ze ontvangen een bedrag terug. EMCO-groep heeft in 2021 een negatief resultaat gerealiseerd van € 2.548.000,-. De goedgekeurde gewijzigde begroting gaf een verlies aan van € 3.993.000,-. Aan het begin van 2021 is de begroting gewijzigd. De oorspronkelijke begroting over 2021 gaf een tekort aan van € 4.042.000,-. De bevoorschotting van het verlies heeft plaatsgevonden op basis van de gewijzigde begroting. EMCO-groep zal aan de aangesloten gemeenten het teveel betaalde bedrag terugbetalen.

KENGETALLEN

De netto schuldenquote en de netto schuldenquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen geven beide een percentage aan van 17,18 % Deze quoteringen geven de verhouding aan tussen de schuldenlast en de eigen middelen.

Het solvabiliteitsratio geeft de verhouding aan tussen het Eigen Vermogen en het Totale Vermogen. Aangezien EMCO-groep geen eigen vermogen heeft is dit 0 %.

De structurele exploitatieruimte, mate waarin EMCO-groep in staat is om haar eigen lasten te dragen, bedraagt -4,71%.

ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

EMCO-groep organiseert het onderhoud aan materieel en gebouwen in een combinatie van eigen medewerkers en derden. De werkzaamheden worden zoveel mogelijk gespreid over de jaren gepland en uitgevoerd. Het beleid is dat geplande groot onderhoud voor de komende jaren op een zeer behoudende, maar verantwoorde wijze wordt doorgevoerd.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

FINANCIERING

Algemeen
Met ingang van 1 januari 2001 is de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO) ingevoerd. Deze wet heeft de treasury van gemeenten en overheidslichamen tot onderwerp. Treasury is het sturen en beheersen van, verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. Op grond van deze wet is EMCO-groep verplicht om zowel in de begroting als in de jaarrekening een zogenaamde treasury-paragraaf op te nemen waarin verantwoording over het treasury-beleid wordt afgelegd.

Treasury-beheer
EMCO-groep heeft een laag risicoprofiel doordat rentepercentages van vrijwel alle langlopende leningen voor een lange tijd vastliggen en daarom geen gebruik wordt gemaakt van derivaten en de rente vrij stabiel is.

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 in het desbetreffende kwartaal. In het volgende overzicht wordt de werkelijke omvang van de kasgeldlimiet getoetst aan de wettelijke norm overeenkomstig de Wet FIDO.

Bedragen in duizenden euro's

Omschrijving		1e kw 2021	2e kw 2021	3e kw 2021	4e kw 2021
Omvang van de gewijzigde begroting per 1 januari (= grondslag)		54.308	54.308	54.308	54.308
1. Toegestane kasgeldlimiet					
in procenten van de grondslag		8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
in een bedrag		4.453	4.453	4.453	4.453
2. Omvang vlottende korte schuld					
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar		0	1.000	2.000	2.000
Schuld in rekening courant		0	0	0	0
Gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar		0	0	0	0
Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld		0	0	0	0
3. Vlottende middelen					
Contante gelden in kas		6	4	4	9
Tegoeden in rekening courant		347	358	867	872
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar		1.220	690	686	1.020
4. Toets kasgeldlimiet					
Totaal netto vlottende schuld)	**(2-3**	-1.573	-52	443	99
Toegestane kasgeldlimiet(	**1)**	4.453	4.453	4.453	4.453
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	**(1-(2-3))**	6.026	4.505	4.010	4.354

Uit dit overzicht blijkt dat over het hele jaar 2021 is voldaan aan de kasgeldlimiet.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

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.

Bedragen in duizenden euro's

Omschrijving		2022	2023	2024	2025
Basisgegevens					
1a. Renteherziening op vaste schuld o/g		-	-	-	-
1b. Renteherziening op vaste schuld u/g		-	-	-	-
2. Netto renteherziening op vaste schuld	**(1a-1b)**	-	-	-	-
3a. Nieuwe aangetrokken vaste schuld		1.500	1.500	1.500	1.500
3b. Nieuwe verstrekte lange leningen		-	-	-	-
4. Netto nieuw aangetrokken vaste schuld	**(3a-3b)**	1.500	1.500	1.500	1.500
5. Aflossingen		1.055	1.500	1.500	1.500
6. Herfinanciering (laagste van 4 en 5)		1.055	1.500	1.500	1.500
7. Renterisico	**(2+6)**	1.055	1.500	1.500	1.500
Renterisiconorm					
8. Omvang begroting		52.345	50.950	49.361	47.626
9. Het bij Min.Regeling vastgestelde %-tage		20%	20%	20%	20%
10. Renterisiconorm berekend	**8*9**	10.469	10.190	9.872	9.525
Toets renterisiconorm					
11. Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	**10-7**	9.414	8.690	8.372	8.025

Financiering
Door middel van het onderstaand overzicht wordt inzicht gegeven in de samenstelling, de grootte en de rentegevoeligheid van de opgenomen leningen.

Bedragen in duizenden euro's

Omschrijving	Bedrag	Gemiddelde rente
Stand per 1 januari 2021	7.620	1,03%
Nieuwe leningen	2.000	
Reguliere aflossingen	1.455	
Stand per 31 december 2021	**8.165**	0,61%

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

VERBONDEN PARTIJEN

EMCO-groep participeert sinds de oprichting op 15 juni 2005 voor 100% in het kapitaal van M-Flex B.V. In M-Flex B.V. worden medewerkers met een dienstverband in het kader van Beschut Werk verloond en zijn er medewerkers in dienst die in een banenprojectplan zijn aangenomen. De salariskosten en te ontvangen subsidies van deze medewerkers zijn doorberekend naar EMCO-groep waardoor het resultaat van M-Flex BV nagenoeg nihil is. Het resultaat wordt normaal gesproken verantwoord onder de algemene dekkingsmiddelen. Conform de voorschriften van de BBV wordt de vennootschap niet geconsolideerd met EMCO-groep.

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 waaraan één lid uit de voormalige Raad van Commissarissen is toegevoegd. De directie van EMCO-groep treedt op als Raad van Bestuur van Stichting RAP.

EMCO-groep verzorgt vanaf 1 juli 2014 parkeerbeheer in gemeente Emmen. Tot 1 juli 2021 hoorde hier ook bij het ontvangen en administreren van de parkeergelden. Om de geldstromen van dit parkeerbeheer te kunnen scheiden van de geldstromen van EMCO-groep zelf, is EMCO Parkeerbeheer BV opgericht. De BV is een 100% dochter van EMCO-groep. De functie van EMCO Parkeerbeheer BV was om de parkeergelden te incasseren en te beheren en deze vervolgens onder aftrek van kosten over te maken naar gemeente Emmen. Vanaf 1 april 2021 is de wet Wwft, Wet ter voorkoming witwassen en financieren van terrorisme, in werking getreden waardoor EMCO Parkeerbeheer BV niet meer namens de gemeente Emmen deze gelden mag ontvangen. Vanaf 1 juli 2021 doet de gemeente Emmen dit weer zelf en zijn er nagenoeg geen activiteiten meer in deze BV.

Vanaf 22 december 2017 is EMCO-groep voor 50% aandeelhouder in Menco BV. De andere 50% van de aandelen is in handen van Menso NV. Menco BV is opgericht zodat Menso NV werkzaamheden aan EMCO-groep kan inbesteden zonder dat er een Europese Aanbesteding noodzakelijk is. In 2021 is Menco BV gebruikt om nieuwe medewerkers tijdelijk een arbeidsovereenkomst aan te bieden. De kosten die hieruit voortvloeien, worden 1 op 1 doorberekend aan de betreffende entiteit waarvoor betrokkenen de werkzaamheden uitvoeren. Het resultaat van Menco BV in 2021 is dan ook nihil.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

MARKETING, PRODUCTBELEID EN INNOVATIE: SOCIAAL ONTWIKKELBEDRIJF

De SW-sector heeft de afgelopen jaren te maken gehad met forse oplopende bezuinigingen op de loonkostensubsidie. Vanaf 2020 stopten die extra bezuinigingen waardoor het grote tekort dat ontstaan is de komende jaren weer wat zal verminderen. Daarnaast ging per 1 januari 2015 de sector op slot voor nieuwe WSW-ers waardoor het SW-volume gestaag afneemt.

De koers van EMCO-groep is sinds 2009 gericht op het ombouwen van de WSW-infrastructuur naar een breed werkleerbedrijf (diverse werksoorten) voor een brede doelgroep. Werk en ontwikkeling gaan voor deze doelgroepen hand in hand. De samenwerking met afdeling Sociale Zaken van gemeente Emmen, resulterend in een gezamenlijke huisvesting met Menso NV (de geprivatiseerde afdeling Leren en Werken van Sociale Zaken Emmen) per 1 januari 2018, ondersteunt deze koers. Begin 2019 werd het gebouw van EMCO-groep omgedoopt naar een bedrijfsverzamelgebouw met de naam ‘AT7 Samen werkt’. Naast de hoofdbewoners zijn in het gebouw ook onderdelen van de VSO-scholen Renn4 de Atlas en Thrianthaschool, UWV, een taalondersteuningspunt, Mee Drenthe en een schuldhulpbureau deels gehuisvest. Al met al is het bouwen aan een integraal centrum voor Werk en Werkzoekenden het Emmens antwoord op de Participatiewet.

Hierdoor ontstaan zowel inhoudelijke (korte lijnen, weinig bureaucratie en de focus op de doelgroepen) als financiële synergievoordelen. De uitvoering van de wet Nieuw Beschut Werken is door de drie gemeenten Emmen, Borger-Odoorn en Coevorden uitbesteed aan EMCO-groep en blijkt vanaf het begin een succes: de taakstelling wordt 100% gehaald (eind 2021 98 arbeidscontracten) en inmiddels is er een wachtlijst ontstaan van 49 mensen waarvan een aanzienlijk deel middels een traject alvast geactiveerd worden: het resultaat van goede en effectieve samenwerking op locatie!

EMCO-groep is dus samen met Menso NV doorontwikkeld naar een Sociaal Ontwikkelingsbedrijf die met haar partners en werkgevers op locatie klaar zijn voor de toekomst: WSW-medewerkers, uitkeringsgerechtigden in zogeheten Opstapbanen, Nieuw Beschut Werkers, uitkeringsgerechtigden van gemeenten en UWV, leerlingen uit het Speciaal Onderwijs, statushouders en medewerkers van collega-bedrijven de gere-integreerd willen worden, vinden allemaal hun plek binnen de brede infrastructuur van EMCO-groep en Menso NV. We bieden voor werkenden en werkzoekenden passende ontwikkel- en werkplekken binnen de verpakkings- en assemblageafdelingen, Business-post, metaal, hout, parkeerbeheer en brugbediening, de grote groenafdeling, horeca en schoonmaak.

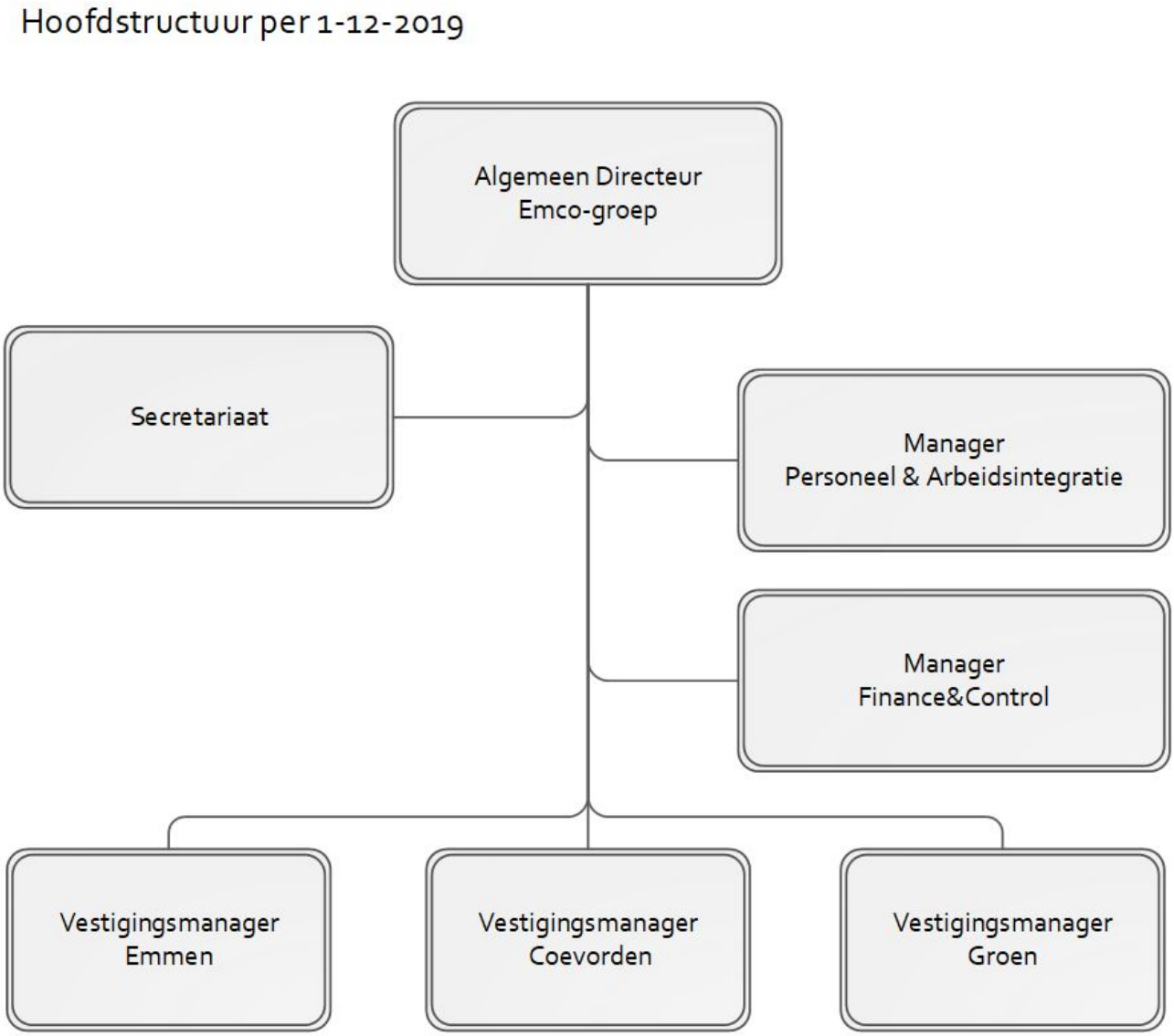
Het ambitieuze project om werkzoekenden middels een baan meer kansen en mogelijkheden op uitstroom naar regulier werk te bieden blijkt succesvol. 80 werkzoekenden maakten hier gebruik van, voor 2022 zijn de ambities naar boven bijgesteld.

Eind 2020 ontstond er landelijk brede politieke steun om te zorgen dat mensen met een arbeidshandicap die vanwege de invoering van de participatiewet tussen wal en schip terecht kwamen weer begeleid gaan worden en gaan werken vanuit Sociale Ontwikkelbedrijven. De roep om herwaardering voor onze sector neemt toe. En hoewel de kabinetsonderhandelingen lang geduurd hebben, is er gelukkig het voornemen om extra Beschut Werkenbanen te mogen realiseren.

EMCO-groep past samen met Menso NV naadloos binnen de gewenste nieuwe landelijke ontwikkelingen. We zijn ambitieus, vernieuwend en zorgen samen voor een sluitende keten van activiteiten naar regulier werk. Werk geeft waarde aan mensen.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

ORGANIGRAM



Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

JAARREKENING

4. JAARREKENING – BALANS

BALANS PER 31 DECEMBER 2021

Activa
(in duizenden euro's)

	31 december 2021		31 december 2020	
Vaste activa				
Materiële vaste activa				
Investeringen met een economisch nut		8.248		8.763
Financiële vaste activa				
Deelneming	13		12	
		13		12
Vlottende activa				
Voorraden				
Grond- en hulpstoffen	1.321		1.443	
Onderhanden werk	25		0	
Gereed product en handelsgoederen	0		0	
		1.346		1.443
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar				
Vorderingen op openbare lichamen	135		34	
Uitzettingen in ’s Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.349		1.740	
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	52		43	
Overige vorderingen	2.504		2.353	
		4.040		4.170
Liquide middelen				
Kassaldi	13		7	
Banksaldi	450		418	
		463		425
Overlopende activa				
Overige Nederlandse overheidslichamen	910		785	
Overige nog te ontvangen bedragen	92		245	
		1.002		1.030
		15.112		**15.843**

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Passiva

(in duizenden euro's)

		31 december 2021		31 december 2020
Vaste passiva				
Eigen vermogen				
Algemene reserves		-		-
Voorzieningen				
Voorzieningen		357		242
Vaste schulden				
Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		8.165		7.620
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden				
Overige kasgeldleningen		-		-
Banksaldi		-		-
Schulden aan verbonden partijen		530		1.244
Overige schulden		1.487		1.828
Overlopende passiva		3.076		2.608
Schuld uit verdeling resultaat boekjaar				
Resultaat uit gewone bedrijfs-uitoefening na reservering	-2.548		-1.734	
Ontvangen voorschotten deelnemende gemeenten	4.045		4.035	
		1.497		2.301
		15.112		**15.843**

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

5. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2021

(in duizenden euro's)

Overzicht van baten en lasten	**Realisatie 2021**		**Begroting na wijziging 2021**		**Originele begroting 2021**		**Realisatie 2020**	
Omzet	19.664		18.526		18.132		19.404	
Kosten grondstoffen	-7.600		-7.000		-7.000		-7.700	
Bruto bedrijfsopbrengsten	12.064		11.526		11.132		11.704	
Verhuur onroerende goederen	235		235		237		232	
Totaal netto opbrengsten		12.299		11.761		11.369		11.936
Overige personeelskosten	-820		-764		-770		-771	
Salariskosten SGO personeel	-5.646		-5.593		-4.810		-5.437	
Inhuur extern personeel	-473		-822		-1.080		-704	
Afschrijvingskosten activa	-1.138		-1.206		-1.140		-1.090	
Diensten derden	-201		-152		-130		-208	
Rentelasten	-58		-123		-140		-88	
Diverse baten en lasten	46		0		0		-3	
Overige bedrijfskosten	-2.930		-2.711		-2.640		-2.735	
Bedrijfs- en financieringslasten		-11.220		-11.371		-10.710		-11.036
Resultaat		1.079		390		659		900
Overige baten en lasten		-		-		-		-
Bedrijfsresultaat		1.079		390		659		900
Rijksbijdragen WSW	29.340		29.299		27.447		31.257	
Lonen incl. sociale lasten WSW	-32.846		-33.569		-32.089		-34.187	
LIV WSW	254		336		350		347	
Kosten begeleid werken	-386		-396		-406		-406	
Subsidieresultaat WSW		-3.638		-4.330		-4.698		-2.989
Opbrengsten Beschut Werk	1.808		1.919		1.951		1.683	
Loonkosten Beschut Werk	-1.797		-1.972		-1.954		-1.328	
Resultaat Beschut Werk		11		-53		-3		355
Gerealiseerd resultaat		-2.548		-3.993		-4.042		-1.734
Gemeentelijke bijdrage		2.548		3.993		4.042		1.734
Gerealiseerd resultaat na gemeentelijke bijdrage		0		0		0		0

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

OVERZICHT VAN DE GEREALISEERDE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD 2021

	Taakveld 6.4			Taakveld 6.5			Taakveld 0.4			Taakveld 0.5			Taakveld 0.9					
	Begeleide participatie			Arbeidsparticipatie			Overhead			Treasury			VPB			TOTAAL		
Omschrijving:	Realisatie 2021	Gewijzigde begroting	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Gewijzigde begroting	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Gewijzigde begroting	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Gewijzigde begroting	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Gewijzigde begroting	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Gewijzigde begroting	Realisatie 2020
Totaal bruto marge	12.064	11.526	11.704													12.064	11.526	11.704
Huuropbrengsten							235	235	232							235	235	232
Totaal netto opbrengsten	**12.064**	**11.526**	**11.704**	**-**	**-**	**-**	**235**	**235**	**232**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**12.299**	**11.761**	**11.936**
Overige personeelskosten	-761	-705	-714				-59	-59	-57							-820	-764	-771
Salariskosten ambtelijk personeel incl. pers.kst.	-1.745	-1.261	-1.521				-3.901	-4.332	-3.916							-5.646	-5.593	-5.437
Inhuur extern personeel	-144	-280	-299	-258	-450	-405	-71	-92	-							-473	-822	-704
Afschrijvingskosten	-1.003	-1.049	-962				-135	-157	-128							-1.138	-1.206	-1.090
Dienstverlening derden	-177	-132	-184				-24	-20	-24							-201	-152	-208
Overige huisvestingskosten incl. energie	-697	-682	-668				-94	-102	*-89*							-791	-784	*-757*
Overige bedrijfslasten	-1.885	-1.676	-1.746				-253	-251	-232							-2.138	-1.927	-1.978
Financieringslasten	-	-	-				-	-	-	-58	-123	-88				-58	-123	-88
Diverse baten en lasten	45	-	-3				-	-	-							45	-	-3
Overige bedrijfskosten	**-6.367**	**-5.785**	**-6.097**	**-258**	**-450**	**-405**	**-4.537**	**-5.013**	**-4.446**	**-58**	**-123**	**-88**	**-**	**-**	**-**	**-11.220**	**-11.371**	**-11.036**
Overige baten en lasten	-	-	-				-	-	-							-		-
Bedrijfsresultaat	**5.697**	**5.741**	**5.607**	**-258**	**-450**	**-405**	**-4.302**	**-4.778**	**-4.214**	**-58**	**-123**	**-88**	**-**	**-**	**-**	**1.079**	**390**	**900**
Rijksbijdrage SW	27.224	27.052	29.031				2.116	2.247	2.226							29.340	29.299	31.257
Loonkosten incl. sociale lasten SW	-30.232	-30.660	-31.346				-2.360	-2.573	-2.494							-32.592	-33.233	-33.840
Kosten Begeleid werken	-386	-396	-406				-	-	-							-386	-396	-406
Subsidieresultaat	**-3.394**	**-4.003**	**-2.721**	**-**	**-**	**-**	**-244**	**-327**	**-268**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-3.638**	**-4.330**	**-2.989**
Opbrengsten Beschut Werk	1.717	1.877	1.613				91	42	70							1.808	1.919	1.683
Lonen Beschut Werk	-1.697	-1.929	-1.264				-100	-43	-64							-1.797	-1.972	-1.328
Resultaat Beschut Werk	**20**	**-52**	**349**	**-**	**-**	**-**	**-9**	**-1**	**6**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**11**	**-53**	**355**
TOTAAL RESULTAAT	**2.323**	**1.686**	**3.235**	**-258**	**-450**	**-405**	**-4.555**	**-5.106**	**-4.476**	**-58**	**-123**	**-88**	**-**	**-**	**-**	**-2.548**	**-3.993**	**-1.734**
FORMATIE FTE	***960,51***	***988,00***	***1019,33***	***50,15***	***100,00***	***35,40***	***130,73***	***149,00***	***134,81***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***1141,39***	***1237,00***	***1189,54***

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

6. GRONDSLAGEN VAN DE FINANCIËLE VERSLAGGEVING

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling
Onderstaande samenvatting van de grondslagen waarop de financiële verslaglegging is gebaseerd, is bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De jaarrekening voldoet aan de eisen die gesteld zijn in het Besluit Begroting en Verantwoording 2004 (verder BBV genoemd) en de wijzigingen daarop.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de betreffende balanspost anders vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen de nominale waarde. Voor zover het BBV niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.
Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan de componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van de gepensioneerden en overlopende verlofaanspraken.

Continuïteitsveronderstelling
De jaarrekening is opgesteld onder de veronderstelling van de continuïteit van de organisatie en diens activiteiten mede in het licht van de aanvulling van tekorten door de aangesloten gemeenten Emmen, Coevorden en Borger-Odoorn.

Schattingen
Om de grondslagen en de regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de gemeenschappelijke regeling over de verschillende zaken zich een oordeel vormt en dat de leiding een schatting maakt die essentieel is voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het op grond van het BBV vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Vergelijk met voorgaand jaar
De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzicht van het voorgaand jaar met uitzondering van de toegepaste stelselwijzigingen zoals opgenomen in de volgende paragraaf Stelselwijziging BBV.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

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 zijn n.a.v. de gewijzigde BBV-voorschriften een aantal taakvelden opgenomen. De volgende taakvelden zijn voor EMCO-groep van toepassing:
- Taakveld 6.4 Begeleide participatie (uitvoering SW 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 SW als niet-SW) voor zover wordt voldaan aan de vereisten zoals genoemd in de notitie overhead van de commissie BBV

De personeelskosten voor de SW zijn verdeeld o.b.v. het aantal vastgestelde indirecte en directe FTE afgezet tegen de werkelijke salariskosten.
De rijksbijdrage voor de SW is verdeeld o.b.v. het aantal vastgestelde indirecte en directe SE.
Voor de SGO loonkosten vindt de toedeling plaats o.b.v. het aantal vastgestelde indirecte en directe FTE afgezet tegen de werkelijke salariskosten.
Huuropbrengsten zijn geheel toegerekend aan de overhead.
Uitzendkrachten zijn o.b.v. 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 jaar.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Normenkader Rechtmatigheid EMCO-groep

Normenkader

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

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

- De CAO voor de WSW
- CAO SGO (Samenwerkende gemeentelijke Organisaties) t.a.v. ongesubsidieerde medewerkers
- cao “Aan de Slag” voor medewerkers in het kader van Beschut Werk.
- Gemeenschappelijke regeling EMCO
- Financiële verordening EMCO-groep (ex art 212 GW)
- Controleverordening EMCO-groep (ex art 213 GW)
- Treasurystatuut
- Directiestatuut
- Mandaatregeling
- Overige besluiten Algemeen Bestuur

Controletoleranties
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.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

BALANS

Materiële vaste activa

De waardering van de materiële vaste activa is gebaseerd op de verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. Bij de waardering wordt rekening gehouden met een vermindering van de waarde indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering niet plaatsgevonden. De afschrijvingen vinden plaats volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur, zoals ook vastgelegd in de op 10 april 2019 door het Algemeen Bestuur vastgestelde Financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname. De afschrijvingstermijnen zoals genoemd in de verordening zijn:

a. maximaal 40 jaar: nieuwbouw bedrijfsgebouwen;
b. maximaal 25 jaar: renovatie, groot onderhoud, restauratie en aankoop bedrijfsgebouwen;
c. maximaal 15 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen;
d. maximaal 10 jaar: productiemachines en/of apparatuur, veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen; telefooninstallaties; kantoormeubilair; nieuwbouw tijdelijke bedrijfsgebouwen;
e. maximaal 10 jaar: zware transportmiddelen; aanhangwagens; personenauto's; lichte motorvoertuigen;
f. maximaal 5 jaar: automatiseringsapparatuur;
g. niet: gronden en terreinen.

Financiële vaste activa

Waardering vindt plaats op basis van de verkrijgingprijs verminderd met eventuele duurzame waarde-verminderingen en aflossingen. Afschrijving vindt niet plaats. Waardering van deelnemingen vindt plaats tegen de verkrijgingprijs of lagere marktwaarde. Het betreft hier een deelneming van ruim € 12.500,- in M-Flex B.V. en een deelneming van € 500,- in Menco B.V.

Voorraden

De grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen kostprijs of verkrijgingsprijs. Incourante voorraden zijn afgewaardeerd. De onderhanden werken, halffabricaten en het gereed product worden gewaardeerd tegen de fabricagekosten of indien lager tegen de verwachte marktwaarde. De fabricagekostprijs is opgebouwd uit de vaste verrekenprijzen van grondstoffen en kosten uitbesteed werk.

Voorzieningen

De voorzieningen voor reorganisatie- en afvloeiingsverplichtingen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen tenzij anders vermeld.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer

De schulden aan kredietinstellingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met de reeds gedane aflossingen. Het betreft schulden met een looptijd langer dan een jaar. De aflossingsverplichtingen voor het komende jaar zijn in deze post begrepen.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

De netto vlottende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Deze verplichtingen omvatten de binnen één jaar vervallende schulden. Niet opgenomen zijn jaarlijkse verplichtingen van vergelijkbaar volume die verband houden met arbeidskosten zoals vakantiegelden. Deze verplichtingen worden vermeld onder "Niet uit de balans blijkende verplichtingen".

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

De uitzettingen worden tegen nominale waarde gewaardeerd, waar nodig verminderd met een voorziening voor oninbaarheid.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Omzet
De omzet is de opbrengst van aan derden in het boekjaar geleverde goederen en diensten exclusief de over de omzet geheven belastingen.

Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk
Het grond- en hulpstoffenverbruik wordt berekend op basis van vaste verrekenprijzen. Bij uitbesteed werk geldt de verkrijgingsprijs.

Overige personeelslasten
Dit zijn de overige aan personeel gerelateerde kosten zoals reiskosten, kosten arbodienst, opleidingen en werkkleding.

Salariskosten niet subsidiabel personeel
Hieronder worden verstaan de bruto salarissen, sociale lasten en pensioenkosten, alsmede de overige aan personeel gerelateerde kosten van het SGO (Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties) personeel. Tevens worden hier de medewerkers verantwoord die via Menco BV op een SGO formatieplaats werkzaam zijn.

Uitzendkrachten
Hieronder vallen o.a. personeel dat een arbeidsovereenkomst heeft in M-Flex B.V. en personeel dat extern wordt ingehuurd.

Afschrijvingen
De afschrijvingen op vaste activa bedragen een vast percentage van de historische aanschafprijs. Op grond wordt niet afgeschreven.

Dienstverlening derden
Hier wordt de inhuur van externe organisaties zoals bijvoorbeeld de salarisverwerker en juridische ondersteuning verantwoord.

Rentelasten
De rentelasten bestaan uit de rentelast van de langlopende geldleningen, kosten en baten van opgenomen kasgeldleningen en kosten van in rekeningcourant opgenomen gelden. De ontvangen rente op lopende rekeningen worden hier ook verantwoord.

Diverse lasten
Lasten die niet aan de reguliere overige bedrijfskosten kunnen worden toegewezen zoals kosten voor schades.

Diverse Baten
Baten die niet aan de reguliere overige bedrijfskosten kunnen worden toegewezen zoals opbrengsten ontvangen schadevergoedingen, opbrengsten activa et cetera.

Overige bedrijfskosten
De overige bedrijfskosten worden berekend op basis van historische kosten.

Rijksbijdrage
Dit betreft de Rijksbijdrage zoals bedoeld in de Wet Sociale Werkvoorziening.

Lonen incl. sociale lasten WSW
Hieronder worden verstaan de bruto salarissen, sociale lasten en pensioenkosten voor WSW werknemers.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Kosten Begeleid Werken
Dit zijn loonkostensubsidies die EMCO-groep betaalt aan werkgevers die een WSW geïndiceerde werknemers in dienst hebben in het kader van Begeleid Werken.

Resultaat Beschut Werk
Dit is het saldo van de loonkosten en subsidies/opbrengsten uit Beschut Werk.

Gerealiseerd resultaat
Het resultaat wordt ten laste van de deelnemende gemeenten gebracht naar rato van het gemiddeld aantal FTE per woongemeente over het betreffende boekjaar.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

7. TOELICHTING OP DE BALANS

Activa

Vaste activa

Materiële vaste activa

	Gronden en terreinen	Bedrijfs-gebouwen	Machines, Apparaten Installaties	Vervoer-middelen	Overige materiële vaste activa	Totaal
Boekwaarde per 01-01-2021	1.037	3.935	1.301	1.592	898	8.763
Investeringen	0	112	168	265	66	611
Desinvesteringen	0	0	0	6	0	6
Afschrijvingen	13	338	211	406	169	1.138
Boekwaarde per 31-12-2021	1.024	3.709	1.258	1.445	795	8.230
Nog niet geactiveerd in 2021	0	12	6	0	0	18
Werkelijke boekwaarde per 31-12-2021						**8.248**

Nog niet geactiveerd uit 2020 een bedrag van € 454.000,- :

Implementatie Exact	€ 351.000,-
Aanpassing haspelloods	€ 23.000,-
Strip en Knipunit	€ 24.000,-
Legionella Coevorden	€ 19.000,-
Diversen	€ 37.000,-

De grootste investeringen voor 2021 zijn o.a. :

Bedrijfswagens	€ 146.000,-
Klepelmaaier	€ 81.000,-
Heftrucks	€ 24.000,-
Veegmachine	€ 33.000,-
Valbeveiliging	€ 25.000,-
Ontmantelapparaat	€ 17.000,-
Bestrating	€ 21.000,-

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Financiële vaste activa	**2021**	**2020**
Kapitaalverstrekkingen aan:		
Deelnemingen		
M-Flex BV		
Boekwaarde per 1 januari	12	12
Resultaat	0	0
Stand per 31 december	12	12
EMCO Parkeerbeheer BV		
Boekwaarde per 1 januari	0	0
Resultaat	0	0
Stand per 31 december	0	0
Menco BV		
Boekwaarde per 1 januari	1	0
Resultaat	0	0
Stand per 31 december	1	0
Totaal kapitaalverstrekkingen per 31 december	13	12

De deelneming in M-Flex BV betreft een 100% deelname in het kapitaal van deze vennootschap. In M-Flex BV zijn medewerkers in dienst die in het kader van Beschut Werk een arbeidsovereenkomst hebben en staan er werknemers op de loonlijst die in het kader van een banenprojectplan een dienstverband hebben. Aangezien alle kosten van M-Flex BV doorberekend worden aan EMCO-Groep sluit M-Flex BV af met een resultaat van nihil. M-Flex BV is niet gefinancierd met vreemd vermogen.

De deelneming EMCO Parkeerbeheer BV betreft een 100% deelname in het kapitaal van deze vennootschap. EMCO Parkeerbeheer BV is in de loop van 2014 opgericht met als doel het innen en doorbetalen van parkeergelden voor gemeente Emmen. Vanaf 1 juli 2021 is de financiële verantwoording naar gemeente Emmen overgegaan, omdat deze gelden niet in het kader van de Wwft (wet ter voorkoming van witwassen en financiering van terrorisme) meer door EMCO-groep mochten worden ontvangen om vervolgens te worden doorbetaald.

De deelneming in Menco BV betreft een 50% deelname in het kapitaal van de vennootschap. Menco BV is opgericht op 22 december 2017. In 2021 zijn er vanuit Menco BV medewerkers verloond voor Menso NV en voor EMCO-groep. De loonkosten zijn doorberekend aan beide entiteiten waardoor er in Menco BV een resultaat van nihil is.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Vlottende activa	**2021**	**2020**
Voorraden		
Grond- en hulpstoffen	1.321	1.443
Onderhanden werk	25	-
Gereed product en handelsgoederen	-	-
	1.346	1.443

De voorraad grond- en hulpstoffen wordt aangeschaft voor een aantal grote afnemers die hun inkoopproces bij EMCO-groep hebben neergelegd. De voorraden worden gebruikt in het productieproces en in de verkoopprijs doorberekend aan de opdrachtgevers. Het beleid bij nieuwe opdrachtgevers is er op gericht dat zij zelf de materialen aanleveren.

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar	**2021**		**2020**	
Totaal uitzettingen				
Debiteuren – vervallen (per balansdatum)	503		1.465	
Debiteuren – niet vervallen	3.537		2.705	
		4.040		4.170

Per half februari 2022 was nog voor een bedrag van € 394.000,- vervallen. Voor 2021 was dat rond half februari € 296.000,-.

Nadere toelichting uitzettingen:

Vorderingen op openbare lichamen				
Deelnemende gemeenten	90		19	
Overige vorderingen openbare lichamen	45		15	
	135		34	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	1.349		1.740	
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen				
Stichting RAP	9		2	
M-Flex	-		-	
Menco	43		41	
	52		43	
Overige vorderingen				
Overige vorderingen	2.534		2.377	
Voorziening dubieuze debiteuren	-30		-24	
	2.504		2.353	
		4.040		4.170

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar	**2021**		
(1)	**Drempelbedrag**	**407,310**	**407,310**	**1086,160**	**1086,160**
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**355**	**356**	**392**	**392**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	53	51	16	15
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	54.308			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	54.308			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag tm 30 juni 2021	407,310	407,310		
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln.	Drempelbedrag per 1 juli 2021			1086,160	1086,160
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	31.917	32.440	36.032	36.057
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	355	356	392	392

Liquide middelen	**2021**	**2020**
Kassaldi	13	7
Banksaldi	450	418
	463	425

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Overlopende activa	**2021**		**2020**	
Overige Nederlandse overheidslichamen				
Te ontvangen LIV	252		347	
Te ontvangen Rijksbijdrage	641		-	
Compensatie UWV transitievergoeding	17		409	
Overloop LKS Beschut Werk	0		29	
		910		785
Overige nog te ontvangen bedragen				
Fietsplan/bedrijfsfitness	22		34	
Voorschotten/nog te verrekenen met personeel	-		1	
Vooruitbetaalde bedragen	70		137	
Nog te factureren bedragen	-		73	
		92		245
		1.002		1.030

Vanaf 2017 is de Wet tegemoetkomingen loondomein (Wtl) ingevoerd. Onderdeel van deze wet is een compensatie voor werkgevers die haar werknemers minder dan 125% van het minimumloon betalen. Hiervoor zullen deze werkgevers het Lage Inkomens Voordeel (LIV) ontvangen. Dit bedrag zal door het UWV op basis van de verzamelloonstaat worden betaald. EMCO-groep verwacht hiervoor in 2022 een bedrag van € 252.000,- te ontvangen.
In december 2021 hebben de gemeenten via de uitkering van het gemeentefonds de coronacompensatie ten bedrage van totaal € 741.000,- voor de SW bedrijven ontvangen. In het Dagelijks Bestuur van EMCO-groep is afgesproken dat deze compensatie wordt doorbetaald EMCO-groep waarbij deze de gelden zal gaan gebruiken om de ventilatiesystemen in het pand te optimaliseren. Op balansdatum heeft 1 gemeente de compensatie al doorbetaald waardoor er nog een bedrag van € 641.000,- te ontvangen is.
Vanaf 1 april 2020 is de regeling Compensatie Transitievergoedingen in werking getreden. Deze regeling houdt in dat werkgevers die medewerkers na 2 jaar ziekte ontslaan een transitievergoeding aan deze medewerkers moeten betalen. Deze transitievergoeding zal door het UWV worden gecompenseerd. Op balansdatum zijn er transitievergoedingen uitbetaald voor een bedrag van € 17.000,- waarvoor nog geen compensatie van het UWV is ontvangen.

Het bedrag van € 22.000,- heeft betrekking op het fietsplan (€ 18.000,-) en op bedrijfsfitness (€ 4.000,-) voor het personeel. De medewerkers kunnen via de werkgever fiscaal aantrekkelijk een fiets kopen of een lidmaatschap afsluiten bij een fitnessclub. De werkgever betaalt hierbij de fiets waarna de werknemer deze fiets in 24 termijnen of via het IKB via het brutoloon terugbetaald.
Het bedrag aan vooruitbetaalde bedragen bestaat vooral uit verzekeringspremies en onderhoudscontracten.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Passiva

Eigen Vermogen	**2021**	**2020**
Eigen Vermogen		
Algemene reserve	0	0
Saldo per 31 december	0	0

Voorzieningen	**2021**	**2020**
Voorzieningen		
Voorziening lonen & sociale lasten	140	10
Voorziening reorganisatie frictie	217	232
Saldo per 31 december	357	242

Voorziening lonen & sociale lasten	**2021**	**2020**
Verloop voorziening lonen & sociale lasten		
Saldo per 1 januari 2021	10	30
Vrijval uit voorgaande jaren	-	-23
Reservering cao verhoging	122	0
Overig	8	3
Saldo per 31 december 2021	140	10

Op de lonen wordt bij het SGO personeel een bedrag ingehouden voor een eventueel 3e WW jaar. Totaal is er inmiddels een bedrag van € 13.000,- gereserveerd.
In het najaar van 2021 is er een onderhandelaarsakkoord bereikt voor een nieuwe cao voor het SGO personeel. De vorige cao van dit personeel liep af op 1 januari 2021. In januari is dit onderhandelaarsakkoord door de sociale partners ondertekend. In dit akkoord is overeengekomen dat het personeel een nabetaling zal ontvangen. De kosten van deze nabetaling bedragen € 122.000,-.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Voorziening reorganisatie frictie	**2021**	**2020**
Verloopoverzicht voorziening reorganisatie frictie		
Saldo per 1 januari 2021	232	308
Uitbetaald aan boventallig personeel	15	76
Opbrengst detacheringen van boventallig personeel	-	-
Reservering wachtgeldverplichting	-	-
Saldo per 31 december 2021	217	232

De afgelopen jaren is een aantal medewerkers door reorganisaties boventallig geworden waardoor ze na een re-integratie periode terug zullen vallen op een bovenwettelijke aanvulling en verlenging van de WW-uitkering. De periode dat de medewerkers boventallig zijn en de periode dat ze een aanvulling ontvangen, komen voor rekening van EMCO-groep. Om deze kosten niet mee te dragen in het financiële resultaat van EMCO-groep zijn telkens voorzieningen getroffen ten laste van het resultaat om deze lasten te kunnen financieren.
In december 2019 is een medewerker middels een vaststellingsovereenkomst uit dienst gegaan. Deze medewerker heeft recht op wachtgeld, omdat EMCO-groep een overheidswerkgever is. Het wachtgeld zal uitbetaald worden door het UWV en vervolgens bij EMCO-groep in rekening gebracht worden tot het moment dat de betrokkene een andere werkgever heeft gevonden. De maximale verplichting die EMCO-groep de komende jaren kan hebben, is in 2019 becijferd op een bedrag van € 308.000,-. In de loop van 2021 heeft betrokkene werk gevonden, maar wanneer hij toch weer terugvalt in de WW dan zal het UWV de kosten weer bij EMCO-groep in rekening gaan brengen. Op balansdatum staat er nog een bedrag op de voorziening reorganisatie frictie van € 217.000,-.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer

Saldo per 01-01-2021	Nieuwe Lening 2021	Aflossingen 2021	Saldo per 31-12-2021	Rentelast begrotingsjaar
7.620	2.000	1.455	8.165	58

Kredietinstellingen	**2021**	**2020**
Resterende looptijd korter dan 1 jaar	1.055	1.455
Resterende looptijd 2 tot 5 jaar	4.010	3.315
Resterende looptijd langer dan 5 jaar	3.100	2.850
	8.165	7.620

Aangezien de rente op kortlopend geld lager is dan de rente op langlopende leningen wordt het benodigde krediet zo veel mogelijk aangetrokken in de vorm van kasgeldleningen of door rood staan op de lopende rekening.
In oktober 2021 is een nieuwe 10 jarige lening aangetrokken van € 2.000.000,-, omdat het kasgeldlimiet anders zou worden overschreden.

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden

	2021	**2020**
Overige kasgeldleningen	-	-
Banksaldi	-	-
Totaal	-	-

De rente op de geldmarkt voor kasgeld is in het gehele jaar 2021 negatief geweest. Hierdoor trekt EMCO-groep zo veel mogelijk vreemd vermogen aan middels zogenaamde kasgeldleningen. Op de eindbalans was er geen kasgeldlening aanwezig.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

	2021	2020
Schulden aan verbonden partijen		
M-Flex BV	530	1.244
	530	1.244

Per 1 oktober 2021 is de overeenkomst met Menso NV verlengd waarbij er 120 uitkeringsgerechtigden bij M-Flex BV in dienst zullen treden waarbij geprobeerd wordt om deze medewerkers door te plaatsen naar regulier werk. Een deel van de kosten van het gehele traject is reeds door Menso NV voldaan waarbij het bedrag door M-Flex BV is doorbetaald aan EMCO-groep.

Overige schulden	**2021**	**2020**
Crediteuren	1.481	1.822
Overige	6	6
	1.487	1.828

Overlopende passiva

Overlopende passiva	**2021**	**2020**
Belastingen en premies	1.563	1.693
Transitorische rente	21	38
Overige overlopende passiva	1.492	877
	3.076	2.608

Onder de overige overlopende passiva zijn de volgende posten opgenomen.

Overige overlopende passiva	**2021**	**2020**
Voorgeboekte personeelskosten	34	164
Reservering Coronaproof maken pand	794	240
Vooruit gefactureerde opbrengsten	449	376
Overige overlopende passiva	215	97
	1.492	877

In 2022 zal een ambtelijk medewerker de pensioengerechtigde leeftijd bereiken. Deze medewerker is op balansdatum arbeidsongeschikt waarbij hij ook niet meer voor zijn pensioendatum zal herstellen. De loonkosten van deze medewerker zijn hierdoor alvast ten laste van het resultaat in 2021 genomen.
In december 2021 is er door het ministerie extra subsidie uitgekeerd in verband met de coronacrisis ten bedrage van € 741.000,-. Deze subsidie zal worden gebruikt om de ventilatiesystemen in het pand aan de Abel Tasmanstraat te optimaliseren. In 2020 is er ook een bedrag gereserveerd om de organisatie en gebouwen “coronaproof” te maken. Hiervan is een bedrag van € 53.000,- nog niet gebruikt.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Toedeling van het resultaat 2021 o.b.v. woongemeente

Deelnemende gemeenten	Aantal FTE	Aandeel in %	Bedrag	Ontvangen voorschotten	Terug te betalen aan gemeenten
Emmen	780.53	82.51%	2.102	3.310	-1.208
Coevorden	126.75	13,40%	342	544	-202
Borger-Odoorn	38.74	4,09%	104	191	-87
	946.02	100,00%	2.548	4.045	-1.497
Buitengemeenten	21.08	-	-	-	-
Totaal	967.10	100,00%	2.548	4.045	-1.497

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Op balansdatum is er voor een bedrag van € 32.100,- aan facturen ontvangen die nog niet in de administratie zijn opgenomen. Deze facturen hebben betrekking op voorraden en overlopende kosten voor projecten. De facturen hebben geen invloed op het resultaat van 2021.

Niet opgenomen zijn door medewerkers opgebouwde rechten ten aanzien van vakantiegeld voor een bedrag van € 1.146.000,-

De opgebouwde rechten ten aanzien van vakantiedagen bedragen € 1.567.000,- voor WSW-personeel, € 329.000,- voor niet subsidiabel personeel en € 88.000,- voor overig personeel.

Er is een huurverplichting voor bedrijfspanden van € 66.000,-. Deze contracten zijn meestal per maand opzegbaar. Daarnaast worden er auto's gehuurd voor een periode van 3 of 5 jaar. De huurverplichting voor het komende jaar bedraagt € 130.000,-.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

8. TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

TOELICHTING BATEN EN LASTEN 2021

Algemeen

Het exploitatietekort over 2021 is uitgekomen op een bedrag van € 2.548.000,-. Begroot was een verlies van € 3.993.000,-. Hiermee doet EMCO-groep het € 1.445.000,- beter dan dat ten tijde van het opmaken van de begroting kon worden voorzien.

Totale netto opbrengsten (toegevoegde waarde)
De totale opbrengsten zijn € 538.000,- ofwel 4,6% beter dan begroot. Ten opzichte van het voorgaande verslagjaar zijn de opbrengsten met € 363.000,- toegenomen naar € 12.299.000,-. Al vanaf 1 januari 2015 komen er geen nieuwe werknemers de WSW meer binnen. In 2021 is het aantal FTE gedaald van gemiddeld 1.012 in 2020 naar gemiddeld 939 FTE in 2021. Hier staat tegenover dat het aantal medewerkers dat in het kader van Nieuw Beschut Werk werkzaam is geweest het afgelopen jaar is gestegen van gemiddeld 72 naar 88 (op basis van 31 urige werkweek). Daarnaast komen er steeds meer (tijdelijk) nieuwe medewerkers uit andere doelgroepen via Menso NV in dienst.
De stijging van de toegevoegde waarde in 2021 ten opzichte van 2020 wordt met name veroorzaakt door de coronacrisis waarbij veel kwetsbare werknemers met name in het begin van de coronacrisis in 2020 niet op het werk durfden te komen. Daarnaast werken er steeds meer medewerkers mee uit andere doelgroepen waardoor de omzet ook hoger uitkomt.

Netto opbrengsten	Resultaat 2021	Gewijzigde begroting 2021	Resultaat 2020
Vestiging Emmen	4.813	4.520	4.654
Vestiging Coevorden	805	750	858
Groen en Infra	5.366	5.166	5.193
Trajecten	1.080	1.090	999
Bruto opbrengsten	12.064	11.526	11.704
Verhuur onroerend goed	235	235	232
Totale netto opbrengsten	12.299	11.761	11.936

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Brutomarge

De opbrengsten zijn over 2021 € 538.000 hoger uitgekomen dan begroot en ook hoger dan in 2020. Deze hogere opbrengsten worden onder andere veroorzaakt doordat de ombouw naar een breed werk-leerbedrijf voor de hele onderkant van de arbeidsmarkt zijn vruchten begint af te werpen. Steeds meer groepen werknemers krijgen een arbeidsovereenkomst en werken mee waardoor er hogere opbrengsten worden gegenereerd.

Vestiging Emmen
De opbrengst van de vestiging Emmen waar de werksoorten metaal, Businesspost, detacheringen, haspels en assemblage/verpakkingen worden uitgevoerd, zijn € 293.000,- hoger uitgekomen dan verwacht en € 159.000,- hoger dan in 2020. Deze stijging is onder andere veroorzaakt door de coronacrisis. Veel kwetsbare medewerkers konden/wilden aan het begin in 2020 niet aan het werk, omdat ze tot risicogroepen behoren. Hierdoor was er minder personeel beschikbaar om de werkzaamheden uit te voeren. Later werd dit enigszins genormaliseerd doordat velen zich hebben laten vaccineren waardoor er minder uitval was.

Vestiging Coevorden
In de industriële vestiging Coevorden worden voornamelijk werkzaamheden op het gebied van productie van kabels uitgevoerd. Ten opzichte van de begroting komen de opbrengsten € 55.000,- hoger uit. Ten opzichte van het vorige boekjaar is de marge € 53.000,- lager uitgekomen.

Groen en Infra
Onder Groen en Infra worden onder meer de opbrengsten van de groenwerkzaamheden, parkeerbeheer en brugbediening op het traject Ter Apel-Erica verantwoord. De opbrengsten van Groen en Infra komen € 200.000,- hoger uit dan begroot.

Trajecten
De opbrengsten uit trajecten komen € 81.000,- hoger uit dan in het voorgaande jaar en € 10.000,- lager dan van te voren was verwacht.

Programmaresultaat

Overige personeelskosten	Resultaat 2021	Gewijzigde begroting 2021	Resultaat 2020
Totaal	820	764	771
Aantal FTE	939	950	1.012
Overige personeelskosten per FTE(in euro's)	873	804	762

De overige personeelskosten zijn € 56.000,- hoger dan begroot. Deze overschrijding wordt veroorzaakt doordat er meer is uitgegeven aan opleidingskosten.
Onder de overige personeelskosten worden onder andere de kosten voor (collectief) vervoer, arbodienst, werkkleding, studiekosten en overige personeelskosten verantwoord.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Salariskosten niet-gesubsidieerd personeel	Resultaat 2021	Gewijzigde begroting 2021	Resultaat 2020
Salariskosten niet-gesubsidieerd personeel	5.618	5.580	5.427
Overige personeelskosten niet-gesubsidieerd	28	13	10
	5.646	5.593	5.437
Formatie FTE niet-gesubsidieerd	83	81	80
Loonkosten per FTE (in euro's)	67.687	68.889	67.838

Ten opzichte van 2020 is de formatie niet-gesubsidieerd personeel met 3 FTE toegenomen tot 83 FTE. Dit aantal is op te splitsen in 78 FTE binnen de EMCO-groep en 5 FTE die via Menco NV een dienstverband hebben. Indien er SGO personeel uit dienst gaat, worden deze formatieplaatsen in eerste instantie opgevuld met nieuwe collega's die een dienstverband in Menco NV krijgen.
Ten opzichte van de begroting komen de salariskosten € 38.000 hoger uit. De formatie toename komt voort uit het feit dat WSW werkleiding uit dienst gaat waarbij er intern geen kandidaten zijn om de werkzaamheden over te nemen. Deze functionarissen worden dan extern aangetrokken.

Inhuur extern personeel	Resultaat 2021	Gewijzigde begroting 2021	Resultaat 2020
Uitzendkrachten	215	372	299
Banenprojectplan	258	450	405
Totaal	473	822	704

Het bedrag dat is uitgegeven voor uitzendkrachten valt lager uit dan begroot en ook lager dan de kosten over 2020. Reden is dat er uitzendkrachten in dienst zijn aangenomen, omdat door de schaarste op de arbeidsmarkt deze krachten niet meer ingehuurd kunnen worden.
Onder Banenprojectplan worden medewerkers verloond die via M-Flex een dienstverband hebben in het kader van de zogenaamde Opstapbaan. Deze Opstapbanen zijn gecreëerd om uitkeringsgerechtigden "werkfit" te maken en duurzaam uit te laten stromen naar regulier werk. De verantwoorde kosten zijn de som van de uitbetaalde loonkosten en de ontvangen subsidie van de gemeente en Menso NV.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Afschrijvingen	Resultaat 2021	Gewijzigde begroting 2021	Resultaat 2020
Totaal	1.138	1.206	1.090

De afschrijvingskosten zijn ten opzichte van 2020 gestegen met € 48.000,- en € 68.000,- lager dan begroot.

Dienstverlening derden	Resultaat 2021	Gewijzigde begroting 2021	Resultaat 2020
Totaal	201	152	208

Onder dienstverlening derden worden onder andere de uitbesteding van de salarisverwerking, incassoactiviteiten, VCA-NEN-ARBO kosten en juridische kosten verantwoord. Per 1 januari 2021 is EMCO-groep met de financiële administratie en het logistieke pakket overgestapt naar Exact. De kosten komen hoger uit dan voorzien doordat er extra kosten zijn gemaakt die verband houden met de implementatie van dit pakket.

Rentelasten	Resultaat 2021	Gewijzigde Begroting 2021	Resultaat 2020
Totaal	58	123	88

De rentelasten bestaan uit rente op langlopende leningen ten bedrage van € 59.297,- en per saldo een positieve rente op kasgeldleningen ten bedrage van € 1.356,- .
In de financieringsbehoefte is voorzien door het aantrekken van een nieuwe langlopende lening van € 2.000.000,- half oktober en verder van reguliere kasgeldleningen.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Overige bedrijfskosten	Resultaat 2021	Gewijzigde Begroting 2021	Resultaat 2020
Huur- en leasekosten	193	179	190
Onderhoudskosten	1.091	956	1.020
Energiekosten	358	360	354
Belastingen/verzekeringen	442	453	402
Indirecte productiekosten	584	483	468
Algemene kosten	262	280	301
Totaal	2.930	2.711	2.735

De totale overige bedrijfskosten zijn hoger dan begroot en ook hoger dan in 2020. Er zijn extra auto's gehuurd, omdat er in verband met coronaregels minder medewerkers in een auto mochten zitten.
De onderhoudskosten komen hoger uit dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door hogere onderhoudskosten van met name gebouwen en installaties. Daarnaast zijn ten laste van de onderhoudskosten voorraadartikelen van de technische dienst financieel afgewaardeerd.
De stijging van de indirecte productiekosten wordt veroorzaakt door de stijgende brandstofprijzen die onder deze kosten worden verantwoord.

Diverse baten	Resultaat 2021	Gewijzigde Begroting 2021	Resultaat 2020
Vergoedingen schade	52	-	31
Resultaat desinvesteringen	23	-	5
Overige baten	37	-	-
Totaal	112	-	36

De schade-uitkeringen ten bedrage van € 52.000,- hebben betrekking op de schades en zijn afkomstig van de verzekeringsmaatschappijen.
Indien activa worden verkocht voor een hoger bedrag dan de boekwaarde ontstaat er een opbrengst uit desinvesteringen.
De overige baten hebben betrekking op een nagekomen schade-uitkering die is ontvangen voor een medewerker die al enkele jaren uit dienst is.

Diverse lasten	Resultaat 2021	Gewijzigde Begroting 2021	Resultaat 2020
Kosten schades	38	-	39
Overige lasten	29	-	-
Totaal	67	-	39

Naast het eigen risico bij schades worden hier ook de niet gedekte schades verantwoord.
Onder de overige lasten is een bedrag opgenomen dat betrekking heeft op garantie dat moet worden gegeven voor bouwwerkzaamheden die in een verleden zijn uitgevoerd en waarop een klacht is binnengekomen.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

Subsidieresultaat

Rijksbijdragen WSW	Resultaat 2021	Gewijzigde begroting 2021	Resultaat 2020
Totaal	29.340	29.299	31.257
Formatie SE WSW	1.019	1.033	1.095
Rijksbijdrage per SE (in euro's)	28.793	28.363	28.545

Met de invoering van de Participatiewet is de systematiek van de bevoorschotting door het Rijk gewijzigd. Tot en met 2014 werd de hoogte van de rijksbijdrage gekoppeld aan de realisatie van het aantal arbeidsjaren tegen een vast bedrag per SE. Nu ontvangen gemeenten als onderdeel van de Integratie-uitkering Sociaal domein een lumpsum bedrag dat wordt doorbetaald aan EMCO-groep. Het is niet mogelijk om de subsidie van enig jaar goed in te schatten. Pas in het jaar zelf wordt de subsidie middels de meicirculaire voorlopig vastgesteld. Pas in september worden de definitieve subsidies voor dat jaar gepubliceerd.
In maart 2020 is de coronacrisis begonnen. Dit had ook financiële gevolgen voor de SW-bedrijven in Nederland. EMCO-groep is zoveel mogelijk open gebleven. De overheid heeft de financiële coronasteun aan de SW-sector in 2021 uitbetaald aan de gemeenten via het gemeentefonds. Hierbij is met de aangesloten gemeenten de afspraak gemaakt dat deze compensatie door de gemeenten wordt doorbetaald aan EMCO-groep, die hiermee de ventilatiesystemen op de werkafdelingen kan optimaliseren zodat deze in de toekomst "coronaproof" zullen zijn. Van de ontvangen Rijkssubsidie is een bedrag van € 741.000,- gereserveerd om dit uit te gaan voeren.
De fictieve rijksbijdrage is in 2021 uitgekomen op € 28.793,- per SE. In dit bedrag is net als in voorgaande jaren een vergoeding opgenomen in verband met de loonstijging uit de SW cao. Destijds heeft de staatsecretaris toegezegd dat de kostenstijging voortvloeiend uit loonstijging van de SW cao zal worden gecompenseerd in de Rijksbijdrage.

Loonkosten incl. soc. lasten WSW	Resultaat 2021	Gewijzigde begroting 2021	Resultaat 2020
Totaal	32.846	33.569	34.187
Aantal FTE	939	950	1.012
Loonkosten per FTE (in euro's)	34.980	35.336	33.782

De loonkosten WSW-personeel zijn € 723.000,- lager uitgekomen dan begroot. Dit wordt enerzijds veroorzaakt doordat de werkgeverspremies lager zijn uitgekomen dan verwacht en anderzijds doordat de uitstroom veel hoger is uitgevallen dan verwacht. De formatie is in de loop van 2021 verder teruggelopen met gemiddeld 73 FTE. Dit wordt veroorzaakt doordat er geen nieuwe medewerkers aangenomen mochten worden terwijl er wel uitstroom is. De lonen zijn in 2021, conform de afgesloten SW CAO, verhoogd gelijk aan de Loon-Prijs ontwikkeling in Nederland.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

LIV WSW	Resultaat 2021	Gewijzigde begroting 2021	Resultaat 2020
Totaal	-254	-336	-347

Met ingang van 2017 is de Wet Tegemoetkomingen Loondomein (WTL) aangenomen. Onderdeel van deze wet is het Lage Inkomens Voordeel (LIV). Alle werkgevers in Nederland met werknemers op de loonlijst die minder verdienen dan 125% van het minimumloon krijgen dit voordeel uitbetaald.
Een bedrag van € 252.000,- zal in de loop van 2022 worden uitbetaald door het UWV. Het UWV bepaalt het uit te keren bedrag op basis van de polis-administratie die door alle werkgevers in Nederland moet worden ingestuurd.
In 2021 is er daarnaast over 2020 nog een extra bedrag van € 2.000,- ontvangen bij de definitieve beschikking.

Kosten Begeleid Werken	Resultaat 2021	Gewijzigde begroting 2021	Resultaat 2020
Totaal	386	396	406

In het kader van Begeleid Werken zijn in 2021 33 SE gerealiseerd.
De kosten van deze regeling bestaan uit een loonkostensubsidie die wordt betaald aan de werkgever waar deze mensen in dienst zijn. Aan loonkostensubsidie is een bedrag van € 386.000,- uitbetaald.

Resultaat Beschut Werk	Resultaat 2021	Gewijzigde begroting 2021	Resultaat 2020
Kosten			
Loonkosten	1.797	1.972	1.328
Opbrengsten			
Loonkostensubsidie	840	738	676
Ziekengeld	203	-	126
Begeleidingsvergoeding	765	1.181	650
Bonus Beschut Werk	-	-	231
	1.808	1.919	1.683
Resultaat Beschut Werk	11	-53	355
Formatie aantallen Beschut Werk	88	87	72
Loonkosten per persoon (in euro's)	20.420	22.667	18.444

Eind 2020 waren er 83 personen in dienst in het kader van Beschut Werk. In de loop van 2021 is dit aantal gegroeid naar 98 dienstverbanden aan het eind van 2021. Het resultaat betreft het verschil tussen de loonkosten die door M-Flex BV aan EMCO-groep zijn doorberekend en de ontvangen loonkostensubsidie, ontvangen ziekengeld en begeleidingsvergoeding.
Vanaf 1 juli 2021 is de cao “Aan de Slag“ verbindend verklaard. De medewerkers die in het kader van Beschut Werk werkzaam vallen onder deze cao.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

WNT- VERANTWOORDING 2021 EMCO-GROEP

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op EMCO-groep van toepassing zijnde regelgeving, te weten het algemene WNT-maximum.

Het bezoldigingsmaximum in 2021 voor EMCO-groep is € 209.000,-. Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 FTE.

1.Bezoldiging topfunctionarissen

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	**J.T.H. Edzes**
Functiegegevens	Algemeen Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	153.620
Beloningen betaalbaar op termijn	22.554
Subtotaal	176.174
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t
Bezoldiging	176.174
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2020	
bedragen x € 1	**J.T.H. Edzes**
Functiegegevens	Algemeen Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	151.861
Beloningen betaalbaar op termijn	21.096
Subtotaal	172.957
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000
Bezoldiging	172.957

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

2.Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	**J. Otter**	**J. Brink**	**N. Houwing-Haïsma**
Functiegegevens	Voorzitter dagelijks bestuur	Secretaris dagelijks bestuur	Plaatsvervangend voorzitter
Duur dienstverband	1/1-31/12	1/1 - 31/12	1/1-31/12
Individueel WNT-maximum 2021	**30.350**	**20.900**	**20.900**
Bezoldiging			
Beloning	-	-	-
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
Subtotaal	*0*	*0*	*0*
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging	**0**	**0**	**0**
Motivering indien overschrijding: Niet van toepassing			
Gegevens 2020			
Duur dienstverband in 2020	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Bezoldiging 2020			
Beloning	-	-	-
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
Totaal bezoldiging 2020	**0**	**0**	**0**
Individueel WNT-maximum 2020	**30.150**	**20.100**	**20.100**

Toelichting op bezoldiging topfunctionarissen

De directie van EMCO-groep wordt gevormd door de heer J.T.H. Edzes, Algemeen Directeur.

Toelichting op bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen

De heer J. Otter was in 2015 lid van het Algemene Bestuur (AB). Sinds juni 2016 is hij de nieuwe voorzitter van het Dagelijks bestuur (DB) van EMCO-groep.
De in de bovenstaande tabel genoemde leden van het DB zijn tevens lid van het AB en bekleden dezelfde functie in het DB. Voor deze leden geldt dat zij gedurende het gehele jaar zonder vergoeding bestuurder zijn geweest.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

OVERIGE GEGEVENS

9. OVERIGE TOELICHTINGEN

GOEDKEURING EN VASTSTELLING

DAGELIJKS BESTUUR d.d. 13 april 2022

Dhr. J. Otter ……
Voorzitter

Dhr. J. Brink ……
Secretaris

ALGEMEEN BESTUUR dd. 22 juni 2022

Dhr. J. Otter ……
Voorzitter

Dhr. J.T.H. Edzes ……
Algemeen Directeur

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 april 2022

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT