

Begroting 2025

Inhoudsopgave

		Pag.
1.	Bericht van het bestuur	3
2.	Programmaverantwoording door de algemeen directeur	4
3.	Financieel verslag en paragrafen	5
	3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	
	3.2 Onderhoud kapitaalgoederen	
	3.3 Algemeen	
	3.4 Treasury-beheer	
	3.5 Kasgeldlimiet	
	3.6 Renterisiconorm	
	3.7 Financiering	
	3.8 Verbonden partijen	
	3.9 Kengetallen	
	3.10 Investeringsbudget	
	3.11 Onderhoudsplan	
	3.12 Opmerkingen	
4.	Begroting	10
	4.1 Financiële positie	
	4.2 Overzicht van baten en lasten	
	4.3 Overzicht van de geprognotiseerde baten en lasten per taakveld	
5.	Toelichting op het overzicht van baten en lasten	15
6.	Risicoparagraaf	23
7.	Meerjarenraming	26
8.	Toelichting meerjarenraming	28
9.	Vaststelling van de begroting 2025	29

Hoofdstuk 1 Bericht van het Bestuur

Beste lezer,

Ik ben blij u hierbij een overzicht van onze meerjarenbegroting te presenteren. Dit document geeft een goede indruk van hoe onze organisatie financieel vooruit kijkt en de uitdagingen die de komende jaren voor ons liggen.

Eén van onze grootste uitdagingen is de stijgende kosten als gevolg van veranderingen in de Wet Sociale Werkvoorziening (WSW). Dit heeft aanzienlijke invloed op onze begroting en dwingt ons tot zorgvuldige afwegingen van waar we onze middelen inzetten. Ook merken we dat er minder mensen instromen in het Beschut werken. Gelukkig lopen we samen met de gemeenten Borger-Odoorn, Coevorden en Emmen en Menso voorop in het behalen van landelijke doelstellingen.

Ook de veranderingen in de CAO hebben meer en nadelige impact dan verwacht. Dit onderstreept het belang van flexibiliteit en ons vermogen om snel te reageren op veranderingen. Daarom richten we ons op het versterken van onze toekomstbestendigheid en de ontwikkeling naar een LeerWerkBedrijf. Ook onderzoeken we hoe we het beste kunnen samenwerken binnen onze organisatie en met de gemeenten.

De koers die we hebben ingezet om samen met Menso een werkleerbedrijf voor een brede doelgroep te worden, blijkt succesvol te zijn. Onze samenwerking heeft geleid tot nieuwe initiatieven en producten, waardoor we nog meer mensen kunnen bereiken.

Deze meerjarenbegroting weerspiegelt een periode van uitdagingen en kansen. Namens de drie deelnemende gemeenten van EMCO-groep hebben we alle vertrouwen in de toekomst van ons bedrijf. Met onze gezamenlijke inspanningen en toewijding zullen we onze organisatie alleen maar sterker maken.

Samen werkt!

René van der Weide
Wethouder en voorzitter Algemeen Bestuur EMCO-groep

Hoofdstuk 2 Programmaverantwoording

Met enthousiasme en toewijding bied ik u hierbij een overzicht van onze meerjarenbegroting aan. Dit document schetst de financiële koers van ons bedrijf voor de komende jaren en onthult de uitdagingen die voor ons liggen zoals treffend verwoord door René van der Weide, voorzitter van het Algemeen Bestuur EMCO-groep.

De nauwe band met onze voornaamste partner Menso NV en ons gezond verstand in de bedrijfsvoering hebben de afgelopen jaren bewezen dat we op dit gebied succesvol zijn. We zijn betrouwbaar, richten ons op groei en zijn vastberaden om voortdurend antwoorden te vinden op de uitdagingen die op ons pad komen.

De samenwerkingsverbanden met de gemeenten Borger-Odoorn, Coevorden en Emmen, Menso, het onderwijs en lokale ondernemers zijn van essentieel belang voor onze organisatie. Ze stellen ons in staat om beter in te spelen op de behoeften van onze inwoners met afstand tot de arbeidsmarkt en om gezamenlijk te werken aan een betere toekomst. Een cruciaal aspect van deze samenwerking is de versterkte inkoop bij EMCO-groep voor groenvoorziening, schoonmaakwerkzaamheden en logistieke opdracht voor gemeente Emmen. Deze samenwerking biedt niet alleen kansen voor groei en ontwikkeling, maar draagt ook bij aan de sociale en economische versterking van onze regio.

Het is van belang te onderstrepen dat deze ontwikkelingen aandacht vereisen met name de impact van de uitstroom van SW-medewerkers en de groei van andere doelgroepen. Deze ontwikkelingen vragen om een versterking van onze infrastructuur waar nodig en het verbeteren van de effectiviteit en efficiëntie van onze dienstverlening.

Wij hebben groot vertrouwen in onze collega's en samenwerkingspartners om de uitdagingen aan te gaan en de kansen te benutten die voor ons liggen. Samen met u allen zien we een positieve toekomst tegemoet en blijven we ons inzetten voor het welzijn en ontwikkeling van onze collega's.

Heidy Postma
Algemeen directeur

Hoofdstuk 3 Financieel verslag en paragrafen

3.1 Weerstandsvermogen

Het Dagelijks Bestuur van EMCO-groep gaat op 10 april 2024 naar verwachting de jaarrekening over 2023 goedkeuren. Het exploitatieverlies is in dit boekjaar uitgekomen op een tekort van € 1.766.000,-.
De gewijzigde taakstellende begroting over 2023 sluit met een tekort van € 3.970.000,-.

De verwachting is dat EMCO-groep het boekjaar 2024 zal afsluiten met een verlies van € 4.459.000,-. Aangezien EMCO-groep niet over een weerstandvermogen kan beschikken, moeten de aangesloten gemeenten dit verlies financieren op basis van voorschotten.

Het is niet duidelijk hoe hoog de rijkssubsidie in 2024 en de jaren na 2024 zal gaan uitkomen. De subsidie wordt vastgesteld op basis van T-1 (=voorgaande jaar). De subsidie voor 2024 is op dit moment niet bekend waardoor de bedragen voor deze begroting moeten worden ingeschat op basis van 2023.
Het ministerie past het verdeelmodel continu aan waardoor nog meer onzekerheid ontstaat. Vanaf 2021 neemt de rijkssubsidie op basis van de nu bekende gegevens jaarlijks weer toe waardoor het tekort op het subsidieresultaat gaat afnemen en het gerealiseerd resultaat verbeterd.

Op dit moment (maart 2024) is er onrust in de wereld als gevolg van de oorlogen. Veel prijzen zijn verhoogd met als gevolg een hoog opgelopen inflatie. Door de prijsstijgingen hadden de bonden hoge looneisen gesteld die in de cao's al zijn gehonoreerd. De energieprijzen voor EMCO-groep zijn in 2024 ten opzichte van 2023 wel afgenomen, maar ten opzichte van 2022 zijn ze bijna verdubbeld. Er zal in de toekomst waarschijnlijk schaarste gaan ontstaan aan bepaalde producten. Dit alles zal nadelige gevolgen hebben voor de economie in Nederland. In welke mate EMCO-groep hier financiële nadelen van zal hebben, is op dit moment niet te zeggen waardoor er een hoop economische onzekerheid is.

3.2 Onderhoud kapitaalgoederen

Het onderhoud aan de kapitaalgoederen van EMCO-groep wordt door de onderhoudsdienst deels in eigen beheer uitgevoerd en deels uitbesteed aan externe bedrijven of specialisten.

Het onderhoud kan worden uitgesplitst naar diverse vormen:
- werktuigbouwkundig onderhoud;
- elektrotechnisch onderhoud;
- bouwkundig onderhoud.

Voor registratie en herkenning van productiemiddelen wordt een middelenbeheersysteem gehanteerd. Middels dit systeem worden onder meer onderhoudsfrequenties, wettelijke keuringen, inspecties en machinegegevens geregistreerd.

EMCO-groep heeft om moverende reden geen onderhoudsplan voor de vaste activa. Wel is er in de begroting en meerjarenraming voldoende budget opgenomen om de kapitaalgoederen te kunnen onderhouden en waar nodig tijdig te kunnen vervangen.

3.3 Algemeen

Met ingang van 1 januari 2001 is de Wet Financiering Lagere Overheden (Wet FILO) vervangen door de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO). Beide wetten hebben de treasury van gemeenten en overheidslichamen tot onderwerp.

Treasury is het sturen en beheersen van financiële vermogenswaarden alsmede het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. Wettelijk is EMCO-groep verplicht om zowel in de begroting als in de jaarrekening een zogenaamde treasury paragraaf op te nemen waarin verantwoording over het treasury beleid wordt afgelegd.

3 Financieel verslag en paragrafen

3.4 Treasury beheer

EMCO-groep heeft een laag risicoprofiel doordat de rentepercentages van vrijwel alle langlopende leningen voor een lange tijd vastliggen en geen gebruik wordt gemaakt van derivaten. Wel worden er indien nodig kasgeldleningen afgesloten om tijdelijke tekorten af te dekken.

3.5 Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet wordt berekend door een (vastgesteld) percentage van de totale begrote bedrijfslasten van EMCO-groep te nemen. De netto vlottende schuld per kwartaal is het gemiddelde van de standen van deze schuld op de eerste en laatste dag van het desbetreffende kwartaal. In het volgende overzicht wordt de werkelijke omvang van de kasgeldlimiet getoetst aan de wettelijke norm overeenkomstig de Wet FIDO.

	Omschrijving (bedragen x € 1.000,-)		2025 1e kw	2025 2e kw	2025 3e kw	2025 4e kw
	Omvang van de gewijzigde begroting per 1 januari (=grondslag)		53.749	53.749	53.749	53.749
1	**Toegestane kasgeldlimiet**					
	in procenten van de grondslag		8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
	in een bedrag		4.407	4.407	4.407	4.407
2	**Omvang vlottende korte schuld**					
	Opgenomen gelden korter dan 1 jaar		-	-	-	-
	Schuld in rekening courant		-	-	-	-
	Gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar		-	-	-	-
	Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld		-	-	-	-
3	**Vlottende middelen**					
	Contante gelden in kas		5	5	5	5
	Tegoeden in rekening courant		200	200	200	200
	Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar		500	1.000	1.000	1.000
4	**Toets kasgeldlimiet**					
	Totaal netto vlottende schuld	(2-3)	-705	-1.205	-1.205	-1.205
	Toegestane kasgeldlimiet	(1)	4.407	4.407	4.407	4.407
	Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	(1-(2-3))	5.112	5.612	5.612	5.612

3 Financieel verslag en paragrafen

3.6 Renterisiconorm

De renterisiconorm wordt berekend door een (vastgesteld) percentage te vermenigvuldigen met het begrotingstotaal van EMCO-groep. Het doel is het beheersen van de renterisico's op de vaste schuld. Dit renterisico heeft betrekking op het totaal van de begroting van enig jaar.

Hieronder wordt het renterisico over de komende vier jaren gerapporteerd.

	Omschrijving (bedragen x € 1.000,-)		**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
	Basisgegevens					
1a	Renteherziening op vaste schuld o/g		-	-	-	-
1b	Renteherziening op vaste schuld u/g		-	-	-	-
2	Netto rentehierziening op vaste schuld	(1a-1b)	-	-	-	-
3a	Nieuwe aangetrokken vaste schuld		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		1.150	1.500	1.500	1.500
6	Herfinanciering (laagste van 4 en 5)		1.150	1.500	1.500	1.500
7	Renterisico	(2+6)	1.150	1.500	1.500	1.500
	Renterisiconorm					
8	Omvang begroting		53.749	51.429	48.816	46.935
9	Het bij Min.Regeling vastgestelde %-tage		20%	20%	20%	20%
10	Renterisicionorm berekend	(8*9)	10.750	10.286	9.763	9.387
	Toets renterisiconorm					
11	Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	(10-7)	9.600	8.786	8.263	7.887

3.7 Financiering

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

Omschrijving (bedragen x € 1.000,-)	**Bedrag**	**Gemiddelde rente**
Stand per 1 januari 2025	7.000	1,47%
Nieuwe leningen	1.500	
Reguliere aflossingen	1.150	
Stand per 31 december 2025	**7.350**	2,04%

3 Financieel verslag en paragrafen

3.8 Verbonden partijen

EMCO-groep participeert sinds de oprichting op 15 juni 2005 in het kapitaal van M-Flex BV. M-Flex BV is de werkgever van medewerkers die werkzaam zijn in het kader van beschut werk. Daarnaast worden er in M-Flex BV medewerkers verloond die in verschillende banenprojectplannen zijn aangenomen. De salariskosten en de ontvangen subsidie worden aan EMCO-groep doorberekend waardoor het exploitatieresultaat per saldo nagenoeg op nihil uitkomt.

Per 13 december 2010 heeft er een bestuurlijke fusie plaatsgevonden met Stichting RAP. De Raad van Commissarissen van de stichting bestaat uit leden van het Dagelijks Bestuur van EMCO-groep.
De directie van EMCO-groep treedt op als Raad van Bestuur van Stichting RAP. Het eventuele tekort van Stichting RAP wordt gefinancierd door gemeente Emmen waardoor EMCO-groep hierover geen financieel risico loopt.

EMCO-groep verzorgde vanaf 1 juli 2014 het parkeerbeheer in gemeente Emmen. Om de geldstromen van dit parkeerbeheer te kunnen scheiden van EMCO-groep zelf is EMCO Parkeerbeheer BV opgericht. De BV is een 100% dochter van EMCO-groep. Vanaf 1 juli 2021 mocht EMCO-groep als gevolg van de Wwft (Wet ter voorkoming van witwassen en financiering van terrorisme) geen gelden meer ontvangen namens gemeente Emmen. Vanaf deze datum vinden er hierdoor geen activiteiten meer plaats binnen deze BV.

Vanaf 22 december 2017 heeft EMCO-groep 50% van de aandelen van Menco BV. De andere helft van de aandelen is in handen van Menso NV. Menco BV is opgericht zodat Menso NV zonder te hoeven aanbesteden bij EMCO-groep werk kan inbesteden.
Daarnaast wordt Menco BV vanaf 1 januari 2020 gebruikt om medewerkers te verlonen die voorafgaand aan een vast dienstverband bij EMCO-groep eerst een tijdelijk arbeidsovereenkomst krijgen aangeboden. De loonkosten worden vervolgens doorberekend aan de entiteit waar de betreffende persoon de werkzaamheden voor uitvoert. Het exploitatieresultaat van Menco BV zal hierdoor nagenoeg op nihil uitkomen.

3.9 Kengetallen

Per einde van het boekjaar 2025 bedraagt de netto schuldquote 22.5%. Deze netto schuldquote geeft de verhouding weer tussen de schuldenlast en de eigen middelen.
De solvabiliteit, mate waarin de onderneming in staat is om aan haar schulden te kunnen voldoen, bedraagt 0%. Dit percentage wordt veroorzaakt doordat EMCO-groep geen eigen vermogen bezit.
De structurele exploitatieruimte bedraagt -9.8%. Dit percentage geeft aan in welke mate de organisatie in staat is om haar eigen lasten te dragen.

3.10 Investeringsbudget

In deze begroting is een investeringsbudget opgenomen van € 2.000.000. Het budget is gebaseerd op uitgaven voor vervangingsinvesteringen en daarnaast voor investeringen in het gebouw in verband met de energietransitie.

3.11 Onderhoudsplan

Er is geen onderhoudsplan voor de vaste activa aanwezig. In de begroting en meerjarenraming is voldoende budget opgenomen om de activa tijdig te vervangen en tijdig te onderhouden.

3.12 Opmerkingen

Bovenstaande cijfers zijn gebaseerd op het gegeven dat de beoogde subsidiebedragen welke van de deelnemende gemeenten worden ontvangen per de 15e van iedere maand op de bankrekening van EMCO-groep staan.

3 Financieel verslag en paragrafen

Normenkader Rechtmatigheid EMCO-groep

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

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

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

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

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

Hoofdstuk 4 Begroting

4.1 Financiële positie

Balans (x € 1.000)

Het verlies ad € 5.263.000 is niet opgenomen in de balans, omdat dit gedurende het jaar door de deelnemende gemeenten wordt vergoed.

Balans

	31-12-2025	1-1-2025
Activa		
Vaste activa		
Materiële vaste activa	9.691	8.941
Financiële vaste activa	13	13
		0
Vlottende activa		0
Voorraden	783	833
Uitzettingen	3.084	3.734
Liquide middelen	326	376
Overlopende activa	525	575
Totaal	**14.422**	**14.472**

	31-12-2025	1-1-2025
Passiva		
Eigen vermogen	-	-
Voorzieningen	-	21
Vaste passiva		
Leningen o/g	7.355	7.005
Vlottende passiva		
Verbonden partijen	1.308	1.508
Overige schulden	1.067	1.067
Liquide middelen	-	-
Overlopende passiva	4.692	4.871
		-
Totaal	**14.422**	**14.472**

4 Begroting

4.1 Financiële positie

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

Aanpassingen voor		
Investeringen vaste activa	-2.000	
Afschrijvingen vaste activa	1.250	
		-750
Veranderingen in werkkapitaal		
Voorraden	50	
Uitzettingen	650	
Overlopende activa	50	
Voorzieningen		
Overige schulden	-	
Overlopende passiva	-200	
Kortlopende schulden	-	
		550
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Opname lening o/g	1.500	
Aflossing leningen o/g	-1.150	
Mutaties in financiële vaste activa	-	
		350
Mutatie liquide middelen		**150**
Liquide middelen		
Stand per 1 januari 2025	376	
Stand per 31 december 2025	326	
Mutatie liquide middelen		**-50**

4 Begroting

4.2 Overzicht van baten en lasten

(bedragen in duizenden euro's)

Overzicht van baten en lasten	Begroting 2025		Begroting na wijziging 2024		Realisatie 2023	
Omzet	16.414		18.700		17.205	
Kosten grondstoffen	-4.104		-6.321		-4.527	
Bruto bedrijfsopbrengsten	12.310		12.379		12.678	
Verhuur onroerende goederen	261		256		249	
Totaal netto opbrengsten		12.571		12.635		12.927
Overige personeelskosten	-1.250		-1.303		-1.020	
Salariskosten ongesubsidieerd personeel	-8.153		-6.971		-7.003	
Inhuur extern personeel	-1.050		-1.173		-713	
Afschrijvingskosten activa	-1.250		-1.250		-1.161	
Diensten derden	-194		-194		-318	
Rentelasten	-120		-90		68	
Overige bedrijfskosten	-3.295		-3.293		-3.675	
Bedrijfs- en financieringslasten		-15.312		-14.274		-13.822
Resultaat		-2.741		-1.639		-895
Overige baten en lasten		-		-		-
Bedrijfsresultaat		-2.741		-1.639		-895
Rijksbijdragen WSW	28.585		29.888		30.453	
Lonen incl. sociale lasten WSW	-30.201		-31.961		-31.370	
LIV WSW	0		145		413	
Kosten begeleid werken	-400		-400		-362	
Subsidieresultaat WSW		-2.017		-2.328		-866
Opbrengsten Beschut werk	3.227		2.800		2.594	
Loonkosten Beschut werk	-3.732		-3.292		-2.599	
Resultaat Beschut werk		-505		-492		-5
Gerealiseerd resultaat		-5.263		-4.459		-1.766
Gemeentelijke bijdrage		5.263		4.459		1.766
Gerealiseerd resultaat na gemeentelijke bijdrage		0		0		0

4 Begroting

4.3 Overzicht van de geprognotiseerde baten en lasten per taakveld (x € 1.000)

	6.4 Begeleide participatie	6.5 Arbeids-participatie	0.4 Overhead	0.5 Treasury	0.9 VPB	TOTAAL PROGNOSE 2025
Omschrijving:			***Taakvelden:***			
Bruto bedrijfsopbrengsten	12.310					12.310
Verhuur onroerende goederen	-		261			261
Totaal netto opbrengsten	12.310	-	261	-	-	12.571
Overige personeelskosten	-1.157		-93			-1.250
Salariskosten SGO personeel	-3.399		-4.754			-8.153
Inhuur extern personeel	-266	-550	-234			-1.050
Afschrijvingskosten	-1.101		-149			-1.250
Dienstverlening derden	-171		-23			-194
Energie	-660		-90			-750
Overige huisvestingskosten	-460		-62			-522
Overige bedrijfskosten	-1.781		-242			-2.023
Financieringslasten	-			-120		-120
Bedrijfs- en financieringslasten	-8.995	-550	-5.647	-120	-	-15.312
Overige baten en lasten	-		-			-
Bedrijfsresultaat	**3.315**	**-550**	**-5.386**	**-120**	**-**	**-2.741**
Rijksbijdragen WSW	26.442		2.143			28.585
Lonen incl. sociale lasten WSW	-27.950		-2.251			-30.201
Kosten Begeleid werken	-400		-			-400
Subsidieresultaat WSW	**-1.908**	**-**	**-108**	**-**	**-**	**-2.017**
Opbrengsten Beschut Werk	3.036		191			3.227
Loonkosten Beschut Werk	-3.515		-217			-3.732
Resultaat Beschut Werk	**-479**	**-**	**-26**	**-**	**-**	**-505**
Gerealiseerd resultaat	**928**	**-550**	**-5.521**	**-120**	**-**	**-5.263**

4 Begroting

4.3 Toelichting overzicht van de geprognotiseerde baten en lasten per taakveld

Stelselwijziging BBV
Vanaf 2018 gelden de wijzigingen op grond van het nieuwe BBV ook voor EMCO-groep. Een van de aanpassingen is het opnemen van een staat van baten en lasten met toerekening naar taakvelden waarbij de overheadkosten in zowel de begroting als de jaarrekening zichtbaar moeten zijn. Onder overhead wordt verstaan: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Te denken valt aan kosten met betrekking tot P&O, financiën, automatisering, huisvesting, inkoop, bedrijfsbureaus et cetera.

Er is naar aanleiding van de gewijzigde BBV-voorschriften een aantal taakvelden opgenomen. De volgende taakvelden zijn voor EMCO-groep van toepassing:

- Taakveld 6.4 Begeleide participatie (uitvoering WSW en Beschut werk)
- Taakveld 6.5 Arbeidsparticipatie (Banenprojectplannen etc.)
- Taakveld 0.4 Overhead
- Taakveld 0.5 Treasury
- Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting

Toedeling taakveld 0.4 Overhead:

- Directie en management
- Staf (zowel WSW als niet-WSW) voor zover wordt voldaan aan de vereisten zoals genoemd in de notitie overhead van de commissie BBV

De personeelskosten voor de WSW zijn verdeeld op basis van het aantal vastgestelde indirecte en directe FTE afgezet tegen de werkelijke salariskosten.
De Rijksbijdrage is verdeeld op basis van het aantal vastgestelde indirecte en directe SE.
Voor de loonkosten van het ongesubsidieerde personeel vindt de toedeling plaats op basis van het aantal vastgestelde indirecte en directe FTE afgezet tegen de werkelijke salariskosten.
Huuropbrengsten zijn geheel toegerekend aan de overhead.
Uitzendkrachten zijn op basis van de werkelijke kosten en functie toegerekend aan overhead. Hierbij is het uitgangspunt de werkelijke afdeling en de inhoud van de functie.
Voor de overige kosten en baten gaan we uit van het gemiddelde totaal aan indirecte en directe FTE over het volledige jaar.

Hoofdstuk 5: Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Netto opbrengsten	Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2024	Resultaat 2023
Vestiging Emmen	4.609	4.665	4.758
Vestiging Coevorden	550	550	760
Groen en Infra	5.550	5.594	5.611
Trajecten	1.601	1.570	1.549
Bruto opbrengsten	12.310	12.379	12.678
Verhuur onroerend goed	261	256	249
Totale netto-opbrengsten	12.571	12.635	12.927

De totale opbrengsten laten ten opzichte van de begroting 2024 een daling zien van € 64.000 ofwel 0.5%. Ten opzichte van de realisatie 2023 is de daling € 400.000 ofwel 3%. Deze daling ten opzichte van de realisatie over 2023 wordt voornamelijk veroorzaakt doordat er geen nieuwe instroom van SW-medewerkers is. Ten opzichte van 2023 loopt het gemiddelde aantal FTE terug met 112. Hier komen ten opzichte van 2023 18 medewerkers voor terug die in het kader van beschut werk een arbeidsovereenkomst hebben. Deze medewerkers hebben een lager arbeidsvermogen en werken minder uren waardoor ze ook minder omzet genereren dan SW-medewerkers. EMCO-groep is de afgelopen jaren omgebouwd van een historisch SW-bedrijf naar een breed werk-leerbedrijf waar plaats is voor medewerkers aan de gehele onderkant van de arbeidsmarkt. De aangesloten gemeenten hebben aangegeven dat de quota voor Nieuw Beschut werk in het geheel bij EMCO-groep zal worden geplaatst. Daarnaast is in deze begroting een bedrag gereserveerd onder de post inhuur extern personeel om werknemers aan te nemen die "werk-fit" worden gemaakt. Hiervoor worden samen met Menso NV projecten ontwikkeld en opgestart. De medewerkers kunnen op deze wijze praktijkervaring opdoen, competenties ontwikkelen en erkende certificaten halen waardoor ze meer kansen hebben op de arbeidsmarkt.
Binnen onze muren hebben scholen voor het speciaal onderwijs (Renn4, Atlas en de Thriantaschool) zich gehuisvest. Leerlingen van deze scholen volgen het praktijkonderwijs op afdelingen van EMCO-groep. Bovenstaande groepen werken allemaal mee in het bedrijf waardoor er door allen opbrengsten worden gegenereerd. Indien EMCO-groep een traditioneel Wsw-bedrijf was gebleven en deze omslag niet had gemaakt, waren de netto-opbrengsten substantieel lager geweest waardoor het tekort en dus de gemeentelijke bijdrage ook was toegenomen.

5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Overige personeelskosten	Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2024	Resultaat 2023
Totaal	-1.250	-1.303	-1.020

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

Salariskosten ongesubsidieerd personeel	Begroting 2025	Gewijzigde Begroting 2024	Resultaat 2023
Salariskosten ongesubsidieerd personeel	-8.128	-6.951	-6.941
Overige personeelskosten	-25	-20	-62
Totaal	-8.153	-6.971	-7.003
Formatie FTE ongesubsidieerd personeel	104	96	93
Loonkosten per FTE (in euro's)	78.154	72.407	74.634

De formatie voor ongesubsidieerd personeel zal in 2025 ten opzichte van 2023 stijgen. De gemiddelde formatie in 2024 is 96, maar de eindstand (inclusief nog in te vullen vacatures) is begroot op 100. In de loop van 2025 gaan een aantal functionarissen uit dienst door gebruik te maken van de pensioenregelingen. In 2025 zijn er 5 vacatures opgenomen (2 voor vervanging ambtelijk personeel en 3 voor vervanging indirect WSW personeel die niet door eigen gelederen ingevuld kunnen worden).
In de gewijzigde begroting 2024 is rekening gehouden met dekking van ambtelijke loonkosten van uitleen personeel aan derden tegen kostprijs en een voorziening voor loonkosten genomen in 2023.
Vanaf 2020 is de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) van kracht geworden. De rechtspositie van ambtenaren is hiermee gelijkgesteld met werknemers in het bedrijfsleven. Deze rechtspositionele wijziging heeft geen verdere financiële consequentie.
In deze begroting is rekening gehouden met een loonkostenstijging van 2,0% voor 2025.

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

5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Inhuur extern personeel	Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2024	Resultaat 2023
Uitzendkrachten	-500	-650	-384
Banenprojectplan	-550	-523	-329
Totaal	-1.050	-1.173	-713

Onder deze post vallen de kosten van personeel (uitzendkrachten) dat extern wordt ingehuurd. Daarnaast is er een bedrag van € 550.000,- extra opgenomen om medewerkers met afstand tot de arbeidsmarkt deel te laten nemen aan projecten die samen met Menso NV worden aangeboden. De geselecteerde deelnemers krijgen een tijdelijke arbeidsovereenkomst aangeboden waarbij ze in de praktijk competenties kunnen ontwikkelen waardoor ze meer kansen hebben op de arbeidsmarkt.

Afschrijvingskosten	Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2024	Resultaat 2023
Totaal	-1.250	-1.250	-1.161

De afschrijvingskosten zijn gebaseerd op de huidige staat van afschrijvingen, het resterende investeringsprogramma 2023 en de voorgenomen investeringen van € 2.000.000,- in 2024. Het investeringsplan voorziet in vervangingsinvesteringen en daarnaast in investeringen die gericht zijn op de energietransitie waarbij warmtepompen het gasverbruik moeten terugdringen.

Dienstverlening derden	Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2024	Resultaat 2023
Totaal	-194	-194	-318

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

5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Rentelasten	Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2024	Resultaat 2023
Totaal	-120	-90	68

De begrote rentelasten zijn voor 2025 gebaseerd op de lasten van de vaste geldleningen en rentekosten in relatie tot het rekening-courantkredieten.
De rente is sinds begin 2023 gestegen waardoor de liquiditeitstekorten indien nodig gefinancierd gaan worden door het aantrekken van langlopende leningen. In de begroting is gerekend met een rekenrente van 4,0%, omdat ten opzichte van het huidige niveau van 3,75% de rente nog steeds oploopt.
De lopende leningen hebben in 2025 een verwachte aflossingsverplichting van € 1.150.000,-.
In de berekening van de rentekosten is uitgegaan van het aantrekken van een nieuwe langlopende lening in 2025 van € 1.500.000,-.

Overige bedrijfskosten	Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2024	Resultaat 2023
Huur- en leasekosten	-210	-209	-180
Onderhoudskosten	-1.100	-1.100	-1.321
Energiekosten	-750	-750	-996
Belastingen/verzekeringen	-450	-450	-418
Indirecte productiekosten	-618	-618	-582
Algemene kosten	-167	-166	-139
Diverse baten en lasten	-	-	-
Totaal	-3.295	-3.293	-3.636

De overige bedrijfskosten zijn begroot op basis van het werkelijk niveau over 2023 en de verwachting voor 2025 met daarbij een indexering voor prijsverhogingen.
De onderhoudskosten in 2024 lopen terug ten opzichte van 2023. Reden is dat er in 2023 een extra bedrag is opgenomen om een nieuw huurpand aan te passen aan de eisen van de gebruikers.
Er is een energiecontract afgesloten waarbij de tarieven vastliggen voor 2024. Ten opzichte van 2022 zijn deze prijzen fors gestegen. We gaan ervan uit dat het huidige hoge prijsniveau ook in 2025 van kracht zal blijven.

Overige baten en lasten	Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2024	Resultaat 2023
Totaal	-	-	-

Wij verwachten in 2025 geen incidentele baten en lasten waardoor er voor deze post geen bedragen zijn opgenomen.

5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

SUBSIDIERESULTAAT

Rijksbijdragen	Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2024	Resultaat 2023
Totaal	28.585	29.888	30.453
Formatie SE WSW	787	843	899
Rijksbijdrage per SE (in euro's)	36.322	35.455	33.875

Deze bijdrage wordt ontvangen via de aangesloten gemeenten middels het Participatiebudget.
Met ingang van 2015 is er een nieuw verdeelmodel geïntroduceerd. Dit verdeelmodel is in 2017 alweer aangepast, omdat de betaalgemeente vanaf dat moment leidend is geworden in plaats van de woongemeente. Gemeente Emmen is hierbij als centrumgemeente gaan fungeren waardoor zij ook de subsidie ontvangen voor de medewerkers die bij EMCO-groep werkzaam zijn, maar in een andere gemeente woonachtig zijn dan in één van de aangesloten gemeenten.
De subsidie wordt vanaf 2015 niet meer afgerekend per SE, maar iedere gemeente ontvangt als onderdeel van het Participatiebudget een lumpsum bedrag voor de SW. De subsidie wordt eerst in de meicirculaire voorlopig vastgesteld waarna het in september/oktober definitief wordt gemaakt. Deze definitieve vaststelling is dan gebaseerd op het werkelijk gerealiseerde aantal SE van het voorgaande jaar (T-1).
Vanaf 2015 is er geen nieuwe instroom meer in de SW waardoor het aantal SE jaarlijks terugloopt.
Het budget per gemeente wordt berekend door het macrobudget te delen door het aantal geïndiceerden in Nederland. Vervolgens krijgt iedere gemeente op basis van het aantal geïndiceerden uit het vorige jaar (T-1), dat vermenigvuldigd wordt met een door het ministerie berekende blijfkans voor het huidige jaar een evenredig deel van het totale budget. Het berekenen van de subsidie voor 2025 is hierdoor een schatting en is gebaseerd op de informatie van de septembercirculaire van 2023.
De staatssecretaris van het vorige kabinet heeft destijds hierbij de toezegging gedaan om de langlopende cao-onderhandeling vlot te trekken, dat de Rijkssubsidie met hetzelfde percentage jaarlijks zal gaan stijgen om zodoende de kostenverhoging te compenseren.

5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Loonkosten incl. soc. lasten WSW (excl. LIV)	Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2024	Resultaat 2023
Totaal	-30.201	-31.816	-31.370
Aantal FTE	714	770	823
Loonkosten per FTE (in euro's)	42.299	41.320	38.117

De post SW-loonkosten is ten opzichte van de begroting 2023 salderend met € 1.615.000,- gedaald. Deze daling aan loonkosten is met name toe te schrijven aan de daling van het te begroten aantal FTE met 56. De CAO voor de Sociale Werkvoorziening loopt tot 31 december 2024. Met loonstijgingen is in deze begroting geen rekening gehouden, omdat we ervan uitgaan dat de LPO verhoging wordt gecompenseerd vanuit de Rijksbijdrage.

LIV	Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2024	Resultaat 2023
Totaal	-	145	413

Met ingang van 2017 is de wet Tegemoetkoming Loondomein ingevoerd. Onderdeel van deze wet is de LIV (Lage Inkomens Voordeel). Dit is een subsidie voor werkgevers om de drempel te verlagen om werknemers in dienst te nemen. Alle werkgevers in Nederland zullen voor medewerkers met een minimumloon van 100%-125% een subsidie ontvangen van € 960. Dit bedrag is gebaseerd op een werkweek van 38 uur en zal naar evenredigheid worden uitbetaald. Voorwaarde is verder dat de werknemer minimaal 1.248 uur in het kalenderjaar werkt. Na afloop van het boekjaar zal het UWV op basis van de loongegevens achteraf de tegemoetkoming berekenen en het bedrag vervolgens uitkeren. Voor EMCO-groep zal in 2024 het voordeel naar verwachting uitkomen op een bedrag van € 145.000,-. Dit is het laatste jaar dat er LIV wordt ontvangen omdat het vanaf 2025 komt te vervallen.

Kosten Begeleid Werken	Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2024	Resultaat 2023
Totaal	-400	-400	-362

EMCO-groep voert het Begeleid Werken zelfstandig uit. Het beleid van het kabinet is erop gericht om meer mensen bij reguliere werkgevers te laten werken. Op dit moment (peildatum maart 2024) zijn er 27 FTE in het kader van Begeleid Werken geplaatst. Voor 2025 is dit aantal in de begroting op dit aantal gehandhaafd. De kosten 2025 zijn gebaseerd op de te betalen loonkostensubsidie aan externe werkgevers en incidentele externe ondersteuning.

5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Beschut werk	Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2024	Resultaat 2023
Loonkostensubsidie (LKS) en Ziekengeld	1.866	1.788	1.373
Begeleidingsvergoeding	1.361	1.012	941
Ziekengeld	-	-	280
Opbrengsten Beschut werk	3.227	2.800	2.594
Personeelskosten Beschut werk	-3.732	-3.292	-2.599
Resultaat Beschut werk	-505	-492	-5
Formatie Taakstelling Eenheden	127	119	109

Vanaf 1 januari 2015 komen er geen nieuwe medewerkers meer in de WSW. Het beleid van het vorige kabinet was erop gericht dat mensen met een arbeidshandicap bij reguliere bedrijven aan het werk zouden moeten. Al snel bleek dat er mensen zijn die een dusdanig grote afstand tot de arbeidsmarkt hebben dat deze kansloos zijn op de reguliere arbeidsmarkt. Om deze mensen ook aan een baan te helpen, heeft het Ministerie van SZW iedere gemeente een quotum met bijbehorende financiële middelen opgelegd. De gemeenten ontvangen via het Participatiebudget gelden om een aantal Taakstelling Eenheden via Nieuw Beschut werken aan een baan te kunnen helpen. Een Taakstelling Eenheid is vastgesteld op een werkweek van 31 uur. De deelnemende gemeenten van EMCO-groep hebben met EMCO-groep een overeenkomst afgesloten waarbij ze de mensen die hiervoor in aanmerking komen bij EMCO-groep zullen plaatsen. Aangezien er vanaf 2020 geen quota per gemeenten bekend zijn gemaakt, is er een schatting gemaakt voor de verwachte aantallen.
Om in aanmerking te komen voor beschut werk, kan de persoon zich melden bij de woongemeente. Deze laat betrokkene door het UWV indiceren. Indien het UWV de indicatie beschut werk afgeeft, wordt de betrokkene gedurende 3 maanden met behoud van uitkering geplaatst bij EMCO-groep. In deze 3 maanden zal het UWV een loonwaarde meting uitvoeren. De loonwaarde geeft dan aan welk deel van het minimumloon betrokkene zelf kan verdienen. Als blijkt dat betrokkene in staat is tot regelmatig werk, wordt er na afloop van de 3 maanden door EMCO-groep een arbeidsovereenkomst aangeboden van maximaal 31 uur.
Om de kosten te dekken, betaalt de gemeente waar de werknemer uit afkomstig is aan EMCO-groep een loonkostensubsidie ter hoogte van het percentage dat de werknemer conform de loonwaardemeting van het UWV zelf niet kan verdienen. Daarnaast betaalt de gemeente een overeengekomen begeleidingsvergoeding naar evenredigheid van het aantal maanden dat er is gewerkt.
De personeelskosten beschut werk bestaan uit de kosten van de uitbetaalde lonen die gebaseerd zijn op de Cao "Aan de slag". De medewerkers werken mee en genereren voor EMCO-groep marge. Deze marge is opgenomen onder de post "Totaal netto opbrengsten".
De taakstelling die de gemeenten hebben gekregen vallen in 2024 weer lager uit dan verwacht. Er was aangekondigd dat de taakstelling herverdeeld zou worden waarbij de gemeenten die in het voorgaande jaar de taakstelling volledig hebben ingevuld extra taakstelling zouden krijgen. Dit is nog niet gebeurd. Voor 2025 is nu uit voorzorg behoudend begroot door 127 formatieplaatsen op te nemen.

5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Gemeentelijke bijdrage	Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2024	Resultaat 2023
Totaal	5.263	4.459	1.766

Het begroot tekort wordt door de gemeenten gedurende het begrotingsjaar aangevuld. Als de jaarrekening is vastgesteld, worden de voorschotten verrekend met het exploitatieresultaat waarna aan de aangesloten gemeenten een afrekening wordt gestuurd. Teveel betaalde voorschotten worden terugbetaald of er wordt een aanvullende nota gestuurd als de voorschotten niet toereikend zijn gebleken.

De gemeentelijke bijdrage wordt op basis van het aantal FTE per deelnemende woongemeente als volgt verdeeld. Op basis van het huidige personeelsstand zou dit voor de gemeentelijke bijdrage ongeveer het volgende beeld geven.

Gemeentelijke bijdrage verdeling	Percentage	Bedrag in euro's
Emmen	81,47%	4.287.766
Coevorden	13,88%	730.504
Borger-Odoorn	4,65%	244.730
Totaal	100,00%	5.263.000

De buitengemeenten (de gemeenten die niet deelnemen aan de Gemeenschappelijke Regeling) leveren geen bijdrage aan het exploitatietekort.

Hoofdstuk 6: Risicoparagraaf

Op dit moment (maart 2024) is er nog steeds veel onrust in de wereld. Hoe dit gaat aflopen is op dit moment niet bekend. Wel is er door deze oorlogen een hoge inflatie. De gevolgen hiervan zijn op dit moment voor de begroting en meerjarenraming van EMCO-groep niet te overzien. Er kunnen hierdoor grote afwijkingen ontstaan ten opzichte van de weergegeven exploitatietekorten.

Om de begroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2028 goed te kunnen beoordelen, zijn hieronder alle nu bekende risico's die onder "normale" omstandigheden in de begroting besloten liggen, weergegeven:

De opbrengsten/inkomsten die EMCO-groep genereert, kunnen onderverdeeld worden in drie categorieën:

- opdrachten afkomstig van bedrijven;
- opdrachten afkomstig van gemeenten/Menso NV;
- landelijke subsidies.

In deze paragraaf zullen wij een opsomming geven van de gekwantificeerde risico's. We hebben de verschillende risico's onderverdeeld in de kans dat het risico zich voordoet en vervolgens de impact van dit risico op het resultaat. We hebben hiervoor 3 gradaties gekozen te weten: een grote kans dat de dreiging zich voordoet, een kleine kans dat de dreiging zich voordoet en daar tussenin een midden kans dat de dreiging plaatsvindt. Daarnaast onderscheiden we de impact op het resultaat als klein (minder dan € 250.000,-), middelgroot (tussen € 250.000,- en € 500.000,-) en groot (meer dan € 500.000,-).
In het algemeen kan worden aangenomen dat de kosten binnen EMCO-groep worden beheerst waardoor er geen risico's zijn.

Inkomsten afkomstig van bedrijven:
Zoals gememoreerd begeeft EMCO-groep zich in het economisch verkeer waardoor er ondernemersrisico wordt gelopen. Op jaarbasis realiseert EMCO-groep een brutomarge van ruim € 12 miljoen. Deze brutomarge is voor 53% afkomstig van bedrijven inclusief Menso NV en 47% van aangesloten gemeenten. Een klant kan wegvallen door faillissement of doordat de klant kiest voor een andere leverancier. Bij een faillissement zijn de openstaande facturen verzekerd (voor 90%) via een kredietverzekering waardoor er nagenoeg geen schade ontstaat. Indien een klant besluit te kiezen voor een andere leverancier kunnen de opbrengsten tijdelijk teruglopen, omdat niet direct een vervanger is gevonden tegen dezelfde opbrengst.
EMCO-groep verricht veel werkzaamheden voor een aantal grote externe opdrachtgevers. We achten de kans dat ze (tegelijkertijd) wegvallen klein, maar wanneer dit gebeurt kan er een gat in de opbrengsten ontstaan die niet op korte termijn volledig kan worden opgevuld, omdat er relatief weinig gelijke aanbieders op de markt zijn. Indien het zich toch voordoet zal de impact middelgroot zijn.
EMCO-groep verzorgt voor een aantal klanten een deel van het productieproces waarbij er voorraden aangehouden moeten worden. Deze voorraden hebben een aanzienlijke waarde. Indien één van deze opdrachtgevers failliet zou gaan, betekent dit dat de voorraad die voor deze klant aangehouden wordt nagenoeg geen waarde meer heeft. Hierdoor zou er een bedrag van maximaal € 400.000,- moeten worden afgeboekt ten laste van het resultaat. De kans dat dit gebeurt is klein (goede solide ondernemingen), waarbij de impact ook middelgroot zal zijn.

6 Risicoparagraaf

Inkomsten afkomstig van aangesloten gemeenten:
Twee van de drie aangesloten gemeenten besteden openbaar groenwerkzaamheden uit aan EMCO-groep. Hier is een marge mee gemoeid van ruim € 4 miljoen. Indien met name gemeente Emmen zou besluiten dit af te bouwen (bijvoorbeeld doordat er na verkiezingen andere politieke verhoudingen ontstaan) en een andere opdrachtnemer te zoeken dan valt er een hoop opbrengst weg die niet uit de markt kan worden gehaald. Aangezien de gemeenten aan EMCO-groep zijn gelieerd is de kans hierop klein. Indien het zich voordoet, zal de impact groot zijn.
EMCO-groep voert al jaren trajecten uit voor Menso NV. Voor deze trajecten, het begeleiden, trainen en scholen van mensen met een uitkering van de Participatiewet wordt een vergoeding ontvangen. Menso NV en EMCO-groep zijn met toestemming van de drie gemeenteraden elkaars first suppliers en vanwege inhoudelijke en financiële synergievoordelen bij elkaar gehuisvest in AT7 'Samen werkt'. De kans is dus klein dat de bijdragen van Menso NV aan EMCO-groep voor het uitvoeren van diverse trajecten en werkzaamheden ineens fors verminderen. De impact zal dan ook klein zijn.

Inkomsten afkomstig uit landelijke subsidies:
Het financiële exploitatieresultaat van EMCO-groep wordt voor een groot deel beïnvloed door landelijk overheidsbeleid. De ervaring in de afgelopen jaren heeft geleerd dat dit beleid soms grillig is en grote invloed kan hebben op het financiële resultaat. Vanaf 2015 wordt de subsidie bijvoorbeeld niet meer per verloonde SW-medewerker uitbetaald, maar ontvangt iedere gemeente een lumpsumuitkering in het Participatiebudget waarbij een efficiencykorting werd doorgevoerd. Hoe het te ontvangen lumpsumbedrag moet worden berekend is geheel onduidelijk en daarnaast wordt de rekenmethodiek bijna ieder jaar gewijzigd. Hierdoor zijn de te ontvangen rijkssubsidiebedragen moeilijk in te schatten. Andere voorbeelden van overheidsbeleid waarop de directie van EMCO-groep geen invloed heeft, maar waardoor wel afwijkingen in de exploitatie van EMCO-groep ontstaan, zijn bijvoorbeeld de invoering en (gedeeltelijke) afschaffing van de LIV, cao-afspraken voor de SW-sector.
In de begroting houdt EMCO-groep rekening met een Rijksbijdrage ter hoogte van € 28 miljoen op jaarbasis die via de gemeenten uit het Participatiebudget wordt ontvangen. Deze subsidie is bedoeld om een deel van de loonkosten van de SW-populatie mee te financieren.
Indien het bedrag afwijkt ten opzichte van de begroting doordat de loonkosten van de SW-populatie sneller stijgt dan de rijkssubsidie ontstaat er in het resultaat direct een afwijking ten opzichte van de begroting. De kans dat dit gebeurt (zowel positief als negatief) is groot waarbij ook de impact groot kan zijn.
Dat wat voor de SW beschreven staat, geldt ook de beschut werkers die we op verzoek van de gemeenten aanstellen in M-Flex BV, 100% dochter van EMCO-groep. Na hun tijdelijke aanstellingen ontvangt ook deze groep bij voldoende functioneren een vast arbeidscontract. De gemeenten van waar deze medewerkers afkomstig zijn, ontvangen van de rijksoverheid een subsidie voor begeleiding en loonkosten en betalen deze subsidie door aan EMCO-groep. Als deze subsidie geheel of gedeeltelijk wegvalt, heeft dit direct invloed op het resultaat. De kans hierop is klein, maar de impact kan middelgroot zijn.

Loonkosten
De loonkosten zijn in 2024 enorm gestegen door afgesloten cao's. Voor het ongesubsidieerd personeel is voor 2025 en verder een verhoging van 2% per jaar meegenomen. Voor het andere personeel is de begroting beleidsarm. We gaan ervan uit dat de loonverhogingen gecompenseerd gaan worden in de circulaire.

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

6 Risicoparagraaf

Recapitulatie:	Kans	Impact
Inkomsten afkomstig van bedrijven:		
Wegvallen van klanten	-/-	+/-
Afboeken van voorraden	-/-	+/-
Inkomsten afkomstig van aangesloten gemeenten:		
Wegvallen gemeentelijke opdrachten	-/-	+/+
Wegvallen opdrachten van Menso NV	-/-	-/-
Inkomsten afkomstig uit landelijke subsidies:		
Afwijking van subsidiebedrag SW	+/+	+/+
Afwijking vergoeding Beschut werk	-/-	+/-

Het verleden heeft aangetoond dat EMCO-groep in staat is geweest om kleine en middelgrote negatieve afwijkingen in de begroting zelf op te vangen. In een boekjaar zijn er namelijk vaak ook positieve afwijkingen waardoor per saldo het eindresultaat niet negatiever zal uitvallen dan van tevoren is geprognosticeerd. De risico's met als impact groot (wegvallen gemeentelijke opdrachten, grote veranderingen landelijke subsidie SW en beschut werken) kunnen wellicht niet altijd door EMCO-groep zelf worden opgevangen. Aangezien EMCO-groep zelf geen weerstandsvermogen bezit, zal een eventueel extra tekort dan voor rekening van de aangesloten gemeenten komen.

Hoofdstuk 7: Meerjarenraming

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Geprognosticeerde balans 2025- 2028

ACTIVA	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028
Vaste activa				
Materiele vaste activa	9.691	9.941	10.191	10.441
Financiele vaste activa	13	13	13	13
	-	-	-	-
Vlottende activa	-	-	-	-
Voorraden	783	733	683	658
Uitzettingen	3.084	2.684	2.559	2.134
Liquide middelen	326	326	276	276
Overlopende activa	525	525	525	525
Totaal	**14.422**	**14.222**	**14.247**	**14.047**

PASSIVA				
Eigen vermogen	-	-	-	-
Voorzieningen	-	-	-	-
Vaste passiva				
Leningen o/g	7.355	7.555	7.755	7.755
Vlottende passiva				
Kortlopende schulden	1.308	1.108	1.058	1.008
Overige schulden	1.067	1.017	967	867
Overlopende passiva	4.692	4.542	4.467	4.417
Totaal	**14.422**	**14.222**	**14.247**	**14.047**

Toelichting op geprognosticeerde balans

Jaarlijks zullen voor dezelfde bedragen nieuwe leningen worden aangetrokken als dat er ook op de lopende leningen wordt afgelost.

7 Meerjarenraming

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Indicatieve meerjarenraming voor de jaren 2025-2028 (x € 1.000)

Omschrijving	2025	2026	2027	2028
Omzet	16.414	15.995	15.564	15.258
Kosten grondstoffen	-4.103	-3.999	-3.891	-3.815
Bruto bedrijfsopbrengsten	12.310	11.996	11.673	11.444
Verhuur onroerend goed	261	266	272	277
Totale opbrengsten	**12.571**	**12.263**	**11.945**	**11.721**
Overige personeelskosten WSW	-1.250	-1.200	-1.150	-1.100
Salariskosten ongesubs.pers.	-8.153	-8.118	-7.828	-7.898
Inhuur extern personeel	-1.050	-1.050	-1.050	-1.050
Afschrijvingskosten activa	-1.250	-1.250	-1.250	-1.250
Diensten derden	-194	-194	-194	-194
Overige bedrijfskosten	-3.295	-3.295	-3.295	-3.295
Rentelasten	-120	-120	-120	-120
Bedrijfs- en financieringslasten	**-15.312**	**-15.227**	**-14.887**	**-14.907**
Bedrijfsresultaat	**-2.741**	**-2.964**	**-2.942**	**-3.186**
Rijksbijdragen	28.585	27.349	26.052	24.610
Lonen incl. soc. Lasten WSW	-30.201	-27.848	-25.421	-23.335
Kosten Begeleid Werken	-400	-400	-400	-400
Subsidieresultaat	**-2.017**	**-899**	**231**	**875**
Loonkosten Beschut Werk	-3.732	-3.956	-4.217	-4.478
Vergoedingen Beschut Werk	3.227	3.425	3.641	3.858
Resultaat Beschut Werk	**-505**	**-531**	**-575**	**-620**
Resultaat voor bestemming	**-5.263**	**-4.394**	**-3.287**	**-2.931**
Gemeentelijke bijdrage	**5.263**	**4.394**	**3.287**	**2.931**
Resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**

Aangezien er de komende jaren geen incidentele baten en lasten worden verwacht, zijn deze niet opgenomen in deze meerjarenraming.

Hoofdstuk 8: Toelichting op de meerjarenraming

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Uitgangspunten

	2025	2026	2027	2028
Aantal subsidie-eenheden (SE)	787	730	673	625
waarvan Begeleid Werken	28	28	28	28
Subsidie per SE	36.344	37.479	38.717	39.346
Aantal FTE				
In loondienst WSW	714	658	602	555
Loonkosten per FTE	42.309	42.330	42.250	42.046
Aantal personeel in Beschut Werk	127	135	143	151
FTE actief ongesubsidieerd	104	101	95	94

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

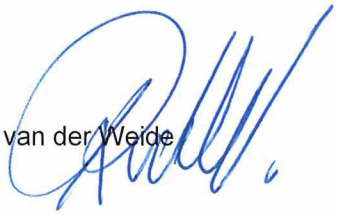
Op basis van de huidige FTE-verdeling zullen de bijdragen in 2025, 2026, 2027 en 2028 ongeveer het volgende beeld geven:

Gemeente	Percentage	2025	2026	2027	2028
Gemeente Emmen	81,47%	4.288	3.580	2.678	2.388
Gemeente Coevorden	13,88%	730	610	456	407
Gemeente Borger-Odoorn	4,65%	245	204	153	136
Totaal	100,00%	5.263	4.394	3.287	2.931

Hoofdstuk 9: Vaststelling van de begroting 2025

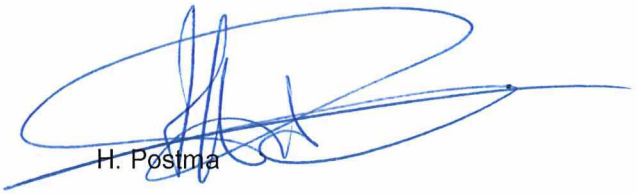
Aldus vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van het Algemeen Bestuur van EMCO-groep te Emmen, gehouden op 10 april 2024.

De voorzitter,



R. van der Weide

De algemeen directeur,



H. Postma