



Begroting 2027

Inhoudsopgave

	Pag.
1. Bericht van het bestuur.....	3
2. Financieel verslag en paragrafen.....	4
2.1 Resultaat	
2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	
2.3 Investerings en onderhoud kapitaalgoederen	
2.4 Algemeen	
2.5 Treasury beheer	
2.6 Kasgeldlimiet	
2.7 Renterisiconorm	
2.8 Financiering	
2.9 Verbonden partijen	
2.10 Kengetallen	
2.11 Investeringsbudget	
2.12 Onderhoudsplan	
2.13 Normenkader rechtmatigheid EMCO-groep	
3. Begroting.....	10
3.1 Financiële positie	
3.2 Overzicht van baten en lasten	
3.3 Overzicht van de geprognoseerde baten en lasten per taakveld	
4. Toelichting op het overzicht van baten en lasten.....	15
5. Risicoparagraaf	23
6. Meerjarenraming.....	26
7. Toelichting meerjarenraming.....	28
8. Vaststelling van de begroting 2027.....	29

Hoofdstuk 1: Bericht van het Bestuur

Voorwoord meerjarenbegroting EMCO-groep 2027 en verder

Namens het bestuur,

J. Bos
Voorzitter

Hoofdstuk 2: Financieel verslag en paragrafen

2.1 Resultaat

De begroting 2027 laat een verliesgevend resultaat zien van € 3.037.677.

2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Uitgangspunten

- De gemeenschappelijke regeling beschikt niet over een afzonderlijk weerstandsvermogen
- Eventuele exploitatietekorten komen naar rato voor rekening van de deelnemende gemeenten
- De hieronder opgenomen risico's zijn materieel en financieel relevant voor de exploitatie van de GR

Integraal risicoregister (materiele risico's)

Nr.	Risico	Omschrijving	Financiële impact (indicatief)	Kans	Mogelijke gevolgen voor deelnemende gemeenten
1	Rijksbijdragen WSW / Participatiewet	Wijziging verdeelsystematiek of onvoldoende indexatie (€ 1.000.000 - € 1.500.000	Middel	Structurele verhoging gemeentelijke bijdrage
2	Loonontwikkeling SW, Aan de slag & SGO	CAO stijging SW & Aan de Slag hoger dan begroot (onderhandelingen van dit 2-tal CAO 's lopen nog ten tijde opstellen begroting, rekening gehouden in begroting met 4,03% verhoging p/j) COA stijging SGO hoger dan begroot (CAO loopt t/m 31 maart 2027 en ook hier rekening gehouden in begroting met 4,03% verhoging p/j)	€ 450.000 – € 900.000	Hoog	Elk procent punt hoger dan begroot resulteert in ca. € 450.000 extra kosten (ca. € 340.000 SW & Aan de Slag, ca. € 110.000 SGO) → meer tekort in exploitatie → doorbelasting aan gemeenten
3	Prijzontwikkeling	Alle kosten, met uitzondering van salaris & contractueel vastgelegde kosten, begroot met indexatie van 3%	€ 60.000 – € 180.000	Hoog	Elk procent punt hoger dan begroot resulteert in ca. € 60.000 extra kosten → meer tekort in exploitatie → doorbelasting aan gemeenten
4	Ziekteverzuim & inhuur	Hoog verzuim leidt tot extra inhuur en lagere productie	€ 300.000 – € 600.000	Middel	Incidentele of structurele bijstorting
5	Wegvallen opdrachten / omzet	Afname externe opdrachten of lagere tarieven	€ 200.000 – € 600.000	Laag	Elk procent punt hoger dan begroot resulteert in ca. € 200.000 minder omzet → meer tekort in exploitatie → doorbelasting aan gemeenten
6	Continuïteit – en ICT risico's	Cyberincidenten of uitval primaire systemen	€ 100.000 – € 200.000	Laag	Incidentele bijdrage gemeenten

Samenvatting financiële exposure

- Totaal maximaal financieel risico (worst-case) : ca. € 3,0 - € 3,5 miljoen
- Beschikbare weerstandscapaciteit binnen de GR : niet aanwezig
- Restrisico : komt volledig voor rekening van deelnemende gemeenten, conform de GR-regeling

Duiding, richting deelnemende gemeenten

Indien één of meerdere van bovenstaande risico's zich (gedeeltelijk) materialiseren en niet binnen de lopende exploitatie kunnen worden opgevangen, leidt dit tot:

- Een extra gemeentelijke bijdrage naar rato van deelname, of
- Een structurele aanpassing van de gemeentelijke bijdrage in volgende begrotingsjaren

Dit betekent dat de deelnemende gemeenten deze risico's dienen te betrekken bij:

- Hun eigen paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing, en
- De bepaling van hun benodigde weerstandscapaciteit

2.3 Investerings en onderhoud kapitaalgoederen

Uitgangspunten

- EMCO-Groep beschikt over meerdere productielocaties, werkplaatsen en kantoorfuncties
- De kapitaalgoederen zijn essentieel voor de uitvoering van de SW- en participatietaken
- Onderhoud vindt plaats op basis van planmatig onderhoud, aangevuld met correctief onderhoud
- Grote vervangingen en vernieuwingen worden separaat als investering aan het algemeen bestuur voorgelegd

Afbakening investeringen

Investerings hebben betrekking op uitgaven die leiden tot:

- Levensduurverlenging van kapitaalgoederen
- Capaciteitsuitbreiding of kwaliteitsverbetering
- Vervanging van kapitaalgoederen die het reguliere onderhoud overstijgen

Conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) worden investeringen geactiveerd op de balans en afgeschreven over de economische levensduur. Deze uitgaven maken geen onderdeel uit van het reguliere onderhoudsbudget.

Overzicht kapitaalgoederen en onderhoudsbeleid

Nr.	Categorie kapitaalgoed	Omvang (indicatief)	Onderhoudsbeleid	Onderhoudsniveau
1	Grond en terreinen	3 locaties	Planmatig	Veilig en bruikbaar
2	Gebouwen en werkplaatsen	14 locaties (waarvan 3 groot)	Planmatig (MJOP)	Sober en doelmatig
3	Installaties	Alle locaties	Wettelijk en preventief	Functioneel
4	Vervoermiddelen	+/- 105 voertuigen	Periodiek en correctief	Bedrijfszeker
5	Machines en bedrijfsmiddelen	Divers	Preventief	Functioneel
6	Hardware & software	+/- 200 werkplekken	Periodiek & lifecycle gestuurd	Bedrijfszeker
7	Kantoorinrichting en overige inventaris	Bureaus, stoelen, kasten, magazijninrichting	Correctief en planmatig	Functioneel

Overzicht voorgenomen investeringen kapitaalgoederen 2027

Nr.	Kapitaalgoed	Omschrijving	Investeringsbedrag €
1	Grond en terreinen	-	-
2	Gebouwen en werkplaatsen	Renovatie oudere productielocatie(s)	€ 200.000
3	Installaties	Vervanging oude en uitbreiding nieuwe installaties	€ 300.000
4	Vervoermiddelen	Vervanging oude en uitbreiding nieuwe vervoersmiddelen	€ 150.000
5	Machines en bedrijfsmiddelen	Periodiek & lifecycle gestuurd	€ 250.000
6	Hardware & software	Periodiek & lifecycle gestuurd	€ 200.000
7	Kantoorinrichting en overige inventaris	Planmatige vervanging en aanschaf diverse inventaris (kabelgoten, presentatieschermen, whiteboard en videobel voorzieningen, etc.)	€ 50.000
			€ 1.150.000

Overzicht onderhoudsbudget (exploitatie 2027)

Nr.	Onderdeel	Toelichting	Onderhoudsbudget €
1	Grond en terreinen	Verharding en hekwerk	€ 9.845
2	Gebouwen en werkplaatsen	Regulier onderhoud en kleine vervangingen	€ 60.064
3	Installaties	Regulier onderhoud, keuringen en kleine vervangingen	€ 284.548
4	Vervoermiddelen	Onderhoud, APK, slijtage, etc.	€ 218.250
5	Machines en bedrijfsmiddelen	Preventief onderhoud	€ 360.739
6	Hardware & software	Licenties, onderhoud ICT-omgeving, vervanging, etc.	€ 236.430
7	Kantoorinrichting en overige inventaris	Vervanging meubilair, ergonomie, werkplekinrichting, etc.	€ 122.520
			€ 1.292.396

Relatie met onderhoud kapitaalgoederen

De in deze paragraaf opgenomen onderhoudsbudgetten hebben uitsluitend betrekking op uitgaven die nodig zijn om de kapitaalgoederen in de bestaande staat te houden en komen ten laste van de exploitatie. Grote vervangingen en investeringen die leiden tot levensduurverlenging of kwaliteitsverbetering worden afzonderlijk

aan het algemeen bestuur voorgelegd en conform het BBV geactiveerd en afgeschreven. Hierdoor zijn investeringen en onderhoudsbudgetten strikt van elkaar gescheiden.

2.4 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.

2.5 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.

2.6 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,-)	2027 1e kw	2027 2e kw	2027 3e kw	2027 4e kw
Omvang van de begroting per 1 januari (=grondslag)	59.435	59.435	59.435	59.435
1 Toegestane kasgeldlimiet				
in procenten van de grondslag	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
in een bedrag	4.874	4.874	4.874	4.874
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	350	350	350	350
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	-	-	-	-
4 Toets kasgeldlimiet				
Totaal netto vlottende schuld	(2-3)	-355	-355	-355
Toegestane kasgeldlimiet	(1)	4.874	4.874	4.874
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	(1-(2-3))	5.229	5.229	5.229

2 Financieel verslag en paragrafen

2.7 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,-)	2027	2028	2029	2030
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	-	-	-	-
3b Nieuwe verstrekte lange leningen	-	-	-	-
4 Netto nieuw aangetrokken vaste schuld (3a-3b)	-	-	-	-
5 Aflossingen	800	800	800	500
6 Herfinanciering (laagste van 4 en 5)	-	-	-	-
7 Renterisico (2+6)	-	-	-	-
Renterisiconorm				
8 Omvang begroting	59.435	60.673	61.317	62.646
9 Het bij Min.Regeling vastgestelde %-tage	20%	20%	20%	20%
10 Renterisiconorm berekend (8*9)	11.887	12.135	12.263	12.529
Toets renterisiconorm				
11 Ruimte (+) c.q. overschrijding (-) (10-7)	11.887	12.135	12.263	12.529

2.8 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 2027	3.100	0,43%
Nieuwe leningen	-	
Reguliere aflossingen	800	
Stand per 31 december 2027	2.300	0,42%

2 Financieel verslag en paragrafen

2.9 Verbonden partijen

EMCO-groep participeert sinds de oprichting op 15 juni 2005 in het kapitaal van M-Flex BV. M-Flex BV is de werkgever van medewerkers die werkzaam zijn bij de EMCO-groep in het kader van CAO Aan de Slag. De salariskosten en de ontvangen subsidie worden aan EMCO-groep doorberekend, waardoor het exploitatieresultaat M-Flex BV per saldo nihil bedraagt.

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

Vanaf 22 december 2017 heeft EMCO-groep 50% van de aandelen van Menco BV. De andere helft van de aandelen is in handen van Menso NV. Menco BV is opgericht zodat Menso NV zonder te hoeven aanbesteden bij EMCO-groep werk kan investeren.

Daarnaast wordt Menco BV vanaf 1 januari 2020 gebruikt om medewerkers te verlonen die voorafgaand aan een vast dienstverband bij EMCO-groep eerst een tijdelijk arbeidsovereenkomst krijgen aangeboden. De loonkosten worden vervolgens doorberekend aan de entiteit waar de betreffende persoon de werkzaamheden voor uitvoert. Het exploitatieresultaat van Menco BV zal hierdoor nagenoeg op nihil uitkomen.

2.10 Kengetallen

Per einde van het boekjaar 2027 bedraagt de netto schuldquote 8,5%. 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 -5,1%. Dit percentage geeft aan in welke mate de organisatie in staat is om haar eigen lasten te dragen.

2.11 Investeringsbudget

In de begroting 2027 is een investeringsbudget opgenomen van € 1.150.000. Het budget is gebaseerd op uitgaven voor (planmatige) vervanging- en uitbreidingsinvesteringen.

2.12 Onderhoudsplan

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

2.13 Normenkader rechtmatigheid EMCO-groep

Het Algemeen Bestuur stelt het normenkader vast. Wetten in formele zin en Ministeriële Verordeningen en Besluiten, worden van buiten opgelegd en zijn daardoor niet beïnvloedbaar door het Algemeen Bestuur. Deze vallen altijd onder het normenkader.

Het Algemeen Bestuur acht daarbij onderstaande wetten en beschikkingen met name van belang:

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

- Wet VPB
- Wet open overheid (Woo)

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

- De CAO voor de WSW en de CAO SGO t.a.v. de ambtelijke medewerkers
- De CAO Aan de slag voor de Participatiewet
- Gemeenschappelijke regeling EMCO-groep
- Financiële verordening EMCO-groep (ex art 212 GW)
- Controleverordening EMCO-groep (ex art 213 GW)
- Treasury statuut
- 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 2% van de lasten voor fouten en voor onzekerheden in de controle. Deze toleranties gelden zowel voor de getrouwheid als voor de rechtmatigheid.

Hoofdstuk 3: Begroting

3.1 Financiële positie

Balans (x € 1.000)

Het verlies ad € 3.037.677,- is niet opgenomen in de balans, omdat dit gedurende het jaar door de deelnemende gemeenten wordt vergoed.

Balans

Activa	31-12-2027	1-1-2027
Vaste activa		
Materiële vaste activa	7.356	7.722
Financiële vaste activa	13	13
Vlottende activa		
Vorraden	927	877
Uitzettingen	3.987	4.237
Liquide middelen	350	400
Overlopende activa	200	200
Totaal	12.833	13.449
Passiva		
Eigen vermogen		
	-	-
Voorzieningen		
	3.232	3.032
Vaste passiva		
Leningen o/g	2.300	3.100
Vlottende passiva		
Kortlopende schulden	3.611	3.827
Overige schulden	500	500
Overlopende passiva	3.190	2.990
Totaal	12.833	13.449

3 Begroting

3.1 Financiële positie

Kasstroom uit operationele activiteiten 2027 (x 1,000,-)

Aanpassingen voor

Investerings vaste activa	-1.150	
Afschrijvingen vaste activa	1.516	366
<i>Veranderingen in werkkapitaal</i>		
Voorraden	-50	
Uitzettingen	250	
Overlopende activa	-	
Voorzieningen	200	
Overige schulden	-	
Overlopende passiva	200	
Kortlopende schulden	-216	384

Kasstroom uit financieringsactiviteiten

Opname lening o/g	-	
Aflossing leningen o/g	-800	
Mutaties in financiële vaste activa	-	
	<hr/>	<hr/>
		-800

Mutatie liquide middelen **-50**

Liquide middelen

Stand per 1 januari 2027	400
Stand per 31 december 2027	<hr/>
	350

Mutatie liquide middelen **-50**

3 Begroting

3.2 Overzicht van baten en lasten

Omschrijving (bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2027	Begroting 2026	Realisatie 2025
Omzet	21.444	19.948	19.043
Kosten grondstoffen	-4.985	-4.793	-4.310
Bruto bedrijfsopbrengsten	16.459	15.155	14.733
Verhuur onroerend goed	293	282	270
Totaal netto opbrengsten	16.752	15.436	15.003
Overige personeelskosten	-1.585	-1.562	-1.385
Personeelskosten ongesubsidieerd personeel	-11.400	-10.960	-8.598
Inhuur extern personeel	-1.558	-1.513	-1.374
Afschrijvingskosten activa	-1.516	-1.516	-1.248
Onderhoudskosten	-1.292	-1.255	-1.399
Energiekosten	-528	-512	-537
Dienstverlening door derden	-148	-144	-300
Overige bedrijfskosten	-1.495	-1.453	-1.272
Interne doorbelastingen	4	3	3
Rente opbrengsten/lasten	72	88	126
Overige baten en lasten	-33	-32	-8
Bedrijfs- en financieringslasten	-19.480	-18.855	-15.990
Bedrijfsresultaat	-2.728	-3.419	-987
Rijksbijdragen WSW	29.570	31.055	31.813
Lonen incl. soc. Lasten WSW	-29.543	-30.292	-31.857
Kosten Begeleid Werken	-289	-308	-323
Subsidie resultaat WSW	-263	455	-366
Vergoedingen Beschut Werk	5.091	4.371	3.851
Loonkosten Beschut Werk	-4.669	-4.080	-3.394
Resultaat Beschut Werk	422	291	457
Banenprojectplan	-468	-450	-492
Resultaat Banenprojectplan	-468	-450	-492
Resultaat voor bestemming	-3.038	-3.123	-1.389
Gemeentelijke bijdrage	3.038	3.123	1.389
Gerealiseerd resultaat na gemeentelijke bijdrage	0	0	0

3 Begroting

3.3 Overzicht van de geprognostiseerde 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 2027
Omschrijving:	Taakvelden:					
Bruto bedrijfsopbrengsten	16.459		-			16.459
Verhuur onroerende goederen	-		293			293
Totaal netto opbrengsten	16.459	-	293	-	-	16.752
Overige personeelskosten	-1.431		-154			-1.585
Pers.kst. ongesubsidieerd personeel	-4.753		-6.647			-11.400
Inhuur extern personeel	-1.160		-398			-1.558
Afschrijvingskosten	-1.307		-209			-1.516
Onderhoudskosten	-1.113		-179			-1.292
Energie	-455		-73			-528
Dienstverlening derden	-230		-37			-267
Overige bedrijfskosten	-1.187		-190			-1.377
Interne doorbelastingen	-		4			4
Rente opbrengsten/lasten	-		-	72		72
Overige baten en lasten	-33		-			-33
Bedrijfs- en financieringslasten	-11.669	-	-7.883	72	-	-19.480
Bedrijfsresultaat	4.790	-	-7.590	72	-	-2.729
Rijksbijdragen WSW	26.712		2.858			29.570
Personeelskosten WSW	-26.671		-2.872			-29.543
Kosten Begeleid werken	-289		-			-289
Subsidieresultaat WSW	-249	-	-14	-	-	-263
Vergoeding Beschut Werk	4.790		301			5.091
Personeelskosten Beschut Werk	-4.397		-272			-4.669
Resultaat Beschut Werk	393	-	29	-	-	422
Resultaat Banenprojectplan	-	-468	-	-	-	-468
Gerealiseerd resultaat	4.934	-468	-7.575	72	-	-3.038

3 Begroting

3.3 Toelichting overzicht van de geprognostiseerde 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 etc.

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

Toedeling:

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

Hoofdstuk 4: Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Netto opbrengsten	Begroting	Begroting	Resultaat
	2027	2026	2025
Vestiging Emmen	6.273	5.776	5.326
Vestiging Coevorden	828	762	668
Groen en Infra	7.611	7.008	7.036
Trajecten	1.747	1.609	1.703
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Bruto opbrengsten	16.459	15.155	14.733
Verhuur onroerend goed	293	282	270
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Totale netto-opbrengsten	16.752	15.436	15.003

De totale opbrengsten laten ten opzichte van de begroting 2026 een stijging zien van € 1.316.000,-, ofwel 8,5%.

Ten opzichte van de realisatie 2025 is de stijging € 1.749.000,- ofwel 11,7%. Deze stijging ten opzichte van de realisatie over 2025 wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de netto-opbrengsten zijn geïndexeerd en de begroting netto opbrengsten taakstellend is.

De EMCO-groep is de afgelopen jaren omgebouwd van een historisch SW-bedrijf naar een breed werk-leerbedrijf waar plaats is voor medewerkers aan de gehele onderkant van de arbeidsmarkt. Ondanks dat de WSW aantallen elk jaar afneemt, is in deze begroting rekening gehouden een gelijkblijvende formatie van het totaal van de doelgroepen.

De aangesloten gemeenten hebben aangegeven dat de quota voor Nieuw Beschut Werk in het geheel bij de EMCO-groep zal worden geplaatst.

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 de 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.

4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Overige personeelskosten	Begroting 2027	Begroting 2026	Resultaat 2025
Overige personeelskosten	-1.585	-1.562	-1.385
Totaal	-1.585	-1.562	-1.385

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.

Personeelskosten ongesubsidieerd personeel	Begroting 2027	Begroting 2026	Resultaat 2025
Personeelskosten ongesubsidieerd personeel	-11.243	-10.808	-8.380
Overige personeelskosten	-157	-152	-218
Totaal	-11.400	-10.960	-8.598
Formatie FTE ongesubsidieerd personeel	133	133	110
Loonkosten per FTE (in euro's)	85.922	82.604	78.163

De formatie voor ongesubsidieerd personeel zal in 2027 ten opzichte van 2025 stijgen. De gemiddelde formatie in 2025 is 110, maar de formatie in 2027 (inclusief nog in te vullen vacatures) is begroot op 133. In de loop van 2026 en 2027 gaan een aantal functionarissen uit dienst door gebruik te maken van de pensioenregelingen. Doordat de EMCO-groep een transformatie doormaakt naar een breed werk-leerbedrijf zijn er vacatures opgenomen voor uitbreiding en voor vervanging indirect WSW personeel (die niet door eigen gelederen ingevuld kunnen worden).

Vanaf 2020 is de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) van kracht geworden. De rechtspositie van ambtenaren is hiermee gelijkgesteld met werknemers in het bedrijfsleven. Deze rechtspositionele wijziging heeft geen verdere financiële consequentie.

In deze begroting is rekening gehouden met een loonkostenstijging van 4,03% voor 2027.

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

4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Inhuur extern personeel	Begroting 2027	Begroting 2026	Resultaat 2025
Inhuur extern personeel	<u>-1.558</u>	<u>-1.513</u>	<u>1.374</u>
Totaal	-1.558	-1.513	-1.374

Onder de post inhuur extern personeel vallen de kosten van personeel (uitzendkrachten) dat extern wordt ingehuurd. Een flexibele schil van ca. 10-15% ten opzichte van vast ongesubsidieerd personeel wordt wenselijk geacht.

Afschrijvingskosten	Begroting 2027	Begroting 2026	Resultaat 2025
Totaal	<u>-1.516</u>	<u>-1.516</u>	<u>-1.248</u>

Het investeringsplan voorziet in vervangingsinvesteringen en uitbreidingsinvesteringen en daarnaast zijn er investeringen die gericht zijn op de energietransitie (zie ook paragraaf 2.3 Investeringsplan en onderhoud kapitaalgoederen).

Onderhoudskosten	Begroting 2027	Begroting 2026	Resultaat 2025
Totaal	<u>-1.292</u>	<u>-1.255</u>	<u>-1.399</u>

De opgenomen onderhoudsbudgetten hebben uitsluitend betrekking op uitgaven die nodig zijn om de kapitaalgoederen in de bestaande staat te houden en komen ten laste van de exploitatie (zie ook paragraaf 2.3 Investeringsplan en onderhoud kapitaalgoederen).

Dienstverlening derden	Begroting 2027	Begroting 2026	Resultaat 2025
Totaal	<u>-267</u>	<u>-259</u>	<u>-446</u>

Deze kosten bestaan voornamelijk uit de kosten van uitbesteding salarisadministratie, dienstverlening voor het afsluiten van verzekeringspolissen, beveiliging panden, dienstverlening ARBO, subsidieadviesbureaus, consultancy applicatie beheer en inhuur van juridische hulp.

4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Overige bedrijfskosten	Begroting 2027	Begroting 2026	Resultaat 2025
Huur- en leasekosten	-243	-236	-244
Energiekosten	-528	-512	-537
Belastingen/verzekeringen	-498	-483	-459
Indirecte productiekosten	-562	-546	-548
Algemene kosten	-74	-73	-111
Diverse baten en lasten	3	3	239
Totaal	-1.901	-1.847	-1.660

De overige bedrijfskosten zijn begroot op basis van het werkelijk niveau over 2025 en de verwachting voor 2026 met daarbij een indexering voor prijsverhogingen. Er is een energiecontract afgesloten waarbij de tarieven vastliggen voor 2026. We gaan ervan uit dat het huidige hoge energie prijsniveau ook in 2027 van kracht zal blijven.

Rente opbrengsten/lasten	Begroting 2027	Begroting 2026	Resultaat 2025
Totaal	58	88	126

De begrote rente opbrengsten/lasten zijn voor 2027 gebaseerd op enerzijds de opbrengsten van schatkistbankieren en anderzijds de lasten van de vaste geldleningen. De lopende leningen hebben in 2027 een verwachte aflossingsverplichting van € 800.000,-. Voor 2027 is geen nieuwe langlopende lening begroot.

Overige baten en lasten	Begroting 2027	Begroting 2026	Resultaat 2025
Totaal	-33	-32	-8

Het betreft hier enkel de kosten van schades.

4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

SUBSIDIERESULTAAT

Rijksbijdragen	Begroting 2027	Begroting 2026	Resultaat 2025
Totaal	<u>29.570</u>	<u>31.055</u>	<u>31.813</u>
Formatie SE WSW	<u>665</u>	<u>708</u>	<u>751</u>
Rijksbijdrage per SE (in euro's)	<u>44.466</u>	<u>43.863</u>	<u>42.361</u>

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

De subsidie wordt vanaf 2015 niet meer afgerekend per SE, maar iedere gemeente ontvangt als onderdeel van het Participatiebudget een lumpsum bedrag voor de SW. De subsidie wordt eerst in de meicirculaire voorlopig vastgesteld waarna het in september/december definitief wordt gemaakt. Deze definitieve vaststelling is dan gebaseerd op het werkelijk gerealiseerde aantal SE van het voorgaande jaar (T-1). Vanaf 2015 is er geen nieuwe instroom meer in de SW waardoor het aantal SE jaarlijks terugloopt. Het budget per gemeente wordt berekend door het macrobudget te delen door het aantal geïndiceerde in Nederland. Vervolgens krijgt iedere gemeente op basis van het aantal geïndiceerde uit het vorige jaar (T-1), dat vermenigvuldigd wordt met een door het ministerie berekende blijf kans voor het huidige jaar een evenredig deel van het totale budget. Het berekenen van de subsidie voor 2027 is hierdoor een schatting en is gebaseerd op de informatie van de septembercirculaire van 2025.

De staatssecretaris van het vorige kabinet heeft destijds hierbij de toezegging gedaan om de langlopende CAO-onderhandeling vlot te trekken, dat de Rijkssubsidie met hetzelfde percentage jaarlijks zal gaan stijgen om zodoende de kostenverhoging te compenseren.

4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Loonkosten incl. soc. lasten WSW	Begroting 2027	Begroting 2026	Resultaat 2025
Totaal	<u>-29.543</u>	<u>-30.292</u>	<u>-31.857</u>
Aantal FTE	<u>611</u>	<u>651</u>	<u>712</u>
Loonkosten per FTE (in euro's)	<u>48.352</u>	<u>46.531</u>	<u>44.743</u>

Ondanks dat er begroot is met een 4,03% loonsverhoging, is de post SW-loonkosten ten opzichte van de begroting 2026 met € 749.000,- gedaald. Deze daling aan loonkosten is met name toe te schrijven aan de daling van het te begroten aantal FTE met 40.

Kosten Begeleid Werken	Begroting 2027	Begroting 2026	Resultaat 2025
Totaal	<u>-289</u>	<u>-308</u>	<u>-323</u>

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 januari 2026) zijn er 25 FTE in het kader van Begeleid Werken geplaatst. Voor de begroting van 2027 zijn we ook van dit aantal uitgegaan. De kosten 2027 zijn gebaseerd op de te betalen loonkostensubsidie aan externe werkgevers en incidentele externe ondersteuning.

4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Beschut werk	Begroting 2027	Begroting 2026	Resultaat 2025
Loonkostensubsidie (LKS) en Ziekengeld	2.802	2.448	1.786
Begeleidingsvergoeding	2.289	1.923	1.835
Ziekengeld	-	-	230
Opbrengsten Beschut werk	5.091	4.371	3.851
Personeelskosten Beschut werk	-4.669	-4.080	-3.394
Resultaat Beschut werk	422	291	457
Formatie aantallen	145	132	119

Vanaf 1 januari 2015 komen er geen nieuwe medewerkers meer in de WSW. Het beleid van het toenmalige kabinet was erop gericht dat mensen met een arbeidshandicap bij reguliere bedrijven aan het werk zouden moeten. Al snel bleek dat er mensen zijn die een dusdanig grote afstand tot de arbeidsmarkt hebben dat deze kansloos zijn op de reguliere arbeidsmarkt. Om deze mensen ook aan een baan te helpen, heeft het Ministerie van SZW iedere gemeente een quotum met bijbehorende financiële middelen opgelegd. De gemeenten ontvangen via het Participatiebudget gelden om een aantal Taakstelling Eenheden via Nieuw Beschut werken aan een baan te kunnen helpen. Een Taakstelling Eenheid is vastgesteld op een werkweek van 31 uur. De deelnemende gemeenten van EMCO-groep hebben met EMCO-groep een overeenkomst afgesloten waarbij ze de mensen die hiervoor in aanmerking komen bij EMCO-groep zullen plaatsen. Aangezien er vanaf 2020 geen quota per gemeenten bekend zijn gemaakt, is er een schatting gemaakt voor de verwachte aantallen. Om in aanmerking te komen voor beschut werk, kan de persoon zich melden bij de woongemeente. Deze laat betrokkene door het UWV indiceren. Indien het UWV de indicatie beschut werk afgeeft, wordt de betrokkene gedurende 3 maanden met behoud van uitkering geplaatst bij EMCO-groep. In deze 3 maanden zal het UWV een loonwaarde meting uitvoeren. De loonwaarde geeft dan aan welk deel van het minimumloon betrokkene zelf kan verdienen. Als blijkt dat betrokkene in staat is tot regelmatig werk, wordt er na afloop van de 3 maanden door EMCO-groep een arbeidsovereenkomst aangeboden van maximaal 31 uur. Om de kosten te dekken, betaalt de gemeente waar de werknemer uit afkomstig is aan EMCO-groep een loonkostensubsidie ter hoogte van het percentage dat de werknemer conform de loonwaarde meting van het UWV zelf niet kan verdienen. Daarnaast betaalt de gemeente een begeleidingsvergoeding zoals aangegeven in de circulaire naar evenredigheid van het aantal maanden dat er is gewerkt. De personeelskosten beschut werk bestaan uit de kosten van de uitbetaalde lonen die gebaseerd zijn op de Cao "Aan de slag". De medewerkers werken mee en genereren voor EMCO-groep marge. Deze marge is opgenomen onder de post "Totaal netto opbrengsten". Voor 2027 is behoudend begroot door 145 formatieplaatsen op te nemen.

Banenprojectplan AT7 werkt	Begroting 2027	Begroting 2026	Resultaat 2025
Totaal	-468	-450	-492

Het banenplanprojectplan AT7 bestaat uit medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt die deel nemen aan projecten die samen met Menso NV worden aangeboden. De geselecteerde medewerkers krijgen een tijdelijke arbeidsovereenkomst aangeboden waarbij ze in de praktijk competenties kunnen ontwikkelen waardoor ze meer kansen op de arbeidsmarkt krijgen.

4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Gemeentelijke bijdrage	Begroting 2027	Begroting 2026	Resultaat 2025
Totaal	<u>3.038</u>	<u>3.123</u>	<u>1.389</u>

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	80,80%	2.454.443
Coevorden	14,48%	439.856
Borger-Odoorn	4,72%	143.378
Totaal	100,00%	3.037.677

Hoofdstuk 5: Risicoparagraaf

Op dit moment (februari 2026) is er nog steeds veel onrust in de wereld. Hoe dit gaat aflopen is op dit moment niet bekend. Wel is er o.a. 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 afwijkingen ontstaan ten opzichte van de weergegeven exploitatietekorten.

Om de begroting 2027 en de meerjarenraming 2028-2030 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 gesteld dat de kosten binnen EMCO-groep goed worden beheerst waardoor de risico's beheersbaar zijn.

Inkomsten afkomstig van bedrijven:

Zoals gememoreerd begeeft EMCO-groep zich in het economisch verkeer waardoor er ondernemersrisico wordt gelopen. In 2026 begroot EMCO-groep een brutomarge van ruim € 15 miljoen en een verwachte marge in 2030 van ruim € 21 miljoen. Deze brutomarges zijn bij benadering voor 50% afkomstig van bedrijven inclusief Menso NV en 50% van aangesloten gemeenten. Een klant kan wegvallen door faillissement of doordat de klant kiest voor een andere leverancier. Bij een faillissement zijn de openstaande facturen verzekerd via een kredietverzekering waardoor er nagenoeg geen schade ontstaat. Indien een klant besluit te kiezen voor een andere leverancier kunnen de opbrengsten tijdelijk teruglopen, omdat niet direct een vervanger is gevonden tegen dezelfde opbrengst.

EMCO-groep verricht veel werkzaamheden voor een aantal grote externe opdrachtgevers. We achten de kans dat ze (tegelijktijd) 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. De kans dat dit gebeurt is klein (goede solide ondernemingen), waarbij de impact ook middelgroot zal zijn.

5 Risicoparaagraaf

Inkomsten afkomstig van aangesloten gemeenten:

Twee van de drie aangesloten gemeenten besteden openbaar groenwerkzaamheden uit aan EMCO-groep. Hier is een jaaromzet mee gemoeid van ca. € 8 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 omzet 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 preferred supplier 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.

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 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 en CAO afspraken voor de SW-sector.

In de 2027 begroting houdt EMCO-groep rekening met een Rijksbijdrage ter hoogte van ca. € 29,6 miljoen op jaarbasis die via de gemeenten uit het Participatiebudget wordt ontvangen. Deze subsidie is bedoeld om een deel van de loonkosten van de SW-populatie mee te financieren.

Indien het bedrag afwijkt ten opzichte van de begroting doordat de loonkosten van de SW-populatie sneller stijgt dan de rijkssubsidie ontstaat er in het resultaat direct een afwijking ten opzichte van de begroting. De kans dat dit gebeurt (zowel positief als negatief) is groot waarbij ook de impact groot kan zijn.

Dat wat voor de SW beschreven staat, geldt ook de beschut werkers die we op verzoek van de gemeenten aanstellen in M-Flex BV, 100% dochter van EMCO-groep. Na hun tijdelijke aanstellingen ontvangt ook deze groep bij voldoende functioneren een vast arbeidscontract. De gemeenten van waar deze medewerkers afkomstig zijn, ontvangen van de rijksoverheid een subsidie voor begeleiding en loonkosten en betalen deze subsidie door aan EMCO-groep. Als deze subsidie geheel of gedeeltelijk wegvalt, heeft dit direct invloed op het resultaat. De kans hierop is klein, maar de impact kan middelgroot zijn.

Loonkosten

Voor zowel gesubsidieerd alsook ongesubsidieerd personeel is voor 2027 en de jaren daarna een loonsverhoging van 4,03% meegenomen.

Onderhoud kapitaalgoederen

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

5 Risicoparagraaf

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

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

Hoofdstuk 6: Meerjarenraming

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Geprognosticeerde balans 2027- 2030

ACTIVA	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	31-12-2030
Vaste activa				
Materiele vaste activa	7.356	6.990	6.624	6.258
Financiële vaste activa	13	13	13	13
Vlottende activa				
Voorraden	927	827	727	677
Uitzettingen	3.987	4.487	4.987	4.687
Liquide middelen	350	350	350	350
Overlopende activa	200	200	200	200
Totaal	12.833	12.867	12.901	12.185
PASSIVA	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	31-12-2030
Eigen vermogen	-	-	-	-
Voorzieningen	3.232	4.332	4.182	4.032
Vaste passiva				
Leningen o/g	2.300	1.500	700	200
Vlottende passiva				
Kortlopende schulden	3.611	3.603	4.045	3.837
Overige schulden	500	500	500	500
Overlopende passiva	3.190	2.932	3.474	3.616
Totaal	12.833	12.867	12.901	12.185

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

6 Meerjarenraming

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Indicatieve meerjarenraming voor de jaren 2027-2030 (x € 1.000)

Omschrijving	2027	2028	2029	2030
Omzet	21.444	23.052	24.781	26.639
Kosten grondstoffen	-4.985	-5.184	-5.392	-5.607
Bruto bedrijfsopbrengsten	16.459	17.868	19.389	21.032
Verhuur onroerend goed	293	304	317	329
Totale opbrengsten	16.752	18.172	19.706	21.362
Overige personeelskosten	-1.585	-1.613	-1.636	-1.664
Personeelskosten ongesubsidieerd personeel	-11.400	-11.858	-12.334	-12.830
Inhuur extern personeel	-1.558	-1.605	-1.653	-1.702
Afschrijvingskosten activa	-1.516	-1.516	-1.516	-1.516
Onderhoudskosten	-1.292	-1.331	-1.371	-1.412
Energiekosten	-528	-543	-560	-577
Dienstverlening door derden	-148	-153	-157	-162
Overige bedrijfskosten	-1.495	-1.539	-1.584	-1.630
Interne doorbelastingen	4	4	4	4
Rente opbrengsten/lasten	72	58	46	35
Overige baten en lasten	-33	-34	-35	-36
Bedrijfs- en financieringslasten	-19.480	-20.131	-20.797	-21.491
Bedrijfsresultaat	-2.728	-1.958	-1.091	-129
Rijksbijdragen WSW	29.570	27.911	26.352	24.885
Lonen incl. soc. Lasten WSW	-29.543	-29.252	-28.252	-27.783
Kosten Begeleid Werken	-289	-275	-256	-242
Subsidieresultaat	-263	-1.617	-2.156	-3.140
Vergoedingen Beschut Werk	5.091	5.728	6.531	7.447
Loonkosten Beschut Werk	-4.669	-5.343	-6.114	-6.997
Resultaat Beschut Werk	422	385	417	450
Banenprojectplan	-468	-487	-507	-527
Resultaat Banenprojectplan	-468	-487	-507	-527
Resultaat voor bestemming	-3.038	-3.677	-3.336	-3.346
Gemeentelijke bijdrage	3.038	3.677	3.336	3.346
Resultaat	0	0	0	0

Hoofdstuk 7: Toelichting meerjarenraming

(bedragen in de tabellen in duizenden euro's)

Uitgangspunten	2027	2028	2029	2030
Aantal subsidie-eenheden (SE) WSW	665	633	588	556
waarvan Begeleid Werken	25	25	25	25
Subsidie per SE	44.432	44.064	44.812	44.765
Aantal FTE				
In loondienst WSW	611	581	540	510
Loonkosten per FTE	48.388	50.338	52.367	54.477
Aantal personeel in Beschut Werk	145	158	173	190
FTE actief ongesubsidieerd	133	133	133	133

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 2027, 2028, 2029 en 2030 ongeveer het volgende beeld geven:

Gemeente	Percentage	2027	2028	2029	2030
Emmen	80,80%	2.454	2.971	2.696	2.704
Coevorden	14,48%	440	532	483	484
Borger-Odoorn	4,72%	143	174	157	158
Totaal	100,00%	3.038	3.677	3.336	3.346

Hoofdstuk 8: Vaststelling van de begroting 2027

Aldus vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van het Algemeen Bestuur van EMCO-groep te Emmen, gehouden op 23 juni 2026.

De voorzitter,

De algemeen directeur,

J. Bos

H. Postma