

College van Burgemeester en Wethouders  
van de deelnemende gemeenten Emmen,  
Coevorden en Borger-Odoorn

Contactpersoon

Doorkiesnummer

Kenmerk

Datum

24 april 2026

Betreft

Begrotingswijziging 2026

Geachte Colleges,

Bijgaand treft u de Begrotingswijziging 2026 van EMCO-groep aan met het verzoek deze door te sturen naar uw Raden teneinde hen in de gelegenheid te stellen hierover hun zienswijzen kenbaar te maken.

Hoogachtend,  
namens het Dagelijks Bestuur,



H. Postma

**Betreft : Wijziging begroting 2026**

---

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

**Bedrijfsresultaat****Opbrengsten: zichtbare groei en meer sturing**

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

**Bedrijfslasten: gerichte investeringen in continuïteit en ontwikkeling**

De opbrengstverbetering gaat samen met een toename van de bedrijfslasten met € 1.260.100 ten opzichte van de oorspronkelijke begroting. Deze stijging hangt samen met verwachte prijsverhogingen van toeleveranciers, een begrote CAO loonsverhoging voor de ambtenaren en in lijn met onze koers, verdere ontwikkelingen en investeringen in het werkontwikkelbedrijf.

Deze investeringen zijn noodzakelijk om te voldoen aan eisen op het gebied van arbeidsomstandigheden, veiligheid, duurzaamheid en kwaliteit. In combinatie met de investering in het aanpassen van afdelingen versterken we onze uitvoeringskracht. Enerzijds door werkwijzen te professionaliseren en het gat met regulier werkgevers te verkleinen, waardoor productiviteit en eigenschap toenemen en anderzijds door de organisatie en werkplekken aan te passen aan de toenemende groei van het aantal medewerkers Beschut Werk.

**Bedrijfslasten: personeelslasten en bezetting**

In 2026 zullen naar verwachting ca. 36 SW-werknemers uitstromen vanwege het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. Deze uitstroom vraagt om gerichte maatregelen. Daarom zetten wij in op de instroom op de instroom en ontwikkeling van medewerkers uit andere doelgroepen, aan wie wij binnen het werkontwikkelbedrijf ontwikkelkansen en werk aanbieden. De uitstroom van middenkaderpersoneel met een SW-dienstverband leidt daarnaast tot een noodzakelijke uitbreiding van het ambtelijk personeelsbestand, zodat cruciale functies bezet blijven en continuïteit in aansturing en ondersteuning gewaarborgd is. Daarmee sturen we op een toekomstbestendige personeelsmix, met passende bezetting en blijvende kennis en capaciteit op sleutelposities.

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

**Subsidieresultaat WSW: duidelijke verbetering**

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

### **Resultaat Beschut Werk: verbetering door tijdelijke compensatie**

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

### **Totaal resultaat en vooruitblik**

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

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

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

### **FTE-verdeling**

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

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

## Cijfermatig

### Gewijzigde begroting EMCO-Groep 2026

x €1.000

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