



JAARVERSLAG 2025

INHOUD

Inhoud.....	2
BERICHT VAN HET BESTUUR.....	3
JAARVERSLAG	4
SOCIAAL JAARVERSLAG.....	5
PARAGRAAF RESULTAAT	18
PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING.....	19
PARAGRAAF INVESTERINGEN EN ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN	20
PARAGRAAF WET OPEN OVERHEID	21
PARAGRAAF FINANCIERING	22
PARAGRAAF VERBONDEN PARTIJEN.....	24
PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING	25
JAARREKENING	29
JAARREKENING – BALANS	30
BALANS PER 31 DECEMBER 2025	30
OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	32
OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2025	32
OVERZICHT VAN DE GEREALISEERDE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD 2025.....	33
GRONDSLAGEN VAN DE FINANCIËLE VERSLAGGEVING	34
TOELICHTING OP DE BALANS.....	38
TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	48
TOELICHTING BATEN EN LASTEN 2025	49
OVERIGE GEGEVENS	59
OVERIGE GEGEVENS	59
GOEDKEURING EN VASTSTELLING	60
CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT	61

BERICHT VAN HET BESTUUR

Voorwoord voorzitter Algemeen Bestuur

EMCO en Menso staan voor een gelukkig huwelijk

Het stemt tot tevredenheid als een onderneming een goed jaar achter de rug heeft en er zeer gezonde cijfers worden gepresenteerd. Wat mij betreft is dat des te mooier als het een bedrijf betreft als de EMCO-groep. Een bedrijf met een sociale doelstelling.

Ik wil iedereen binnen de organisatie bedanken voor de inzet en het enthousiasme waarmee de positieve resultaten zijn behaald. Dat is in de huidige complexe tijd geen geringe opgave. De overgang van WSW-personeel naar een beperkte instroom van beschut werk, vraagt om zorgvuldigheid en visie. Bij de EMCO-groep draait alles om de medewerkers, mensen met een ondersteuningsbehoefte. Zij staan centraal.

Tegelijkertijd vraagt deze maatschappelijke opdracht om een gezonde bedrijfsvoering. Economisch rendement is noodzakelijk om onze werkzaamheden binnen en buiten EMCO te kunnen blijven aanbieden. Daarom bouwen we aan een toekomstgerichte onderneming, waarin professionalisering en doorontwikkeling van de organisatie belangrijke pijlers zijn.

In dit licht hebben de gemeenteraden van Emmen, Borger-Odoorn en Coevorden in 2025 ingestemd met het samenvoegen van de werkzaamheden van de gemeenschappelijke regeling EMCO-groep en Menso NV tot een nieuw sociaal werkontwikkelbedrijf. Het is voor ons allen belangrijk om te beseffen dat we hiermee een forse verplichting aangaan. Een sociaal ontwikkelbedrijf van de toekomstige omvang heeft omzet nodig. Voldoende werkgelegenheid is de basis voor een goede toekomst. Dit schept voor de deelnemers in de samenwerking een morele verplichting.

Ik ben ervan overtuigd dat de voorgenomen samenvoeging leidt tot meer samenhang, kracht en stabiliteit. Het wordt een gelukkig huwelijk. Komend najaar staat de besluitvorming hierover op de bestuurlijke agenda's. Het is streven is te komen tot een juridische samenvoeging per 1 januari 2027.

Laten we blijven bouwen aan een sterke, wendbare organisatie die kansen biedt voor onze mensen. Vandaag en in de toekomst.

Jan Bos,
Voorzitter Algemeen Bestuur EMCO-groep

JAARVERSLAG



SOCIAAL JAARVERSLAG

Inhoud

1. Samenvatting resultaten
2. Missie en Visie
3. Onze Medewerkers
 - Diversiteit in dienstverbanden
 - WSW
 - Detacheringen
 - Beschut Werken
 - Ambtelijke functies
4. Dienstverlening in gezamenlijkheid met Menso
 - Banenplan AT7
 - Participatiebanen
 - Menssupport
 - NetWerk Emmen
 - Leerlijnen
5. Opleiding en ontwikkeling
6. Gezond en veilig werken
7. OR
8. Duurzaamheid

1. Samenvatting resultaten

2025 stond voor de EMCO-groep in het teken van structurele keuzes richting een toekomstbestendige werk-ontwikkelinfrastructuur. De drie gemeenteraden namen een richtinggevend besluit om de werkzaamheden van EMCO-groep en Menso samen te voegen tot één werkontwikkelbedrijf. Komend jaar wordt benut om deze koers verder uit te werken, zodat er in de toekomst een krachtige, geïntegreerde organisatie staat die beter kan inspelen op arbeidsmarktontwikkelingen en maatschappelijke opgaven.

Naast deze beweging verandert het personeelsbestand van de organisatie zichtbaar. De natuurlijke afbouw van de WSW-doelgroep zet door (van 875 naar 803 medewerkers), terwijl het aantal beschut-werkplekken onder de Participatiewet stijgt naar 176 door extra inzet van de deelnemende gemeenten, met name gemeente Emmen. Deze verschuiving vraagt om een herpositionering van functies en een andere inzet van vakmanschap. De groei van ambtelijke functies naar 124 fte weerspiegelt de toenemende behoefte aan professionalisering, strategische sturing en complexe begeleiding binnen een modern werkontwikkelbedrijf. Dit biedt kansen, maar brengt ook financiële en organisatorische consequenties mee die de komende jaren zorgvuldig geborgd moeten worden.

Tegelijkertijd versterkte EMCO-groep haar rol als ontwikkelorganisatie. Het aantal gevolgde trainingen steeg met bijna 50% naar 1.352 deelnemers: een duidelijke indicatie dat leren, ontwikkelen en vakmanschap meer dan ooit centraal staan. De uitrol van diverse leerlijnen (hout, horeca, schoonmaak en groen) én de verankering van basisvaardighedenprogramma's laten zien dat EMCO-groep een brede, praktijkgerichte leeromgeving biedt die aansluit op arbeidsmarktbehoeften en de doorontwikkeling van deelnemers stimuleert.

De samenwerking met Menso is verdiept en verstevigd. Programma's zoals Banenplan AT7 Werkt, participatiebanen, Menssupport en NetWerk Emmen laten zien dat instroom, doorstroom en begeleiding van deelnemers steeds meer integraal vormgeven. Inwoners met uiteenlopende ondersteuningsbehoeften worden beter geholpen richting duurzame participatie. We zoeken aansluiting op de behoeften van werkgevers in deze arbeidsmarkt.

Met de resultaten van 2025 legt EMCO-groep een solide basis onder de transitie naar één regionaal werkontwikkelbedrijf. De combinatie van strategische koersvastheid, groeiende ontwikkelcapaciteit en sterke samenwerking maakt dat de organisatie klaar is voor de volgende fase: het uitwerken van een robuuste, toekomstbestendige structuur waarin ontwikkeling, werk en maatschappelijke waarde hand in hand gaan.

2. Missie en Visie

Om succesvol te blijven, is het cruciaal om een consistente en flexibele koers te varen, vooral in tijden van verandering. We hebben met Menso de eerste stappen gezet naar een gezamenlijk werkontwikkelbedrijf. Zo blijven we inzetten op onze missie: **Ontwikkeling en werk voor iedereen!**

We kijken vooruit en bouwen aan een toekomstbestendige infrastructuur. Zodat we er niet alleen zijn voor de mensen van nu maar ook op langere termijn een passende plek kunnen bieden aan mensen die dat nodig hebben. We brengen de basis op orde zodat we veilig en prettig werken en kijken naar vernieuwende oplossingen om werk te bieden voor verschillende doelgroepen.

We kijken ernaar uit om gezamenlijk verder te bouwen aan een succesvolle toekomst!



Missie EMCO-groep

Ontwikkeling voor iedereen! Ontwikkeling en werk voor alle inwoners van de arbeidsmarktregio Drenthe, voor de huidige en toekomstige generatie.

Visie

Wij geloven dat iedereen talenten heeft. Maar soms zijn deze talenten in eerste instantie niet zichtbaar. Onze vakbekwame leidinggevend en coaches zijn in staat deze talenten te ontdekken en te laten groeien. Dit doen we met behulp van in de praktijk bewezen methodieken en instrumenten.

Ontwikkeling van mensen staat voorop, maar om dit te kunnen (blijven) doen, is economisch rendement nodig uit ons werk binnen en buiten EMCO-groep. Het vinden van een evenwicht tussen productie en ontwikkeling hoort bij ons werk. Wij werken aan langdurige partnerschappen en leveren kwaliteit tegen een marktconforme prijs.

Mensen die daartoe in staat zijn begeleiden wij naar een baan bij een regulier werkgever. Wij ondersteunen en adviseren deze werkgevers in inclusief werkgeverschap. Daarnaast bieden wij een springplank voor mensen die binnen onze leerlijnen en werk-ontwikkelplekken een tijdelijk traject bij ons volgen om daarna uit te stromen naar regulier werk. En bieden wij een vangnet voor mensen waarvoor een beschermde werkomgeving de meest passende werkplek is. Er is plek voor iedereen, binnen of buiten EMCO-groep.

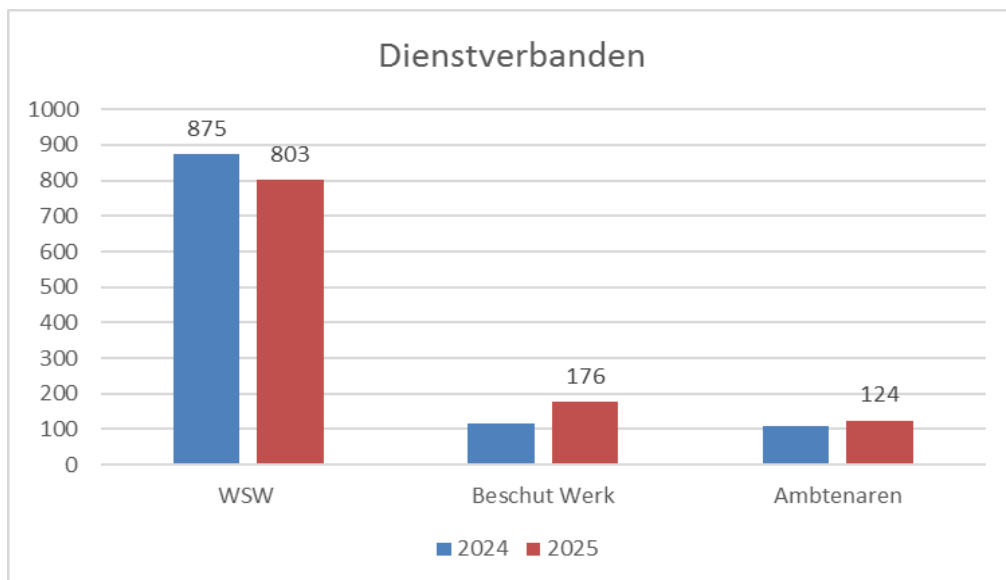
Koers: eerste stappen naar één gezamenlijk werkontwikkelbedrijf zijn gezet

In 2025 zijn belangrijke stappen gezet om tot één gezamenlijk werkontwikkelbedrijf te komen voor de regio Zuidoost-Drenthe. De drie gemeenteraden namen in 2025 hiertoe een richtinggevend besluit. In 2026 volgt een uitwerkingsfase waarin de samenwerking verder wordt ingevuld en de praktische en juridische aspecten worden onderzocht. Deze nieuwe structuur moet zorgen voor meer slagkracht en flexibiliteit in de dienstverlening. Door de krachten te bundelen, kunnen de drie gemeenten beter inspelen op de behoeften van inwoners én werkgevers. Dit sluit aan bij landelijke ontwikkelingen en biedt ruimte voor maatwerk en innovatie.

3. Onze medewerkers

Diversiteit in dienstverbanden

EMCO-groep is een werkontwikkelbedrijf waar veel verschillende medewerkers uit veel verschillende doelgroepen aan de slag zijn. Dit kan via een dienstverband of een werkervaringstraject met een leerwerkovereenkomst (LWO).



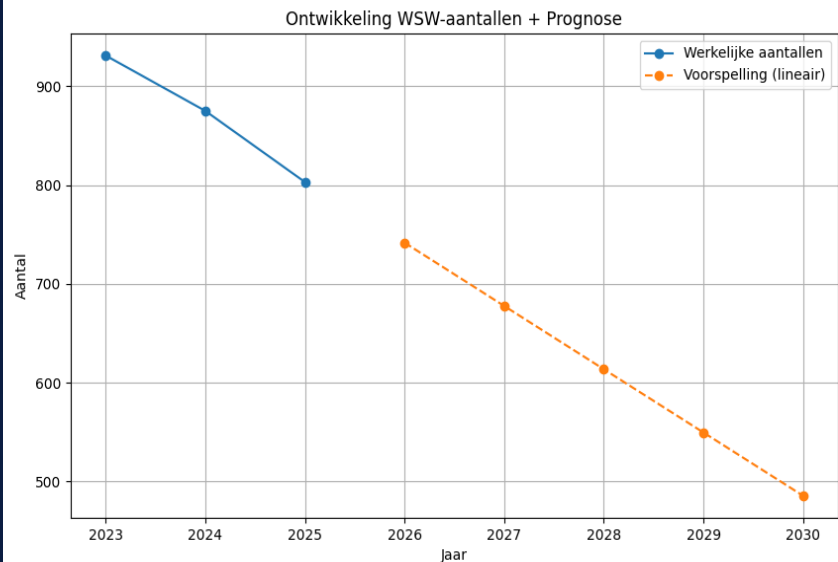
We zien in 2025 zoals verwacht een structurele afname van het aantal medewerkers in de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) en een toename van het aantal mensen dat beschermt werkt onder de Participatiewet. Sinds 1 januari 2015 kunnen er geen nieuwe mensen meer instromen in de Wsw, wat leidt tot een natuurlijke uitstroom.

De WSW-doelgroep binnen werkontwikkelbedrijven is de afgelopen jaren sterk veranderd. Vroeger vervulden WSW-medewerkers vaak leidinggevende functies binnen EMCO-groep. De veranderingen in wet- en regelgeving en de vraag naar een professionelere bedrijfsvoering, vragen om een andere opleidingen en ervaring.

Om deze reden wordt de positie van leidinggevend binnen werkontwikkelbedrijven steeds vaker ingevuld door ambtelijke medewerkers, ook bij EMCO-groep. Dit heeft zowel organisatorische als financiële implicaties.

WSW

Het grootste deel van onze werknemers bestaat nog steeds uit WSW-medewerkers. De verwachte afname zet in 2025 verder door. Hierdoor daalt het aandeel van de WSW-medewerkers in het totaal van alle werknemers, terwijl er via andere regelingen juist instroom is. Eind 2025 waren er 803 medewerkers met een WSW-contract tegenover 875 in 2024. In de onderstaande grafiek is te zien hoe de werkelijke uitstroom en voorspelde uitstroom er uit ziet.



Detacheringen

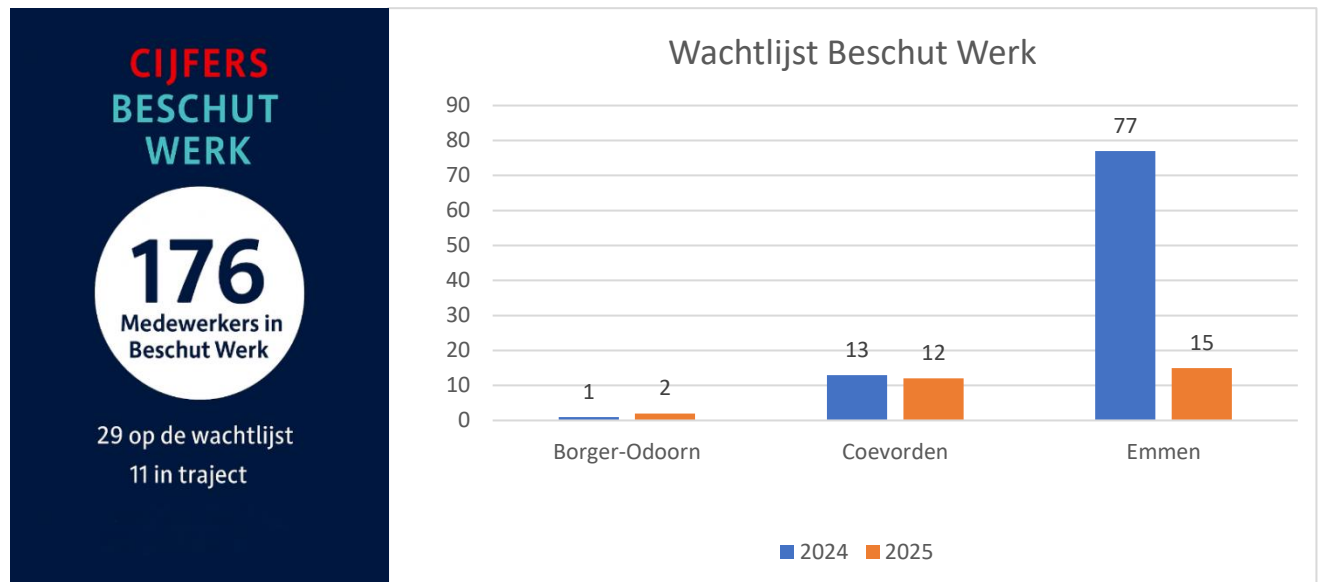
We stimuleren medewerkers te kiezen voor detachering. Detacheren biedt medewerkers de kans om een in andere werkomgeving ervaring op te doen, wat hun zelfvertrouwen en werkvaardigheden vergroot. Medewerkers die gedetacheerd worden, voelen zich meer gewaardeerd en betrokken bij het werk, wat kan leiden tot een lager ziekteverzuim en een meer werkplezier.

Het aantal medewerkers in detachering is ongeveer gelijk gebleven (104 in 2025 ten opzichte van 107 in 2024). Ook in Begeleid Werken bleef het aantal medewerkers ongeveer gelijk (29 in 2025 ten opzichte van 31 in 2024).

Beschut Werken Participatiewet

Gemeenten Borger-Odoorn, Coevorden en Emmen laten het nieuwe Beschut Werken in de Participatiewet uitvoeren door EMCO-groep. Dankzij de samenwerking met de deelnemende gemeenten hebben we de taakstelling Beschut Werken in 2025 behaald.

Eind 2025 biedt EMCO-groep in totaal aan 176 mensen een Beschut Werken baan. Dit betreft 22 mensen met een Beschut Werken baan vanuit gemeente Coevorden, 6 mensen vanuit gemeente Borger-Odoorn en 146 mensen vanuit gemeente Emmen en 2 mensen vanuit andere gemeenten.



Amendement wachtlijst Beschut Werk gemeente Emmen

Gemeente Emmen heeft besloten om de wachtlijsten Beschut Werk van 2024 weg te werken en te investeren in extra Beschut Werken banen. Dit is in 2025 gerealiseerd.

Op 1 mei kregen 39 inwoners van Emmen op de wachtlijst Beschut Werk een dienstverband aan per 1 mei 2025. Het ging om een groep inwoners die op dit moment een leerwerktraject volgen bij EMCO-groep. Met de andere inwoners die op de wachtlijst stonden zijn ook gesprekken gevoerd. Van deze groep hebben 11 inwoners later in 2025 ook een dienstverband gekregen.

We zien hierdoor dat vorig jaar 88 inwoners van Emmen een Beschut Werken baan hadden bij EMCO-groep. Eind 2025 was dit aantal gestegen naar 146 inwoners van Emmen. Een mooi resultaat voor EMCO-groep en de inwoners van Emmen,

Nieuwe wachtlijst

Naast het eenmalig in dienst nemen van de wachtlijstkandidaten, hebben we ook de jaarlijkse taakstelling beschut werk uitgevoerd. Dit betekende dat we in 2025 zes extra beschutte werkplekken konden realiseren. Vanaf 1 januari 2025 zijn er nieuwe aanmeldingen binnengekomen. De taakstelling 2025 bleek niet voldoende om de behoefte aan beschut werk te kunnen vervullen. De wijze waarop beschutte werkplekken en de middelen door het Rijk worden verdeeld is hier helaas debet aan. Voor 2026 ontstaat er opnieuw een wachtlijst.

Ambtelijke functies

De toename van het aantal ambtelijke medewerkers heeft direct invloed op de structuur van de werkontwikkelbedrijven. Waar eerder leidinggevende functies werden ingevuld door medewerkers met een WSW-achtergrond, moeten nu vaak extern geworven ambtelijke medewerkers worden aangetrokken. Dit is nodig om te voldoen aan de groeiende eisen qua professionaliteit en strategische sturing, maar het verhoogt ook de loonkosten en werkdruk.

Financieel gezien heeft deze verschuiving meerdere gevolgen. De hogere loonkosten voor ambtelijke medewerkers betekenen een grotere druk op het beschikbare budget. De EMCO-groep moet een balans vinden tussen het aantrekken van gekwalificeerd personeel en het behouden van het recht op overheidsfinanciering, die vaak afhangt van het aantal WSW-werkplekken.



4. Dienstverlening in gezamenlijkheid met Menso

Banenplan AT7 Werkt!

Ontwikkeling door en naar werk is leidend binnen EMCO-groep en AT7. In 2025 is de dienstverlening in samenwerking met Menso gecontinueerd en is het succesvolle Banenplan AT7 Werkt voortgezet.

In 2025 zijn 80 kandidaten ingestroomd in het traject. De deelnemers werken op uiteenlopende afdelingen binnen de EMCO- groep, zoals Schoonmaak, Business Post, Montage & Productie en Groenbeheer. Gemiddeld zijn er zo'n 100 deelnemers tegelijkertijd actief binnen AT7 Werkt!. Kennis die op deze manier in de praktijk wordt opgedaan, wordt waar nodig aangevuld met opleidingen.

Het Banenplan AT7 Werkt! past bij een toekomstbestendige infrastructuur. Deelnemers ontwikkelen zich door werk en stromen daarna ook door naar reguliere werkgevers. In 2025 zijn 71 kandidaten uitgestroomd waarvan 52 naar betaald werk.

Participatiebanen

Uit het Banenplan AT7 blijkt dat niet alle deelnemers kunnen doorstromen naar regulier werk. We willen zoveel mogelijk voorkomen dat deze mensen na beëindiging van de tijdelijke Banenplan via de WW terugvallen in de bijstand. Voor deze potentiële draaideurklanten heeft de gemeente Emmen besloten om 30 participatiebanen in te richten voor inwoners met een lange afstand tot de arbeidsmarkt.

Deze structurelere participatiebanen zijn bedoeld voor mensen bij wie uitstroom naar regulier werk niet haalbaar is. Er worden hierdoor extra banen ingevuld voor mensen die anders geen enkele kans op werk maken. Daarmee creëren we extra werk en zorgt het voor een zelf verdiend inkomen voor mensen die anders op de bijstand waren aangewezen. In 2025 hebben 19 mensen een participatiebaan gekregen. De ruimte van 30 banen is naar verwachting begin 2027 vervuld.

Menssupport

In 2025 heeft Menssupport weer een belangrijke bijdrage geleverd aan de ontwikkelstructuur binnen EMCO-groep in samenwerking met Menso. Het team is uitgebreid en daardoor kunnen nog meer mensen zich ontwikkelen door "meedoen". De samenwerking is op 1 november 2025 weer verlengd.

De werkwijze van Menssupport is in 2025 verder verfijnd. De methodiek van de 'groeikaart' is aangevuld met concrete doelen en ontwikkeling van deelnemers. Naast een methodische structuur blijft intensieve begeleiding de kracht van Menssupport. We zien deelnemers groeien door aandacht en door aan te sluiten bij hun tempo en mogelijkheden. Zelfvertrouwen opbouwen en weer in contact komen met andere mensen blijkt vaak de sleutel tot ontplooiing. Zo zetten deelnemers stappen in de participatieketen: naar een volgende voorziening en soms zelfs naar betaald werk.

NetWerk Emmen

NetWerk Emmen is een initiatief van EMCO-groep en Menso om sociaal ondernemerschap te bevorderen door werkzoekenden met een grote afstand tot de arbeidsmarkt een kans te bieden op betaald werk. In april 2025 is besloten dat NetWerk Emmen een vast onderdeel wordt van EMCO-groep na een projectperiode van drie jaar.



Leerlijnen

De krappe arbeidsmarkt maakt het moeilijk om vacatures te vervullen, terwijl er binnen de Participatiewet een doelgroep bestaat die met intensieve begeleiding kan worden geïntegreerd in het arbeidsproces. Met de inrichting van leerlijnen willen we een brug slaan tussen de behoeften van werkgevers aan geschikt personeel en de mogelijkheden van de deelnemers vanuit de Participatiewet.

De leerlijn Groen heeft in 2025 een 2e groep gestart voor de Assistent groenvoorziener. Aansluitend hierop zijn de voorbereidingen in 2025 met het Zone College getroffen om in 2026 de opvolgende leerlijn Aankomend groenvoorziener te kunnen starten.

In 2025 is een tweede ronde van de leerlijn Hout gestart waarbij wederom waardevolle inzichten zijn opgedaan. Zo willen we dat deelnemers starten met een traject van twee maanden gericht op het ontwikkelen van basis- werknemersvaardigheden. Aansluitend starten zij met de leerlijn met een arbeidscontract van AT7 Werkt! voor de duur van tien maanden. In een leerlijn is ook een stageperiode bij een externe werkgever opgenomen.

In 2025 is naast de leerlijnen Groen en Hout een derde nieuwe leerlijn opgestart. De opdracht van de gemeente Emmen om de horecawerkzaamheden uit te voeren heeft het mogelijk gemaakt een leerlijn Horeca te ontwikkelen, waarin deelnemers en medewerkers worden opgeleid tot SHV-keuken assistent. Daarnaast is voor de leerlijn Schoonmaak een verkenningsfase gestart. De verwachting is dat deze leerlijn in 2026 verder kan worden uitgewerkt en geïmplementeerd.

Het opzetten van leerlijnen sluit aan bij de ambitie om een breed ontwikkelbedrijf te zijn waarin verschillende doelgroepen zich ontwikkelen en vanuit een tijdelijke plek bij EMCO-groep doorstromen naar reguliere werkgevers.

5. Opleiding en Ontwikkeling

EMCO-groep is meer dan een werkbedrijf: ontwikkeling blijft een belangrijke kernwaarde binnen onze organisatie. We zetten ons in voor een ontwikkelgerichte werkomgeving, waarbij medewerkers en deelnemers de kans krijgen om hun talenten optimaal in te zetten en uit te breiden. Dat laten we in 2025 zeker zien. Afgelopen jaar is het aantal gevolgde trainingen wederom gestegen. In 2025 zijn er bijna 50% meer trainingen gevolgd dan in 2024 (1352 deelnemers ten opzichte van 906 deelnemers in 2024).



Kennissessies leidinggevenden

Voor onze leidinggevenden zijn we in 2025 gestart met Kennissessie. De kennissessies zijn georganiseerd om de kennis, ervaringen en vaardigheden binnen de organisatie met elkaar te delen en te ontwikkelen. Het aanbod van onderwerpen was divers o.a. Gespreksvaardigheden, verzuim, het functiehuis AVG, het goede gesprek, Leerwerkovereenkomsten en URS. Voor 2026 staan er leiderschapstrainingen en trainingen voor de voorlieden gepland.

Basisvaardigheden en Vakgerichte Trainingen

We richten ons sterk op programma's voor basisvaardigheden. Deze programma's helpen werknemers en deelnemers bij het verbeteren van essentiële vaardigheden zoals Nederlands, digitale vaardigheden, sociale vaardigheden, gezondheidsvaardigheden (training 'Voel je Goed') en financiële zelfredzaamheid (training 'Geld, het kan slimmer'). Hierdoor versterken we niet alleen de positie van onze deelnemers op de arbeidsmarkt, maar ook hun zelfstandigheid in het dagelijks leven.

Duurzame samenwerking en leerlijnen

In 2025 hebben we onze samenwerkingen verder bestendigd. We hebben hiermee een duurzaam opleidingsaanbod dat aansluit op de praktijk en op de vraag in de arbeidsmarkt. Een belangrijk voorbeeld is de inzet van erkende leermeesters in onze leerlijnen.

Inclusie blijft een speerpunt in onze aanpak. Door theorie en praktijk te combineren, bereiken we een brede groep deelnemers, zoals inburgeraars, jongeren vanuit het MBO-onderwijs, vanuit het praktijkonderwijs en mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt.

			
Variatie in opleidingen:	Vaktrainingen Groen	BHV	Overige trainingen
• 354 deelnemers aan kennissessies • 6 deelnemers leerlijn hout • 11 deelnemers leerlijn Groen (assistent groenvoorziener)	• Alle 47 leidinggevenden en voorlieden namen deel Veilig werken langs de weg • 59 deelnemers aan verschillende trainingen Bosmaier	111 deelnemers aan training ELH (Eerste Levensreddende Handelingen), EHBO en Brand en Ontruiming	Excel, Exact, NEN3140, Sociale Vaardigheden, Voel je goed, Nederlands Digitale vaardigheden en meer hebben plaatsgevonden. Voor MENS0 hebben 47 deelnemenen an de VCA training

6. Gezond en veilig werken

In 2025 hebben we belangrijke stappen gezet om onze organisatie doelmatiger en professioneler in te richten. Een van de strategische speerpunten daarbij is het versterken van onze veiligheidsstructuur en het bevorderen van een gezonde veiligheidscultuur. Veiligheid gaat voor ons verder dan het beperken van arbeidsrisico's: we streven naar een werkomgeving waarin medewerkers gezond, betrokken en gemotiveerd kunnen werken en iedere dag veilig naar huis gaan.

Uitvoering RI&E en basis op orde

In 2025 is de basis Risico-Inventarisatie & -Evaluatie (RI&E) uitgevoerd, inclusief een uitgebreide inventarisatie van psychosociale arbeidsbelasting (PSA). Op basis hiervan is een plan van aanpak opgesteld en is gestart met de uitvoering van de verbeteracties. Hiermee is een belangrijke stap gezet naar een structurele, cyclische aanpak van arbeidsveiligheid.

Modernisering van systemen en processen

Om onze veiligheidsstructuur te versterken zijn verschillende ondersteunende systemen vernieuwd en geprofessionaliseerd, voorbeelden zijn:

- *Chemische stoffenbeheer*
We zijn gestart met het volledig inventariseren van onze chemische stoffen en hebben gekozen voor de implementatie van Toxic. Dit systeem ondersteunt ons bij het voldoen aan wettelijke verplichtingen en helpt bij het toepassen van de arbeidshygiënische strategie.
- *BHV- en interventiesysteem*
Het bestaande BHV-systeem met piepers voldeed niet meer aan de eisen van betrouwbaarheid. In 2025 is besloten een modern, organisatie breed BHV-meldsysteem in te voeren. BHV'ers ontvangen meldingen via hun mobiele telefoon en alle medewerkers hebben toegang tot een zichtbare en bereikbare BHV-knop. Dit verhoogt de responssnelheid en de veiligheid in de EMCO-groep en Menso.
- *Automatisering RI&E-proces*
Voor meer overzicht, structuur en borging is Qnect ingevoerd. Deze software ondersteunt het volledige RI&E-proces, maakt het melden van incidenten eenvoudiger en biedt mogelijkheden voor trendanalyse. Hiermee versterken we onze data gedreven aanpak van veiligheid.

De in 2025 gerealiseerde stappen vormen een stevige basis voor een volwassen veiligheidsstructuur en een organisatiecultuur waarin medewerkers zich verantwoordelijk en betrokken voelen. In 2026 blijft het noodzakelijk om voortvarend door te pakken: zowel de uitvoering van de verbeteracties uit de RI&E als de verdere professionalisering van onze veiligheidsstructuur vragen om blijvende aandacht en investering.

7. OR

De OR bij EMCO-groep heeft als taak de Wet op de Onderraden (WOR) uit te voeren. De OR gelooft dat een werkontwikkelbedrijf in transitie de inzet en betrokkenheid van iedereen nodig heeft. Daarom is een gezonde medezeggenschap voor ons van groot belang. De OR staat voor betrouwbaarheid, goede vertegenwoordiging van alle medewerkers en het bevorderen van een veilige werkomgeving waarin iedereen zich gehoord voelt.

De OR heeft in 2025 regelmatig collega's uitgenodigd om toelichting te geven op specifieke onderwerpen, waaronder financiële thema's, de werkzaamheden van preventiemedewerkers en de rol van vertrouwenspersonen. Binnen de OR wordt gewerkt met vaste commissies voor financiën, communicatie en arbeidsomstandigheden, naast het Dagelijks Bestuur dat verantwoordelijk is voor de dagelijkse coördinatie.

De OR heeft actief gebruikgemaakt van haar advies- en instemmingsrechten. In 2025 is advies uitgebracht en instemming verleend op diverse voorgenoemde besluiten, waaronder de collectieve vrije dagen voor 2026, de werktijden binnen Parkeerbeheer, verbetermaatregelen op het gebied van Arbo en de RI&E, de invoering van veiligheidsrondes en het talent-ontwikkelplan.

8. Duurzaamheid

In 2025 hebben we diverse maatregelen getroffen om het energieverbruik en de CO₂-uitstoot te reduceren. Met de inbedrijfstelling van het PV-zonnestroom-systeem halverwege het jaar is een belangrijke stap gezet. Door een latere oplevering dan gepland en een storing in de eerste weken na ingebruikname heeft het systeem in 2025 echter minder effect gehad op het elektriciteitsverbruik dan verwacht. In 2026 zal het PV-systeem naar verwachting volledig rendement leveren.

Daarnaast is een verkenning gestart naar de aanschaf van een accu-opslagsysteem. Hiermee kunnen we in de toekomst effectiever gebruikmaken van de door de zonnepanelen opgewekte duurzame energie. De verwachting is dat dit systeem in 2026 kan worden aangeschaft, wat zal bijdragen aan verdere energiebesparing.

Het verbruik van voertuigbrandstoffen vormt binnen de EMCO-groep de grootste bron van CO₂-uitstoot. We hebben kritisch gekeken naar het aantal voertuigen, het aantal gereden kilometers en de overstap naar elektrische alternatieven. Het gesprek en aandacht in de organisatie kunnen mogelijk een verklaring zijn dat we in 2025 12% minder diesel hebben verbruikt dan in 2024. Daarnaast is onderzoek gedaan naar de overstap op HVO-brandstof. In 2026 verwachten wij over te gaan op HVO en wordt het beleid voor het wagenpark herzien om verdere CO₂-reductie te realiseren.

PARAGRAAF RESULTAAT

EMCO-groep heeft het afgelopen jaar afgesloten met een verlies van € 1.223.000,- De goedgekeurde gewijzigde begroting sloot met een tekort van € 4.977.000,- waardoor het resultaat € 3.754.000,- beter is dan begroot.

Ten opzichte van de begroting zijn de volgende afwijkingen gerealiseerd:

Realisatie ten opzichte van de gewijzigde begroting	Afwijkingen
Voordeel opbrengsten	1.136
Voordeel overige personeelslasten niet ambtelijk	8
Voordeel personeelslasten ongesubsidieerd personeel	466
Nadeel overige personeelskosten niet-gesubsidieerd personeel	-214
Nadeel uitzendkrachten	-132
Nadeel onderhoudskosten	-199
Voordeel energiekosten	113
Voordeel afschrijvingen	52
Nadeel dienstverlening derden	-227
Voordeel rente	134
Voordeel overige algemene bedrijfskosten	173
Voordeel op diverse baten en lasten	142
Voordeel op incidentele baten en lasten	301
Voordeel rijksbijdrage	1.067
Nadeel personeelslasten WSW	-91
Voordeel op kosten Begeleid Werken	77
Voordeel resultaat Beschut Werk	948
Voordelig resultaat t.o.v. de gewijzigde begroting	3.754

PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

EMCO-groep heeft zelf geen eigen vermogen om verliezen in de toekomst op te kunnen vangen. Jaarlijks wordt de begroting door het Algemeen Bestuur vastgesteld op basis waarvan de aangesloten gemeenten dan het begrote verlies voorfinancieren. Indien aan het einde van het boekjaar blijkt dat het gerealiseerde tekort afwijkt van de begroting moeten de aangesloten gemeenten, conform de afspraken in de Gemeenschappelijke Regeling, het verschil bijbetalen of ze ontvangen een bedrag terug. EMCO-groep heeft in 2025 een negatief resultaat gerealiseerd van € 1.223.000,-. EMCO-groep zal aan de aangesloten gemeenten het teveel betaalde bedrag terugbetalen.

Uitgangspunten risicobeheersing

- 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) cao 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 minder 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

KENGETALLEN

De netto schuldenquote en de netto schuldenquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen geven beide een percentage aan van 3.35%. Dit duidt erop dat de EMCO-groep een zeer beperkte schuldenpositie heeft ten opzichte van de omvang van de baten. Het feit dat beide percentages gelijk zijn, betekent bovendien dat er nauwelijks of geen verstrekte leningen zijn die invloed hebben op dit kengetal. Vanuit het perspectief van de schuldenpositie kan de financiële situatie daarmee als solide worden aangemerkt.

De solvabiliteitsratio geeft de verhouding aan tussen het Eigen Vermogen en het Totale Vermogen. Aangezien EMCO-groep geen eigen vermogen heeft is dit 0%. Binnen de context van een publieke organisatie of gemeenschappelijke regeling komt dit echter vaker voor, omdat eventuele financiële risico's uiteindelijk worden gedragen door de deelnemende gemeenten.

De structurele exploitatieruimte, mate waarin EMCO-groep in staat is om haar eigen lasten te dragen, bedraagt -2.18%. Dit geeft aan dat de structurele lasten iets hoger liggen dan de structurele baten. Er is daarmee sprake van een lichte structurele druk op de exploitatie, waardoor de organisatie in zekere mate afhankelijk blijft van aanvullende bijdragen of incidentele middelen om het evenwicht in de begroting te behouden.

PARAGRAAF INVESTERINGEN 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

Investeringen 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 onderhoudskosten (exploitatie 2025)

Nr.	Onderdeel	Toelichting	Onderhoudskosten €
1	Grond en terreinen	Verharding en hekwerk	€ 35.455
2	Gebouwen en werkplaatsen	Regulier onderhoud en kleine vervangingen	€ 61.081
3	Installaties	Regulier onderhoud, keuringen en kleine vervangingen	€ 361.115
4	Vervoermiddelen	Onderhoud, APK, slijtage, etc.	€ 206.917
5	Machines en bedrijfsmiddelen	Preventief onderhoud	€ 378.013
6	Hardware & software	Licenties, onderhoud ICT-omgeving, vervanging, etc.	€ 229.861
7	Kantoorinrichting en overige inventaris	Vervanging meubilair, ergonomie, werkplekinrichting, etc.	€ 126.085
			€ 1.398.527

Relatie met onderhoud kapitaalgoederen

De in deze paragraaf opgenomen onderhoudskosten 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 onderhoudskosten strikt van elkaar gescheiden.

PARAGRAAF WET OPEN OVERHEID

Met ingang van 2022 geldt de Wet open overheid (WOO). Het uitgangspunt van de WOO is dat overheidsinformatie openbaar is, tenzij de in de WOO genoemde belangen zich tegen openbaarmaking verzetten. EMCO-groep onderschrijft het uitgangspunt van openbaarheid en transparantie. De WOO is van toepassing als het gaat om documenten die gaan over een bestuurlijke aangelegenheid, en die berusten bij het bestuursorgaan van EMCO-groep. EMCO-groep volgt de richtlijnen en werkwijze zoals opgenomen in de Wet open overheid (WOO).

PARAGRAAF FINANCIERING

Algemeen

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

Treasury-beheer

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

Kasgeldlimiet

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

Bedragen in duizenden euro's

Omschrijving (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)	57.893	57.893	57.893	57.893
1 Toegestane kasgeldlimiet				
in procenten van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
in een bedrag	4.747	4.747	4.747	4.747
2 Omvang vlottende korte schuld				
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	0	0	0	0
Schuld in rekening courant	0	0	0	0
Gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar	0	0	0	0
Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld	0	0	0	0
3 Vlottende middelen				
Contante gelden in kas	3	4	5	5
Tegoeden in rekening courant	499	322	263	380
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	5.955	5.825	6.200	5.963
4 Toets kasgeldlimiet				
Totaal netto vlottende schuld (2-3)	-6.457	-6.150	-6.467	-6.348
Toegestane kasgeldlimiet (1)	4.747	4.747	4.747	4.747
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-) (1-(2-3))	11.204	10.897	11.214	11.095

Uit dit overzicht blijkt dat over het hele jaar 2025 is voldaan aan de kasgeldlimiet.

Renterisiconorm

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

Bedragen in duizenden euro's

Omschrijving (bedragen x € 1.000,-)		2026	2027	2028	2029
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	950	800	800	800
6	Herfinanciering (laagste van 4 en 5)	-	-	-	-
7	Renterisico (2+6)	-	-	-	-
Renterisiconorm					
8	Omvang begroting	58.779	59.435	60.673	61.317
9	Het bij Min.Regeling vastgestelde %-tage	20%	20%	20%	20%
10	Renterisiconorm berekend 8*9	11.756	11.887	12.135	12.263
Toets renterisiconorm					
11	Ruimte (+) c.q. overschrijding (-) 10-7	11.756	11.887	12.135	12.263

Financiering

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

Bedragen in duizenden euro's

Omschrijving (bedragen x € 1.000,-)	Bedrag	Gemiddelde rente
Stand per 1 januari 2025	5.000	0,45%
Nieuwe leningen	-	
Reguliere aflossingen	950	
Stand per 31 december 2025	4.050	0,44%

PARAGRAAF VERBONDEN PARTIJEN

EMCO Groep participeert sinds de oprichting op 15 juni 2005 voor 100% in het geplaatste kapitaal van M-Flex B.V.. Binnen M-Flex B.V. worden medewerkers verloond die werkzaam zijn onder de collectieve arbeidsovereenkomst "Aan de Slag". De met deze medewerkers samenhangende salariskosten en de te ontvangen loonkostensubsidies worden volledig doorbelast aan EMCO Groep. Hierdoor is het resultaat van M-Flex B.V. structureel nihil.

Conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) wordt M-Flex B.V. niet geconsolideerd in de jaarrekening van EMCO Groep.

Per 13 december 2010 heeft er een bestuurlijke fusie plaatsgevonden met Stichting RAP. De Raad van Commissarissen van de stichting bestaat uit leden van het Dagelijks Bestuur van EMCO-groep. De directie van EMCO-groep treedt op als Raad van Bestuur van Stichting RAP.

Vanaf 22 december 2017 is EMCO-groep voor 50% aandeelhouder in Menco BV. De andere 50% van de aandelen is in handen van Menso NV. Menco BV is opgericht zodat Menso NV werkzaamheden aan EMCO-groep kan inbesteden zonder dat er een Europese Aanbesteding noodzakelijk is. In 2025 is Menco BV gebruikt om nieuwe medewerkers tijdelijk een arbeidsovereenkomst aan te bieden. De kosten die hieruit voortvloeien, worden 1 op 1 doorberekend aan de betreffende entiteit waarvoor betrokkenen de werkzaamheden uitvoeren. Het resultaat van Menco BV in 2025 is dan ook nihil.

PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING

MARKETING, PRODUCTIEBELEID EN INNOVATIE: SOCIAAL ONTWIKKELBEDRIJF

De afgelopen jaren is de sociale werkvoorziening structureel veranderd. Door het sluiten van de Wsw-instroom en de invoering van de Participatiewet is het klassieke SW-volume afgenomen. Tegelijkertijd is de maatschappelijke opdracht van sociale ontwikkelbedrijven verbreed. In 2025 staat niet langer de instroom in de Wsw centraal, maar het bieden van ontwikkelkansen en passend werk aan een brede doelgroep met een afstand tot de arbeidsmarkt.

EMCO Groep heeft de afgelopen jaren consequent ingezet op de transformatie van een traditionele Wsw-organisatie naar een breed Sociaal Ontwikkelbedrijf. Werk en ontwikkeling gaan daarbij hand in hand. Binnen de infrastructuur van AT7 Samen Werkt wordt intensief samengewerkt met Menso NV en ketenpartners zoals UWV, onderwijsinstellingen en zorgorganisaties. De gezamenlijke huisvesting en korte lijnen zorgen voor inhoudelijke en financiële synergie, waarbij bureaucratie wordt beperkt en de focus ligt op de doelgroep.

De uitvoering van Nieuw Beschut Werken voor de gemeenten Emmen, Borger-Odoorn en Coevorden is in 2025 een vaste en herkenbare pijler binnen EMCO Groep. Ondanks landelijke taakstellingen en oplopende wachtlijsten is het uitgangspunt dat mensen niet stil hoeven te staan. Kandidaten op de wachtlijst kunnen actief deelnemen aan trajecten binnen EMCO Groep, waardoor ontwikkeling en arbeidsritme behouden blijven. Voor 2025 heeft de gemeente Emmen opnieuw middelen beschikbaar gesteld om extra dienstverbanden te realiseren en de wachtlijst te beperken.

EMCO Groep en Menso NV functioneren gezamenlijk als één sociaal ontwikkelplatform voor diverse doelgroepen: Wsw-medewerkers, Beschut Werkers, kandidaten in opstapbanen, uitkeringsgerechtigden van gemeenten en UWV, leerlingen uit het voortgezet speciaal onderwijs, statushouders en werknemers die re-integreren vanuit andere organisaties. Binnen een breed aanbod aan werksoorten – waaronder verpakkings- en assemblagewerk, Business Post, metaal, hout, groenvoorziening, parkeerbeheer, brugbediening, horeca en schoonmaak – worden ontwikkel- en werkplekken op maat geboden.

Met de oprichting van AT7 Menssupport is de keten naar werk verder versterkt. Deze voorziening voor arbeidsmatige dagbesteding biedt een laagdrempelige opstap, gericht op ontwikkeling en doorstroom. In 2025 is deze schakel een integraal onderdeel van de infrastructuur, waardoor flexibel geschakeld kan worden tussen dagbesteding, beschut werk en (begeleid) regulier werk.

EMCO Groep sluit hiermee aan bij de landelijke beweging naar toekomstbestendige sociale ontwikkelbedrijven. Binnen AT7 wordt ingezet op innovatie, samenwerking met werkgevers op locatie en het versterken van duurzame inzetbaarheid. De ambitie blijft om voor iedere kandidaat een passende plek te creëren binnen een sluitende keten van ontwikkeling naar werk.

RECHTMATIGHEIDSVANTWOORDING

Waarom voert de EMCO-groep de rechtmatigheidscontrole uit

Naar aanleiding van de voorstellen van de commissie Depla, in het rapport "Vernieuwing van de begroting en verantwoording van gemeenten" legt het dagelijks bestuur bij een gemeenschappelijke regeling met ingang van het verslagjaar 2023 in de jaarrekening verantwoording af over de rechtmatigheid. Hiervoor is het document Rechtmatigheidsverantwoording EMCO-groep 2025 gebruikt.

De onderwerpen van het controle plan 2025 bestaat uit:

1. Personeelsproces
2. Factuuraafhandeling/betalingsverkeer/inkopen/aanbestedingen
3. Opbrengsten
4. Rechtmatigheid begroting
5. Kascontroles
6. ICT
7. Ontvangen Subsidie

Voor bovenstaande onderwerpen zijn er uitvragingen en steekproeven gedaan om te kijken of de EMCO-groep rechtmatig handelt.

Controles die in 2025 zijn gedaan:

1. Personeelsproces
 - Systeemgerichte controle op de salarisadministratie
 - Selectie van in dienst (26 stuks) en uit dienstmutaties (22 stuks) met uitvragingen van aanwezigheid benodigde documenten
 - Selectie van mutaties in uren (15 stuks) met uitvragingen of dit goed geborgd en goed is uitgevoerd
 - Analyse van de werkkostenregeling
 - Lijst met uitbetaalde salarissen (controle met voorgaande maand met opmerkingen afwijkingen)
2. Factuuraafhandeling/betalingsverkeer/inkopen/aanbestedingen
 - Vanuit het inkoopboek heeft een beoordeling plaatsgevonden op een steekproef van 50 inkooporders.
 - Met betrekking tot de aanbesteding heeft een beoordeling plaatsgevonden over de afgelopen 4 jaar.
3. Opbrengsten
 - Vanuit het verkoopboek heeft een beoordeling plaatsgevonden op een steekproef van 20 verkooporders en 15 contracten.
4. Rechtmatigheid begroting
 - Maandelijks wordt de directie uitgebreid op de hoogte houden van de stand van zaken door een uitgebreide analyse/onderbouwing van de financiële cijfers.
 - Afspraken gemaakt met AB omtrent de definitie van tijdigheid
5. Kascontroles
 - Diverse steekproeven op kasmutaties, vernieuwde kasprocedure en alle "afwijkende" kasmutaties zijn verantwoord. Er worden maatregelen getroffen om zo weinig mogelijk kasgeld in omloop te hebben.
6. ICT
 - Om de rechtmatigheid goed te kunnen uitvoeren zijn er protocollen vanuit ICT ontwikkeld. Aanvragen worden behandeld, gecontroleerd en vastgelegd.
 - De dataveiligheid is goed beschreven en wordt voldoende uitgevoerd.
7. Ontvangen Subsidie
 - Voor de EMCO-groep geldt hiervoor de Rijkssubsidie.
 - Op basis van de bevoorschotting, mei- en septembercirculaire is een controle geweest over de rechtmatigheid hiervan.

Eindconclusie

Met uitzondering van de hieronder toegelichte bevindingen ten aanzien van Europese aanbestedingen, zijn over 2025 geen onrechtmatigheden geconstateerd.

Vanaf boekjaar 2025 bedraagt de te hanteren verantwoordingsgrens 2% (in 2024: 1%) van de totale lasten. Voor 2025 komt dit neer op € 1.132.240,-. Hiermee is de verantwoordingsgrens verruimd ten opzichte van voorgaand jaar.

Naar aanleiding van de uitgevoerde controles in 2024 zijn in 2025 maatregelen geïmplementeerd gericht op herstel van de geconstateerde onrechtmatigheden en verbetering van de naleving van de aanbestedingsregels.

Bij de controle op Europese aanbestedingen over 2025 is vastgesteld dat het totaalbedrag aan onrechtmatige bestedingen € 1.470.000,- bedraagt.

Dit bedrag is als volgt opgebouwd:

- € 606.000,- is gerelateerd aan gedwongen winkelnering;
- € 406.000,- betreft een na-ijl effect van onrechtmatige uitgaven uit voorgaande jaren waarvoor geen aanbestedingstrajecten waren opgestart. Gedurende 2025 zijn voor deze uitgaven aanbestedingen gedaan en naar verwachting zullen deze onrechtmatige uitgaven er in 2026 uitlopen;
- € 268.000,- betreft inkopen van materialen met een zelfde CPV code bij verschillende leveranciers (het zogenaamde stapelen).
- € 190.000,- betreft uitgaven waarvan niet zeker is of deze rechtmatig zijn. Deze uitgaven zijn verder niet onderzocht vanwege de beperkte impact en omdat de verantwoordingsgrens al overschreden was door de hiervoor genoemde bedragen.

Een belangrijk deel van de onrechtmatigheden hangt samen met situaties waarin sprake is van gedwongen winkelnering, waarbij de keuzevrijheid voor leveranciers beperkt is. Naar aanleiding hiervan heeft het management besloten om volledig te stoppen met gedwongen winkelnering. In dat kader zal de EMCO-groep in gesprek treden met de betreffende klanten om tot alternatieve, rechtmatige samenwerkingsvormen te komen .

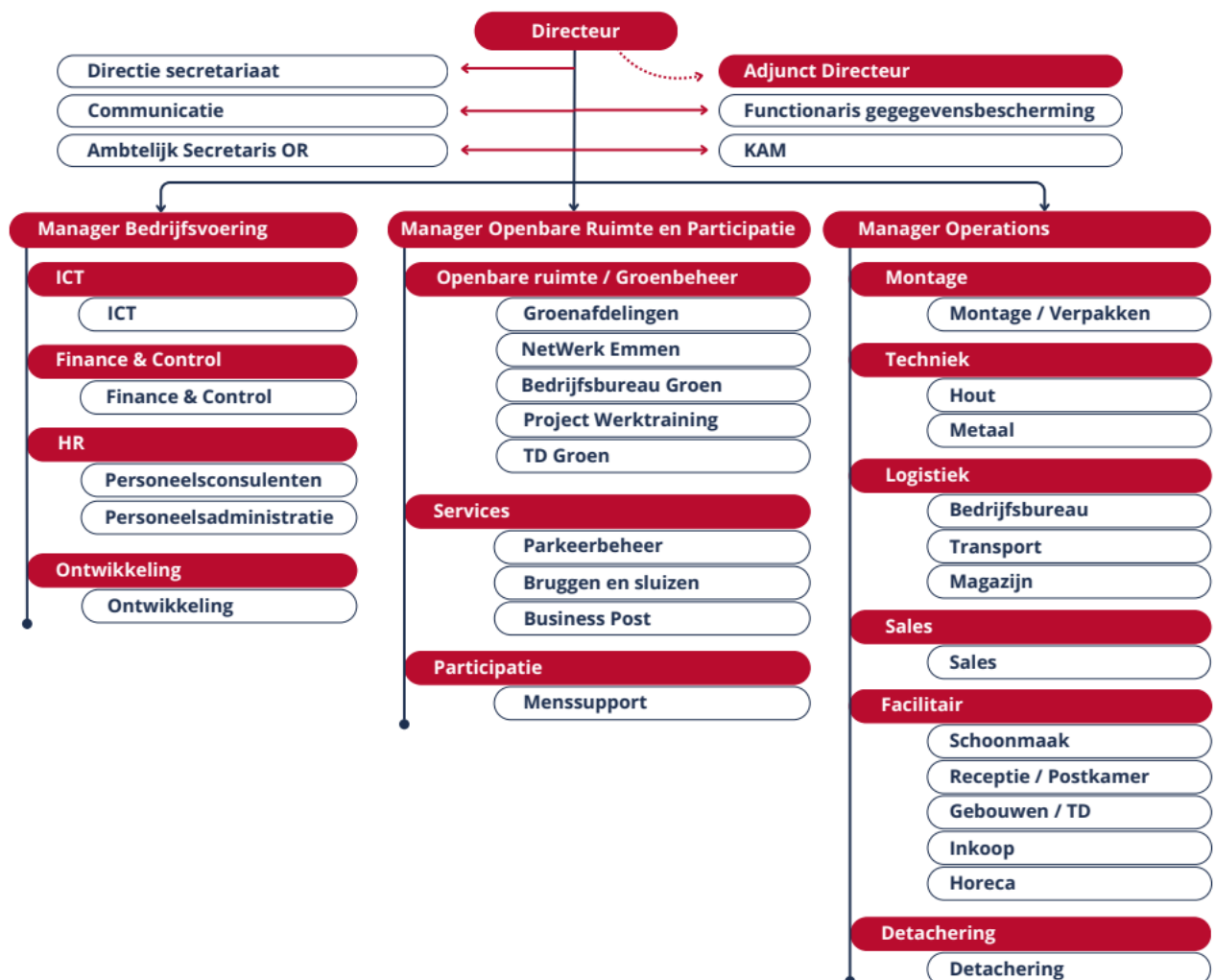
De hierboven geconstateerde onrechtmatigheden leiden per saldo tot een overschrijding van de verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid van € 337.760,-.

De EMCO-groep blijft zich inzetten om de naleving van de aanbestedingsregels verder te verbeteren en structureel te borgen in de organisatie.

Er is in het verslagjaar geen fraude door eigen medewerkers geconstateerd. Derhalve bestaat er geen aanleiding om hierover een toelichting op te nemen in de paragraaf bedrijfsvoering.

ORGANOGRAM

Per 1 december 2025



JAARREKENING



JAARREKENING – BALANS

BALANS PER 31 DECEMBER 2025

Activa

(in duizenden euro's)

	<u>31 december 2025</u>	<u>31 december 2024</u>
Vaste activa		
<i>Materiële vaste activa</i>		
Investerings met een economisch nut	7.433	7.961
<i>Financiële vaste activa</i>		
Deelneming	13	13
	13	13
Vlottende activa		
<i>Voorraden</i>		
Grond- en hulpstoffen	715	865
Onderhanden werk	12	16
	727	881
<i>Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar</i>		
Vorderingen op openbare lichamen	440	348
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar	5.427	6.159
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	22	18
Overige vorderingen	1.634	1.960
	7.523	8.485
<i>Liquide middelen</i>		
Kassaldi	5	4
Banksaldi	469	589
	474	593
<i>Overlopende activa</i>		
Overige Nederlandse overheidslichamen	1.076	258
Overige nog te ontvangen bedragen	166	185
	1.242	443
	17.412	18.376

JAARREKENING – BALANS

Passiva

(in duizenden euro's)

	<u>31 december 2025</u>	<u>31 december 2024</u>
Vaste passiva		
<i>Eigen vermogen</i>		
Algemene reserves	-	-
<i>Voorzieningen</i>		
Voorzieningen	2.540	1.658
<i>Vaste schulden</i>		
Vaste schulden, met een rente typische looptijd van één jaar of langer	4.050	5.000
Vlottende passiva		
<i>Netto-vlottende schulden</i>		
Overige kasgeldleningen	-	-
Banksaldi	-	-
Schulden aan verbonden partijen	680	2.283
Overige schulden	1.891	1.239
<i>Overlopende passiva</i>	4.497	7.071
<i>Schuld uit verdeling resultaat boekjaar</i>		
Resultaat uit gewone bedrijfs- uitoefening na reservering	-1.223	-2.252
Correctie schuld voorziening Spaarverlof	-	-806
Ontvangen voorschotten deelnemende gemeenten	4.977	4.183
	3.453	1.125
	17.412	18.376

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2025

(in duizenden euro's)

	Realisatie	Begroting na wijziging	Originele begroting	Realisatie
<i>Overzicht van baten en lasten</i>	2025	2025	2025	2024
Omzet	18.878	18.528	16.414	17.830
Kosten grondstoffen	<u>-4.108</u>	<u>-4.894</u>	<u>-4.104</u>	<u>-4.640</u>
Bruto bedrijfsopbrengsten	14.770	13.634	12.310	13.190
Verhuur onroerende goederen	270	270	261	261
Totaal netto opbrengsten	15.040	13.904	12.571	13.451
Overige personeelskosten	-1.385	-1.393	-1.250	-1.386
Salariskosten ongesubsidieerd personeel	-8.676	-8.928	-8.153	-7.443
Inhuur extern personeel	-1.923	-1.791	-1.050	-1.399
Afschrijvingskosten activa	-1.248	-1.300	-1.250	-1.097
Diensten derden	-446	-219	-194	-343
Rente	126	-8	-120	113
Diverse baten en lasten	-8	-	-	-81
Incidentele baten en lasten	451	-	-	-
Overige bedrijfskosten	<u>-3.245</u>	<u>-3.332</u>	<u>-3.295</u>	<u>-3.298</u>
Bedrijfs- en financieringslasten	-16.354	-16.971	-15.312	-14.934
<i>Bedrijfsresultaat</i>	<u>-1.314</u>	<u>-3.067</u>	<u>-2.741</u>	<u>-1.483</u>
Rijksbijdragen WSW	31.813	30.746	28.585	30.969
Lonen incl. sociale lasten WSW	-31.818	-31.765	-30.202	-31.558
LIV WSW	-38	0	0	138
Kosten begeleid werken	-323	-400	-400	-357
<i>Subsidieresultaat WSW</i>	<u>-366</u>	<u>-1.419</u>	<u>-2.017</u>	<u>-808</u>
Opbrengsten Beschut Werk	3.851	3.372	3.227	3.216
Loonkosten Beschut Werk	<u>-3.394</u>	<u>-3.863</u>	<u>-3.732</u>	<u>-3.177</u>
Resultaat Beschut Werk	457	-491	-505	39
Gerealiseerd resultaat	-1.223	-4.977	-5.263	-2.252
Gemeentelijke bijdrage	1.223	4.977	5.263	2.252
Gerealiseerd resultaat na gemeentelijke bijdrage	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

OVERZICHT VAN DE GEREALISEERDE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD 2025

	Taakveld 6.4			Taakveld 6.5			Taakveld 0.4			Taakveld 0.5			Taakveld 0.9			TOTAAL		
	Begeleide participatie			Arbeidsparticipatie			Overhead			Treasury			VPB					
Omschrijving:	Realisatie 2025	Gewijzigde begroting	Realisatie 2024	Realisatie 2025	Gewijzigde begroting	Realisatie 2024	Realisatie 2025	Gewijzigde begroting	Realisatie 2024	Realisatie 2025	Gewijzigde begroting	Realisatie 2024	Realisatie 2025	Gewijzigde begroting	Realisatie 2024	Realisatie 2025	Gewijzigde begroting	Realisatie 2024
Totaal bruto marge	14.770	13.634	13.190													14.770	13.634	13.190
Huuropbrengsten	-	-	-				270	270	261							270	270	261
Totaal netto opbrengsten	14.770	13.634	13.190	-	-	-	270	270	261	-	-	-	-	-	-	15.040	13.904	13.451
Overige personeelskosten	-1.242	-1.289	-1.277				-143	-104	-109							-1.385	-1.393	-1.386
Salariskosten ambtelijk personeel incl. pers. kst.	-3.543	-3.723	-3.188				-5.133	-5.205	-4.255							-8.676	-8.928	-7.443
Inhuur extern personeel	-948	-880	-523	-492	-581	-329	-483	-330	-407							-1.923	-1.791	-1.399
Afschrijvingskosten	-1.059	-1.145	-960				-189	-155	-137							-1.248	-1.300	-1.097
Dienstverlening derden	-378	-193	-300				-68	-26	-43							-446	-219	-343
Overige huisvestingskosten incl. energie	-892	-1.011	-1.364				-159	-137	-195							-1.051	-1.148	-1.559
Overige bedrijfslasten	-1.741	-1.923	-1.593				-311	-261	-227							-2.052	-2.184	-1.820
Financieringslasten	-	-	-				-	-	-	126	-8	113				126	-8	113
Diverse baten en lasten	-	-	-				-	-	-							-	-	-
Incidentele baten en lasten	255	-	-				46	-	-							301	-	-
Overige bedrijfskosten	-9.547	-10.163	-9.205	-492	-581	-329	-6.441	-6.219	-5.373	126	-8	113	-	-	-	-16.354	-16.971	-14.934
Bedrijfsresultaat	5.223	3.471	3.985	-492	-581	-329	-6.171	-5.949	-5.112	126	-8	113	-	-	-	-1.314	-3.067	-1.483
Rijksbijdrage SW	28.584	28.441	28.561				3.229	2.305	2.408							31.813	30.746	30.969
Loonkosten incl. sociale lasten SW	-28.563	-29.397	-28.886				-3.293	-2.368	-2.534							-31.856	-31.765	-31.420
Kosten Begeleid werken	-323	-400	-357				-	-	-							-323	-400	-357
Subsidieresultaat	-303	-1.356	-682	-	-	-	-63	-63	-126	-	-	-	-	-	-	-366	-1.419	-808
Opbrengsten Beschut Werk	3.681	3.173	3.014				170	199	202							3.851	3.372	3.216
Lonen Beschut Werk	-3.260	-3.638	-2.977				-134	-225	-200							-3.394	-3.863	-3.177
Resultaat Beschut Werk	421	-465	37	-	-	-	36	-26	2	-	-	-	-	-	-	457	-491	39
TOTAAL RESULTAAT	5.342	1.650	3.340	-492	-581	-329	-6.199	-6.038	-5.236	126	-8	113	-	-	-	-1.223	4.977	-2.252
FORMATIE FTE	824,30	858,35	827,14	80,45	120,00	58,35	146,76	130,99	127,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1051,51	1109,34	1033,73

GRONDSLAGEN VAN DE FINANCIËLE VERSLAGGEVING

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de betreffende balanspost anders vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen de nominale waarde. Voor zover het BBV niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan de componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van de gepensioneerden en overlopende verlofaanspraken.

Continuïteitsveronderstelling

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

Schattingen

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

Vergelijk met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaand jaar.

Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld volgens de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en de financiële- en controleverordeningen van EMCO-Groep.

Daarnaast geldt het door het Algemeen Bestuur op 10 april 2024 vastgesteld normenkader van EMCO-Groep als toetsingskader voor de rechtmatigheidsverantwoording.

BALANS

Materiële vaste activa

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

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

Financiële vaste activa

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

Vorraden

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

Voorzieningen

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

Vaste schulden met een rente typische looptijd van 1 jaar of langer

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

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

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

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

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

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Omzet

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

Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk

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

Overige personeelslasten

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

Salariskosten ongesubsidieerd personeel

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

Uitzendkrachten

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

Afschrijvingen

De afschrijvingen op vaste activa bedragen een vast percentage van de historische aanschafprijs.

Dienstverlening derden

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

Rentelasten en baten

De rentelasten en baten bestaan uit de rentelast van de langlopende geldleningen, kosten en baten van opgenomen kasgeldleningen en het geld dat bij de Schatkist is gestort. Verder kosten en baten van de rente in rekeningcourant. Andere overige ontvangen rente op lopende rekeningen worden hier ook verantwoord.

Diverse lasten

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

Diverse Baten

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

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten worden berekend op basis van historische kosten.

Rijksbijdrage

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

Lonen incl. sociale lasten WSW

Hieronder worden verstaan de brutosalarissen, sociale lasten en pensioenkosten voor WSW-werknemers.

Kosten Begeleid Werken

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

Resultaat Beschut Werk

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

Gerealiseerd resultaat

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

TOELICHTING OP DE BALANS**Activa***Materiele vaste activa*

	Gronden en terreinen	Bedrijfs- gebouwen	Machines, Apparaten Installaties	Vervoer- middelen	Overige materiele vaste activa	Totaal
Boekwaarde per 01-01-2025	1.135	2.901	1.976	1.370	579	7.961
Investeringsen	0	9	223	178	120	530
Desinvesteringsen	24	10	1	2	1	38
Correctie terreinen-> gebouwen	32	-32	0	0	0	0
Afschrijvingen	0	333	311	335	269	1.248
Boekwaarde per 31-12-2025	1.079	2.599	1.887	1.211	429	7.205
Activa in uitvoering	-	2	10	-	216	228
Werkelijke boekwaarde per 31-12-2025						7.433

Onder de investeringen voor 2025 zijn o.a. 2 veegmachines € 91.000,-, een kabelknipmachine € 48.000,-, vervanging wagenpark € 129.000,- een trekker van € 30.000,-, Microsoft Server 2025 etc. € 39.000,- en een platform voor Groen € 50.000,-

Financiële vaste activa	2025	2024
<i>Kapitaalverstrekkingen aan:</i>		
<i>Deelnemingen</i>		
M-Flex BV		
Boekwaarde per 1 januari	12	12
Resultaat	0	0
Stand per 31 december	12	12
Menco BV		
Boekwaarde per 1 januari	1	1
Resultaat	0	0
Stand per 31 december	1	1
Totaal kapitaalverstrekkingen per 31 december	13	13

De deelneming in M-Flex BV betreft een 100% deelname in het kapitaal van deze vennootschap.

De begin en eindbalans voor 2025 van de deelneming is € 12.461,-.

In M-Flex BV zijn medewerkers in dienst die onder de cao aan de slag vallen. Dit zijn o.a. medewerkers die een arbeidsovereenkomst hebben in het kader van Beschut Werk en werknemers die een dienstverband hebben in het kader van een banenprojectplan. Aangezien alle kosten van M-Flex BV doorberekend worden aan EMCO-groep sluit M-Flex BV af met een resultaat van nihil. M-Flex BV wordt niet gefinancierd met vreemd vermogen.

De deelneming in Menco BV betreft een 50% deelname in het kapitaal van de vennootschap. De begin en eindbalans van de deelneming voor 2025 is € 500,-.

Menco BV is opgericht op 22 december 2017. In 2025 zijn er vanuit Menco BV alleen medewerkers voor EMCO-groep verloond. De loonkosten zijn doorberekend aan de EMCO-groep waardoor er in Menco BV een resultaat van nihil is.

TOELICHTING OVERIGE BATEN EN LASTEN

Vlottende activa	2025	2024
<i>Vorraden</i>		
Grond- en hulpstoffen	715	865
Onderhanden werk	<u>12</u>	<u>16</u>
	<u>727</u>	<u>881</u>

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

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar	2025	2024
<i>Totaal uitzettingen</i>		
Debiteuren – vervallen (per balansdatum)	67	303
Debiteuren – niet vervallen	<u>7.456</u>	<u>8.182</u>
	7.523	8.485

Van de totale uitzettingen ad. € 7.523 Mio op 31 december 2025, stond op 15 februari 2026 nog een bedrag open van € 398.000,- (waarvan € 250.000,- Menso NV, € 30.000,- gemeenten en € 118.000,- aan overige debiteuren gerelateerd is).

Nadere toelichting uitzettingen:

<i>Vorderingen op openbare lichamen</i>		
Deelnemende gemeenten	422	330
Overige vorderingen openbare lichamen	<u>18</u>	<u>18</u>
	440	348
<i>Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar</i>	5.427	6.159
<i>Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen</i>		
Stichting RAP	22	18
M-Flex BV	-	-
Menco BV	<u>-</u>	<u>-</u>
	22	18
<i>Overige vorderingen</i>		
Debiteuren	1.634	1.978
Voorziening dubieuze debiteuren	<u>-</u>	<u>-18</u>
	1.634	1.960
	<u>7.523</u>	<u>8.485</u>

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar		2025	
(1)	Drempelbedrag	1.158	1.158	1.158	1.158
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dag basis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	315	313	349	320
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	843	845	809	838
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	57.893			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	57.893			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln.					
	Drempelbedrag	1.158	1.158	1.158	1.158
(2) Berekening kwartaalcijfer op dag basis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	28.373	28.491	32.120	29.461
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dag basis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	315	313	349	320

Liquide middelen

	2025	2024
Kassaldi	5	4
Banksaldi	469	589
	<u>474</u>	<u>593</u>

TOELICHTING OVERIGE BATEN EN LASTEN

Overlopende activa	2025	2024
<i>Overige Nederlandse overheidslichamen</i>		
Nog te ontvangen bedragen	35	42
Te ontvangen LIV	-	150
Compensatie eenmalige uitkering gem. Emmen	660	-
Uitvoeringskosten forfaitaire LKS	254	-
Te ontvangen LKS	31	-
Compensatie UWV transitievergoeding	<u>96</u>	<u>66</u>
	1.076	258
<i>Overige nog te ontvangen bedragen</i>		
Fietsplan	23	17
Bedrijfsfitness	6	5
Vooruitbetaalde bedragen/ vooruit ontvangen	128	126
Nog te factureren bedragen/ te ontvangen facturen	<u>9</u>	<u>37</u>
	<u>166</u>	<u>185</u>
	<u>1.242</u>	<u>443</u>

Het LIV is afgeschaft per 1 januari 2025 en de openstaande vordering uit 2024 is afgerekend met het UWV in 2025.

In 2025 heeft er een eenmalige bruto compensatie plaatsgevonden van in totaal € 504- per persoon voor medewerkers die werkzaam zijn onder de cao Sociaal Ontwikkelbedrijven (SW) en cao Aan de Slag. Als grootste gemeente binnen het samenwerkingsverband ontvangt Emmen voor bekostiging van die compensatie een bedrag van € 660.000 en dit bedrag is op 6 januari 2026 ontvangen van de gemeente Emmen.

Vanaf 1 april 2020 is de regeling Compensatie Transitievergoedingen in werking getreden. Deze regeling houdt in dat werkgevers die medewerkers na 2 jaar ziekte ontslaan een transitievergoeding aan deze medewerkers moeten betalen. Deze transitievergoeding zal door het UWV worden gecompenseerd. Op balansdatum zijn er transitievergoedingen uitbetaald voor een bedrag van € 96.408,- waarvoor nog geen compensatie van het UWV is ontvangen. Vanaf 1 juli 2026 geldt deze regeling alleen nog voor kleine werkgevers waarmee deze regeling voor de EMCO-Groep komt te vervallen.

Het fietsplan en bedrijfsfitness zijn personeelsregelingen waarbij medewerkers via de werkgever fiscaal aantrekkelijk een fiets kunnen kopen of een lidmaatschap bij een fitnessclub kunnen afsluiten. De werkgever betaalt hierbij de fiets of het jaarabonnement waarna de werknemer deze fiets in 2 jaar of via het IKB via het brutoloon terugbetaald.

Het bedrag aan vooruitbetaalde bedragen bestaat vooral uit verzekeringspremies en onderhoudscontracten.

Passiva

Eigen Vermogen	2025	2024
<i>Eigen Vermogen</i>		
Algemene reserve	-	-
Saldo per 31 december	-	-
Voorzieningen	2025	2024
<i>Voorzieningen</i>		
Voorziening lonen & sociale lasten	2.540	1.658
Saldo per 31 december	2.540	1.658
Voorziening spaarverlof	2025	2024
<i>Verloop voorziening spaarverlof</i>		
Saldo per 1 januari	941	806
Vrijval uit voorgaande jaren	-	-
Toevoeging spaarverlof	125	135
Saldo per 31 december	1.066	941
In 2025 is een voorziening opgenomen voor het ambtelijk en WSW-spaarverlof van €125.567,- zodat het totaal van de voorziening spaarverlof per einde 2025 € 1.066.385,- is.		
Voorziening RVU	2025	2024
Saldo per 1 januari	-	-
Vrijval uit voorgaande jaren	-	-
Toevoeging voorziening RVU	794	-
Saldo per 31 december	794	-

De Commissie BBV heeft in april 2025 nadere duiding gegeven over de wijze waarop de RVU-regeling (Regeling Vervroegde Uittreding) boekhoudkundig dient te worden verwerkt. Op dat moment bevond het auditproces over 2024 zich reeds in een afrondende fase. Indertijd is daarom besloten om de nadere duiding van de Commissie BBV niet meer te verwerken in de jaarrekening 2024 en derhalve geen voorziening op te nemen per ultimo 2024.

In 2025 hebben zich uiteindelijk 29 medewerkers definitief aangemeld voor deelname aan de RVU-regeling.

Daarmee is sprake van een voldoende concrete en redelijkerwijs te schatten verplichting, waardoor het opnemen van een voorziening in 2025 passend wordt geacht. De opgenomen voorziening voor de RVU-regeling bedraagt per balansdatum € 793.511,-.

TOELICHTING OVERIGE BATEN EN LASTEN

Voorziening 3^e WW jr. ambtelijk	2025	2024
<i>Verloop voorziening 3^e WW jr ambtelijk</i>		
Saldo per 1 januari	21	21
Vrijval uit voorgaande jaren	-21	-
Toevoeging	<u>-</u>	<u>-</u>
Saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>21</u>

Voorziening ambtelijke loonkosten	2025	2024
Saldo per 1 januari	696	571
Aanwending	-180	-398
Toevoeging voorziening	<u>164</u>	<u>523</u>
Saldo per 31 december	<u>680</u>	<u>696</u>

Vaste schulden met een rente typische looptijd van 1 jaar of langer

Saldo per 01-01-2025	Nieuwe Lening 2025	Aflossingen 2025	Saldo per 31-12-2025	Rentelast begrotingsjaar
5.000	-	950	4.050	20

Kredietinstellingen	2025	2024
Resterende looptijd korter dan 1 jaar	950	950
Resterende looptijd 2 tot 5 jaar	2.900	3.350
Resterende looptijd langer dan 5 jaar	<u>200</u>	<u>700</u>
	<u>4.050</u>	<u>5.000</u>

TOELICHTING OVERIGE BATEN EN LASTEN

Flottende passiva

Netto vlottende schulden

	2025	2024
Banksaldi	-	-
Totaal	-	-

Schulden aan verbonden partijen

	2025	2024
M-Flex rekening courant	548	2.283
Menco rekening courant	132	-
Totaal	680	2.283

Per 1 oktober 2025 is de overeenkomst "Banenplan AT7 Werkt" met Menso NV voor een jaar verlengd waarbij er gemiddeld 110 uitkeringsgerechtigden bij M-Flex BV in dienst zullen treden en er geprobeerd wordt om deze medewerkers door te plaatsen naar regulier werk. Met de nieuwe overeenkomst is ook de systematiek van de bevoorschotting aangepast. Doordat de bevoorschotting van Menso NV in de nieuwe overeenkomst niet meer als lumpsum wordt ontvangen, maar er nu maandelijkse bevoorschotting plaatsvindt, is de M-Flex rekening courant enorm gedaald.

Overige schulden

	2025	2024
Crediteuren	1.891	1.239
Overige	0	0
	1.891	1.239

Overlopende passiva

	2025	2024
Overlopende passiva		
Belastingen en premies	1.724	2.001
Transitorische rente	10	13
Overige overlopende passiva	2.763	5.057
	4.497	7.071

Eind 2025 bedraagt de te betalen loonheffing belastingen & sociale lasten premies € 1.239.572,- en bedraagt de te betalen BTW € 484.402,-.

TOELICHTING OVERIGE BATEN EN LASTEN

Onder de overige overlopende passiva zijn de volgende posten opgenomen:

Overige overlopende passiva	2025	2024
Voorziening middelen Corona-proof maken pand	-	505
Vooruit gefactureerde opbrengsten	242	1.061
Project leerlijn hout	-	86
Masterplan verduurzaming	542	1.098
Gelden participatiebanen	645	891
Gelden Infrastructuur	756	1.007
Vooruit ontvangen bedragen	70	-
Overige overlopende passiva	508	409
	<u>2.763</u>	<u>5.057</u>

Gedurende 2025 is een bedrag van € 203.498,- ten laste van de Coronavoorziening gebracht. Hierdoor bedraagt het resterende saldo per ultimo 2025 € 301.169,-. Dit resterende bedrag is in 2025 vrijgevallen en via de staat van baten en lasten als bate verantwoord onder de post "Incidentele baten & lasten", waarmee de Coronavoorziening volledig is afgewikkeld en op nihil is gesteld.

Vijf jaar na het uitbreken van de Coronapandemie wordt het niet langer verdedigbaar geacht om een Corona-gerelateerde voorziening aan te houden. Tegelijkertijd zet de organisatie in op verdere verduurzaming. Het ligt daarom in de rede om (een deel van) het resultaat aan te wenden ter versterking van de verduurzamingsvoorziening. Een dergelijke toevoeging aan de verduurzamingsvoorziening kan niet rechtstreeks plaatsvinden via de vrijval van de voorziening. Daarom vindt deze toevoeging plaats na resultaatbestemming, op basis van een afzonderlijk bestuursbesluit. Het bestuur heeft besloten om bij de resultaatbestemming over 2025, in 2026 een bedrag van € 301.169,- toe te voegen aan de verduurzamingsvoorziening.

Vooruit gefactureerde opbrengsten is in 2025 met € 819.951,- gedaald, met name veroorzaakt omdat het project Menssupport voorheen jaarlijks vooruit werd gefactureerd (eind 2024 is heel 2025 vooruit gefactureerd), maar met ingang van 2026 wordt het project Menssupport maandelijks aan Menso NV gefactureerd.

Gedurende 2025 is aan verduurzaming € 555.332,- uitgegeven voor de aanschaf en installatie van met name zonnepanelen en accu's voor energieopslag.

In 2024 heeft de gemeente Emmen van hun aandeel in de (extra) participatiebanen ad. € 899.000,- teruggestort naar de EMCO-groep om dit te gaan gebruiken voor het creëren van extra banen voor onze doelgroepen. Gedurende 2025 is € 246.039,- benut waarmee ultimo 2025 het saldo nog € 645.058,- bedraagt.

In de meicirculaire 2024 is een impulsbudget voor de sociale infrastructuur beschikbaar gesteld. EMCO-groep heeft hiervoor een transformatieplan geschreven en dit plan is door het bestuur goedgekeurd. Het plan bevat 5 thema's o.a. leiderschapsontwikkeling, herinrichting functiehuis en verbeterde dienstverlening. In totaal is hiervoor een bedrag van € 1.007.000,- gereserveerd waarvan € 292.373,- tot en met heden is uitgegeven.

Toedeling van het resultaat 2025 o.b.v. woongemeente

Deelnemende gemeenten	Aantal FTE	Aandeel in %	Resultaat	Dotatie verduurzaming	Ontvangen voorschotten	Terug te betalen aan gemeenten
Emmen	557.54	80.80%	988	243	4.051	2.820
Coevorden	99.93	14.48%	177	44	709	488
Borger-Odoorn	32.58	4.72%	58	14	217	145
	690.05	100,00%	1.223	301	4.977	3.453
Buitengemeenten	18.11	-	-	-	-	-
Totaal	708.16	100,00%	1.223	301	4.977	3.453

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

- Niet opgenomen zijn door medewerkers opgebouwde rechten ten aanzien van vakantiegeld voor een bedrag van € 1.264.000,-
- De opgebouwde rechten ten aanzien van vakantiedagen bedragen € 1.401.000,- voor WSW personeel, € 404.000,- voor niet subsidiabel personeel en € 256.000,- voor overig personeel.
- Er is een huurverplichting voor bedrijfspanden van € 128.000,-. Deze contracten zijn deels maandelijks, deels jaarlijks opzegbaar. Daarnaast worden er auto's gehuurd voor een periode van 2, 3 of 5 jaar. Deze huurverplichting bedraagt € 85.000,- voor het komende jaar.
- Binnen de organisatie wordt gebruikgemaakt van regelingen in het kader van het generatiepact en de seniorenregeling, zoals vastgelegd in de van toepassing zijnde cao. Deze regelingen bieden medewerkers de mogelijkheid om minder te werken en/of gebruik te maken van ontsiemaatregelen, met gedeeltelijke salariscompensatie en voortzetting van pensioenopbouw.

De hieruit voortvloeiende lasten worden als reguliere personeelskosten in de exploitatie verantwoord en leiden, conform de geldende BBV-richtlijnen, niet tot een afzonderlijke verplichting die op de balans dient te worden opgenomen. Er hoeft geen voorziening te worden getroffen omdat er sprake is van een jaarlijks gelijkblijvend volume, rekening houdend met de materialiteit.

Ultimo 2024 namen 41 medewerkers deel aan het generatiepact en de seniorenregeling. De hiermee samenhangende lasten, berekend over de periode vanaf 1 januari 2025 tot aan de pensioendatum van de betreffende deelnemers, bedragen circa € 784.000,-.

Ultimo 2025 namen 49 medewerkers deel aan het generatiepact en de seniorenregeling. De hiermee samenhangende lasten, berekend over de periode vanaf 1 januari 2026 tot aan de pensioendatum van de betreffende deelnemers, bedragen circa € 1.065.000,-.

Deze bedragen betreffen een inschatting van de toekomstige lasten op basis van de huidige deelnemers en uitgangspunten. De werkelijke lasten kunnen afwijken als gevolg van wijzigingen in deelname, uitstroom en overige personele ontwikkelingen.

- EMCO-groep heeft bij de BNG een kredietfaciliteit van € 1 miljoen.

Gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum heeft de directie aan het Dagelijks Bestuur voorgesteld om een bedrag van € 1 miljoen uit het positieve resultaat ten opzichte van de begroting over 2025 in te zetten voor investeringen in 2026 en 2027. Het Dagelijks Bestuur heeft ingestemd met dit voornemen.

De voorgenomen investering is gericht op het versneld uitvoeren van noodzakelijke veiligheids- en Arbo maatregelen, zoals voortvloeiend uit de RI&E, en op de aanpak en modernisering van bouwdeel 8.

De voorgestelde inzet van middelen sluit aan bij de uitvoering van het Strategisch Plan 2025–2029 en is gericht op het versterken van de basisinfrastructuur, het verbeteren van de werkomgeving en het borgen van een veilige en toekomstbestendige organisatie.

Formele verplichtingen worden pas aangegaan na definitieve vaststelling van de jaarrekening 2025 door het Algemeen Bestuur. Besluitvorming over de definitieve inzet van het resultaat vindt eveneens plaats bij deze vaststelling.

TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

TOELICHTING BATEN EN LASTEN 2025

Totale netto-opbrengsten (toegevoegde waarde)

De totale netto-opbrengsten zijn € 1.136.000,- ofwel 8,2% beter dan begroot. Ten opzichte van het voorgaande verslagjaar zijn de netto-opbrengsten met € 1.589.000,- toegenomen naar € 15.040.000,-.

Al vanaf 1 januari 2015 komen er geen nieuwe werknemers de WSW meer binnen. Hier staat tegenover dat het aantal medewerkers dat in het kader van Beschut Werk werkzaam is het afgelopen jaar is gestegen. Daarnaast komen er steeds meer (tijdelijk) nieuwe medewerkers uit andere doelgroepen via Menso NV in dienst en krijgen steeds meer medewerkers een werkervaringsplaats binnen de EMCO-groep aangeboden.

De stijging van de toegevoegde waarde in 2025 ten opzichte van 2024 wordt met name veroorzaakt door de grote hoeveelheid werk die op de markt beschikbaar is waardoor er hogere prijzen in rekening gebracht kunnen worden. Tevens wordt er steeds efficiënter gewerkt waardoor de opbrengsten ook hoger uitkomen.

Netto opbrengsten per onderdeel	Resultaat 2025	Gewijzigde begroting 2025	Resultaat 2024
Vestiging Emmen	5.363	5.248	4.897
Vestiging Coevorden	668	604	658
Groen	7.036	6.153	5.941
Trajecten	1.703	1.629	1.694
Bruto opbrengsten	14.770	13.634	13.190
Verhuur onroerend goed	270	270	261
Totale netto opbrengsten	15.040	13.904	13.451

Netto-opbrengsten per onderdeel

De netto-opbrengsten zijn over 2025 € 1.136.000,- hoger uitgekomen dan begroot en ook een stuk hoger dan in 2024.

Vestiging Emmen

De opbrengst van de vestiging Emmen, waar voornamelijk de werksoorten Metaal, Businesspost, Detacheringen, Haspels en Montage & Verpakken worden uitgevoerd, zijn € 115.000,- hoger uitgekomen dan verwacht.

Vestiging Coevorden

In de industriële vestiging Coevorden worden voornamelijk werkzaamheden op het gebied van productie van kabels uitgevoerd. Ten opzichte van de begroting komen de opbrengsten € 64.000,- hoger uit. Deze stijging wordt onder andere veroorzaakt doordat steeds meer nieuwe klanten de weg naar de EMCO-groep weten te vinden.

Groen

Onder Groen worden onder meer de opbrengsten van de groenwerkzaamheden, parkeerbeheer, brugbediening en werktraining verantwoord. In 2025 hebben extra Groenwerkzaamheden uitgevoerd, met name in Bestek. Dit zorgde voor een omzetstijging van € 686.000. Door efficiënter te gaan werken waren we minder afhankelijk van externe inhuur, waarmee een kostenbesparing van € 197.000 is gerealiseerd.

Trajecten

De opbrengsten uit trajecten komen € 74.000,- hoger uit dan van tevoren was verwacht.

Programmaresultaat

Overige personeelskosten	Resultaat 2025	Gewijzigde begroting 2025	Resultaat 2024
Totaal	<u>1.385</u>	<u>1.393</u>	<u>1.386</u>
Salariskosten ongesubsidieerd personeel	Resultaat 2025	Gewijzigde begroting 2025	Resultaat 2024
Salariskosten ongesubsidieerd personeel	8.380	8.846	7.405
Overige personeelskosten niet-gesubsidieerd	<u>296</u>	<u>82</u>	<u>38</u>
	8.676	8.928	7.443
Formatie FTE niet-gesubsidieerd	<u>110</u>	<u>113</u>	<u>95</u>
Salariskosten per FTE (in euro's)	78.873	79.009	78.084

Ten opzichte van 2024 is de formatie ongesubsidieerd personeel gemiddeld met 15 FTE toegenomen tot 110 FTE. Dit aantal is op te splitsen in 90 FTE binnen de EMCO-groep en 20 FTE die via Menco BV een dienstverband hebben. Indien er SGO-personeel uit dienst gaat, worden deze formatieplaatsen in eerste instantie opgevuld met nieuwe collega's die een dienstverband in Menco BV krijgen. Ten opzichte van de begroting komen de salariskosten ongesubsidieerd personeel lager uit door een combinatie van enerzijds vertraagde instroom nieuw personeel en anderzijds minder FTE dan begroot.

Inhuur extern personeel	Resultaat 2025	Gewijzigde begroting 2025	Resultaat 2024
Uitzendkrachten	1.431	1.210	930
Banenprojectplan	<u>492</u>	<u>581</u>	<u>469</u>
Totaal	<u>1.923</u>	<u>1.791</u>	<u>1.399</u>

Door krapte op de arbeidsmarkt konden niet alle formatieplaatsen tijdig opgevuld worden en moesten voor bepaalde functies uitzendkrachten ingehuurd worden om de continuïteit te kunnen waarborgen. Daarnaast moest er ook door uitval van enkele key functionarissen extern worden ingeleend.

Onder Banenprojectplan worden medewerkers verloond die via M-Flex BV een dienstverband hebben in het kader van de zogenaamde Opstapbaan. Deze opstapbanen zijn gecreëerd om uitkeringsgerechtigden "werk-fit" te maken en duurzaam uit te laten stromen naar regulier werk. De verantwoorde kosten zijn de som van de uitbetaalde loonkosten en de ontvangen subsidie van de gemeente en Menso NV.

TOELICHTING OVERIGE BATEN EN LASTEN

Afschrijvingen	Resultaat	Gewijzigde begroting	Resultaat
	2025	2025	2024
Totaal	<u>1.248</u>	<u>1.300</u>	<u>1.097</u>

Dienstverlening derden	Resultaat	Gewijzigde begroting	Resultaat
	2025	2025	2024
Totaal	<u>446</u>	<u>219</u>	<u>343</u>

Onder dienstverlening derden worden onder andere de uitbesteding van de salarisverwerking, incassoactiviteiten, VCA-NEN-ARBO kosten en juridische kosten verantwoord. Daarnaast is er in 2025 een pilot geweest in één van de productieafdelingen ter verbetering van het productieproces en efficiency.

Rente	Resultaat	Gewijzigde Begroting	Resultaat
	2025	2025	2024
Totaal	<u>-126</u>	<u>8</u>	<u>-113</u>

De rentelasten bestaan uit rente op langlopende leningen ten bedrage van € 20.000,- en per saldo een positieve rente ten bedrage van € 146.000,-. De positieve rente is deels via de reguliere r.c., het grootste deel is rente voor het saldo op r.c. bij de overheid (schatkistbankieren).

Overige bedrijfskosten	Resultaat	Gewijzigde Begroting	Resultaat
	2025	2025	2024
Huur- en leasekosten	244	225	228
Onderhoudskosten	1.399	1.300	1.241
Energiekosten	537	650	606
Belastingen/verzekeringen	459	459	436
Indirecte productiekosten	548	587	592
Algemene kosten	<u>58</u>	<u>111</u>	<u>195</u>
Totaal	<u>3.245</u>	<u>3.332</u>	<u>3.298</u>

De onderhoudskosten zijn hoger uitgevallen dan begroot door een aantal incidentele uitgaven aan enkele machines veroorzaakt door een almaar ouder wordend machinepark.

Vanwege de duurzaamheidsinvestering in zonnepanelen en ondanks de elk jaar duurder worden energieprijzen, zijn de energiekosten behoorlijk lager uitgevallen.

TOELICHTING OVERIGE BATEN EN LASTEN

Diverse baten	Resultaat 2025	Gewijzigde Begroting 2025	Resultaat 2024
Vergoedingen schade	-	-	6
Resultaat desinvesteringen	16	-	2
Totaal	16	-	8

Indien activa worden verkocht voor een hoger bedrag dan de boekwaarde ontstaat er een opbrengst uit desinvesteringen.

Diverse lasten	Resultaat 2025	Gewijzigde Begroting 2025	Resultaat 2024
Kosten schades	24	-	89
Overige lasten	-	-	-
Totaal	24	-	89

Naast het eigen risico bij schades worden hier ook de niet gedekte schades verantwoord.

Incidentele baten	Resultaat 2025	Gewijzigde Begroting 2025	Resultaat 2024
Vrijval restant Corona voorziening	301	-	-
Baten Houtlijn	150	-	-
Totaal	451	-	-

De incidentele baten omvatten een vrijval van de in 2020 gevormde Coronavoorziening voor een bedrag van € 301.169,- en een bate Houtlijn van € 150.000,- afkomstig uit 2024, maar als gevolg van een administratieve opschoning in 2025 is verantwoord

Presentatie van de structurele baten en lasten

(bedragen x € 1000)	Resultaat 2025	Resultaat 2024
Saldo baten en lasten	-1.223	-2.252
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-
Saldo na bestemming	-1.223	-2.252
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	451	-
Structureel saldo baten en lasten	-1.672	-2.252

Subsidieresultaat

Rijksbijdragen WSW	Resultaat 2025	Gewijzigde begroting 2025	Resultaat 2024
Totaal	<u>31.813</u>	<u>30.746</u>	<u>30.969</u>
<i>Formatie gemiddeld SE</i>	<u>752</u>	<u>761</u>	<u>842</u>
Rijksbijdrage per SE (in euro's)	<u>42.305</u>	<u>40.403</u>	<u>36.780</u>

De gemeenten ontvangen als onderdeel van de Integratie-uitkering Sociaal domein een lumpsum bedrag dat wordt doorbetaald aan de EMCO-groep. Het is lastig om de subsidie van enig jaar goed in te schatten. Pas in het jaar zelf wordt de subsidie middels de meicirculaire voorlopig vastgesteld. Pas in september worden de definitieve subsidies voor dat jaar gepubliceerd.

De rijksbijdrage is voor de EMCO-groep in 2025 uitgekomen op € 42.305,- per SE.

Loonkosten incl. soc. lasten WSW	Resultaat 2025	Gewijzigde begroting 2025	Resultaat 2024
Totaal	<u>31.818</u>	<u>31.765</u>	<u>31.558</u>
<i>Aantal gemiddelde FTE</i>	<u>718</u>	<u>723</u>	<u>770</u>
Loonkosten per FTE (in euro's)	<u>44.315</u>	<u>43.935</u>	<u>40.984</u>

De formatie is in de loop van 2025 verder teruggelopen met gemiddeld 52 FTE t.o.v. 2024.

LIV WSW	Resultaat 2025	Gewijzigde begroting 2025	Resultaat 2024
Totaal	<u>38</u>	<u>0</u>	<u>-138</u>

Vanaf 2025 is de LIV geheel komen te vervallen. De debetpost op de LIV in het resultaat van 2025 is het gevolg van een te hoog opgenomen voorziening in 2024.

TOELICHTING OVERIGE BATEN EN LASTEN

Kosten Begeleid Werken	Resultaat 2025	Gewijzigde begroting 2025	Resultaat 2024
Totaal	<u>323</u>	<u>400</u>	<u>357</u>

In 2025 zijn 26 SE van Begeleid Werken. De kosten van deze regeling bestaan uit een loonkostensubsidie die wordt betaald aan de werkgever waar deze mensen in dienst zijn. Aan loonkostensubsidie is een bedrag van € 322.958,- uitbetaald.

Resultaat Beschut Werk	Resultaat 2025	Gewijzigde begroting 2025	Resultaat 2024
<i>Kosten</i>			
Loonkosten	3.394	3.863	3.177
<i>Opbrengsten</i>			
Loonkostensubsidie	1.786	1.931	1.679
Ziekengeld	230	-	207
Begeleidingsvergoeding	1.835	1.441	1.330
	<u>3.851</u>	<u>3.372</u>	<u>3.216</u>
 Resultaat Beschut Werk	 457	 491	 39
 Formatie aantallen	 <u>127</u>	 <u>129</u>	 <u>118</u>
 Loonkosten per persoon (in euro's)	 26.724	 29.946	 25.254

Eind 2024 waren er 118 personen in dienst in het kader van Beschut Werk. In 2025 is dit aantal gegroeid naar 127 personen aan het eind van 2025 (gemiddeld over 2025 is 119). Het resultaat betreft het verschil tussen de loonkosten die door M-Flex BV aan EMCO-groep zijn doorberekend en de ontvangen loonkostensubsidie, ontvangen ziekengeld en begeleidingsvergoeding. De medewerkers die in het kader van Beschut Werk werkzaam zijn vallen onder de cao "Aan de Slag".

WNT- VERANTWOORDING 2025 EMCO-GROEP

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

Het bezoldigingsmaximum in 2025 voor EMCO-groep is €246.000,-.

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

1. Bezoldiging topfunctionarissen

Gegevens 2025		
bedragen x € 1		H. Postma
Functiegegevens ⁵	Algemeen directeur EMCO-groep	
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2025	1-1-2025 - 31-12-2025	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	0,5	
Dienstbetrekking ⁸	nee	
Bezoldiging ⁹		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 94.800	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0,00	
Subtotaal	€ 94.800,00	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	€ 123.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.	
Bezoldiging	€ 94.800	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.	

Mevrouw H. Postma wordt via een detacheringsovereenkomst ingeleend van Menso N.V. De gegevens met betrekking tot de bezoldiging zijn verkregen uit de voorlopige jaarrekening 2025 van Menso N.V.

Gegevens 2024		
bedragen x € 1		H. Postma
Functiegegevens⁵		Algemeen directeur EMCO-groep
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1-1-2024 - 31-12-2024	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	0,5	

2. Toezichthoudende topfunctionarissen

Het Dagelijks Bestuur van EMCO-groep heeft in 2025 bestaan uit:

Naam		Functie
J. Bos	01-07/31-12	Voorzitter (vanaf 1 juli 2024)
B. Jansen	01-01/31-12	Plaatsvervangend voorzitter
J. Slomp	01-01/31-12	Secretaris

Er is aan de leden van het Dagelijks Bestuur in 2025 geen bezoldiging uitgekeerd.

Het Algemeen Bestuur van EMCO-Groep heeft in 2025 bestaan uit:

Naam	Gemeente
R. Wanders	Emmen
S. Stegen	Coevorden
A. Huijting-van Tongeren	Borger-Odoorn

Toelichting op bezoldiging topfunctionarissen

Per 1 januari 2024 is mevrouw H. Postma, Algemeen Directeur van de EMCO-groep.

Toelichting op bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen

De in de bovenstaande tabel genoemde leden van het DB zijn tevens lid van het AB en bekleden dezelfde functie in het DB. Voor deze leden geldt dat zij gedurende het gehele jaar zonder vergoeding bestuurder zijn geweest.

RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 2 juli 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 2 % van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.132.240,-. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevindingen

Het Dagelijks bestuur stelt vast dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 1.470.000,- bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 1.132.240,-. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het bestuur overigens een bedrag van € 1.132.240,- op basis van door het Algemeen Bestuur vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen: Aanbestedingsonrechtmatigheden

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het Dagelijks bestuur ook beschreven welke actie zij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

OVERIGE GEGEVENS



OVERIGE GEGEVENS
GOEDKEURING EN VASTSTELLING

DAGELIJKS BESTUUR d.d.

Dhr. J. Bos
Voorzitter

Dhr. J. Slomp
Secretaris

ALGEMEEN BESTUUR d.d.

Dhr. J. Bos
Voorzitter

Mw. H. Postma
Algemeen Directeur

OVERIGE GEGEVENS

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT