







Programmaverantwoording 2023.

AM match
een werkend perspectief

INHOUD

Jaarverslag

Programmaverantwoording	3 t/m 12
De paragrafen	13
Weerstandsvermogen	13
Risicoanalyse	13
Gebeurtenissen na balansdatum AM match	15
Kengetallen BBV	15
Onderhoud kapitaalgoederen	15
Verbonden partijen	15
Financiering	16
Bedrijfsvoering	17
Rechtmatigheidsverantwoording AM match	19
M&O criterium	21

Jaarrekening

Balans per 31 december 2023	20
Overzicht van baten en lasten 2023	21
Toelichting behorende bij overzicht van baten en lasten en waarderingsgrondslagen	22
Grondslagen voor waardering en resultaat bepaling	23 t/m 26
Toelichting op de balans per 31 december 2023	27 t/m 32
Toelichting op overzicht van baten en lasten	33 t/m 38
Overzicht van de baten en lasten per taakveld	39
Sisa-gegevens voor indicator C	40

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Bijlagen

Staat van activa	Bijlage 1
Verdeling bijdrage deelnemende gemeenten	Bijlage 2

Over AM match

AM match voerde in 2023 de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) uit en de Participatiewet voor de doelgroep met een loonwaarde tot 70% van het minimumloon (inclusief beschut werk) voor de gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Haarlemmermeer, Ouder-Amstel en Uithoorn. Voor de uitvoering van de Wsw, is in 1971 de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Werkvoorzieningsschap Amstelland en Meerlanden opgericht. In 2016 is deze GR omgezet in de uitvoeringsorganisatie Amstelland Meerlanden Werkorganisatie, handelend onder de naam AM match, en is de doelgroep Participatiewet tot 70% loonwaarde aan het uitvoeringspakket van de GR toegevoegd. Het bestuur van de GR wordt gevormd door de wethouders Sociale Zaken van de vijf deelnemende gemeenten.

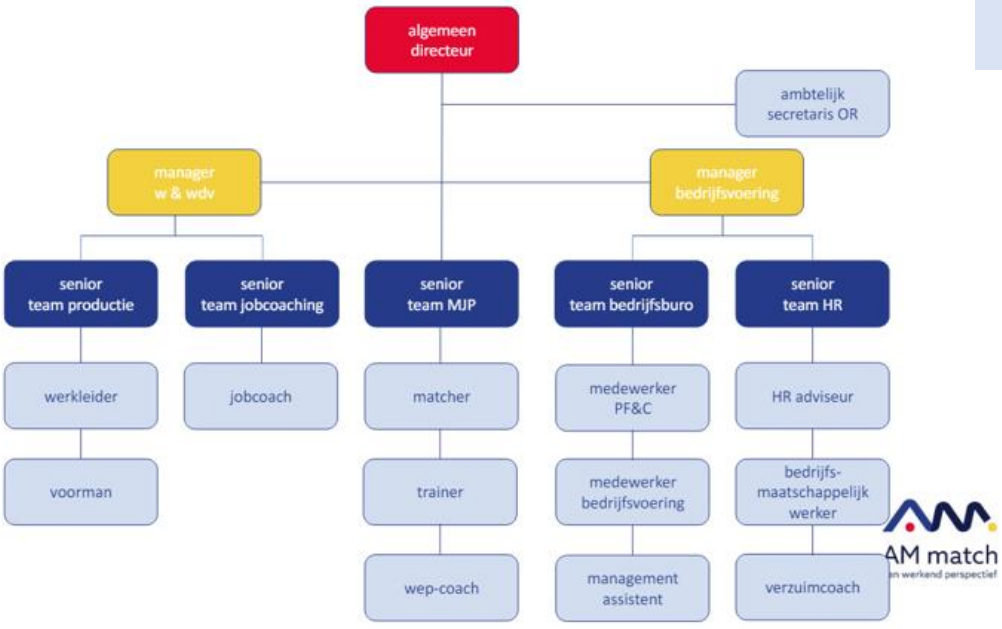
De dagelijkse verantwoording en leiding van de organisatie ligt bij de algemeen directeur.
AM match heeft als doel mensen te ondersteunen bij het vinden en behouden van zo regulier mogelijk werk. Mensen met een arbeidsbeperking worden aangemeld door gemeenten om vervolgens het programma Match je perspectief (MJP) te volgen, waarin ze worden voorbereid op de arbeidsmarkt.

Waar mogelijk plaatst AM match mensen direct in een baan bij een reguliere werkgever en voor wie dat (nog) niet mogelijk is, heeft AM match de beschikking over onder andere de volgende werksoorten:

- Verpakken
- Groenvoorziening
- Schoonmaakonderhoud
- Detachering in groep en individueel (met een veelvoud aan werksoorten)

AM match telt twee bedrijfsonderdelen. Alle lijnactiviteiten worden uitgevoerd door het bedrijfsonderdeel Werk & Werkgeversdienstverlening. Het bedrijfsonderdeel Bedrijfsvoering ondersteunt de processen op het gebied van financiën, HR, ICT, Marketing & Communicatie en facilitair. AM match werkt sinds de herstart in 2016 met zelforganiserende teams. De organisatie bestaat uit het managementteam, team MJP, team productie, team jobcoaching, team HR en team bedrijfsburo.

Organigram:
AM match 2023



w & wd = werk & werkgeversdienstverlening
MJP = Match je perspectief
PFC = planning, finance en controle

Ontwikkelingen 2023

Tijd voor stabilisatie, verdere uitbouw en doorontwikkeling

Na de dynamische jaren, als gevolg van corona, was dit het jaar van stabilisatie, verdere uitbouw en doorontwikkeling van initiatieven uit de eerdere jaren. Zo hebben we de initiatieven op integratie van de jobcoaching- en schoonmaakactiviteiten van Stichting Ons Tweede Thuis verder uitgebouwd. Daarnaast hebben we ook verder ingezet op de verkregen erkenning van het UWV voor zowel de jobcoaching als re-integratie trajecten. Deze nieuwe activiteiten zijn inmiddels goed ingebed in onze interne organisatie en draaien succesvol.
Tegelijkertijd hebben we in 2023 ook een aantal nieuwe initiatieven genomen. Met de gemeente Ronde Venen zijn we gestart met het begeleiden van mensen naar de arbeidsmarkt via ons programma 'Match Je Perspectief'. Dit met een positief resultaat, want dit zal verder worden vervolgd in de komende jaren. Naast deze begeleiding voeren wij voor de gemeente Ronde Venen ook de loonwaarde-metingen uit, die gedaan moeten worden voor de mensen die reeds aan het werk zijn met behulp van een loonkostensubsidie.

Met gemeente Haarlemmermeer zijn we een programma gestart voor het begeleiden van leerlingen (Praktijkonderwijs, Voortgezet Speciaal Onderwijs en Entree onderwijs MBO) in de laatste fase van hun schoolcarrière. Deze leerlingen nemen we over van de scholen, veelal in hun stage periode, om een soepele overgang naar de arbeidsmarkt te bewerkstelligen en te voorkomen dat ze thuis op de bank komen te zitten.

Tenslotte is met de gemeente Haarlemmermeer eind 2023 gestart met een zogeheten 'Werkcaroussel'. We kennen momenteel een krappe arbeidsmarkt met veel mogelijkheden. Inwoners die nog aan de kant staan blijken steeds vaker een ondersteuningsbehoefte te hebben. Doel van dit project is om deze kandidaten op een andere manier kennis te laten maken met de arbeidsmarkt, waarbij gekeken wordt naar de juiste begeleidingsbehoefte.
De kandidaten krijgen in twaalf weken de gelegenheid om op drie verschillende werkplekken ervaring op te doen en om zich in korte tijd te ontwikkelen naar uiteindelijk een betaalde baan.

Nieuw Cao's voor alle medewerkers

Binnen AM match gelden in totaal drie Cao's. Dit betreffen de Cao Gemeenten (ambtenaren), de Cao Sociale Werkvoorziening (SW-medewerkers) en de Cao Aan de Slag (medewerkers van de Banenafspraak). Met name voor de laatste twee groepen heeft er tussen vakbonden en werkgevers een intensief proces plaatsgevonden om te komen tot nieuwe passende arbeidsvoorwaarden, met substantiële stijgingen.
De werkgevers, in de vorm van de VNG, hebben hierin een stap naar voren gedaan met de kennis dat de financiële rugdekking vanuit Den Haag niet aan de orde was. De consequenties voor de additionele kosten komen tot op heden voor rekening van de gemeenten.
In 2024 krijgt dit een vervolg, de Cao Aan de Slag is slechts voor één jaar verlengd. Dat betekent dat de gesprekken hierover weer snel zullen starten. Wij juichen het uiteraard toe dat onze medewerkers betere arbeidsvoorwaarden kennen met de nieuwe Cao, maar financiële rugdekking is noodzakelijk om dit in de toekomst te bestendigen.

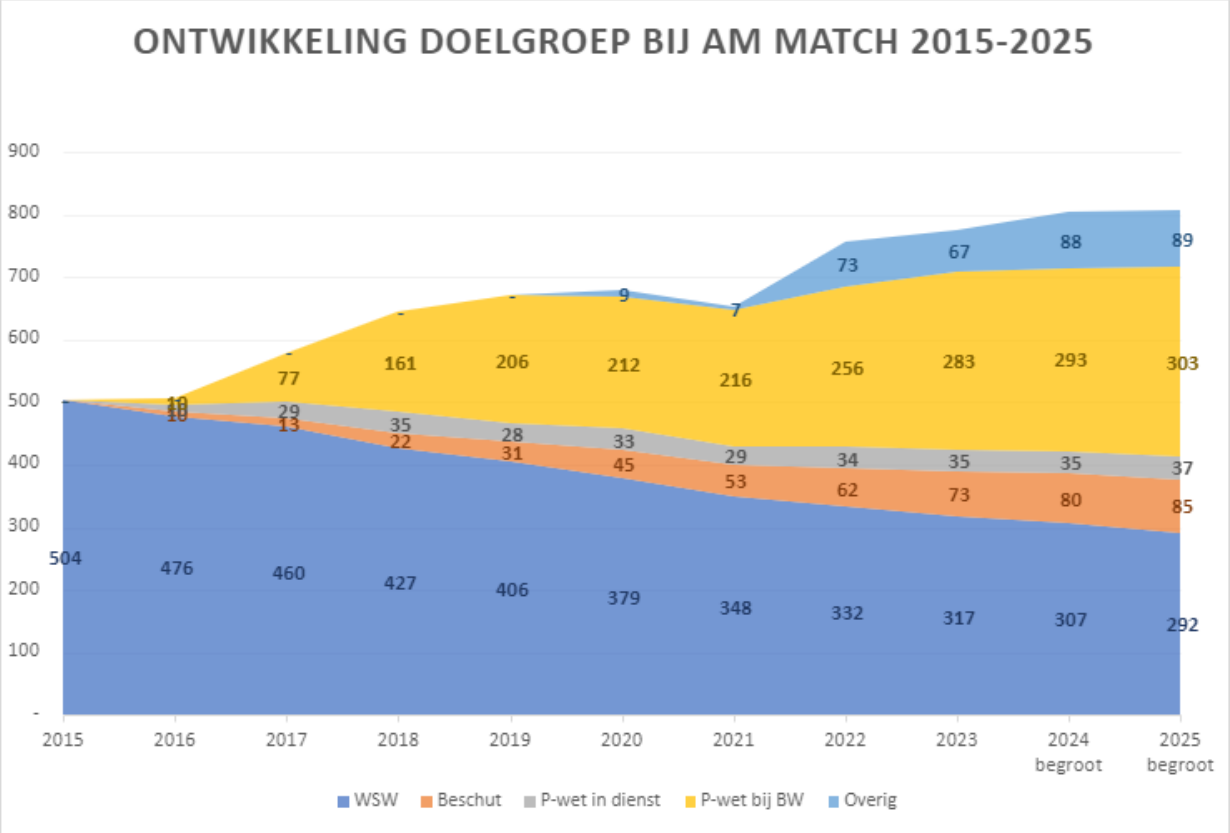
Ontwikkeling omvang doelgroep

De ontwikkelingen binnen de doelgroepen zijn in 2023 verder uitgebreid. In onderstaande grafiek is de ontwikkeling in de verschillende doelgroepen door de jaren heen met de aantallen inzichtelijk gemaakt. De Wsw-doelgroep is in 2023 verder afgenomen door de afbouw van de Wsw, en de doelgroep Beschut is gestegen. De doelgroep P-wet tot 70% is in 2023 verder gestegen met 27 kandidaten.
De categorie overig bestaat uit inwoners die via het UWV bij ons zijn gekomen, veelal betreft dit mensen met een Wajong indicatie. Ook begeleiden we nog een klein aantal Wsw'ers van de gemeente Landsmeer.



Als we kijken naar de ontwikkeling sinds 2015 (start Participatiewet) dan zien we dat AM match qua ontwikkeling omvang doelgroep is gegroeid van ruim 500 naar ca. 800. Een stijging van ruim 60%!

Grafiek: Aantallen per doelgroep 2015-2025



In onderstaande tabel staan de aantallen kandidaten per doelgroep vermeld per gemeente.

Overzicht: Aantallen plaatsingen per gemeente per soort plaatsing per 31 december 2023

Gemeente	Aantal P-Wet in dienst bij werkgever	Aantal P-Wet in dienst bij AM match	Aantal P-Wet in herbemiddeling en werkervaringsplaats	Aantal beschut P-Wet	Aantal Wsw	Totaal
Aalsmeer	14	4	1	5	27	51
Amstelveen	65	14	11	10	69	169
Haarlemmermeer	148	12	8	43	175	386
Ouder-Amstel	10	2	2	2	7	23
Uithoorn	24	3	0	13	39	79
Totaal	261	35	22	73	317	708

Uitvoering Wet sociale werkvoorziening

Per 1 januari 2017 is de financieringssystematiek voor de Wsw-subsidie aangepast. Vanaf deze datum wordt de rijksbijdrage direct betaald aan de gemeente die het dienstverband aanbiedt. Woont een Wsw-medewerker niet in één van de deelnemende gemeenten, dan wordt voor deze medewerker een centrumgemeente aangewezen. In het geval van AM match is dit de gemeente Haarlemmermeer. Die gemeente ontvangt dan de rijksbijdrage voor deze medewerkers. Eventuele tekorten of overschotten in de exploitatie worden verdeeld over de deelnemende gemeenten op basis van het aantal full time equivalenten (fte) per 31 december per gemeente. De aantallen en bedragen staan vermeld in bijlage 2 van de jaarrekening.

De deelnemende gemeenten hadden in 2023 een budgettoekenning voor een gezamenlijke taakstelling van 281,6 se (standaardeenheden). In 2023 zijn gemiddeld 278,9 se voor de deelnemende gemeenten gerealiseerd. Hierdoor was er een onder-realisatie van totaal 2,7 se. De onder-realisatie werd veroorzaakt door een hogere uitstroom dan door het ministerie was berekend voor de deelnemende gemeenten op basis van het verdeelmodel. De lagere bezetting vormt bij de gezamenlijke gemeenten in 2023 een voordeel in het participatiebudget van € 85.760. Er is namelijk geen terugbetalingsverplichting bij onderbezetting.

Overzicht: Taakstelling en realisatie per gemeente in 2023

Gemeente	Gem. realisatie 2023 bij AM match (se)	Taak-stelling (se) ***	Over / onder realisatie
Aalsmeer	23,7	23,4	0,3
Amstelveen	59,1	58,9	0,2
Haarlemmermeer	156,5	159,0	-2,6
Ouder-Amstel	6,2	6,1	0,1
Uithoorn	33,5	34,2	-0,7
Eindtotaal	**278,9**	**281,6**	**-2,7**

Ontwikkeling Cedris werkladder / één derde binnen AM match, twee derde buiten AM match

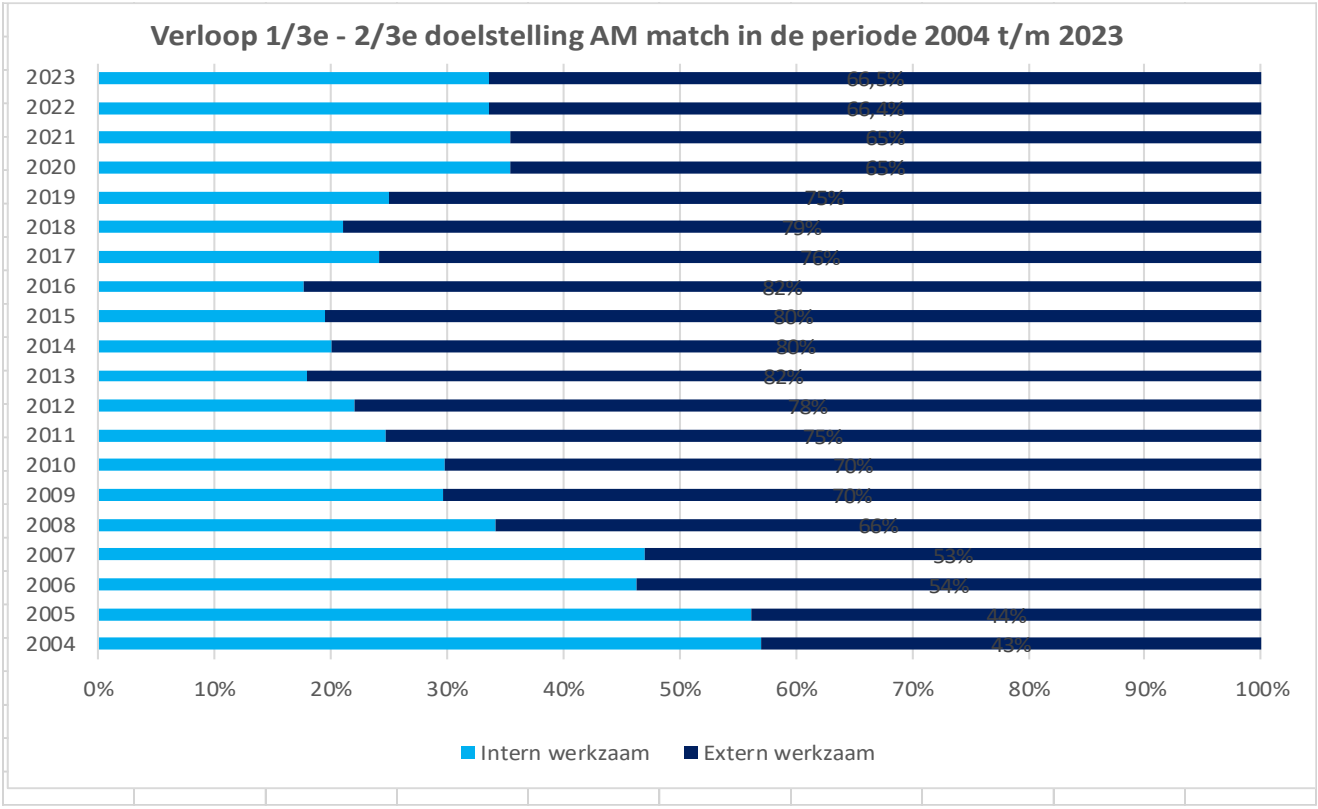
Eén van de doelstellingen van AM match van de afgelopen jaren was om een derde van de medewerkers binnen AM match en twee derde buiten AM match werkzaam te hebben in werken op locatie (groen en schoonmaak), detachering of begeleid werken.
Sinds september 2008 werd deze doelstelling gerealiseerd, maar door corona werd deze doelstelling tot en met 2022 niet behaald. In 2020 verloren rond de 80 Wsw medewerkers hun detacheringsplek bij werkgevers. Hiervan hebben we tot en met 2022 een groot deel weer weten te herplaatsen, maar een deel ook nog niet.
In 2023 zitten we weer aardig op het gewenst niveau van ruim twee derde geplaatst bij externe werkgevers. Echter, dient wel opgemerkt te worden dat het voor de komende jaren wel een uitdaging blijft om medewerkers weer te (her-)plaatsen bij werkgevers. We zien dat de doelgroep steeds ouder en kwetsbaarder wordt, wat het direct plaatsen ook lastiger maakt.
Voor de komende jaren moet rekening worden gehouden met een terugval in mogelijkheden en daarmee een geleidelijke toename van het aantal personen dat aangewezen is op intern werk.

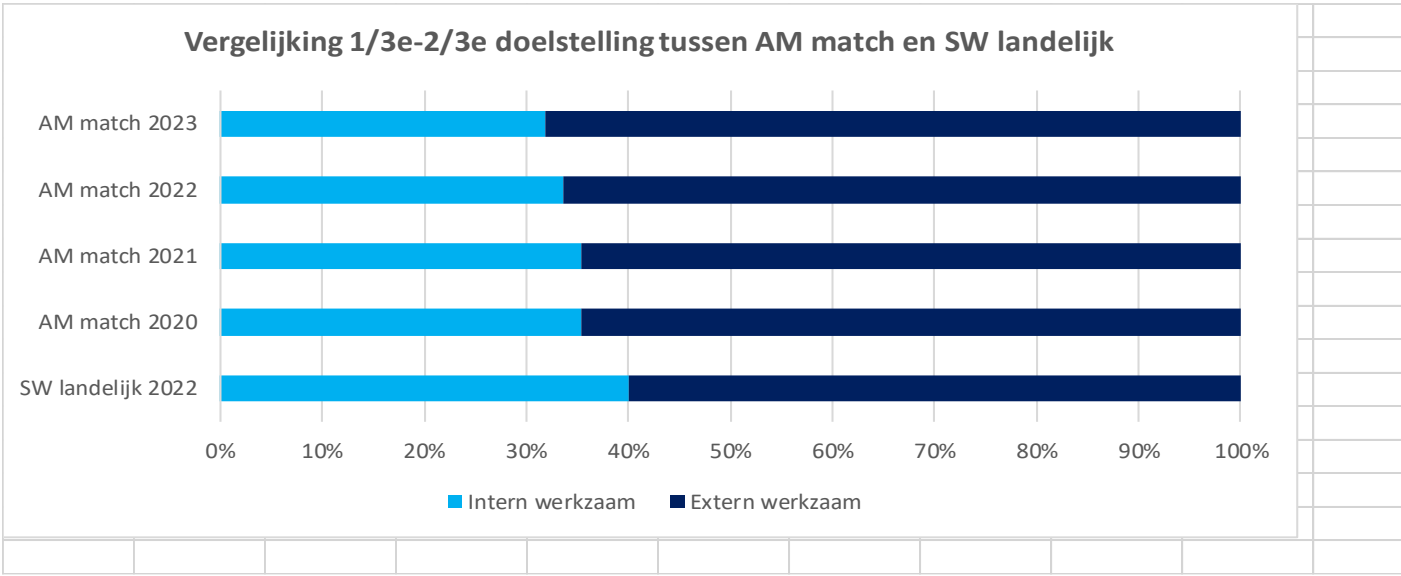
Het landelijk gemiddelde in de branche in 2023 is ca. 40,0% intern geplaatst.
(bron: Bedrijfsvergelijking SW-bedrijven 2022 Cedris).

Overzicht plaatsingen in aantallen fte en percentage per 31-12-2023

	2023	
	aantal fte	**percentage**
Intern	88,9	31,9%
Extern	190,1	68,1%
	279,0	**100,00%**

In volgende grafiek wordt het verloop in deze doelstelling vanaf 2004 weergegeven. In de daaropvolgende grafiek wordt de verdeling naar intern / extern werkzaam voor AM match weergegeven per eind 2023 en ter vergelijking de landelijke cijfers per eind 2022. Ten opzichte van het landelijk beeld realiseert AM match meer plaatsingen extern.





Opleidingen en trainingen Wet sociale werkvoorziening

In 2023 hebben zowel AM match als de medewerkers wederom veel geïnvesteerd in opleidingen en trainingen. Onderstaand een overzicht van de gevolgde opleidingen onderverdeeld in drie categorieën zoals hieronder vermeld.

Overzicht: Aantal opleidingen en trainingen gevolgd in 2023

Soort opleiding / training	Wsw / Pwet medewerker	leiding / staf
Veiligheid	3	11
Vakopleidingen	0	7
Persoonlijke ontwikkeling	1	16
Totaal opleidingen / trainingen	**4**	**34**

Sisa-verantwoording Wet sociale werkvoorziening

De Sisa-verantwoording is vanaf 2016 niet meer verplicht. Om toch te voldoen aan de verantwoordingsplicht van en naar de gemeenten, is besloten de Sisa-systematiek inclusief controlewerkzaamheden in stand te houden voor de indicator C (gemiddelde bezetting op basis van 12 eindemaandgemiddelden). De Sisa-bijlage vindt u op pagina 42 van deze jaarverantwoording.

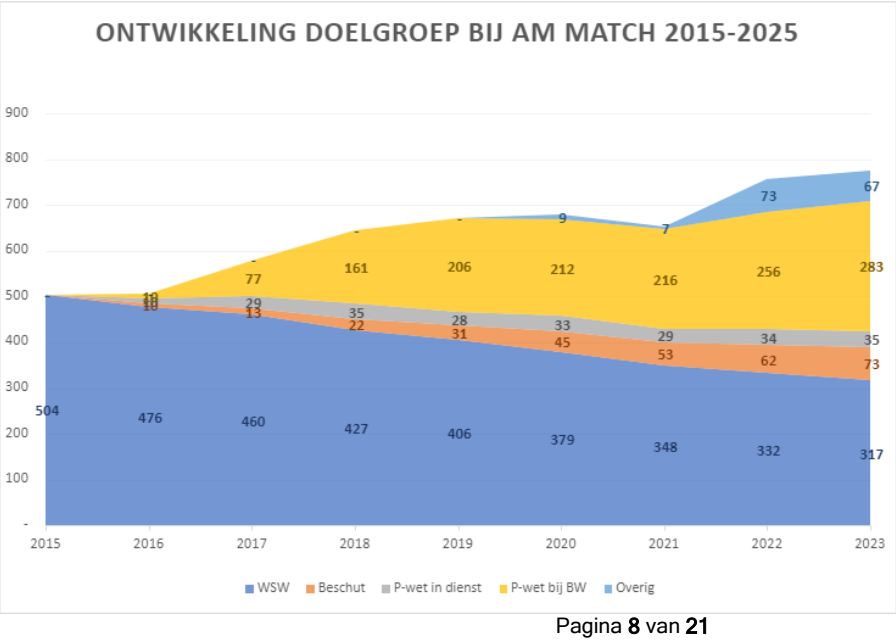
Uitvoering Participatiewet voor bijstandsgerechtigden met een loonwaarde tot 70%

Toekomst Participatiewet

Gemeenten zijn verantwoordelijk voor een veel grotere doelgroep dan in het verleden. De instroom in de Wsw is weliswaar afgesloten door de Participatiewet, het aantal mensen met een arbeidsbeperking is daardoor niet minder geworden. De berekeningen van het ministerie gaan ervanuit dat het aantal arbeidsbeperkten waarvoor de gemeente verantwoordelijk is de komende jaren verder toeneemt. Enerzijds door de bijstandsgerechtigden die voorheen in de Wsw terecht kwamen (zij melden zich nu bij de gemeente voor een bijstandsuitkering), anderzijds doordat de toestroom naar de Wajong is aangescherpt met inwoners zonder arbeidsvermogen. Iedereen die naar de Wajong instroomde (vooral uit het voortgezet speciaal onderwijs (VSO) en praktijkonderwijs) doet voortaan via de gemeente een beroep op de Participatiewet.
De overheid hanteert hierbij de verwachting dat van alle 10 Wajongers er 1 geen arbeidsvermogen heeft en 9 wel. Juist deze groep met een verlaagde loonwaarde valt onder de Participatiewet en daarmee onder de doelgroep van AM match.

In onderstaande tabel is de ontwikkeling van de afgelopen jaren zichtbaar gemaakt in het aantal mensen uit de diverse doelgroepen die door AM match worden begeleid. Uit deze tabel is af te lezen dat het aantal mensen dat door AM match wordt begeleid uit de participatie doelgroep harder is gegroeid dan de afname van de Wsw-doelgroep. Het aantal is in 2023 verder gestegen door een toename van het aantal plaatsingen vanuit MJP / directe aanmeldingen p doelgroep en door de overige doelgroepen zoals Wajong en UWV job coaching, waar we in 2021 mee gestart zijn als uitvloeisel van de samenwerking met OTT.

Grafiek ontwikkeling in de verschillende doelgroepen periode 2016-2025



Lager aantal aanmeldingen 'Match je Perspectief'

Vanaf 1 juli 2016 voert AM match de Participatiewet uit voor bijstandsgerechtigden met een loonwaarde tot 70%. Hiervoor is het programma Match je perspectief (MJP) ingericht. Dit instrument wordt naar behoefte van de kandidaat ingericht. Het traject bestaat uit een groepstraining of een (individuele) maatwerktoeleiding. In de training worden de aangemelde bijstandsgerechtigden in een periode van 6 weken geactiveerd, gemotiveerd en getraind voor een baan bij werkgevers. Vanaf de start van het traject wordt er naar werk gezocht voor de kandidaten, en ook na de periode van 6 weken van de training gaat AM match samen met de kandidaat door met matchen en op zoek naar een geschikte werkplek. Deze training start zodra er voldoende aanmeldingen zijn op één van de twee locaties van AM match. De maatwerktrajecten worden op individuele basis ingericht. In de hierna volgende tabellen worden de aantallen per gemeente weergegeven.

Al tijdens de training gaan de matchers van AM match samen met de kandidaat op zoek naar een passende werkplek. Vanuit deze trainingen, worden door AM match voor deze doelgroep dienstverbanden gerealiseerd, bij voorkeur bij werkgevers, en als dat niet lukt, bij AM match. Indien een kandidaat een dienstverband krijgt bij AM match wordt deze in de meeste gevallen gedetacheerd bij werkgevers.

Het aantal aanmeldingen en trainingen is in 2023 met ruim 31% gedaald ten opzichte van 2022.
Met name de Haarlemmermeer heeft hierin een lager aantal aanmeldingen, vervolgd door Amstelveen.
Voor wat betreft de plaatsingen is ruim 52% van het aantal gestarte aanmeldingen geplaatst op werk.
Naast de reguliere aanmeldingen op MJP, hebben we met deze gemeenten ook projecten gedraaid met kandidaten. De projecten waren erop gericht om kandidaten naar werk te activeren en om een betere diagnose vast te stellen.
Verder zijn we met alle gemeenten in gesprek om onze samenwerkingen en ons aanbod verder te optimaliseren om onze doelgroepen beter te kunnen begeleiden en ondersteunen.

Met de gemeente Ronde Venen hebben we ook mooie projecten mogen draaien. Zo hebben we een tweejarig contract met de gemeenten om voor hen de loonwaarde-metingen te doen. En hebben we met succes ons MJP- traject mogen presenteren en laten zien. Dit heeft ertoe geleid dat de gemeente in de toekomst vaker gebruik zou willen maken van onze diensten.

Al eerder is ook gestart met de werkervaringsplaatsen (WEP). En WEP kan een onderdeel zijn van de match je perspectief (MJP) programma van de kandidaten waar dit passend is. In een WEP kan een uitgebreide diagnose worden gesteld van de mogelijkheden van de kandidaat, en kan soms ook als instrument voor ontwikkeling van de kandidaat worden ingezet. De WEP is een mooie aanvulling op het pallet van instrumenten om kandidaten duurzaam aan het werk te krijgen.

In de volgende tabel wordt het aantal kandidaten dat in 2023 gestart is met het MJP programma per gemeente vermeld, met vergelijking van het aantal gestarte kandidaten in 2022. Daarnaast is het aantal plaatsingen per gemeente vermeld.

Overzicht: Aantal deelnemers MJP programma

Gemeente	Aantal gestart in 2022	Aantal gestart in 2023	Verschil	Gerealiseerde plaatsingen in 2023 vanuit MJP
Aalsmeer	12	11	-1	7
Amstelveen	39	29	-10	16
Haarlemmermeer	72	43	-29	20
Ouder-Amstel	7	8	1	3
Uithoorn	12	6	-6	4
Totaal	142	97	-45	50

61% Kandidaten herplaatst.



Jobcoaching

Eind 2023 hadden 318 bijstandsgerechtigden betaald werk met begeleiding van een jobcoach bij of vanuit AM match of zaten nog in een her-bemiddelingstraject (22) dit is een toename van 28 ten opzichte van de eindstand 2022. Het aantal jobcoach kandidaten is in 2023 dus behoorlijk gestegen, terwijl we ook van 29 coachees afscheid hebben kunnen nemen.

Belangrijk is te constateren dan AM match in staat is geweest om 61% van kandidaten die hun baan hebben verloren in 2023 weer heeft kunnen herplaatsen. Het aantal kandidaten van de deelnemende gemeenten dat hun baan heeft verloren was 54, hiervan zijn 33 P-Wet kandidaten herplaatst bij een andere werkgever. Het is waardevol dat de jobcoach die de coachee goed kent betrokken blijft in de fase van baanverlies om langdurig uitval te voorkomen.

Overzicht: Aantal afgesloten herplaatsingen per gemeente 2023

Gemeente	Aantal herbemiddeling afgesloten	Waarvan aantal herplaatsingen
Aalsmeer	2	2
Amstelveen	12	8
Haarlemmermeer	29	17
Ouder-Amstel	4	2
Uithoorn	7	4
Totaal	54	33

Voor deze doelgroep met een verlaagde loonwaarde is jobcoaching cruciaal bij het krijgen en behouden van werk. Zonder jobcoaching zullen veel van deze mensen hun werk uiteindelijk weer verliezen door allerlei, vaak persoonlijke, oorzaken. Daarnaast is het voor deze groep erg moeilijk om zelfstandig opnieuw betaald werk te vinden. Dit wordt ook bevestigd door verschillende onderzoeken. De meerwaarde van jobcoaching voor werknemers reikt vaak verder dan het hebben en behouden van werk. Het geeft hen ook meer zelfvertrouwen en een grotere zelfstandigheid. Het hebben en houden van een baan leidt uiteindelijk tot een verbetering van de kwaliteit van hun leven in brede zin.

In onderstaande tabel worden de jobcoach kandidaten weergegeven per gemeente.

Overzicht: Aantal participatiedoelgroep kandidaten dat jobcoaching krijgt vanuit AM match (incl. her-bemiddeling), (personen eindstand 2023).

Gemeente	**In dienst bij AM match**	**In dienst bij werkgever**	**In her-bemiddeling**	**Totaal aantal**
Aalsmeer	4	15	1	19
Amstelveen	11	64	11	90
Haarlemmermeer	15	148	8	168
Ouder-Amstel	2	10	2	14
Uithoorn	3	24	0	27
Eindtotaal	**35**	**261**	**22**	**318**

In 2023 werd de jobcoaching beëindigd van 69 kandidaten, waarvan in 19 kandidaten als gevolg van een gestegen loonwaarde naar 100% of om een andere reden waardoor er geen ondersteuning meer nodig was. 6 kandidaten vonden een andere werkplek bij AM match. In overige 44 gevallen betreft het beëindiging van het dienstverband vanwege uiteenlopende persoonlijke oorzaken.

In onderstaande tabel wordt een overzicht hiervan gegeven:

Overzicht: Reden uitstroom jobcoaching in 2023

Reden uitstroom uit jobcoaching	Aantal
011 100% loonwaarde	6
012 Geen ondersteuning meer nodig	13
010 Ziek uit dienst	2
013 Gestopt op eigen verzoek	15
014 Niet werkfit	5
016 Verhuizing buiten onze gemeente	9
017 Over naar andere plek binnen AM (WEP, beschut)	6
018 Terug naar school	2
019 Niet werkfit, binnen 6 maanden wel	7
Overig	4
Totaal	**69**

Beschut werk

Het aantal plaatsingen op beschutte werkplekken is toegenomen met 11 (18%) personen ten opzichte van 2022. Op 31 december 2023 telden we 73 beschutte werkplekken, dit aantal beslaat 67,8 “standaard beschut eenheden” van 31 uur (dit is de eenheid waarin het ministerie van SZW de beschutwerkplekken uitdrukt). In samenspraak met de deelnemende gemeenten loopt er een actieplan om het aantal aanmeldingen voor een beschutte werkplek te doen toenemen. Dat actieplan beschrijft onder andere een intensievere samenwerking met de PRO- en VSO-scholen en zorginstellingen in de regio. Daarnaast is AM match ook afhankelijk van de te ontvangen beschikkingen vanuit gemeenten. In samenspraak met de gemeenten is afgesproken dat AM match nu deze beschikkingen ook zelf, namens de gemeenten, mag aanvragen. Wij ervaren dat dit een positief effect zal hebben op het proces.

De deelnemende gemeenten ontvangen in 2023 in totaal subsidie voor 101 werkplekken (op basis van 31 uur). Met de ingezette acties hopen we dat we de (groeiende) taakstelling van de gemeenten in de komende jaren zullen bereiken. Er is in ieder geval een mooie stijging gerealiseerd in 2023. En er is nog voldoende ruimte om verder te groeien.

Overzicht: Aantal beschut werkplekken (personen eindstand 2023)

Gemeente	Beschut in dienst bij AM match	Beschut in dienst bij werkgever	Totaal	taakstelling in bse
Aalsmeer	5,0	0,0	5,0	8,0
Amstelveen	8,0	2,0	10,0	32,0
Haarlemmermeer	34,0	9,0	43,0	47,0
Ouder-Amstel	0,0	2,0	2,0	3,0
Uithoorn	10,0	3,0	13,0	11,0
Eindtotaal	**57,0**	**16,0**	**73,0**	**101,0**

Financiële realisatie

Voor financiële informatie en verschillen tussen programmabegroting en realisatie wordt verwezen naar het overzicht van baten en lasten in de volgende hoofdstukken. Onderstaand is het overzicht algemene dekkingsmiddelen weergegeven.

Overzicht: Algemene dekkingsmiddelen

	Rekening 2023	Begroting 2023 na wijziging	Primaire begroting 2023	Rekening 2022
Dividend (resultaat AM Werk Reintegratie BV)	21.000	0	0	-6.000
Saldo financieringsfunctie	-127.000	2.000	2.000	-10.000
Positief exploitatieresultaat (terugbetaling gemeenten)	973.000	-8.000	-60.000	713.000

AM match heeft in 2023 een exploitatieoverschot van € 973.000 gerealiseerd, terwijl er een tekort was begroot van € 8.000.
Dit resultaat is mede te danken aan enerzijds de verhoogde rijksbijdrage in verband met loonkostenontwikkeling Wsw die veel hoger is uitgevallen dan begroot en afname van het aantal Wsw plekken landelijk. Daarnaast is er strak gestuurd op de kosten en zijn alleen de kosten gemaakt die noodzakelijk waren.

Realisatie AM match in 2022 aanzienlijk beter dan landelijk beeld

Uit de Cedris benchmark van Cedris over 2022 bleek is dat het gemiddelde tekort in de branche (ca. 78 bedrijven) in 2022 € 1.000 per SW fte was, terwijl AM match in 2022 een overschot realiseerde van € 1.400 per WSW fte) zie onderstaande tabel uit de bedrijfsvergelijking van Cedris.

Tabel 5.2. Financieel resultaat Wsw uitgesplitst (in €)

	WSW	AM Match
- Brutoloonkosten	-33.500	**-30.600**
- Subsidie Wsw	32.100	**31.000**
- Opbrengsten uit werk	12.300	**10.100**
- Kosten bedrijfsvoering	-11.900	**-9.100**
Financieel resultaat dienstverband per fte	-1.000	**1.400**

Bron: Bedrijfsvergelijking 2022 van Cedris

Paragrafen

Weerstandsvermogen

Omtrent het weerstandsvermogen is in 2016 nieuw beleid vastgesteld. Vanaf de invoering van AM match wordt het weerstandsvermogen vastgesteld door het bestuur op basis van een risicoanalyse die door de directie van AM match wordt opgesteld en tweejaarlijks wordt herzien op basis van de laatst bekende risico's. Deze risico's worden gekapitaliseerd. Het bedrag uit deze risico-inventarisatie wordt als algemene reserve aangehouden. Voor 2016 en 2017 is deze analyse gemaakt in samenwerking met de toenmalige accountant (KPMG). Het bedrag, dat is vastgesteld in de bestuursvergadering van 1 juli 2016, komt uit op € 2.466.000. Eind 2021 is voor 2022 en 2023 deze analyse bijgesteld op basis van de nieuwste inzichten ten aanzien van de risico's. Het bestuur heeft in 2021 besloten de algemene reserve voor 2022 en 2023 op hetzelfde niveau te handhaven.

De algemene reserve dient ter dekking van risico's in de bedrijfsvoering waarvoor geen voorzieningen mogen worden gevormd. Dat wil zeggen, risico's waarvan geen uitspraken kunnen worden gedaan ten aanzien van de omvang van het risico en het verschijnen van het risico. Het betreffen hier dus onverwachte fluctuaties in de bedrijfsvoering, zoals onverwacht hogere kosten of onverwacht lagere bedrijfsopbrengsten. De algemene reserve dient ter dekking van de gevolgen hiervan voor de korte termijn, dat wil zeggen, de termijn die nodig is tussen het ontstaan van het tekort en de periode die nodig is om de oorzaak weg te nemen, dan wel de periode die nodig is om van de gemeenten een hogere gemeentelijke bijdrage te ontvangen. Voor de aard en de omvang van de risico's wordt verwezen naar de risicoparagraaf.

Risicoanalyse

De grootste risicofactoren worden in het algemeen gevormd door de commerciële activiteiten binnen AM match en de ontwikkelingen in de rijksbijdrage (correctie voor loonontwikkeling en bezuinigingen, onvoorspelbaarheid landelijke ontwikkelingen etc.). De opbrengst kan door onverwachte mutaties in het klantenbestand of opdrachten en/of gewijzigde ordergrootte vrij sterk toe- of afnemen. Als klanten failliet gaan, vormen de daarvoor speciaal aangekochte machines en gereedschappen naast het omzetverlies ook een financieel risico. Daarnaast zijn er verschillende risico's voor gebeurtenissen die kunnen leiden tot onverwachte tegenvallers in de exploitatie. Deze risico's zijn in een risico-inventarisatie opgenomen. De belangrijkste risico's in omvang zijn hieronder opgenomen.

Rijksbijdrage

De rijksbijdrage voor AM match kan onverwacht worden beïnvloed door o.a. ontwikkelingen in het landelijk aantal gerealiseerde arbeidsplaatsen of bezuinigingen vanuit het Ministerie van SZW.
Het jaar 2020 was bijvoorbeeld het laatste jaar waarin sprake was van een aanzienlijke negatieve ontwikkeling in de rijksbijdrage voor de Wsw in het kader van de invoering van de Participatiewet.

Door de transitie naar de werkorganisatie AM match in 2016, waarbij kosten werden bespaard, en door het toekennen van de nieuwe doelgroep (bijstandsgerechtigden met een loonwaarde tot 70%) aan AM match, kon vanaf 2017 de terugloop in subsidie (grotendeels) worden gecompenseerd met de extra dekking van de overheadkosten.
De te verwachten algemene daling van de Wsw populatie blijft met 4 tot 6% per jaar teruglopen. Deze twee factoren veroorzaken de tekorten in de Wsw-exploitatie. De uitvoering van de Participatiedoelgroep compenseert voor AM match deze verliezen grotendeels. Door deze ontwikkeling en het aanwezig zijn van voldoende eigen vermogen en het feit dat gemeenten via de gemeenschappelijke regeling (GR) garant staan voor de exploitatie van AM match, is deze jaarrekening op basis van continuïteitsgrondslagen opgesteld.

Onvoorziene gebeurtenissen landelijk of wereldwijd

In de afgelopen jaren zijn we geconfronteerd met een ongekende pandemie die wereldwijd onrust veroorzaakte en ook onze organisatie niet onberoerd liet. Deze onvoorziene gebeurtenis bracht aanzienlijke uitdagingen met zich mee, en het was voor velen van ons moeilijk te bevatten dat de nasleep ervan zich nog jarenlang zou laten voelen. Gelukkig lijkt de wereld en de diverse markten zich inmiddels te hebben hersteld.
Desalniettemin is het essentieel dat we ons bewust blijven van de mogelijkheid dat zich op onverwachte momenten nieuwe risico's kunnen voordoen, zoals we aan het einde van 2021 hebben ervaren. Hoewel de situatie momenteel stabiel lijkt, moeten we voorbereid blijven op eventuele veranderingen die zich kunnen voordoen.

In ieder geval beschikt AM Match nog over voldoende reserves om eventuele risico's op de korte termijn te kunnen opvangen.

AVG

In 2018 is in het kader van Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG), die 25 mei 2018 van kracht is geworden, in samenwerking met een extern bureau een scan uitgevoerd op processen om de risico's van datalekken en gevolgen van de AVG in kaart te brengen. In 2019 is er een audit uitgevoerd volgens BS10012 norm. Uit deze audit blijkt dat AM match voldoet aan de norm op alle onderdelen. In 2023 is er onderhoud gepleegd aan het beheersysteem, maar zijn er geen grote wijzigingen aangebracht. AVG, datalekken en cyber criminaliteit zijn onvoorzienbare risico's, waar AM match veel aandacht aan besteed, onder andere door educatie en training van de medewerkers ter vermindering van deze risico's, en in de vorm van een cyber criminaliteit verzekering (zie verderop) ter dekking van deze risico's.

Verzekeringen

Alle activa zijn verzekerd tegen brand- en inbraakschade op basis van vervangingswaarde. Nieuwe motorvoertuigen zijn allrisk verzekerd. Vanaf 5 jaar oud zijn de motorvoertuigen WA-verzekerd. Een bedrijfsschadeverzekering is afgesloten evenals een aansprakelijkheidsverzekering bedrijven, respectievelijk tegen gevolgschade en bedrijfsaansprakelijkheid, waaronder een beperkte productaansprakelijkheid. Daarnaast heeft AM match een cybercrime verzekering afgesloten en een schadeverzekering voor werknemers (motorvoertuigen) en een ongevallenverzekering.

De belangrijkste verzekerde waarden per ultimo 2023 zijn:	*Bedragen x € 1.000*
Brandverzekering:	
Bedrijfsuitrusting/inventaris	2.279
Goederen	100
Bedrijfsschade	1.200
Extra kosten	953
Premier risque op extra kosten	250
Aansprakelijkheid voor bedrijven:	5.000
Maximaal 1 miljoen per jaar	
Bestuurdersaansprakelijkheid:	
Per aanspraak/per jaar	1.000
Cyberverzekering:	
Per evenement en per verzekeringsjaar	1.000
Collectieve ongevallenverzekering voor bedrijven:	
Diverse bedragen afhankelijk van het letsel	
Wagenpark:	
WA + inzittenden + WA chauffeur voor auto's ouder dan 5 jaar	
WA + casco + inzittenden + WA chauffeur voor auto's van 5 jaar en jonger	
Rechtsbijstand voor motorrijtuigen	
Landmateriaal:	
Schadeverzekering voor werknemers (motorrijtuigen):	
Per gebeurtenis (met maximum 3 miljoen)	1.000

Gebeurtenissen na balansdatum AM match

Onrust op het wereldtoneel

Als gevolg van de oorlog in Oekraïne en het Midden- Oosten de daarmee samenhangende schaarste aan brandstof, is er en schaarste aan grondstoffen en vinden goederenstromen wereldwijd moeilijk zijn doorgang. De gevolgen hiervan ondervinden we begin 2024 in de vorm van weinig werk en/of geen complete toestroom van onderdelen op de verpakkingsafdelingen. Klanten worstelen met de tijdige en complete aanlevering van de benodigde materialen, waardoor afgesproken opdrachten vertraagd binnen komen, met soms stilstand als gevolg. In januari en februari meten we deze effecten nadrukkelijk. Dit zal naar verwachting een lichte invloed hebben op de omzet van verpakken.

Kengetallen BBV

In het kader van de BBV artikel 11, 2e lid dienen in de jaarrekening kengetallen te worden vermeld. Onderstaand de gevraagde kengetallen. Voor een toelichting over de wijze van vaststelling van deze kengetallen wordt verwezen naar bijlage in de BBV.

Kengetallen BBV

	Verloop van de kengetallen		
	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
Netto schuldquote	-19,7	-10,8	-19,6
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-19,7	-10,8	-19,6
Solvabiliteitsratio	68	58	67
Structurele exploitatieruimte	6	0	4
Grondexploitatie	n.v.t	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t	n.v.t.	n.v.t.

Onderhoud kapitaalgoederen

Alle panden die AM match gebruikt worden gehuurd, er zijn daardoor geen grote onderhoudsrisico's.

Verbonden partijen

Overzicht van verbonden partijen

	% deelneming	Waardering	Resultaat
AM Werk Reïntegratie BV	100%	€ 18.000	€ 1.000

AM Werk Reïntegratie is een 100% dochter van AM match. De aandelen AM Werk Reïntegratie BV zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. AM Werk Reïntegratie BV gebruikt de handelsnaam AM perspectief. In deze BV worden alle dienstverbanden in het kader van de Participatiedoelgroep aangegaan. AM Werk Reïntegratie BV maakt het mogelijk medewerkers uit de participatiewet in dienst te nemen en (indirect) te detacheren bij werkgevers. Hiermee ontstaan er extra mogelijkheden om mensen uit de participatiedoelgroep te plaatsen. Deze BV vormt geen bijzondere risico voor AM match.

Financiering

Op 1 juli 2016 heeft het bestuur van AM match het treasury-statuut vastgesteld.

Risicoprofiel

AM match heeft m.b.t. de treasury-activiteiten een beperkt risicoprofiel. Er wordt een prudent beleid gevoerd ten aanzien van de treasury-functie. De treasury-functie dient alleen de publieke taak. Voor zover sprake is van uitstaande gelden, wordt dit voornamelijk gedaan via de schatkist, en voor een klein gedeelte via een bank met tenminste een AA rating. Uitzettingen worden alleen gedaan door middel van kasgeld, rekening-courant verhoudingen, spaarrekening en deposito's. Op de balansdatum is geen sprake van risico's met betrekking tot koersen en/of valuta. Er wordt geen gebruik gemaakt van derivaten. Er zijn geen garanties verstrekt. Vanaf december 2013 valt AM match onder het schatkistbankieren. Dit betekent dat AM match vanaf december 2013 de liquide middelen bij de schatkist moet plaatsen. AM match bleef in 2023 binnen de voor haar geldende vrijstelling van gemiddeld 1 miljoen per kwartaal aan tegoeden buiten de schatkist.

Realisatie geplande treasury-activiteiten

In 2023 waren er geen geldleningen gepland. Er zijn ook geen vaste geldleningen opgenomen. De laatste vaste geldlening is in 2017 geheel afgelost.

Renterisiconorm

Het renterisico blijft de komende 5 jaar ruim binnen de normen die worden gesteld door de wet FIDO (20% met een minimum van € 2.500.000).

Kasgeldlimiet

In onderstaande tabel wordt de berekening weergegeven van de kasgeldlimiet over 2023.
De limiet is in 2023 niet overschreden.

Omvang begroting na wijziging bw 2023-1	€ 15.793.000
Kasgeldlimiet in procenten van de grondslag (wettelijk)	8,2%
Kasgeldlimiet in bedrag	€ 1.295.000

Notitie rente

In de jaarrekening is alleen de werkelijk betaalde rente vermeld. Er wordt in de jaarrekening en begroting geen rente over reserves of activa berekend.

Bedrijfsvoering

Personeel

In onderstaande tabel wordt een overzicht gegeven van de dienstverbanden bij AM match naar de verschillende soorten dienstverband.

Overzicht: Dienstverbanden AM match

	Aantal personen per 31-12-2023	Aantal fte per 31-12-2023	Gemiddelde bezetting fte 2023
In dienst bij AM match / AM Werk Reintegratie			
Wsw-dienstverbanden	267	209,6	218,5
Ambtenaren leiding en staf	51	44,1	43,2
Beschut	56	39,2	36,6
P-wet <70% loonwaarde	31	21,6	22,6
P-wet >70% loonwaarde	0	0	0
Overige dienstverbanden	6	3,8	4
Subtotaal dienstverbanden	**411**	**318,3**	**324,9**
Niet in dienst bij AM match			
Wsw begeleid werken	53	46,2	46,9
Beschut begeleid werken	16	10,8	10,4
Jobcoaching bij werkgeve P-wet <70% loonwaarde (incl. herbemiddeling)	298	nb	nb
Overige begeleiding	82	nb	nb
Subtotaal begeleiding	**449**	**57**	**57,3**
Totaal	**860**	**375,3**	**382,2**

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim van werknemers in de verschillende werknemersgroepen bij AM match wijkt sterk af door de aard van de betreffende groep medewerkers. Daarom wordt het verzuim per groep medewerkers apart geregistreerd. In onderstaande tabel wordt het verzuim in beeld gebracht volgens de methode van het Wsw Arbo convenant. Tevens wordt de benchmark van de landelijke SW-bedrijven vermeld. De meetmethode volgens Wsw Arbo convenant wijkt enigszins af van de methode die AM match voor intern gebruik hanteert, maar is hier gebruikt voor de vergelijkbaarheid met andere SW-bedrijven. Het verzuim binnen de SW-branche is hoog ten opzichte van het landelijk gemiddelde bij reguliere bedrijven. Dit wordt veroorzaakt door de doelgroep die bij SW-bedrijven werkt.

AM match wil het verzuim verder omlaag brengen. In 2023 is er veel aandacht geweest voor het terugdringen van verzuim. Met ingang van 2023 is AM match van Arbodienst verwisseld.
Van een grote Arbodienst is AM match overgegaan naar de inhuur van een arbo- arts. Deze zit veel dichter op het proces, wat voor veel efficiency en effectiviteit zorgt. Samen met de inzet van een casemanager wordt de nodige ondersteuning en inzet gepleegd op het verder terugdringen van het verzuim.

Al met als is het gemiddelde verzuim van de Wsw doelgroep met 17,1% circa 1,2 % lager dan vorig jaar, en het gehele verzuim met ruim 2,4% lager

Tabel: verzuim volgens de meetmethode van de benchmark Wsw Arbo convenant

	2020	2021	2022	2023
Wsw	17,3	18,8	18,3	17,1
Ambtenaren	6,1	11,2	11,2	6,3
P-Wet	11,4	14,5	14,2	9,7
gewogen gemiddelde	**15,4**	**17,3**	**16,8**	**14,4**

Het verzuimcijfer volgens de rekenmethode van de Arbo convenant wijkt iets af van onze eigen interne rekenmethode, waardoor de eigen cijfers uit de kwartaalrapportage iets afwijken van de cijfers die hierboven zijn vermeld.

Financieel beheer

Maandelijks wordt het managementteam geïnformeerd over de stand van zaken binnen AM match op sociaal en financieel gebied als geheel en per bedrijfsonderdeel. Hierbij wordt een maandrapportage met Key Performance Indicators, sociale kengetallen en financiële gegevens vóór de 15e van de maand volgend op de maand waarop de gegevens betrekking hebben, gerapporteerd. Per kwartaal wordt een uitgebreidere versie van het maandverslag opgesteld, hierin zijn vooral als extra meer sociale kengetallen opgenomen. Het bestuur van AM match en de deelnemende gemeenten worden geïnformeerd over de stand van zaken door middel van een kwartaalrapportage met sociale en financiële kengetallen. De financiële kengetallen zijn vooral toegespitst op een totaaloverzicht van AM match en de sociale kengetallen, vooral op de informatie per gemeente.

Automatisering

In 2016 is een integraal bedrijfsinformatiesysteem in gebruik genomen waarin alle bedrijfsprocessen worden ondersteund. Deze applicatie draait volledig in de cloud, op een server van de leverancier. Bij AM match wordt volledig papierloos gewerkt. In dit pakket worden de volgende processen ondersteund:

- Detachering
- Relatiebeheer
- Reïntegratie
- Projecten
- Productie
- HRM
- Financieel
- Salarissen
- Urenverantwoording
- Documentmanagement
- Procesmanagement (workflows)

Naast dit systeem wordt gebruik gemaakt van kantoorautomatisering via Office 365 volledig in de cloud, en worden de werkstations (laptops) en eindgebruikers beheerd / ondersteund op afstand door de ICT-leverancier. Ook de overige software die in gebruik is draait volledig in de cloud. Hierdoor heeft AM match geen eigen servers meer in beheer en daardoor ook geen eigen ICT meer.
In 2021 is AM match overgegaan naar een nieuwe ICT- ondersteuner. Het applicatiebeheer en eerstelijns ICT-beheer wordt uitgevoerd door een viertal medewerkers van het team bedrijfsburo die ook vraagbaak zijn voor de organisatie. Naast dit systeem zijn aparte applicaties in gebruik voor:

- Diagnose en assessment (Dariuz)
- Loonwaardemetingen (CompetenSYS)

Ook deze systemen zijn cloudapplicaties. De organisatie werkt volledig digitaal ten aanzien van processen en documenten. Zo worden alle facturen elektronisch verzonden en ontvangen, en wordt de post bij binnenkomst digitaal opgeslagen en verwerkt via workflows. Uitgaande post is geminimaliseerd, echter, gezien de aard van onze medewerkers is verdere digitale afhandeling van de uitgaande post op dit moment niet mogelijk.

Rechtmatigheidsverantwoording AM match

Verantwoordelijkheid bestuur Gemeenschappelijke Regeling AM match

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening op basis van de kadernota rechtmatigheid.

Begrotingsonrechtmatigheden

Bij de rechtmatigheidsverantwoording vormt het begrotingscriterium één van de toetsingscriteria. Volgens de kadernota rechtmatigheid 2023 van de commissie BBV is de definitie van begrotingsonrechtmatigheden als volgt:
Hiervan is sprake als het bestuur:

1. bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door het bestuur vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt;
2. toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die niet door het bestuur zijn vastgesteld;
3. als bij onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast.

Hierna worden deze categorieën begrotingsonrechtmatigheden toegelicht.

Overschrijdingen budgetten en lasten

Uitgangspunt voor begrotingsoverschrijdingen van de lasten is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd.
De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op totaal van de lasten per programma zoals door het bestuur is geautoriseerd.
Door het bestuur is in de financiële verordening art. 212 Gemeentewet in artikel 10, lid 4 bepaald welke begrotingsonrechtmatigheden passen binnen het vooraf vastgestelde beleid daarmee vooraf als acceptabel geduid worden.
Hiervan is sprake in de volgende situaties:

a) Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
b) Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
c) De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage

Op basis van de financiële verordening rapporteert het bestuur in de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 3% van de totale lasten van de GR, inclusief de dotaties aan de reserves.

Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het bestuur, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Hieronder worden evt. afwijkingen van € 30.000 en hoger opgenomen (overschrijding van de lasten) met daarbij de verklaring in hoeverre de afwijking past binnen het door het bestuur geformuleerde beleid.

Programma	Realisatie 2023	Begroting 2023	Afwijking	Conclusie
Totaal lasten	15.101	16.381	1.280	Geen overschrijding op de lasten, onderschrijdingen zijn tijdig geautoriseerd
Totaal baten	16.012	16.352	-340	Onderschrijding op de baten en zijn geautoriseerd
Totaal	***911***	***-29***	***940***	

Conclusie

De conclusie is dat de geconstateerde overschrijdingen en onderschrijdingen vallen binnen de categorie posten waarvan het bestuur vooraf in de financiële verordening art. 212 Gemeentewet heeft bepaald dat deze acceptabel zijn (art. 10, lid 4).

Ten opzichte van de laatste bestuursrapportage is er sprake van lagere lasten en lagere samenhangende baten, die per saldo een effect hebben van €46K positief in de definitieve realisatie. Hier liggen diverse oorzaken aan ten grondslag. Aangezien de beleidsdoelstellingen volledig zijn behaald en de afwijking per saldo gering is, heeft dit geen effect gehad op de rechtmatigheidsverantwoording.

Toevoegingen en onttrekkingen reserves

De mutaties in de bestemmingsreserves vormen een onderdeel van de (al dan niet herziene) begroting. In de jaarrekening moeten de toevoegingen en onttrekkingen aan elk van de bestemmingsreserves worden verwerkt overeenkomstig het bedrag dat via de begroting(swijzigingen) door het bestuur is goedgekeurd voor de betreffende bestemmingsreserve. Verder kunnen er besluiten zijn die inhouden dat specifiek benoemde saldi ook nog in het lopende begrotingsjaar ten gunst of ten laste van een specifieke bestemmingsreserve mogen worden gebracht.

Conclusie
Er zijn geen onttrekkingen en/of toevoegingen geweest die niet zijn geautoriseerd en vallen binnen de categorie posten waarvan het bestuur vooraf in de financiële verordening art. 212 Gemeentewet heeft bepaald dat deze acceptabel zijn (art. 10, lid 4).

Overschrijdingen investeringsbudgetten

Bij deze categorie begrotingsonrechtmatigheden is het van belang om vast te stellen of het bestuur tijdig is geïnformeerd over deze afwijkingen. De bestendige gedragslijn is dat het bestuur over afwijkingen die na het vaststellen van de begroting(swijziging), wordt geïnformeerd in tussentijdse rapportages en jaarrekening.

Conclusie
In de primaire begroting is een activastaat opgenomen waarin staat vermeld een bedrag van € 41.000 aan investeringen in vervoersmiddelen. In werkelijkheid is in 2023 een bedrag besteed van € 76.000 aan aanschaf van vervoersmiddelen. Op dit onderdeel dus een overschrijding van € 35.000.
De totale investeringen zijn echter binnen het totaal van het investeringsplan gebleven van € 214.000. Daarom is er geen sprake van een onrechtmatigheid.
Het bestuur wordt elk kwartaal op de hoogte gebracht van de afwijkingen op de begroting door middel van een uitgebreid kwartaalverslag.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving, zowel intern als extern en conform ons normenkader, zoals vastgesteld in het bestuur op 28 september 2023. De eisen/voorwaarden zijn hebben betrekking op de aspecten recht, hoogte en duur.
Met onze interne controles sluiten we aan bij de goedkeurings- en rapporteringstoleranties die de accountant hanteert. De controles zijn uitgevoerd op de volgende processen: personeel, inkoop, subsidies, gemeentelijke bijdragen en overige geldoverdrachten en misbruik en oneigenlijk gebruik.
Rechtmatigheidsfouten moeten in de verantwoording opgenomen en toegelicht worden, indien zij boven het door het bestuur vastgestelde verantwoordingspercentage uitkomen.

Aanbestedingsrechtmatigheid

De regels over aanbesteden staan in de Aanbestedingswet 2012 en het Aanbestedingsbesluit. In de Gids Proportionaliteit (flankerend beleid bij de aanbestedingswet 2012) zijn de voorschriften uitgewerkt over de eisen, voorwaarden en criteria die aan inschrijvers en inschrijvingen worden gesteld. Het ten onrechte niet toepassen van de Aanbestedingswet 2012 met betrekking tot deze Europese aanbestedingsnormbedragen bij een aanbesteding van opdrachten, leidt tot een financiële rechtmatigheidsfout.

Conclusie

Er zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd. De posten vallen binnen de categorieën waarvan het bestuur vooraf in de financiële verordening art. 212 Gemeentewet heeft bepaald dat deze acceptabel zijn (art. 10, lid 4).
Echter, hebben we in 2023 de planning van onze interne controles niet nauw kunnen volgen als gevolg van relatief grote wisselingen op het personele vlak. Hierdoor hebben we in de loop van het jaar vertragingen gehad in het proces. Voor het aankomend jaar wordt verwacht dat dit weer meer conform planning zal verlopen.

M&O criterium

Onder misbruik wordt verstaan: het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken en/of gebruiken van o.a. gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen of niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen.
Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan: het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen en/of bedrijfseigendommen of het niet dan wel tot een te laag bedrag aan betalingen voldoen, hetzij in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan.

Conclusie

Middels het door het bestuur vastgestelde frauderisico analyse zijn de risico's in kaart gebracht en getoetst in de praktijk.
Hieruit zijn geen zaken geconstateerd die voldoen aan een onrechtmatigheid op het misbruik en/of oneigenlijk gebruik.

AM match
een werkend perspectief

Jaarrekening 2023

Balans per 31 december

Omschrijving	Bedragen x € 1.000 2023	2022
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Investeringen met een economisch nut	722	689
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	18	18
Overige uitzettingen met een rente typische looptijd van één jaar of langer	58	51
Totaal vaste activa	**798**	**758**
Vlottende activa		
Voorraden		
Overige grond- en hulpstoffen	0	0
Gereed product en handelsgoederen	0	0
Onderhanden werk	0	0
Vooruitbetalingen	0	0
Totaal voorraden	**0**	**0**
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	903	373
Vorderingen op groepsmaatschappijen	0	0
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen		
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	3.056	3.191
Overige vorderingen	566	488
Overige uitzettingen	0	0
Totaal uitzettingen	**4.525**	**4.052**
Overlopende activa		
De van Europese of Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	0	0
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	198	233
Totaal overlopende activa	**198**	**233**
Liquide middelen		
Kassaldi	0	0
Banken	170	175
Totaal liquide middelen	**170**	**175**
Totaal vlottende activa	**4.893**	**4.460**
Totaal activa	**5.691**	**5.218**

Aldus opgemaakt
Datum: 30 mei 2024

Algemeen directeur, de heer Drs. J.A. Vonk

Controller, mevr. N. el Bardai

Omschrijving	Bedragen x € 1.000 2023	2022
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	2.466	2.466
Bestemmingsreserves	426	338
Resultaat na reserve mutaties en voor resultaat bestemming	973	713
Totaal eigen vermogen	**3.865**	**3.517**
Voorzieningen	**20**	**129**
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
Onderhandse leningen van:		
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	0	0
Totaal vaste schulden van één jaar of langer	**0**	**0**
Totaal vaste passiva	**3.885**	**3.646**
Vlottende passiva		
Vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar		
Overige schulden	821	808
Totaal vlottende schulden korter dan 1 jaar	**821**	**808**
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	169	245
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	817	519
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	0	0
Totaal overlopende passiva	**986**	**764**
Totaal vlottende passiva	**1.807**	**1.572**
Totaal passiva	**5.692**	**5.218**

Aldus vastgesteld in bestuursvergadering
Datum: 30 mei 2024
Voorzitter, dhr. C. El Idrissi

Secretaris, de heer Drs. J.A. Vonk

Overzicht van baten en lasten (bedragen x € 1.000)

Omschrijving	Rekening 2023	Begroting na wijziging 2023	Primaire begroting 2023	Rekening 2022
Opbrengsten				
Omzet	4.014	4.676	4.251	3.708
Mutatie voorraad ger.prod./onderh.werk	0	0	0	0
Som der bedrijfsopbrengsten	**4.014**	**4.676**	**4.251**	**3.708**
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	**248**	**588**	**572**	**275**
Netto toegevoegde waarde	**3.766**	**4.088**	**3.679**	**3.433**
Overige bedrijfsopbrengsten	100	56	46	130
Netto-opbrengsten	**3.866**	**4.144**	**3.725**	**3.563**
Kosten				
Loonkosten Wsw-personeel	6.322	6.220	5.930	6.181
Sociale lasten Wsw-personeel	1.462	1.685	1.626	1.398
Uitvoeringsk. en loonk. subsidies begeleid werken	728	815	639	744
Subtotaal lonen Wsw personeel	**8.513**	**8.720**	**8.195**	**8.323**
Loonkosten P-doelgroep	907	942	1.015	747
Overige personeelskosten P-doelgroep	15	10	10	20
Overige kosten gesubsidieerd personeel	441	533	522	452
Loonkosten niet-gesubsidieerd personeel	3.519	3.722	3.431	3.322
Overige kosten niet-gesubsidieerd personeel	119	102	107	142
Afschrijving materiële en immateriële activa	207	202	233	206
Rente	-127	2	2	-10
Overige bedrijfskosten	1.266	1.406	1.262	1.094
Diverse lasten	-5	104	104	157
Onvoorziene uitgaven	0	50	50	0
Subtotaal bedrijfs- en financieringslasten	**14.853**	**15.793**	**14.931**	**14.453**
Bedrijfsresultaat (nadelig)	**-10.987**	**-11.649**	**-11.206**	**-10.891**
Rijks/gemeentelijke bijdrage	9.371	9.040	8.309	8.888
Gemeentelijke bijdrage in de uitvoering va de P-	2.527	2.572	2.798	2.586
Gemeentelijke bijdrage in exploitatie van AM match/terugbetaling aan gemeenten	0	8	60	0
Gemeentelijke bijdragen	**11.898**	**11.620**	**11.167**	**11.474**
Resultaat vóór reserve mutaties en vóór resultaatbestemming	**911**	**-29**	**-39**	**583**
Mutatie in algemene reserve	0	0	0	0
Mutatie in sociaal herinvesteringsfonds	0	0	0	0
Mutatie in bestemmingsreserve transitie naar AM match	0	0	0	-15
Mutatie in best.reserve afschr.kosten transitie	0	-29	-39	0
Mutatie in bestemmingsreserve aanpassing inrichting pand	0	0	0	0
Mutatie in best.reserve afschr.kosten aanpassing inrichting pand	0	0	0	-30
Mutatie in best. reserve innovatiefonds	0	0	0	0
Mutatie in best. reserve duurz.heidsfonds	0	0	0	0
Mutatie in best. reserve afschr.kosten duurzaamheidsfonds	0	0	0	-16
Mutatie in best.reserve uitwerking rapport berensch	0	0	0	-19
Mutatie in best.reserve resultaat 2021	-62	0	0	-50
Totaal mutatie bestemmingsreserve en algemene reserve	**-62**	**-29**	**-39**	**-130**
Resultaat na reserve mutaties en vóór resultaatbestemming	**973**	**0**	**0**	**713**
In het bovenstaande overzicht zijn de volgende algemene dekkingsmiddelen begrepen:				
Dividend (resultaat AMWR BV)	21	0	0	-6
Saldo financieringsfunctie	127	-2	-2	10

Bestemming resultaat:

Voor de bestemming van het resultaat wordt een separaat voorstel gedaan bij de behandeling van de programmaverantwoording.

Rechtmatigheidsverantwoording AM match

Verantwoordelijkheid bestuur Gemeenschappelijke Regeling AM match

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening op basis van de kadernota rechtmatigheid.

Volgens de kadernota rechtmatigheid 2023 van de commissie BBV is de definitie van begrotingsonrechtmatigheden als volgt:
Hiervan is sprake als het bestuur:
a) Bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door het bestuur vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt;
b) Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die niet door het bestuur zijn vastgesteld;
c) Als bij onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast.

Dat betekent dat:
De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties. De financiële rechtmatigheid, waaronder het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium, en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:

1) Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door het bestuur geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op totaal van de lasten per programma zoals door het bestuur is geautoriseerd, zoals is opgenomen in de financiële verordening art. 212 Gemeentewet in artikel 10, lid 4. Uitgangspunt voor begrotingsoverschrijdingen van de lasten is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd.
Door het bestuur is bepaald welke begrotingsonrechtmatigheden passen binnen het vooraf vastgestelde beleid daarmee vooraf als acceptabel geduid worden.
Hiervan is sprake in de volgende situaties:
- Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
- Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
- De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.
Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het bestuur, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

2) Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader, zoals op 28 september 2023 door het bestuur is vastgesteld.
3) Ten aanzien van het M&O- criterium is de nota M&O- beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiele verordening. Dit betekent dat:
- Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten van de GR, inclusief de dotaties aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 491K. De totale lasten bedragen in totaal €16.381K.

Toelichting behorende bij het overzicht van baten en lasten 2023 en waarderingsgrondslagen

Inleiding

De gemeenteraden van de deelnemende gemeenten hebben in december 2015 besloten AM Groep om te vormen tot AM match. Hiertoe is de gemeenschappelijke regeling aangepast in een bedrijfsvoeringorganisatie. AM match doet vanaf 1 juli 2016 naast de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) ook de toeleiding naar werk en begeleiding van de Participatiedoelgroep met een loonwaarde tot 70% van het minimumloon. Hiertoe is een omvangrijke reorganisatie ingezet, die per 1 juli 2016 heeft geleid tot een doelmatige organisatie die de nieuwe uitdaging kan waarmaken.

Algemeen

Doelstelling en voornaamste activiteiten

AM match voert de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) uit voor de gemeenten Aalsmeer, Amstelveen, Haarlemmermeer, Ouder-Amstel en Uithoorn en is ingeschreven in het handelsregister onder nummer 34328759. Voor de uitvoering van de wet is in 1971 de gemeenschappelijke regeling (GR) Werkvoorzieningsschap Amstelland en de Meerlanden opgericht, handelend onder de naam AM Groep en statutair gevestigd te Hoofddorp. Vanaf 1 januari 2016 is de gemeenschappelijke regeling omgevormd naar de Amstelland Meerlanden Werkorganisatie onder de handelsnaam AM match. Per 1 januari 2016 is naast de Wsw ook de Participatiedoelgroep met een loonwaarde tot 70% van het minimum loon aan de GR toegevoegd. De uitvoering hiervan is per 1 juli 2016 geëffectueerd. Tevens is de organisatie verhuisd naar twee huurpanden: één in Hoofddorp (Wijkermeerstraat 36) en één in Amstelveen (Binderij 1).

Toegepaste standaarden

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Afwijking indeling t.o.v. BBV

De indeling zoals die is voorgeschreven in de BBV is zowel voor de balans als het overzicht van baten en lasten niet goed toepasbaar voor een SW-bedrijf en daarom ook niet voor AM match. Om deze reden is van die indeling afgeweken maar waar mogelijk wel de terminologie van de BBV aangehouden voor een beter inzicht.

Belastingplicht

Vanaf 1 januari 2016 is AM match vanwege gewijzigde wetgeving belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. AM match heeft in 2018 per brief de voorwaarden voor een vrijstelling van de belastingdienst ontvangen. AM match voldoet aan de voorwaarden die gesteld zijn voor een subjectieve vrijstelling op grond van artikel 5, eerste lid, onderdeel c van de wet op de vennootschapsbelasting (90% van de activiteiten van AM match is gericht op de Wsw of burgers met een arbeidsbeperking met een loonwaarde van kleiner dan 80% van het minimum loon). Op grond hiervan heeft AM match een vrijstelling voor de VPB. Daarnaast geldt een vrijstelling omdat AM match geen onderneming drijft.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2023.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor de opstelling van het overzicht van baten en lasten

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden. Personele lasten zijn verantwoord in overeenstemming met de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato waarin de diensten zijn verricht. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.
Dividendopbrengsten van deelnemingen moeten conform BBV verantwoord worden in het jaar waarin het recht op het ontvangen van dividend ontstaat. Omdat het bij AM Werk BV vanaf 2016 gebruikelijk was dat 100% van het resultaat aan AM match toekwam, wordt ook het resultaat van AMWR over 2023 in het huidige boekjaar verantwoord, net als voorheen bij AM Werk BV.
In het overzicht van baten en lasten van AM match is sprake van één programma. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de onderneming. Alle financiële informatie in euro's is afgerond op het dichtstbijzijnde duizendtal.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen, en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, afgeleide financiële instrumenten (derivaten), handelsschulden en overige te betalen posten. AM match heeft geen afgeleide financiële instrumenten.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingsverliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode.
De aflossingsverplichtingen van de langlopende schulden voor het komend jaar worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Balans

Materiële vaste activa
De waardering van deze activa vindt plaats op de verkrijgingprijs verminderd met de afschrijvingen. De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn vermeld in onderstaand overzicht. De activeringsgrens voor investeringen is € 1.500. Met uitzondering van grond vindt afschrijving plaats op basis van een vast percentage. De activa worden lineair afgeschreven.

Voor de afschrijving op investeringen die samenhangen met de aanwending van de bestemmingsreserve vindt een onttrekking aan die reserve plaats.

De termijnen zijn globaal:	
Bedrijfsgebouwen	5 of 10 jaar
Machines, apparaten en installaties	3, 5 of 10 jaar
Overige materiële vaste activa	5 of 10 jaar
Vervoermiddelen	3 of 5 jaar

De uit de activastaat berekende afschrijvingsbedragen kunnen afwijken in percentage van de vermelde percentages als gevolg van investeringen die in de loop van het jaar plaatsvinden en activa die in de loop van het jaar geheel afgeschreven raken.

De afschrijvingstermijn in jaren is afhankelijk van de verwachte economische levensduur of gebruiksduur.

Financiële vaste activa
Het betreft hier deelnemingen in andere bedrijven c.q. organisaties. De deelnemingen zijn opgenomen tegen verkrijgingsprijs van de aandelen. De uitzetting betreft een borgsom voor de huur van het bedrijfspand. Deze is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorraden
De voorraden zijn van gering belang en zijn daarom niet opgenomen op de balans. De inkopen worden rechtstreeks afgeboekt op het project waarvoor de inkopen zijn gedaan.

Onderhanden werk
Onderhanden werk is gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde van de gerealiseerde uren.

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor dubieuze debiteuren wordt in verband met de oninbaarheid van de vorderingen een voorziening gevormd. Deze voorziening wordt bepaald op basis van individuele beoordeling.

Vorderingen en overlopende activa
Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde, inclusief transactiekosten (indien materieel). Na eerste verwerking vindt waardering plaats tegen geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio en transactiekosten, is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen, onder aftrek van voorzieningen wegens oninbaarheid. Voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen
De liquide middelen zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Algemene (egalisatie)reserve
De algemene reserve is gebaseerd op een risico-inventarisatie die in 2016 voor het eerst heeft plaatsgevonden. Elke twee jaar wordt deze risico-inventarisatie herzien en wordt de algemene reserve daar (zo nodig) op aangepast. De reserve omvat voor 2022 en 2023 een bedrag van € 2.466.000.

Bestemmingsreserve afschrijvingen
De bestemmingsreserve afschrijvingen is gevormd uit de voordelige exploitatieresultaten van voorgaande jaren. In het kader van de transitie zijn hieruit investeringen gedaan die moeten worden afgeschreven in 5 jaar. Deze reserve dient ter dekking van de jaarlijkse afschrijvingen op deze investeringen. De onttrekkingen aan de bestemmingsreserve komen ten gunste van het resultaat na reservemutaties vóór resultaatbestemming.

Overige bestemmingsreserves
De overige bestemmingsreserves dienen ter besteding voor het aangegeven doel. In de toelichting op de balans worden doel en samenstelling nader beschreven.

Resultaat na bestemming
Dit betreft het resultaat na reserve mutaties en vóór resultaatbestemming van het lopende boekjaar. Dit bedrag zal, na vaststelling van de jaarrekening, in het volgende boekjaar worden verwerkt overeenkomstig het opgenomen voorstel voor de resultaatbestemming.

Voorzieningen

Algemeen
Een voorziening wordt in de balans opgenomen, wanneer er sprake is van:
- een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden; en
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en
- het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

Indien (een deel van) de uitgaven die noodzakelijk zijn om een voorziening af te wikkelen waarschijnlijk geheel of gedeeltelijk door een derde worden vergoed bij afwikkeling van de voorziening, wordt de vergoeding als afzonderlijk actief gepresenteerd.

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

Voorzieningen personeel
De voorziening personeel i.v.m. reorganisatie is opgenomen i.v.m. de omvorming van AM Groep naar AM match en is gevormd om de daarmee gepaard gaande kosten voor de uitvoering van het sociaal statuut te kunnen financieren.

Vaste schulden met een rente-typische looptijd van 1 jaar of langer
De leningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Het gaat hier om schulden met een looptijd langer dan één jaar.

Kortlopende schulden
Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio en transactiekosten, is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de schuld. Deze verplichtingen omvatten binnen één jaar vervallende schulden.

Vlottende passiva
De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Deze verplichtingen omvatten de binnen één jaar vervallende schulden.

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen
Hieronder zijn begrepen verplichtingen, die voortvloeien uit contracten met een looptijd langer dan één jaar (aangegane investeringsverplichtingen) en de financiële waarde van de vakantiegeldverplichting en de nog niet genoten vakantiedagen. Deze mogen op grond van de BBV niet in de balans worden opgenomen.

Programmarekening

Algemeen

Het overzicht van baten en lasten van de gemeenschappelijke regeling (GR) is meer gedetailleerd dan het BBV voorschrijft. De GR heeft hier bewust voor gekozen. Het overzicht van baten en lasten komt tegemoet aan de sturingsmechanismen van het bestuur en de verantwoordingsbehoeften van de gemeenten.

Netto-omzet

Netto omzet is de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten exclusief de over de omzet geheven belastingen en onder aftrek van kortingen inclusief de mutatie in de voorraad gereed product en onderhanden werk. Uitzondering hierop is de omzet voor schoonmaak in de eigen organisatie, deze zijn in de omzet verwerkt. Het onderhanden werk betreft per balansdatum nog niet gefactureerde uren van detacheringen.

Kosten grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk

De direct aan orders toegerekende kosten van grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk worden berekend op basis van vaste verrekenprijzen voor zover deze uit de voorraad worden geleverd of inkoopprijs voor rechtstreekse inkopen.

Rijksbijdrage

De rijksbijdrage wordt berekend op basis van afspraken met de deelnemende gemeenten die zijn gebaseerd op het financieel verdeelmodel van het Rijk, waarbij inwoners van een niet deelnemende gemeente worden toegerekend aan de gemeente Haarlemmermeer. Aan elke gemeente factureert AM match de werkelijke bezetting in se tegen het normtarief van de toekenning van de rijksbijdrage in het participatiebudget.

Gemeentelijke bijdrage in exploitatie van AM match / terugbetaling aan gemeenten

Dit betreft het exploitatietekort / overschot dat aan de gemeente wordt terugbetaald (- bedrag) of door de gemeente moet worden betaald aan AM match (positief bedrag) als dekking van het exploitatietekort. Hierdoor wordt het resultaat van AM match altijd € 0, tenzij AM match een bedrag wil reserveren met een bestemming. Deze wijze van verantwoorden is noodzakelijk om verslag technische redenen.

Personeelsbeloningen

De beloningen van het personeel worden als last in de winst- en verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de gemeenschappelijke regeling.

Beloning met opbouw van rechten

Voor de beloningen met opbouw van rechten, sabbatical leave, winstdelingen en bonussen worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Op balansdatum wordt hiertoe een verplichting opgenomen. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht.

AM match kent de volgende twee pensioenregelingen; ABP voor de ambtenaren en PWRI voor Wsw-medewerkers. Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

Loonkosten subsidie Participatiewet

Voor vrijwel alle medewerkers van AM Werk Reïntegratie B.V. bestaat er recht op loonkostensubsidie. De medewerkers van deze BV worden allemaal gedetacheerd naar AM match. Maandelijks worden de volledige loonkosten van AM Werk Reïntegratie B.V. gefactureerd naar AM match. Om praktische redenen wordt de loonkostensubsidie verwerkt door AM match, waar deze medewerkers daadwerkelijk hun loonwaarde realiseren.

Toelichting op de balans per 31 december

Vaste activa

Materiële vaste activa

Specificatie investeringen met een economisch nut (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde per 1-1-2023	Investeringen	Afschrijvingen	Des-investering	Boekwaarde per 31-12-2023
Bedrijfsgebouwen	363	63	50	0	376
Machines, apparaten en installaties	60	98	45	0	113
Overige materiële vaste activa	58	26	30	0	54
Vervoersmiddelen	208	53	82	0	179
Stand per 31 december	**689**	**240**	**207**	**0**	**722**

Voor een specificatie van de investeringen naar categorie wordt verwezen naar de staat van activa en afschrijvingen (bijlage 1). Een deel van de kosten die gemaakt zijn i.v.m. de reorganisatie is geactiveerd. Voor de afschrijvingen die samenhangen met deze investeringen is vanuit de bestemmingsreserve reorganisatie een bestemmingsreserve afschrijvingingskosten reorganisatie gevormd.

Financiële vaste activa

Specificatie van de kapitaal-verstrekkingen aan deelnemingen (bedragen x € 1.000)	1-1-2023	bij	af	31-12-2023
AM Werk Re-integratie	18	0	0	18
Totaal kapitaalverstrekkingen	**18**	**0**	**0**	**18**

In 2020 heeft AM match de 100% deelneming in AM Werk Reïntegratie B.V. verkregen; voor die tijd had AM match een deelneming in AM Werk B.V. en was AM Werk Reïntegratie BV een dochter van AM Werk B.V. AM Werk B.V is in 2020 geliquideerd

Overige uitzettingen met een rente typische looptijd van één jaar of langer (bedragen x € 1.000)	1-1-2023	bij	af	31-12-2023
Remak borgsom	0	0	0	0
Waarborgsom loc. Amstelveen	51	7	0	58
Totaal overige uitzettingen	**51**	**7**	**0**	**58**

In 2013 is door het Openbaar Ministerie beslag gelegd op de huurpenningen van Remak Beheer, waarvan AM match de locatie Uithoorn huurt. Aangezien verwacht wordt dat de borgsom niet zal worden terugbetaald, is dit in 2013 ten laste van het resultaat gebracht. In deze situatie is in 2023 geen verandering gekomen.
Voor de nieuwe locatie Binderij 1 in Amstelveen is aan de verhuurder een waarborgsom betaald. Voor de locatie Hoofddorp is een bankgarantie afgegeven.

Vlottende activa

	Bedragen x € 1.000	
Voorraden	**2023**	**2022**
Grond- en hulpstoffen	0	0
Gereed product en handelsgoederen	0	0
Totaal voorraden	**0**	**0**

Voor waardering van de voorraden wordt verwezen naar de grondslagen. Vanaf 2016 is op de balans geen voorraadpositie meer opgenomen.

Toelichting op de balans per 31 december

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Bedragen x € 1.000 2023	2022
Vorderingen op openbare lichamen	903	373
Vorderingen op groepsmaatschappijen	0	0
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	0	0
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.056	3.191
Overige vorderingen	566	488
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**4.525**	**4.052**

De overige vorderingen betreffen de handelsdebiteuren (524k, 2022: 488k).

Per 1 juli 2021 is het drempelbedrag voor schatkistbankeren aangepast van 0,75% naar 2% bij een begrotingstotaal t/m 5 miljoen en is het minumum aangepast van € 250.000 naar 1 miljoen. Bij het begrotingstotaal van € 15.771.000 geldt voor AM match een drempelbedrag van 1 miljoen euro.

Buiten de schatkist aangehouden middelen

	kwartaal 1 2023	kwartaal 2 2023	kwartaal 3 2023	kwartaal 4 2023
(€)	57	55	57	55

Liquide middelen	Bedragen x € 1.000 2023	2022
Kas	0	0
Banken	170	175
Totaal liquide middelen	**170**	**175**

Overlopende activa	Bedragen x € 1.000 2023	2022
Sectorplan Wsw	0	0

Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	Bedragen x € 1.000 2023	2022
Belastingen	136	185
Te ontvangen loonkostensubsidie gemeenten	0	0
Fietsprivéregeling	6	4
Vooruit betaalde kosten	56	44
Overige nog te ontvangen bedragen	0	0
Totaal	**198**	**233**
Totaal overlopende activa	**198**	**233**

De overige nog te ontvangen bedragen betreft o.a. de vordering transitievergoeding op het UWV en overige nog te ontvangen bedragen. Eind 2023 bedraagt de vordering transitievergoeding 0.

Toelichting op de balans per 31 december

Vaste passiva

Eigen vermogen

	1 jan.	Resultaat-bestemming	31 dec.
Algemene (egalisatie)reserve (bedragen x € 1.000)	2.466	0	2.466

Om de omvang van de algemene reserve vast te stellen is in 2016 een risico-inventarisatie uitgevoerd. Hieruit is een risico van € 2.466.000 berekend. In het najaar 2021 zijn de risico's opnieuw beoordeeld voor de boekjaren 2022 en 2023. Een aantal risico's zijn hoger ingeschat, andere lager. Per saldo is er geen aanleiding om het totaalbedrag te herzien. In 2024 zal de risico-inventarisatie weer herzien worden.

Bestemmingsreserve (bedragen x € 1.000)	1 jan.	Toevoegingen	Onttrekkingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	31 dec.
Bestemmingsreserve transitie naar AM match	7	0	7	0	0
Bestemmingsreserve afschr. kosten aanpassing inrichting pand	14	0	13	0	1
Bestemmingsreserve duurzaamheidsfonds	25	0	3	0	23
Bestemmingsfonds innovatiefonds	125	0	6	0	120
Bestemmingsreserve afschr.kosten duurzaamh.fonds	66	0	16	0	50
uitwerking bevindingen rapport Berenschot	101	0	18	0	83
Best. reserve personele investeringen	0	0	39	150	112
Bestemmingsreserve afschr.kosten pers.investeringen	0	39	1	0	38
Totaal	**338**	**39**	**101**	**150**	**426**

Toelichting op de balans per 31 december

Toelichting bij de bestemmingsreserves

Bestemmingsreserve transitie: Deze reserve is ingericht met het oog op de transitie van AM Groep naar AM match. Deze reserve omvat de extra initiële kosten die gemaakt worden voor de transitie. In 2023 zijn de kosten voor de verdere ontwikkeling van de cultuur en de teams ten laste gebracht van deze bestemmingsreserve.

Bestemmingsreserve afschrijvingskosten aanpassing inrichting panden: Deze reserve is gevormd in verband met de herinrichtingskosten die moeten worden geactiveerd. De toevoeging heeft plaatsgevonden doordat ter grootte van de investeringen een overboeking is gedaan vanuit de bestemmingsreserve inrichting panden. De jaarlijkse afschrijvingen komen ten laste van de exploitatie, waarna uit deze reserve jaarlijks een bedrag ter grootte van de afschrijvingskosten wordt onttrokken.

Bestemmingsreserve duurzaamheidsfonds: Dit is ervoor bedoeld om investeringen in duurzaamheid en verbetering van arbeidsomstandigheden te financieren. Voor zover vanuit het duurzaamheidsfonds investeringen worden gefinancierd, wordt voor het bedrag van de investering een bestemmingsreserve afschrijvingskosten duurzaamheidsfonds gevormd.

Bestemmingsreserve innovatiefonds: dit is bedoeld om nieuwe ontwikkelingen om de dienstverlening van AM match verder te verbeteren te financieren.

Bestemmingsreserve afschrijvingskosten duurzaamheidsfonds: Deze reserve is gevormd in verband met investeringen uit het duurzaamheidsfonds. De toevoeging heeft plaatsgevonden doordat ter grootte van de investeringen een overboeking is gedaan vanuit de bestemmingsreserve duurzaamheidsfonds. De jaarlijkse afschrijvingen komen ten laste van de exploitatie, waarna uit deze reserve een bedrag ter grootte van de afschrijvingskosten wordt onttrokken.

Bestemmingsreserve financiering uitwerking rapport Berenschot: Deze reserve is gevormd in verband met investeringen in de uitwerking van het rapport Berenschot dat in 2021 is uitgebracht in verband met de door gemeenten gewenste optimalisatie van de dienstverlening door AM match. Deze reserve dient ter dekking van de kosten die gemaakt worden om de plannen verder uit te werken in 2022, 2023 en evt verder.

Bestemmingsreserve personele investeringen:
Dit is bedoelt om verbeteringen op het vlak van toegankelijkheid en welzijn van het personeel te kunnen doorvoeren.

Bestemmingsreserve afschijfkosten pers.investeringen:
Deze reserve is gevormd in verband met investeringen uit de bestemmingsreserve personele investeringen. De toevoeging heeft plaatsgevonden doordat ter grootte van de investeringen een overboeking is gedaan vanuit de bestemmingsreserve personele investeringen. De jaarlijkse afschrijvingen komen ten laste van de exploitatie, waarna uit deze reserve een bedrag ter grootte van de afschrijvingskosten wordt onttrokken.

Toelichting op de balans per 31 december

Resultaat na bestemming (bedragen x € 1000)

	1 jan.	Af: Bestemming	Bij: Resultaat boekjaar	31 dec.
Resultaat na bestemming (bedragen x € 1000)	**713**	**713**	**973**	**973**

Het resultaat 2022 heeft de volgende bestemming gekregen: van het resultaat is €150.000 gereserveerd voor investeringen in personeel (o.a. rolstoelvriendelijk maken van de locaties) en € 563.000 is ter beschikking gesteld aan de gemeenten.

Specificatie voorzieningen (bedragen x € 1.000)	1 jan.	bij	af: besteding	af: vrijval	31 dec.
Voorziening personeel in verband met reorganisatie ambtelijk personeel	46	0	46	0	0
Voorziening te betalen WW-uitkering ambtenaren	83	0	63	0	20
Totaal voorzieningen	**129**	**0**	**109**	**0**	**20**

Voorziening personeel i.v.m. reorganisatie: Deze voorziening betreft de kosten voor de financiering van het sociaal plan. De voorziening is in 2015 gevormd en betreft de te verwachten kosten voor het ambtelijk personeel die gemaakt moeten worden ten gevolge van de reorganisatie. In 2023 zijn deze kosten komen vrij te vallen i.v.m. het vertrek van de betreffende ambtenaar.

Voorziening te betalen WW-uitkering ambtenaren: Deze voorziening betreft de kosten van een tweetal ambtenaren die een beroep moeten doen op de WW. De kosten van deze WW-uitkering en de premie voor het pensioen komen ten laste van AM match. De voorziening is gebaseerd op de te verwachten kosten die doorbelast zullen worden. In 2023 zijn deze kosten grotendeels gemaakt. Er resteert nog een deel voor 2024.

	Bedragen x € 1.000	
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	**2023**	**2022**
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen		
Saldo per 1 januari	0	0
Aangetrokken geldleningen	0	0
Af: Aflossingen boekjaar	0	0
Saldo per 31 december	**0**	**0**

Vlottende passiva

	Bedragen x € 1.000	
	2023	**2022**
Vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige schulden		
Schulden aan openbare lichamen	0	0
Schulden aan openbare lichamen (terugbetaling)	0	0
Schulden aan groepsmaatschappijen	-18	9
Crediteuren	219	182
Belastingen	607	605
Overige schulden	13	12
Totaal vlottende schulden korter dan één jaar	**821**	**808**

Overlopende passiva

	Bedragen x € 1.000	
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	**2023**	**2022**
Nog te betalen kosten begeleid werken WSW	66	53
Nog te betalen kosten overig	103	192
	169	**245**

Toelichting op de balans per 31 december

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren (bedragen x € 1.000)	1 jan.	Toevoeging	Vrijval / besteding	31 dec.
Tegoed gemeente Aalsmeer	85	50	50	85
Tegoed gemeente Amstelveen	187	127	127	187
Tegoed gemeente Haarlemmermeer	199	298	0	497
Tegoed gemeente Ouderamstel	19	13	13	19
Tegoed gemeente Uithoorn	29	75	75	29
MRA loket regio Amsterdam	0	0	0	0
Ontvangen Klijnsma gelden regio Amsterdam	0	0	0	0
Totaal	**519**	**564**	**265**	**817**

	Bedragen x € 1.000	
	2023	2022
Totaal vlottende passiva	**1.807**	**1.053**

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen:	Bedragen x € 1.000	
	2023	2022

Voor de niet in de balans opgenomen belangrijke financiele verplichtingen hanteert AM match een grensbedrag van de oorspronkelijke verplichting vanaf € 300.000. Hieronder worden deze vermeld naar aard van de verplichting.

Het vakantiegeld over de periode juni tot en met december van het boekjaar bedraagt (incl. werkgeverslasten soc. verzekeringen) (x €1.000)	303	299
Saldo verlofuren (x € 1.000)	611	538
Verplichtingen huur (x € 1.000)	2.872	2.938
Contract collectief vervoer (x € 1.000)	336	225

Met ingang van 2017 is in verband met de sterke toename en doorstroom van het aantal medewerkers in AM Werk Reïntegratie BV besloten de per jaareinde verschuldigde vakantiedagen op te nemen in de kortlopende schulden en vanaf 2018 is het vakantiegeld opgenomen in de maandelijkse doorbelasting van de salariskosten.
De verplichtingen huur betreffen de huurovereenkomsten van de locaties Amstelveen, Hoofddorp en Uithoorn.

Gebeurtenissen na balansdatum

Onrust op het wereldtoneel

Als gevolg van de oorlog in Oekraïne en het Midden- Oosten en de daarmee samenhangende schaarste aan brandstof is er en schaarste aan grondstoffen en komen goederenstromen wereldwijd moeilijk op gang. De gevolgen hiervan ondervinden we begin 2024 in in het werk op de verpakkingsafdelingen. Klanten worstelen met de tijdige en complete aanlevering van de benodigde materialen, waardoor afgesproken opdrachten vertraagd binnen komen, met vertragingen en zelfs stilstand als gevolg. Met de klant wordt nauwlettend contact behouden over de voortgang en gezocht naar oplossingen. Dit zal naar verwachting een lichte invloed hebben op de omzet van verpakken.

Gevolgen prijsspiraal

Mede door de hiervoor genoemde externe oorzaken zijn de prijzen in Nederland het afgelopen jaar dramatisch gestegen. Op dit moment is niet te overzien wat de gevolgen hiervan zijn op de Nederlandse economie in het algemeen en de exploitatie van AM match in het bijzonder. Mogelijk zullen de hogere prijzen en onzekerheid over de economie leiden tot terughoudendheid bij bedrijven om mensen uit de participatiewet aan te nemen.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Rekening 2023	Begroting na wijziging 2023-1	Primaire begroting 2023	Rekening 2022

Begrotingsrechtmatigheid
Jaarlijks wordt een begroting opgesteld in maart van het jaar voorafgaand aan het boekjaar, daarna wordt in principe één begr otingswijziging ingediend aan het begin van het boekjaar. Bij AM match is sprake van één programma.

Onderschrijdingen op de baten respectievelijk overschrijdingen op de lasten ten opzichte van de begroting (BW2022-01) hebben plaatsgevonden op de posten:

Lagere opbrengsten:
- Lagere NTW €322.000
- Lagere bijdrage P wet gemeenten €45.000

Lagere kosten
- Loonkosten niet-gesubsidieerd personeel €203.000
- Overige bedrijfskosten €140.000

- De lagere NTW t.o.v. de begroting is een gevolg van de lagere omzet dan begroot bij werk en werkgeversdienstverlening (w&wd).
De belangrijkste reden voor de lagere NTW komt doordat een aantal klanten, waar de medewerkers WSW en participatiedoelgroep eerder gedetacheerd waren, zijn detacheringsplekken zijn vervallen. Detacheringsplekken leveren financieel per saldo meer op d an interne plekken. Daarnaast was er in het begin van het jaar weinig werk beschikbaar.
- De lagere bijdrage P-wet gemeenten wordt voornamelijk veroorzaakt doordat er minder MJP-plekken zijn gerealiseerd dan was begroot.
- De lagere loonkosten niet gesubsidieerd personeel worden veroorzaakt door lagere inzet dan begroot en de kosten voor WW die teneinde te n laste van de betreffende voorziening zijn gekomen.
- de lagere kosten op rentekomt doordat deze te laag begroot is en de rente-opbrengsten hoger zijn uitgevallen.
- De lagere overige bedrijfskosten worden veroorzaakt door een onderschrijding op de kosten, waaronder op energie.

Investeringen:
In de primaire begroting is een activastaat opgenomen waarin staat vermeld een bedrag van € 41.000 aan investeringen in verv oersmiddelen. In werkelijkheid is in 2023 een bedrag besteed van € 76.000 aan aanschaf van vervoersmiddelen. Op dit onderdeel dus een overschr ijding van € 35.000. De totale investeringen zijn echter binnen het totaal van het investeringsplan gebleven van € 214.000. Daarom is er geen spra ke van een onrechtmatige uitgave.

Het bestuur wordt elk kwartaal op de hoogte gebracht van de afwijkingen op de begroting door middel van een uitgebreid kwarta alverslag

Opbrengsten

Omzet en netto toegevoegde waarde

Bedrijfsvoering				
Omzet	30	37	37	53
Af: Grond en hulpstoffen en uitbesteed werk	0	0	0	0
Toegevoegde waarde	**30**	**37**	**37**	**53**
Bedrijfsonderdeel w&wd				
Omzet	3.984	4.639	4.214	3.655
Af: Grond en hulpstoffen en uitbesteed werk	248	588	572	275
Toegevoegde waarde	**3.736**	**4.051**	**3.642**	**3.380**
Totaal				
Omzet	4.014	4.676	4.251	3.708
Af: Grond en hulpstoffen en uitbesteed werk	248	588	572	275
Toegevoegde waarde	**3.766**	**4.088**	**3.679**	**3.433**

Ten opzichte van 2022 is de NTW € 449.000 hoger.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Bedragen x € 1.000

Omschrijving		Rekening 2023	Begroting na wijziging 2023-1	Primaire begroting 2023	Rekening 2022
Specificatie verschillen in de NTW t.o.v. voorgaand jaar per bedrijfsonderdeel					
Bedrijfsvoering	-23				
Bedrijfsonderdeel w&wd	356				
Totaal verschil t.o.v. voorgaand jaar	**333**				
Overige bedrijfsopbrengsten					
Doorbelaste overheadkosten aan AMWR BV		50	40	30	42
Resultaat / AM Werk Reintegratie		21	0	0	-6
Overige diverse baten AM match		29	16	16	94
Vrijval schuld te betalen aan gemeenten		0	0	0	0
Vrijval voorziening reorganisatie personeel		0	0	0	0
Netto opbrengst verkoop pand Hoofdweg		0	0	0	0
Totaal overige bedrijfsopbrengsten		**100**	**56**	**46**	**130**
Kosten					
Lonen Wsw personeel					
Loonkosten Wsw personeel		6.322	6.220	5.930	6.181
Sociale lasten Wsw personeel		925	1.083	1.071	854
Pensioenpremie		537	602	555	544
Uitv. kosten en loonk. subs. begeleid werken		728	815	639	744
Totaal loon en begeleid werken kosten Wsw		**8.513**	**8.720**	**8.195**	**8.323**
Aantal fte (36 uur norm) dienstverband Wsw (gemiddeld)		218,5	243,0	243,0	235,9
Aantal fte (38 uur norm) begeleid werken Wsw (gemiddeld)		46,9	51,5	52,0	50,5
Totaal		**265,4**	**294,5**	**295,0**	**286,4**

Analyse van de verschillen ten opzichte van voorgaand jaar:

De daling van de lonen Wsw personeel ten opzichte van 2023 wordt veroorzaakt door:	bedragen x 1.000
Lagere bezetting dienstverbanden: 13,5 fte	-465
Loonontwikkeling	606
Subtotaal	**141**
Hogere sociale lasten en pensioenpremies	68
Lagere LIV	-4
Hogere kosten begeleid werken	-16
Subtotaal	**48**
Totaal ontwikkeling loonkosten	**189**

De kosten voor begeleid werken WSW, zoals die in de personeelskosten verantwoord, zijn € 189.000 hoger dan in 2022. Sinds 2016 wordt zoveel mogelijk de subsidie uitbetaald op basis van voorschotten met achteraf een eindafrekening, inmiddels wordt het grootste deel van de kosten begeleid werken op die manier verwerkt. De kosten kunnen jaarlijks verschillen door de verschillen in hoogte van het percentage van de loonwaarde en daarmee de hoogte van de loonkostensubsidie en de salarisontwikkeling. Bij het afsluiten van 2023 is er sprake van een stelpost voor nog te betalen loonkostensubsidie.

Overige kosten Wsw personeel				
Vervoerskosten Wsw	264	325	325	257
Eigen bijdrage	-5	-5	-5	-6
Bedrijfsgeneeskundige zorg	122	122	117	122
Opleidingen	7	40	40	15
Overige personeelskosten	53	51	45	64
Totaal overige kosten WSW personeel	**441**	**533**	**522**	**452**

De vervoerskosten Wsw zijn aanzienlijk lager dan begroot, De begroting is gebaseerd op een raming van de vervoersbwegingen, in de praktijk zijn de kosten lager. Echter, deze kosten kunnen stijgen tot het begrote bedrag, op basis van gecontracteerde vervoersbewegingen.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Rekening 2023	Begroting na wijziging 2023-1	Primaire begroting 2023	Rekening 2022
Loonkosten P - doelgroep				
Loonkosten P - doelgroep <70% loonwaarde	1.916	938	858	1.473
Loonkosten P - doelgroep Nieuw beschut	0	1.293	1.671	0
Loonkosten subsidie P - doelgroep	-1.026	-1.374	-1.599	-841
Begeleidingskosten extern P- doelgroep	17	85	85	115
Totaal loonkosten P - doelgroep	**907**	**942**	**1.015**	**747**
Overige personeelskosten P - doelgroep				
Reiskosten woon-werkverkeer	7	0	0	13
Begeleidingskosten P-doelgroep	0	0	0	0
Scholing en training	1	2	2	0
Overige personeelskosten overige doelgroep	7	8	8	7
Totaal overige personeelskosten P - doelgroep	**15**	**10**	**10**	**20**
Aantal fte (37 uur norm) dienstverbanden Nieuw beschut (gem.)	36,6	52,0	64,0	33,4
Aantal Nbe (31 uur norm) dienstverb. Nieuw beschut (gem.)	42,5	60,4	74,3	38,8
Aantal fte (37 uur norm) dienstverb. P - doelgroep <70% loonw. (gem.)	22,6	28,8	40,5	21,8
Aantal fte (37 uur norm) dienstverb. P - doelgroep >70% loonw. (gem.) + overige dienstverbanden	4,0	3,8	3,6	1,3
Loonkosten niet-gesubsidieerd personeel				
Lonen ambtelijk personeel	2.768	2.673	2.506	2.238
Sociale lasten ambtelijk personeel incl. pensioen	772	850	825	720
Bijdrage voorziening reorganisatie personeel	0	0	0	-4
Subtotaal loonkosten ambtelijk personeel	**3.540**	**3.523**	**3.331**	**2.954**
Loonkosten overig niet-gesubsidieerd personeel				
Lonen overig niet-gesubsidieerd personeel	-21	50	50	368
Personeelkosten Wsw staffuncties	0	149	50	0
Subtotaal kosten overig niet-gesubsidieerd personeel	**-21**	**199**	**100**	**368**
Totaal loonkosten niet-gesubsidieerd personeel	**3.519**	**3.722**	**3.431**	**3.322**
Aantal fte leiding en staf niet-gesubsidieerden	43,2	40,6	40,9	37,4

De kosten van ambtelijk personeel zijn hoger. Deels is dit veroorzaakt door een toename van aantal ambtenaren als gevolg van uitbreiding van de activiteiten in samenwerking met Ons Tweede Thuis, deels ook doordat er extra medewerkers zijn ingezet via inhuur, omdat er medewerkers langdurig ziek zijn uitgevallen.

Overige kosten niet-gesubsidieerd personeel	**119**	**102**	**107**	**142**

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Rekening 2023	Begroting na wijziging 2023-1	Primaire begroting 2023	Rekening 2022

Wet normering topinkomens (WNT)
In het kader van de WNT is in onderstaande tabel de beloning van de topfunctionarissen vermeld. De leden van het bestuur ontvangen geen bezoldiging vanuit de GR. De norm voor 2023 is € 223.000. De bezoldiging van de heer Vonk vindt sinds 1 januari 2020 plaats vanuit AM match.

	Dhr. Drs J.A. Vonk
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1-1 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 168.142
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.537
Som bezoldiging	€ 190.679
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Totale bezoldiging	€ 190.679
Reden waarom de overschrijding als dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
Gegevens 2022	
Functiegegevens	directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1-1 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 141.698
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.442
Som bezoldiging	*€ 164.140*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Totale bezoldiging	€ 165.890

Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.900 of minder:

Naam topfunctionaris	Functie
Dhr. C. El Drissi	Voorzitter bestuur
Dhr. W.M. van Ballegooijen	Lid bestuur
Mevr J.J. de Maa	Lid bestuur
Dhr. De Jager (vervanger mevr. De Maa, tijdens haar afwezighei	Lid bestuur
Dhr. S. Spaargaren	Lid bestuur
Dhr. R.K. van Rijn	Lid bestuur
Dhr. J. de Robles	Lid bestuur

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Rekening 2023	Begroting na wijziging 2023-1	Primaire begroting 2023	Rekening 2022
Afschrijvingen materiële en immateriële vaste activa				
Afschrijving materiële activa	**207**	**202**	**233**	**206**
Voor een specificatie zie bijlage 1.				
Rente				
Rentelasten vaste geldleningen	0	0	0	0
Overige rentebaten/rentelasten en bankkosten	-127	2	2	-10
Totaal rentelasten	**-127**	**2**	**2**	**-10**
Specificatie van de overige bedrijfskosten				
Huren (incl servicekosten)	412	437	398	385
Onderhoudskosten	323	382	357	260
Energieverbruik	107	158	103	65
Belastingen en verzekeringen	67	73	73	67
Indirecte productiekosten	14	25	18	24
Magazijn- en expeditiekosten	0	0	0	0
Verkoopkosten	59	59	64	44
Algemene bedrijfskosten	284	272	249	249
Totaal overige bedrijfskosten	**1.266**	**1.406**	**1.262**	**1.094**
Diverse lasten algemeen	35	104	104	79
Diverse lasten transitie	-40	0	0	28
Diverse lasten verrekening resultaat 2021	0	0	0	50
Totaal diverse lasten	**-5**	**104**	**104**	**157**
Onvoorziene uitgaven	**0**	**50**	**50**	**0**
Rijks-/ gemeentelijke bijdrage Wsw	9.371	9.040	8.309	8.888
Gemeentelijke bijdrage in de uitvoering van de P-Wet tot 70% loonwaarde	2.527	2.572	2.798	2.586
Gemeentelijke bijdrage in exploitatie van AM match/terugbetaling aan gemeenten	0	8	60	0
Gemeentelijke bijdragen	**11.898**	**11.620**	**11.167**	**11.474**
Resultaat vóór reserve mutaties en vóór resultaatbestemming	**911**	**-29**	**-39**	**583**
Mutatie in sociaal herinvesteringsfonds	0	0	0	0
Mutatie in bestemmingsreserve transitie naar AM match	0	0	0	-15
Mutatie in best.reserve afschr.kosten transitie	0	-29	-39	0
Mutatie in bestemmingsreserve aanpassing inrichting pand	0	0	0	0
Mutatie in best.reserve afschr.kosten aanpassing inrichting pand	0	0	0	-30
Mutatie in best. reserve innovatiefonds	0	0	0	0
Mutatie in best. reserve duurzaamheidsfonds	0	0	0	0
Mutatie in best. Reserve afschr.kosten duurzaamheidsfonds	0	0	0	-16
Mutatie in best.reserve uitwerking rapport berenschot	0	0	0	-19
Mutatie in best.reserve resultaat 2022	-62	0	0	-50
Totaal mutatie bestemmingsreserve en algemene reserve	**-62**	**-29**	**-39**	**-130**

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

	Bedragen x € 1.000			
Omschrijving	**Rekening 2023**	**Begroting na wijziging 2023-1**	**Primaire begroting 2023**	**Rekening 2022**
De kosten van de uitvoering van de Participatiewet met een loonwaarde tot 70% zijn in 2023 volledig gefactureerd. De mutatie in de bestemmingsreserves afschrijvingen betreffen de afschrijvingen van de investeringen die gedaan zijn bij de (her)inrichting van de nieuwe gehuurde panden van AM match. De mutatie in de bestemmingsreserve transitie betreft kosten die zijn gefinancierd uit de reserve die bij de reorganatie gevormd is. De mutatie in de bestemmingsreserve duurzaamheidsfonds betreft een overboeking naar de reserve afschrijvingskosten duurzaamheidsfonds om toekomstige afschrijvingen te dekken.				
Resultaat na mutaties bestemmings- reserve en voor resultaatbestemming	**973**	**0**	**0**	**713**

In onderstaand overzicht worden de in het overzicht van baten en lasten verwerkte incidentele baten en lasten weergegeven.

		Rekening 2023 x € 1000	
Incidentele baten:	Lagere LIV ten opzichte van voorgaand jaar	-4	
		0	
			-4
Incidentele lasten:			
			0

Overzicht van de structurele toevoegingen of onttrekkingen aan de de reserves:
Er zijn in 2023 geen structurele mutaties geweest in de reserves

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid bestuur Gemeenschappelijke Regeling AM match

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 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 bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen van de gemeenschappelijke regeling en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.
Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 28 september 2023 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 bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 491.000.
De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevinding totaal

Het bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

Overzicht van de baten en lasten per taakveld (bedragen x € 1000)

	Rekening 2023		
Taakveld	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	2.442	2.308	134
0.10 Mutaties in reserves	0	-55	55
6.4 Begeleide participatie Wsw, beschut	11.096	12.258	-1.162
6.5 Arbeidsparticipatie P-wet jobcoaching en training	1.485	1.485	0
rekening van baten en lasten	973	0	973
Saldo	15.996	15.996	0

Verantwoording Wsw 2023 op basis van Sisa methodiek

Prestatie-indicator C Wsw 2023
Gerealiseerde dienstverbanden en arbeidsovereenkomsten BW in 2023 door AM match (7150)

cbs code	Gemeente	Standaard eenheden (se) gemiddeld	Gedeclareerde subsidie
358	Aalsmeer	23,700	796.225
362	Amstelveen	59,060	1.984.180
394	H'meer	156,510	5.258.110
437	Ouder Amstel	6,200	208.295
451	Uithoorn	33,490	1.125.130
		278,96	9.371.940

Deze aantallen gelden voor de verantwoording van de aan de gemeente gefactureerde subsidie in 2023. Voor 2023 was het subsidiebedrag € 33.596 per se.

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijk accountant:
De controleverklaring van de onafhankelijk accountant is op de volgende pagina toegevoegd.

Resultaat bestemming:
Een voorstel voor de bestemming van het resultaat wordt gedaan in de aanbiedingsbrief bij de programma verantwoording.

Bijlage 1

Staat van activa en afschrijvingen boekjaar 2023

Activa omschrijving	Aanschaf-waarde 1-1	Invest-ering	Desinvest-ering	Aanschaf-waarde 31-12	Afschr. Perc.	Af-schrijving begin jaar	Af-schrijving jaar	Af-schrijving terug	Af-schrijving einde jaar	Boek-waarde begin jaar	Boek-waarde einde jaar
Bedrijfsgebouwen 10%	390.681	63.042	0	453.723	10	58.239	39.968	0	98.206	332.442	355.517
Bedrijfsgebouwen 20%	194.886	0	0	194.886	20	164.354	10.171	0	174.525	30.532	20.361
Totaal bedrijfsgebouwen	**585.567**	**63.042**	**0**	**648.609**		**222.593**	**50.138**	**0**	**272.731**	**362.974**	**375.877**
Vervoermidd 20%	485.016	53.320	56.919	481.417	20	293.769	74.978	56.919	311.829	191.247	169.589
Vervoermidd 33,33%	61.320	0	0	61.320	33	44.519	7.135	0	51.654	16.802	9.667
Totaal vervoermidd.	**546.336**	**53.320**	**56.919**	**542.738**		**338.288**	**82.113**	**56.919**	**363.482**	**208.048**	**179.255**
Machines, apparaten en installaties 10%	2.940	0	0	2.940	10	2.940	0	0	2.940	0	0
Machines, apparaten en installaties 20%	191.360	74.214	12.500	253.073	20	172.866	13.958	12.500	174.324	18.493	78.749
Machines, apparaten en installaties 33,33%	110.894	24.212	0	135.106	33	69.348	30.333	0	99.681	41.546	35.425
Totaal machines, apparaten en installaties	**305.193**	**98.426**	**12.500**	**391.119**		**245.154**	**44.291**	**12.500**	**276.945**	**60.039**	**114.174**
Overige materiële vaste activa 10%	16.351	0	0	16.351	10	16.351	0	0	16.351	0	0
Overige materiële vaste activa 20%	212.670	25.517	0	238.187	20	154.716	30.001	0	184.717	57.955	53.470
	229.021	**25.517**	**0**	**254.538**		**171.067**	**30.001**	**0**	**201.068**	**57.955**	**53.470**
Totaal vaste activa	**1.666.118**	**240.305**	**69.419**	**1.837.004**		**977.102**	**206.544**	**69.419**	**1.114.227**	**689.016**	**722.777**

In 2023 zijn de activa in de administratie kritisch doorgenomen, voor zover niet meer aanwezig zijn ze gedesinvesteerd.

Bijlage 2

Overzicht sociale herinvesteringsreserve (SHF) die ter beschikking staat van de deelnemende gemeenten en de kosten van de P-wet doelgroep met een loonwaarde tot 70% in 2023

Gemeente	Beginstand 1-1-2022	Kosten uitvoering P wet met een loonwaarde tot 70% in 2023	Gefinancierd uit de bestemmings-reserve	Gefactureerd aan gemeente of verrekend met terug te betalen bedrag	Totaal best. reserve ter beschikking van de gemeente eind 2023
Aalsmeer	0	149.418	0	149.418	0
Amstelveen	0	572.310	0	572.310	0
Haarlemmermeer	0	1.379.308	0	1.379.308	0
Ouder-Amstel	0	116.140	0	116.140	0
Uithoorn	0	315.632	0	315.632	0
Totaal	**0**	**2.532.809**	**0**	**2.532.809**	**0**

De besteding van € 2.532.809 betreft de uitvoering van de Participatiewet met een loonwaarde tot 70% en P-wet beschut. De reserves zijn volledig uitgeput in 2022. Voor de kosten van de uitvoering van de P-Wet zijn facturen verstuurd aan de gemeente. De verdeling van de kosten heeft plaatsgevonden op basis van het kostenverdeelmodel dat vastgesteld is in de bestuursvergadering van 19 mei 2016.

Verdeling gemeentelijke bijdrage in exploitatie van AM match/ terbeschikkingstelling aan gemeenten 2023

Gemeente	Aantal fte per 31-12-2023	Toedeling percentage van het te verdelen resultaat	Bedrag tegoed gemeenten in verband met terugbetaling exploitatie overschot
Aalsmeer	22,3	9,0%	
Amstelveen	56,5	22,8%	
Haarlemmermeer	130,9	52,9%	
Ouder-Amstel	6,2	2,5%	
Uithoorn	31,7	12,8%	
Inwoners eigen gemeenten	**247,6**	**100,0%**	**0**
Overige gemeenten	17,4	n.v.t.	n.v.t.
Totaal	**265,0**	**100,0%**	**0**

Zoals in de gemeenschappelijke regeling is opgenomen wordt het exploitatietekort of overschot verdeeld naar de deelnemende gemeenten op basis van het aantal inwoners gerekend in FTE, waarbij de medewerkers die buiten de regio wonen buiten beschouwing worden gelaten. In bovenstaande tabel is de verdeling voor 2023 opgenomen. In onderstaande grafiek is de verdeling inclusief buitengemeenten grafisch weergegeven.

