



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

Accountantsverslag 2024

AM match

&

AM Werk Reïntegratie B.V.



Aan het bestuur AM match en de
aandeelhouders van AM Werk Reïntegratie B.V.
Postbus 53
2130 AB HOOFDORP

Onderwerp

Accountantsverslag 2024

Datum

17 april 2025

Kenmerk

312019008.25.293

Geachte leden van het bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2024 van de gemeenschappelijke regeling Amstelland en Meerlanden Werkorganisatie (verder: AM match) en AM Werk Reïntegratie B.V. afgerond. De jaarrekening van AM match is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur. De jaarrekening van AM Werk Reïntegratie B.V. is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de bestuurder. Met dit accountantsverslag informeren wij u over onze belangrijkste controlebevindingen. Op 10 april 2025 hebben wij onze controlebevindingen afgestemd met het management van beide organisaties en het bestuur.

Bij de jaarrekening 2024 van AM match hebben wij op 17 april 2025 een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Sinds 2023 ziet ons oordeel uitsluitend toe op het aspect getrouwheid en niet meer op het aspect rechtmatigheid. De rechtmatigheid is door AM match zelf gecontroleerd en verantwoord in de rechtmatigheidsverantwoording welke onderdeel is van de jaarrekening 2024. Ons oordeel bij de jaarrekening 2024 ziet daarom ook toe op de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. Bij de jaarrekening 2024 van AM Werk Reïntegratie B.V. hebben wij op 17 april 2025 een goedkeurende controleverklaring verstrekt, waaruit blijkt dat de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Ons accountantsverslag is bedoeld om het bestuur c.q. de Algemene Vergadering te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2024. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden en diverse besprekingen die wij met uw medewerkers hebben gevoerd. Voor de goede orde vermelden wij dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Met vriendelijke groet,

Publieke Sector Accountants B.V.

A.R. Sallehart RA

Op alle opdrachten verricht door Publieke Sector Accountants B.V. zijn de 'Algemene Voorwaarden Publieke Sector Accountants', gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 69411409, van toepassing.

Publieke Sector Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Utrecht onder nummer 69411409.

Inhoudsopgave

Contact

De volgende personen kunnen benaderd worden bij vragen met betrekking tot dit accountantsverslag:

Arjan Sallehart



06 – 1509 2694



asallehart@psa-ra.nl

Siebe Dekkinga



06 – 4620 1238



sdekkinga@psa-ra.nl

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij	2
2. Financiële positie en resultaat.....	7
3. Bevindingen eindejaarscontrole	11
4. Interne beheersing	14
5. Overige aangelegenheden	17

1.

Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij



1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestigingen van 29 juli 2024 voor AM match (kenmerk 312019008.24.461) en voor AM Werk Reïntegratie (kenmerk 312019009.24.462) heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekeningen 2024. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van AM match en de jaarrekening van AM Werk Reïntegratie B.V.. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2024 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle. Onze controle voor AM match wordt verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het "Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van AM match" dat is vastgesteld door het bestuur op 21 november 2024 en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024 vallen.

Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2024 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Materialiteitsbepaling is overeenkomstig het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en het vastgestelde controleprotocol

De wijze waarop wij de materialiteit bepaald hebben, sluit aan op het door het bestuur op 21 november 2024 vastgestelde controleprotocol voor de accountantscontrole en het door het bestuur op dezelfde datum vastgestelde normenkader 2024. De maximaal toe te passen marges voor de accountantscontrole zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (het Bado). In het accountantsprotocol heeft u geen lagere marges vastgesteld waardoor wij het wettelijke kader als uitgangspunt hebben gehanteerd.

De bij onze controle van de jaarrekening 2024 toegepaste goedkeuringstoleranties bedragen daarom:

Bron: Jaarrekening 2024	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 164.000	€ 492.000

In het controleprotocol heeft u tevens de rapporteringstolerantie vastgesteld en deze bepaald op een bedrag gelijk aan de goedkeuringstoleranties.

Voor de controle van de jaarrekening van AM Werk Reïntegratie B.V. hebben wij de goedkeuringstolerantie bepaald op € 73.250.

Onze aanpak is gericht op risico's

Voor de jaarrekeningcontrole 2024 onderkennen wij een aantal risico's en aandachtspunten, die een verhoogd (bruto) risico met zich mee (kunnen) brengen op een materiële fout in uw jaarrekening en die een mogelijke impact op de bedrijfsvoering kunnen hebben. De risico's en aandachtspunten zijn hieronder weergegeven. Opname van een risicogebied of aandachtspunt in deze opsomming betekent niet dat daadwerkelijk sprake is van risico's die zich daadwerkelijk voordoen, maar zijn enkel bedoeld om aan te geven dat wij hier tijdens onze controle (extra) aandacht aan hebben besteed. De risicogebieden, die inherent zijn aan de aard van uw bedrijf, zijn hieronder weergegeven.

- De voortgang en status met betrekking tot de kwaliteit van de interne beheersing en de uitgevoerde interne controles.
- Management override of controls. Dit betreft de mogelijkheid die het management heeft om specifieke controlemaatregelen te omzeilen, bijvoorbeeld door memoriaalboekingen of het schattingsproces. De specifieke aandacht voor dit risico is voorgeschreven vanuit de controlerichtlijnen en is niet uniek voor uw organisaties.
- Volledigheid van de opbrengstenverantwoording.
- Naleving van de (Europese) aanbestedingsregels.
- Actualisatie van de interne (fraude)risicoanalyse.
- Verantwoording WNT.
- Risico dat er (handmatige) betalingen plaatsvinden zonder dat er een prestatielevering aan ten grondslag ligt.
- De kwaliteit van de IT-omgeving.

Het inschatten als risico of aandachtspunt is inherent aan deze posten en is niet direct een gevolg van verwachte leemten in de interne beheersing van uw organisatie. Ook is sprake van inschattingen van bruto-risico's, alvorens eventuele beheersmaatregelen zijn genomen.

Ter voorkoming van een materiële fout in de jaarrekening heeft u voor bovenstaande risicogebieden beheersmaatregelen getroffen. Wij hebben ons bij de controle gericht op de opzet en het bestaan van de door u ingerichte beheersingsomgeving, die deze risico's moeten verkleinen. Voor een toelichting op een aantal onderkende risico's en aandachtspunten verwijzen wij naar het hoofdstuk 'Bevindingen eindejaarscontrole'. Daarnaast verwijzen wij u naar onze bevindingen in het hoofdstuk 'Interne beheersing'.

Uw rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarrekening 2024 legt het bestuur verantwoording af over een drietal rechtmatigheidscriteria die niet expliciet blijken uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties. 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 en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving zoals gespecificeerd in het bestuur op 21 november 2024 vastgestelde "Controleprotocol voor de accountantscontrole op de

jaarrekening van AM match”. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur 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 € 492.000.

Er zijn geen afwijkingen geconstateerd boven dit grensbedrag.

De jaarrekening van AM match voldoet aan het BBV

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de baten en lasten van AM match. Daarnaast vereisen zij van het bestuur het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, die vaak – vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken – inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van AM match zijn uiteengezet in de jaarstukken 2024 in het onderdeel ‘Grondslagen voor waardering van activa en passiva en resultaatbepaling’. In de jaarrekening 2024 hebben zich ten opzichte van 2023 geen wijzigingen van materieel belang voorgedaan in de toegepaste verslaggevingsgrondslagen, die een aanzienlijke invloed hebben gehad op de baten en lasten en/of de financiële positie van AM match.

Wij hebben het door het bestuur toegepaste proces voor belangrijke verslaggevingsgrondslagen geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving beoordeeld. Wij zijn van mening dat de verslaggevingsgrondslagen en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent zijn gebruikt: de jaarstukken voldoen aan het BBV (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten).

Geen geïdentificeerde materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken

Er resteren in de jaarrekening van AM match geen van materieel belang zijnde ongecorrigeerde fouten of onzekerheden. Door ons gerapporteerde bevindingen zijn daarom niet materieel (dus hebben geen invloed op de strekking van onze controleverklaring), maar zijn naar onze mening vooral van belang voor uw beoordeling van de jaarstukken en de verdere kwaliteitsverbetering van de administratieve organisatie en interne beheersing.

Voor de niet materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken verwijzen wij u naar de diverse onderdelen van dit rapport.

Goedkeurende controleverklaringen

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2024 van AM match een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2024 als van de activa en passiva op 31 december 2024 in overeenstemming met het BBV. Daarnaast zijn wij van mening dat de door het bestuur afgegeven rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave geeft van de rechtmatigheid van het door haar gevoerde financieel beheer.

Hierbij geldt als voorwaarde dat de door ons gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd door het bestuur wordt vastgesteld. Wij verzoeken u daarom ons een door de leden van het bestuur ondertekend exemplaar van de vastgestelde jaarrekening te verstrekken. Mochten nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve versie van de jaarrekening dan dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

Ook zijn wij van oordeel dat de jaarrekening 2024 van AM match een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van AM Werk Reïntegratie B.V. per 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

2.

Financiële positie en resultaat



2. Financiële positie en resultaat

De vermogenspositie van uw gemeenschappelijke regeling blijft nagenoeg gelijk, er is een positief resultaat dat weer uitgekeerd kan worden aan de deelnemende gemeenten

In het BBV, de verslaggevingsregels voor gemeenschappelijke regelingen, wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen (dat bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves) worden gemuteerd.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd saldo van baten en lasten 2024 bedraagt € 817.000 voordelig. Per saldo is tussentijds € 34.000 aan de bestemmingsreserves onttrokken, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2024 € 851.000 voordelig bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans. In het hiernavolgende overzicht hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen.

Eigen vermogen (in € 1.000)	2024	2023	2022	2021	2020
Eigen vermogen per 1 januari	3.865	3.517	2.934	3.443	3.930
Uitkering aan gemeenten	-/- 973	-/- 563	0	-/- 540	-/- 147
Subtotaal	2.892	2.954	2.934	2.903	3.783
Tussentijdse resultaatbestemming	-/- 34	-/- 62	-/- 130	-/- 139	-/- 881
Gerealiseerd resultaat	851	973	713	170	541
Totaal ('gerealiseerd saldo van baten en lasten')	817	911	583	31	-/- 341
Eigen vermogen per 31 december	3.709	3.865	3.517	2.934	3.443

De tussentijdse resultaatbestemming bestaat uit de toevoegingen in en onttrekkingen uit de bestemmingsreserves, in overeenstemming met de besluiten van uw bestuur.

De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2024 ongeveer 66% van het balanstotaal (2023: 68% van het balanstotaal). In de toelichting op de balans in de jaarrekening geeft het bestuur een nadere toelichting op de mutaties in het eigen vermogen in 2024. Wij verwijzen u naar deze toelichting.

Resultaat 2024 is beïnvloed door reservemutatie(s)

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het gerealiseerde saldo van baten en lasten. Daarnaast kent AM match ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde saldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen aan reserves minus de tussentijdse toevoegingen aan reserves. De toevoeging aan dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de bestuurlijke besluitvorming. Concreet betekent dit voor uw gemeenschappelijke regeling het volgende:

Exploitatieresultaat (in € 1.000)

Totale baten	17.239	
Totale lasten	16.422	
Gerealiseerde saldo van baten en lasten		817
Af: toevoegingen aan reserves	0	
Bij: onttrekkingen aan reserves	34	
Saldo mutaties reserves		34
Gerealiseerd resultaat		851

De exploitatie over 2024 laat een voordelig gerealiseerd resultaat van € 851.000 zien, ten opzichte van een begroot saldo (na wijziging) van € 283.000 negatief. Dit is een voordeel van € 1.134.000. Het gerealiseerde voordelig resultaat ad € 851.000 is afzonderlijk op de balans onder het eigen vermogen opgenomen.

In de jaarstukken wordt op diverse plaatsen een nadere toelichting gegeven op de totstandkoming van het resultaat en worden de verschillen tussen de begroting en de gerealiseerde baten en lasten verklaard. Wij verwijzen u naar deze toelichtingen. Het voordelige exploitatieresultaat 2024 (vóór bestemming) is mede ontstaan na een aantal niet begrote baten en lasten. Volgens uw analyse is slechts zeer beperkt sprake van incidentele baten en lasten. Wij adviseren u blijvend na te gaan of in toekomstige begrotingen voldoende rekening is gehouden met de effecten van de in 2024 niet begrote lasten die niet incidenteel (dus regulier) waren. Het inzicht in de reguliere baten en lasten is van belang, omdat het een betere indicatie geeft van de toekomstige baten en lasten, overigens zonder rekening te houden met beleidswijzigingen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten is eveneens inzicht in de incidentele baten en lasten gegeven. Korthedshalve verwijzen wij u naar deze uiteenzetting.

**Inzicht in toereikendheid
weerstandscapaciteit kan
worden vergroot**

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico's. De beschikbare weerstandscapaciteit heeft het bestuur bepaald op € 2,466 miljoen; dit komt overeen met de algemene reserve van AM match. In de paragraaf Risicoanalyse heeft het bestuur een opsomming gegeven van risico's. Hierbij is geen expliciet risico-bedrag opgenomen voor de risico's, waardoor het niet goed mogelijk is de (financiële omvang van de) risico's te spiegelen aan het weerstandscapaciteit en zo aan te geven of deze toereikend is. De informatie in deze paragraaf in de jaarstukken kan ons inziens vergroot worden. Overigens beschikt u – buiten de jaarrekening – wel over gedetailleerdere informatie.

Wij adviseren u om de (gewenst c.q. noodzakelijke) omvang van de algemene reserve goed te blijven monitoren, waarbij de onderkende risico's en de kwantificering daarvan belangrijk (kunnen) zijn, maar ook de ontwikkeling van het lastenvolume.

Wij verwijzen u voor de onderkende risico's naar de paragrafen Weerstandsvermogen en Risicoanalyse in de jaarstukken 2024 (van het jaarverslag). Overigens merken wij hierbij op dat deze cijfers niet aan accountantscontrole of een beoordelingsopdracht zijn onderworpen.

3. Bevindingen eindejaarscontrole



3. Bevindingen eindejaarscontrole

Opstelproces jaarrekening minder soepel dan gebruikelijk

AM match kent een vrij klein financieel team, waarin het afgelopen jaar veel sprake is geweest van uitval / uitstroom en vervanging. Wij hebben gemerkt dat het opstelproces van de jaarstukken en het beantwoorden van onze vragen daardoor minder gestroomlijnd verliep dan wij en u gewend waren. Dit vergde voor u en ons ook meer tijd. Wij hebben de controle daarom buiten de geplande tijd moeten afronden. Voor uw en onze medewerkers vergde dat flexibiliteit. Daarnaast hebben we dit jaar meer correcties naar aanleiding van onze controlewerkzaamheden, die inmiddels allemaal gecorrigeerd zijn in de te waarmerken jaarrekening.

Wij gaan ervan uit dat deze problematiek zich volgend jaar niet meer voor zal doen.

Wet normering topinkomens (WNT) is nageleefd

De Wet normering topinkomens (WNT) regelt de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, en stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen. Bij wet is vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging over 2024 van € 233.000 niet te boven gaat. Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

Ook dienen de ontvangen vergoedingen die bij andere WNT plichtige instellingen zijn ontvangen te worden verantwoord in de WNT-verantwoording. Aangezien het voor ons niet mogelijk is de volledigheid vast te stellen van de dienstbetrekkingen en de ontvangen vergoedingen, is in het Controleprotocol WNT opgenomen dat wij de anticumulatiebepaling niet hoeven te controleren. In onze controleverklaring is dit ook als zodanig toegelicht. De naleving van de anticumulatiebepaling maakt daarom geen onderdeel uit van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden.

In 2024 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen. In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat u de plicht heeft om uiterlijk 1 juli 2025 uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2024 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken. Als op grond van andere op de verantwoordelijke van toepassing zijnde regelgeving of een besluit een later tijdstip waarop het financieel verslaggevingsdocument openbaar moet worden gemaakt geldt, is die latere datum de uiterlijke datum van openbaarmaking. Wij hebben vastgesteld dat uw jaarrekening met daarin de WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2023 op de website van AM match is gepubliceerd.

Naleven Europese aanbestedingsrichtlijnen

Bij de controle op de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen zijn er geen afwijkingen of onrechtmatigheden geconstateerd. Om deze reden zijn er geen onrechtmatigheden bij het voorwaardencriterium opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Wel hebben we bij de beoordeling van de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen twee leveranciers geïd, die at risk zijn en potentieel in de toekomst de drempels zouden kunnen overschrijden. We willen u adviseren de opdrachtverstrekkingen aan deze leveranciers goed te monitoren.

Houdt rekening met voorziening RVU en verlofsparen

RVU

In de cao die voor uw ambtelijke medewerkers van toepassing is, is met ingang van 2023 een nieuw recht opgenomen. Dit betreft de Regeling Vervroegde Uittreding (RVU). Deze houdt in dat medewerkers die 43 jaar hebben gewerkt voor een bij het ABP aangesloten werkgever, waarvan de laatste 10 jaar in de gemeentesector, recht hebben op een RVU, mits zij maximaal 2 jaar voor hun AOW-gerechtigde leeftijd zitten.

Momenteel heeft niemand van de ambtelijke medewerkers bij AM match nog van deze regeling gebruik gemaakt. In de praktijk zien we dat dit middel inmiddels sporadisch wel ingezet wordt. Per medewerker die aangeeft van de regeling gebruik te willen maken, dient AM match direct een voorziening te vormen voor de toekomstige RVU-uitkeringen. Per persoon kan het dan om aanzienlijke bedragen gaan van ruim € 50.000. Wij adviseren u dan ook goed te volgen of er medewerkers potentieel gebruik van de regeling kunnen gaan maken.

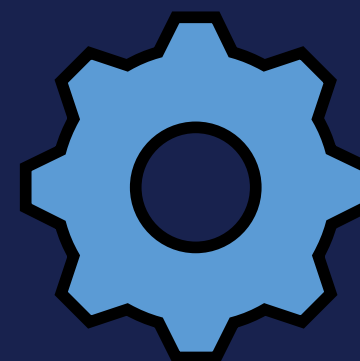
Voor de doelgroep medewerkers speelt dit punt niet. Ook zij kunnen gebruik maken van RVU onder hun eigen cao, maar omdat voor hen de financiering ook doorloopt tijdens de RVU-periode, wordt daarvoor geen voorziening gevormd.

Verlofsparen

Medewerkers kunnen op basis van de CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO) vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie-uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning. Deze vakantie-uren verjaren niet. Dit kan gaan leiden tot verlofstuwmeren die bijvoorbeeld ingezet gaan worden om eerder met pensioen te gaan. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten-gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier volgens de Commissie BBV een voorziening voor gevormd te worden. De hoogte van deze voorziening hangt onder andere af van de mate waarin medewerkers gebruik gaan maken van deze regeling.

Momenteel wordt er bij AM match nog geen gebruik gemaakt van 'verlofsparen'. Wij adviseren u hier goed te volgen of er specifieke medewerkers zijn die dit wel gaan doen en specifiek voor deze medewerkers op dat moment op basis van de omvang van het totaal gespaarde vakantie-uren een voorziening te vormen.

4. Interne beheersing



4. Interne beheersing

De verbijzonderde interne controle verdient aandacht

In het vorige hoofdstuk gingen wij al kort in op de ontwikkelingen binnen de financiële functie. We vinden het belangrijk om aan te geven dat wij, op basis van onze controlebevindingen, geen effect hebben gezien op de basisprocessen zoals het inkoopproces, salarisproces en omzetproces. Dit is een belangrijk onderdeel in uw interne beheersing, omdat u hiermee zelfstandig tijdig kunt onderkennen als, door allerlei oorzaken, processen niet meer werken zoals u had verwacht. Daarnaast vormt dit de basis voor de verdere planning van uw interne controlewerkzaamheden op de uitkomsten van deze processen (waaronder steekproeven).

De noodzakelijke interne controles uitgevoerd, maar er is, door tijdsgebrek, echter geen overkoepelende interne controlerapportage opgesteld.

Uiteraard bieden wij u graag aan waar gewenst tips en ondersteuning te blijven bieden. Een goede interne beheersing is immers in eerste instantie voor u van belang om comfort te hebben bij gerapporteerde financiële resultaten en de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording, maar biedt ook een garantie voor een effectieve en efficiënte accountantscontrole.

Volg ontwikkeling improductieve uren Wsw actief

We merken op dat het aantal uren “geen werk” binnen de Wsw zoals we vorig jaar ook melden, in 2024 nog hoger ligt dan in voorgaande jaren. In 2024 gaat het om 23.944 uur (4,2%) geen werk. In 2022 ging het om 5.600 uren (circa 1% van de totale uren) en in 2023 om 19.500 uren (circa 3,4%).

Uit navraag kwam naar voren dat de toename van de improductiviteit met name bij Verpakken speelt, en dat deze veroorzaakt wordt door een bewuste omschakeling naar “betere omzet” (eerlijkere prijs en meer stabiliteit). Dit betekent in ieder geval dat voor de kortere termijn geaccepteerd wordt dat er soms minder werk is voor uw medewerkers.

Bestuurlijke aandacht voor de beheersing van frauderisico's wordt steeds belangrijker

Fraude kan een groot effect hebben op de reputatie van organisaties en kan tot grote financiële schade leiden. Het is daarom zowel in uw belang als dat van al uw belanghebbenden, dat in het jaarverslag (paragraaf bedrijfsvoering) expliciet aandacht wordt besteed aan het beheersen van frauderisico's. Dit doet u nu ook al. Van u (zowel de directie als het bestuur) wordt daarom verwacht dat u frauderisico's in kaart brengt en adequate maatregelen neemt om deze te beheersen. Omdat bij fraude sprake is van bewust handelen van personeel of management, is een goede frauderisicoanalyse ook in uw belang, ter voorkoming van daadwerkelijke fraude.

Wanneer u vervolgens informatie geeft over de wijze van beheersing (bijvoorbeeld in het jaarverslag) en indien van toepassing over vermoedens van fraude, over onderzoek dat is verricht en over maatregelen om herhaling te voorkomen – voor zover deze informatie openbaar is –, draagt dit bij aan het vertrouwen van belanghebbenden in AM match.

4 ogenprincipe bij memoriaalboekingen

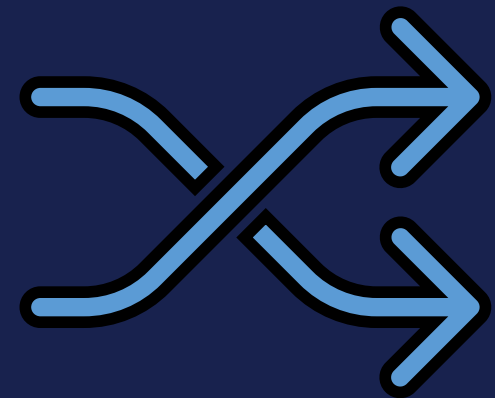
De door u zelf uitgevoerde frauderisicoanalyse vormt voor ons als controlerend accountant het startpunt van onze werkzaamheden ten aanzien van frauderisico's. Op 21 november 2024 is de geactualiseerde frauderisico-analyse behandeld in het bestuur. In deze analyse zijn de risico's "bruto" benoemd (dus zonder rekening te houden met de interne beheersing), waarbij de kans en de (financiële) impact van de risico's tevens is aangegeven. Daarnaast is opgenomen welke beheersmaatregelen er zijn om het risico te vermijden of te verminderen.

Wij vinden het een goede zaak dat AM match beschikt over een actuele frauderisico-analyse die ook besproken is met het managementteam en met het bestuur, en dat ook het bestuur vanuit haar toezichthoudende rol hierbij betrokken is. Daarvan is immers een onderdeel dat het bestuur vast kan stellen dat de directie conform organisatieverordening een toereikende interne beheersing heeft opgezet om (fraude) risico's te ondervangen. Een (actuele) frauderisicoanalyse is daarbij een sterk hulpmiddel om de frauderisico's te monitoren en periodiek te evalueren of de interne beheersingsmaatregelen nog voldoende effectief zijn om frauderisico's naar een (door u gedefinieerd) acceptabel en door u geaccepteerd niveau te verlagen.

Wij adviseren u de fraude-risicoanalyse jaarlijks in het managementteam en het bestuur te bespreken om de discussie over frauderisico's levend te houden en ook in te gaan op actuele ontwikkelingen (zoals bijvoorbeeld zogenaamde "CEO-fraude"). Dit kan ondersteunend zijn aan het (blijvende) bewustzijn voor frauderisico's in uw organisatie.

In aanvulling op de hierboven opgenomen opmerkingen over frauderisico's hebben wij nog de volgende bevinding bij het uitvoeren van de controle van de jaarrekening die wij nog onder uw aandacht willen brengen: Wij vinden het belangrijk dat u expliciete interne beheersingsmaatregelen implementeert bij het doen van handmatige memoriaalboekingen in de administratie. Een gebruikelijke maatregel is dat handmatige memoriaalboekingen voor het uitvoeren ervan door twee medewerkers worden geaccordeerd. Wij hebben tijdens onze controlewerkzaamheden overigens geen aanwijzingen voor materiële afwijkingen geconstateerd.

5. Overige aangelegenheden



5. Overige aangelegenheden

Geen meningsverschil met het bestuur

Er zijn geen meningsverschillen met het bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het bestuur van uw gemeenschappelijke regeling de volledige medewerking verleend en hebben wij de volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Bevestigingen van het bestuur ontvangen

Wij hebben namens het bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

Geen aanwijzingen van fraude

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met het financieel management en de directie van AM match en AM Werk Reïntegratie, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management en directie hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening, zijn betrokken.

Ook hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het ‘omzeilen’ van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.

Hoewel wij op grond van de controle- en overige standaarden een kritische houding moeten hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2024 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van materiële fraude.

Bevestiging onafhankelijkheid

Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met Nederlandse wet- en regelgeving, waaronder de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het bestuur.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van AM match en AM Werk Reïntegratie in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

Publieke Sector Accountants beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle partners en werknemers bij Publieke Sector Accountants.
- Procedures voor de organisatie voor periodieke training over de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en als er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen.

- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Publieke Sector Accountants wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Wij zullen dan ook overwegen het bestuur te raadplegen.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen. Wij merken op dat er in het kader van onze controleopdracht geen sprake is geweest van een dergelijke bedreiging.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Publieke Sector Accountants, haar partners en haar medewerkers en AM match, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Publieke Sector Accountants, een bestuurder of interne toezichthouder van Publieke Sector Accountants of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan AM match of een bij AM match betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels. Wij zijn van mening dat de verstrekte en ontvangen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid gepast zijn en daarom niet tot een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht hebben geleid. Volledigheidshalve merken wij op dat wij geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid hebben verstrekt/ontvangen die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben.

Aanvullende dienstverlening

Een overzicht van de aanvullende dienstverlening hebben wij hieronder opgenomen.

Aanvullende dienstverlening
Geen aanvullende dienstverlening

Conclusie onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen Publieke Sector Accountants ingebed. Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij AM match en AM Werk Reïntegratie in 2024 voldoende is gewaarborgd.

Controleverschillen

Overzicht van de controleverschillen:

Aard van de fouten en onzekerheden (x € 1.000)	Getrouwheid
Fouten	
N.v.t.	N.v.t.
Totaal fouten	€ 0
Onzekerheden	
N.v.t.	N.v.t.
Totaal onzekerheden	€ 0

Wij hebben van het bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het bestuur bevestigt dat de niet-gecorrigeerde fouten, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn.



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS