



Programmaverantwoording 2024

Jaarverslag

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

Jaarrekening

Balans per 31 december 2024	23
Overzicht van baten en lasten 2024	24
Toelichting behorende bij overzicht van baten en lasten en waarderingsgrondslagen	25
Grondslagen voor waardering en resultaat bepaling	26 t/m 30
Toelichting op de balans per 31 december 2024	31 t/m 36
Toelichting op overzicht van baten en lasten	37 t/m 42
Toelichting behorende bij de rechtmatigheidsverantwoording	43
Rechtmatigheidsverantwoording	44
Overzicht van de baten en lasten per taakveld	45
Sisa-gegevens voor indicator C	46

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 2024 de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) uit en de Participatiewet voor de doelgroep mensen met een duurzame arbeidsbeperking (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. In 2024 is dit laatste geactualiseerd door de doelgroep te herformuleren in “de arbeidsinschakeling van personen met een arbeidsbeperking waardoor sprake is van een duurzame verminderde loonwaarde”. Het bestuur van de GR wordt gevormd door de wethouders Sociale Zaken van de vijf deelnemende gemeenten.

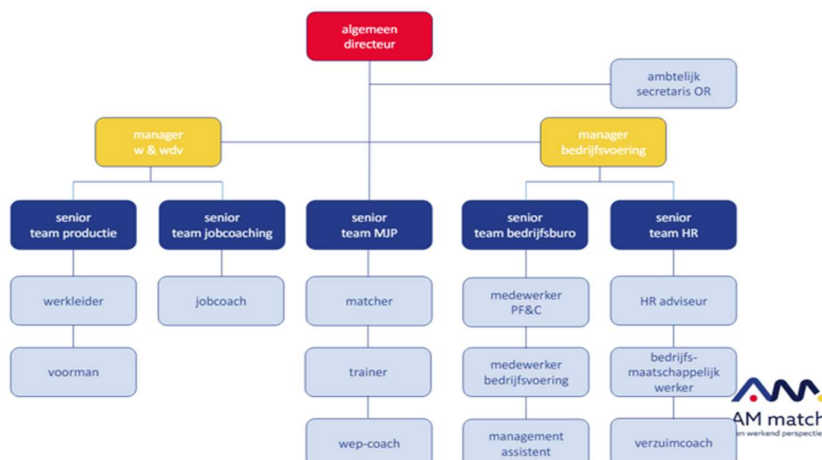
De dagelijkse verantwoording en leiding van de organisatie ligt bij de algemeen directeur. AM match heeft als doel mensen te ondersteunen bij het vinden en behouden van zo regulier mogelijk werk. Mensen met een arbeidsbeperking worden aangemeld door gemeenten om vervolgens het programma Match je perspectief (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 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 2016 met zelforganiserende teams. De organisatie bestaat uit het managementteam, team MJP, team productie, team jobcoaching, team HR en team bedrijfsbureau.

Organigram:
AM match 2024



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

Ontwikkelingen 2024

Stabiele uitbouw van onze dienstverlening

In 2024 vormde de vaste dienstverlening wederom de kern van onze activiteiten. Het begeleiden van inwoners richting werk vindt plaats via het programma *Match Je Perspectief* (MJP), waarin we kandidaten ondersteunen bij hun ontwikkeling naar duurzame deelname aan de arbeidsmarkt. Na een eerste plaatsing neemt het team Jobcoaching de begeleiding over, met als doel om de initiële inzet om te zetten in langdurige, bestendige arbeid. Dit gebeurt bij voorkeur bij dezelfde werkgever; indien nodig wordt gezocht naar een passende vervolgstap. Voor inwoners voor wie regulier werk (nog) niet haalbaar is, bieden wij interne werksoorten als vangnet.

In samenwerking met collega's van de deelnemende gemeenten hebben we de gehele klantreis kritisch geëvalueerd. Dit heeft geleid tot aanpassingen in het proces van uitkering naar werk, gericht op het verder optimaliseren van doorstroom naar duurzame arbeidsinpassing. Voor de komende jaren is er daarnaast een duidelijke ambitie om ons verder te ontwikkelen op het gebied van assessments, waarmee we nog beter kunnen inspelen op de individuele mogelijkheden en ondersteuningsbehoeften van onze kandidaten. De uitrol hiervan staat gepland voor 2025 en verder.

Naast onze kernactiviteiten hebben we in 2024 aanvullende dienstverlening verzorgd. Zo is het MJP-programma toegankelijk geworden voor de gemeente De Ronde Venen. Tevens voeren wij voor deze gemeente loonwaardemetingen uit ten behoeve van inwoners die werkzaam zijn met een Loonkostensubsidie.

Op verzoek van de gemeente Amstelveen zijn we in gesprek gegaan met inwoners die zijn vrijgesteld van de arbeidsplicht, met als doel hun behoeften en leefsituatie beter in beeld te krijgen. Dit traject richt zich nadrukkelijk niet op toeleiding naar werk, maar op een bredere vraag: op welke manieren kan de gemeente bijdragen aan het welzijn van deze doelgroep? Wij rapporteren onze bevindingen periodiek aan de gemeente.

De gemeente Haarlemmermeer maakt actief gebruik van de Werkcarroussel: een initiatief dat inwoners op laagdrempelige wijze laat kennismaken met de arbeidsmarkt. In dit traject krijgen kandidaten gedurende twaalf weken de kans om ervaring op te doen op drie verschillende werkplekken. Daarbij wordt nauwkeurig gekeken naar de begeleidingsbehoefte, met als doel een gerichte en versnelde ontwikkeling naar betaald werk.

Ook is in 2024 de focus op jongeren verder geïntensiveerd, met specifieke aandacht voor leerlingen uit het Praktijkonderwijs, Voortgezet Speciaal Onderwijs en Entree-onderwijs binnen het mbo. Deze jongeren worden tijdens hun stageperiode overgenomen van scholen, om een soepele overgang van onderwijs naar arbeidsmarkt te realiseren en voortijdige uitval te voorkomen. Dit traject, gestart in 2023 in samenwerking met scholen in de gemeente Haarlemmermeer, is in 2024 uitgebreid naar Uithoorn en enkele scholen in Amsterdam (voor jongeren woonachtig in onze gemeenten).

Een volledig nieuw initiatief in 2024 is de samenwerking met stichting *Ons Tweede Thuis*. Gezamenlijk zijn wij gestart met een leerwerktraject in de vorm van een lunchcafé in poppodium P60 te Amstelveen. Voor *Ons Tweede Thuis* biedt dit een waardevolle dagbesteding voor cliënten, terwijl wij hiermee een praktische leeromgeving creëren voor ontwikkeling binnen de horeca.

Nieuwe Cao's

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 Banenafpraak).

Met name de Cao Aan de Slag is onderwerp van gesprek. Vanuit vakbonden is er de wens om qua arbeidsvoorwaarden progressie te boeken, terwijl vanuit Den Haag de hand op de knip wordt gehouden. De gemeenten, in de vorm van de VNG, zitten hier tussen in. In 2025 krijgen de onderhandelingen over een verlenging van de Cao een vervolg. Verlenging van de Cao achten wij van het grootste belang.

Ontwikkeling omvang doelgroep

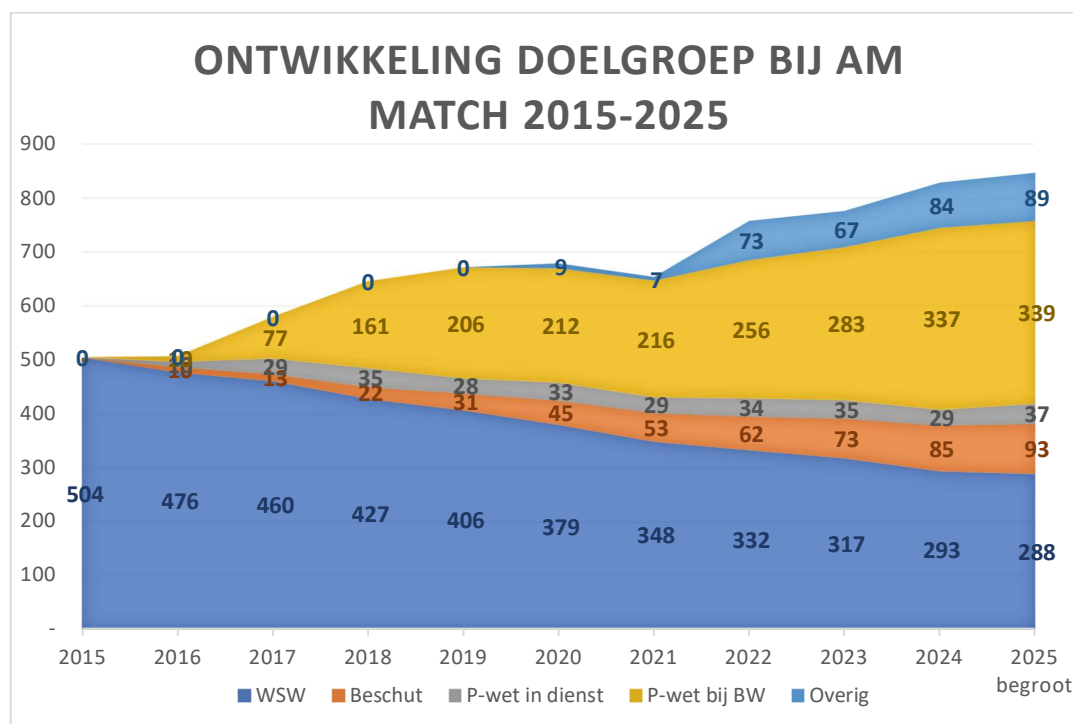
De ontwikkelingen binnen de doelgroepen zijn in 2024 verder uitgebreid. In onderstaande grafiek is de ontwikkeling in de verschillende doelgroepen door de jaren heen met de aantallen inzichtelijk gemaakt. De Wsw-doelgroep is in 2024 verder afgenomen door de afbouw van de Wsw, en de doelgroep Beschut is gestegen. De doelgroep P-wet met een arbeidsbeperking is in 2024 verder gestegen met 48 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 2024

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	21	5	2	6	24	58
Amstelveen	70	9	6	13	61	159
Haarlemmermeer	174	10	14	51	167	416
Ouder-Amstel	13	1	1	2	6	23
Uithoorn	35	4	1	13	35	88
Totaal	313	29	24	85	293	744

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 aan 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 fulltime equivalenten (fte) per 31 december per gemeente. De aantallen en bedragen staan vermeld in bijlage 2 van de jaarrekening.

De deelnemende gemeenten hadden in 2024 een budgettoekenning voor een gezamenlijke taakstelling van 267,72 se (standaardeenheden). In 2024 zijn gemiddeld 261,4 se voor de deelnemende gemeenten gerealiseerd. Hierdoor was er een onder-realiserings van totaal 6,3 se. De onder-realiserings 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 2024 een voordeel in het participatiebudget van € 239.501. Er is namelijk geen terugbetalingsverplichting bij onderbezetting.

Overzicht: Taakstelling en realisatie per gemeente in 2024

Gemeente	Gem. realisatie 2024 bij AM match (se)	Taak- stelling (se) ***	Over / onder realisatie
Aalsmeer	22,7	21,4	-1,3
Amstelveen	55,4	58,0	2,6
Haarlemmermeer	146,7	149,4	2,6
Ouder-Amstel	5,3	6,2	0,9
Uithoorn	31,3	32,9	1,6
Eindtotaal	261,4	267,7	6,3

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 detachingsplek bij werkgevers.

Sinds 2023 zitten we weer aardig op het gewenste 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, waardoor fysieke en mentale beperkingen toenemen en daarmee ook het direct plaatsen lastiger en moeizamer maakt.

Deze medewerkers zijn over het algemeen al grondig in beeld gebracht qua ontwikkel- en detachingsmogelijkheden. Er is geen verwachting dat grote aantallen medewerkers nog een stap naar andere werksoorten kunnen zetten.

Het is daarbij ook wel lastiger om steeds oudere medewerkers gedetacheerd te houden, want de kans op terugval naar intern, minder belastend, werk neemt toe.

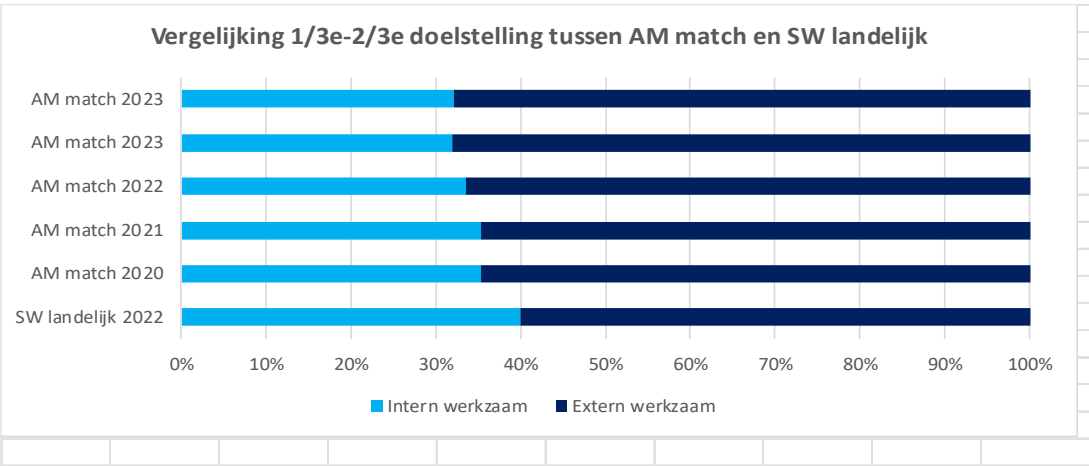
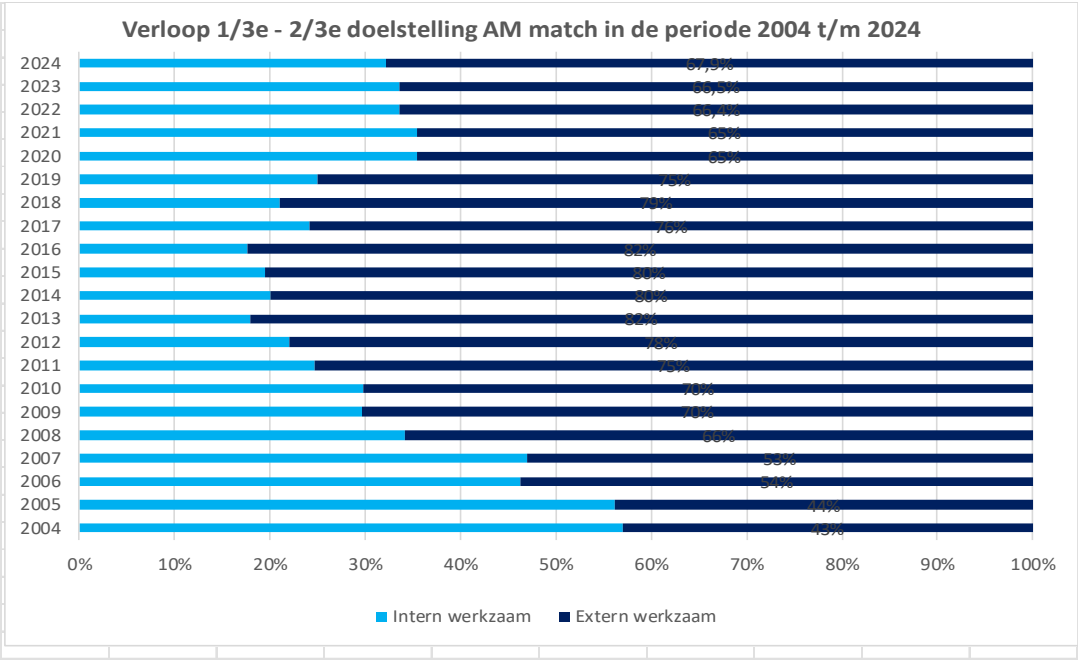
Voor de komende jaren moet daarom rekening worden gehouden met een terugval in mogelijkheden en daarmee een geleidelijke toename van het aantal personen dat aangewezen is op intern werk.

Het landelijk gemiddelde in de branche is ca. 40,0% intern geplaatst.
(bron: Bedrijfsvergelijking SW-bedrijven 2024 Cedris).

Overzicht plaatsingen in aantallen personen en percentage per 31-12-2024

2024		
	Aantal FTE	Percentage
Intern	79,44	32%
Extern	167,7	68%
Totaal	247,14	100%

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 2024 en ter vergelijking de landelijke cijfers per eind 2024. Ten opzichte van het landelijk beeld realiseert AM match meer plaatsingen extern.



Opleidingen en trainingen Wet sociale werkvoorziening

In 2024 hebben zowel AM match als de medewerkers veel geïnvesteerd in opleidingen en trainingen. We hebben in vergelijking tot voorgaand jaar, naast de verplichte trainingen en opleidingen meer ingezet op de ontwikkeling van onze mensen. Onderstaand een overzicht van de gevolgde opleidingen onderverdeeld in drie categorieën zoals hieronder vermeld.

Overzicht: Aantal opleidingen en trainingen gevolgd in 2024

Soort opleiding / training	Wsw / Pwet medewerker	leiding / staf
Veiligheid	15	27
Vakopleidingen	3	41
Persoonlijke ontwikkeling	33	41
Totaal opleidingen / trainingen	51	109

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 arbeidsbeperking

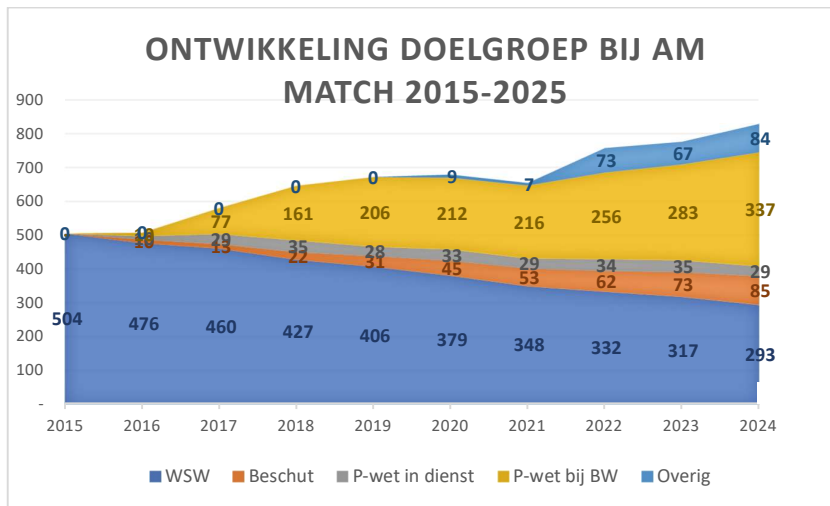
Toekomst Participatiewet

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 2024 verder gestegen door een toename van het aantal plaatsingen vanuit MJP / directe aanmeldingen p doelgroep en door de overige doelgroepen zoals Wajong en UWV jobcoaching, waar we in 2021 mee gestart zijn als uitvloeisel van de samenwerking met OTT.

Grafiek ontwikkeling in de verschillende doelgroepen periode 2015-2024



Lager aantal aanmeldingen 'Match je Perspectief'

Vanaf 1 juli 2016 voert AM match de Participatiewet uit voor bijstandsgerechtigden met een arbeidsbeperking. 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 2024 met ruim 39% gestegen ten opzichte van 2023. Met name de Haarlemmermeer heeft hierin een hoger aantal aanmeldingen, vervolgd door Amstelveen. Voor wat betreft de plaatsingen is ruim 43% 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 o.a. naar werk te activeren en om een betere diagnose vast te stellen.

Verder zijn we met de 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 een tweejarig contract om voor hen de loonwaardemetingen te doen. En hebben we in 2023 met succes ons MJP- traject mogen presenteren en laten zien, wat ertoe heeft geleid dat de gemeente gebruik wil 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 2024 gestart is met het MJP programma per gemeente vermeld, met vergelijking van het aantal gestarte kandidaten in 2023. Daarnaast is het aantal plaatsingen per gemeente vermeld.

Overzicht: Aantal deelnemers MJP programma

Gemeente	Aantal gestart in 2023	Aantal gestart in 2024	Verschil	Gerealiseerde plaatsingen in 2024 vanuit MJP
Aalsmeer	11	12	1	6
Amstelveen	29	35	6	10
Haarlemmermeer	43	67	24	31
Ouder-Amstel	8	6	-2	3
Uithoorn	6	15	9	8
Totaal	97	135	38	58

70% Kandidaten

herplaatst.



Jobcoaching

Eind 2024 hadden 366 bijstandsgerechtigden betaald werk met begeleiding van een jobcoach bij of vanuit AM match of zaten nog in een her-bemiddelingstraject (24) dit is een toename van 48 ten opzichte van de eindstand 2023. Het aantal jobcoach kandidaten is in 2024 dus behoorlijk gestegen, terwijl we ook van ruim 64 coachees afscheid hebben kunnen nemen.

Belangrijk is te constateren dat AM match in staat is geweest om 70% van kandidaten die hun baan hebben verloren in 2024 weer heeft kunnen herplaatsen. Het aantal kandidaten van de deelnemende gemeenten dat hun baan heeft verloren was 43, hiervan zijn 30 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 2024

Gemeente	Aantal herbemiddeling afgesloten	Waarvan aantal herplaatsingen
Aalsmeer	3	2
Amstelveen	13	10
Haarlemmermeer	24	15
Ouder-Amstel	1	1
Uithoorn	2	2
Totaal	43	30

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 2024).

Gemeente	In dienst bij AM match	In dienst bij werkgever	In her-bemiddeling	Totaal aantal
Aalsmeer	5	21	2	28
Amstelveen	9	70	6	85
Haarlemmermeer	10	174	14	198
Ouder-Amstel	1	13	1	15
Uithoorn	4	35	1	40
Eindtotaal	29	313	24	366

In 2024 werd de jobcoaching beëindigd van 64 kandidaten, waarvan in 23 kandidaten als gevolg van een gestegen loonwaarde naar 100% of om een andere reden waardoor er geen ondersteuning meer nodig was. 7 kandidaten vonden een andere werkplek bij AM match. In overige 34 gevallen betreft het beëindiging van het dienstverband vanwege uiteenlopende persoonlijke oorzaken.

In onderstaande tabel wordt een overzicht hiervan gegeven:

Overzicht: Reden uitstroom jobcoaching in 2024

Reden uitstroom uit jobcoaching	Aantal
010 Ziek uit dienst	1
011 100% loonwaarde	3
012 Geen ondersteuning meer nodig	20
013 Gestopt op eigen verzoek	8
014 Niet werkfit	2
015 Ondergrens/dagbesteding	2
016 Verhuizing buiten onze gemeente	7
017 Over naar andere plek binnen AM (WEP, beschut)	7
018 Terug naar school	2
019 Niet werkfit, binnen 6 maanden wel	3
Overig	9
Totaal	64

Beschut werk

Het aantal plaatsingen op beschutte werkplekken is toegenomen met 12 (16%) personen ten opzichte van 2023. Op 31 december 2024 telden we 85 beschutte werkplekken, dit aantal beslaat 66,8 “standaard beschut eenheden” van 31 uur (dit is de eenheid waarin het ministerie van SZW de beschutwerplekken uitdrukt). Samen met de deelnemende gemeenten wordt ingezet om het aantal aanmeldingen voor een beschutte werkplek te doen toenemen. dat doen we door 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 en de af te geven adviezen vanuit het UWV.

De deelnemende gemeenten ontvangen in 2024 in totaal subsidie voor 110 werkplekken (op basis van 31 uur). Met de ingezette acties hopen we dat we de (groeierende) taakstelling van de gemeenten in de komende jaren zullen bereiken. Er is in ieder geval een mooie stijging gerealiseerd in 2024. En er is nog voldoende ruimte om verder te groeien.

Overzicht: Aantal beschut werkplekken (personen eindstand 2024)

Gemeente	Beschut in dienst bij AM match	Beschut in dienst bij werkgever	Totaal	taakstelling in bse
Aalsmeer	4,0	2,0	6,0	9,0
Amstelveen	8,0	5,0	13,0	35,0
Haarlemmermeer	39,0	12,0	51,0	51,0
Ouder-Amstel	1,0	1,0	2,0	3,0
Uithoorn	10,0	3,0	13,0	12,0
Eindtotaal	62,0	23,0	85,0	110,0

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 2024	Begroting 2024 na wijziging	Primaire begroting 2024	Rekening 2023
Dividend (resultaat AM Werk Reintegratie BV)	-9.000	0	0	21.000
Saldo financieringsfunctie	-127.000	-68.000	2.000	-127.000
Positief exploitatieresultaat (terugbetaling gemeenten)	851.000	-283.000	-240.000	973.000

AM match heeft in 2024 een exploitatieoverschot van € 851.000 gerealiseerd, terwijl er een tekort was begroot van € 283.000.

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 ten opzichte van het 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 2024 is voor 2024 en 2025 deze analyse geactualiseerd op basis van de nieuwste inzichten ten aanzien van de risico's. Het bestuur heeft in 2024 besloten de algemene reserve voor 2024 en 2025 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 arbeidsbeperking) 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 2024 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 besteedt, 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 2024 zijn: *Bedragen x € 1.000*

Brandverzekering:

Bedrijfsuitrusting/inventaris	2.383
Goederen	100
Bedrijfsschade	1.200
Extra kosten	953
Premier risque op extra kosten	250

Aansprakelijkheid voor bedrijven:

Maximaal 1 miljoen per jaar	5.000
-----------------------------	-------

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

Er zijn na de balansdatum wat ontwikkelingen gaande, die zich vooral op macro-niveau afspelen, maar mogelijk ook impact kunnen hebben op micro-niveau. Deze gebeurtenissen illustreren de verhoogde geopolitieke spanningen en economische onzekerheden die zich na de balansdatum hebben voorgedaan.

Effect op individuele bedrijven en sectoren: door de handelsspanningen tussen de VS en meerdere landen (aangekondigde importtarieven per 2 april 2025) zijn bepaalde sectoren hard geraakt. Vooral technologie- en defensiebedrijven ervoeren koersdalingen, met mogelijke directe gevolgen voor hun winstverwachting, werkgelegenheid en investeringsplannen.

Wereldwijde economische onzekerheid: de wereldwijde financiële markten reageerden sterk op de aangekondigde handelssancties door de VS. Europese beurzen, met name defensie-gerelateerde aandelen, noteerden hun grootste daling sinds 2020. Dit wijst op een bredere economische onrust die van invloed kan zijn op internationale handel, investeringsbereidheid en renteverwachtingen. Klanten kunnen hierdoor worstelen met o.a. hogere kosten of tijdige en complete aanlevering van de benodigde materialen, waardoor afgesproken opdrachten vertraagd binnen komen, met soms stilstand als gevolg. Dit zou een invloed kunnen hebben op de omzet.

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 2024	Begroting 2024	2023
Netto schuldquote	-17,3	-10,0	-18,1
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-17,3	-10,0	-18,1
Solvabiliteitsratio	66	58	68
Structurele exploitatieruimte	5	0	6
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	€ -9.000

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-statuuut 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 2024 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 2024. De limiet is in 2024 niet overschreden.

Omvang begroting na wijziging bw 2024-1	€ 16.984.000
Kasgeldlimiet in procenten van de grondslag (wettelijk)	8,2%
Kasgeldlimiet in bedrag	€ 1.393.000

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- 2024	Aantal fte per 31-12- 2024	Gemiddelde bezetting fte 2024
In dienst bij AM match/ AM Werk Reintegratie			
Wsw-dienstverbanden	233	196,3	201,3
Ambtenaren leiding en staf	50	43,6	43,4
Beschut	62	43,1	43,5
P- wet <70% loonwaarde	26	18,3	18,2
P- wet >70% loonwaarde	0	0,0	0,0
Overige dienstverbanden	6	3,8	4,0
Subtotaal dienstverbanden	377	305,1	310,4
Niet in dienst bij AM match			
Wsw begeleid werken	50	43,1	45,7
Beschut begeleid werken	23	12,9	12,7
Jobcoaching bij werkgever P wet<70% loonwaarde (incl. herbemiddeling)	337	nb	nb
Overige in begeleiding	82	nb	nb
Subtotaal begeleiding	492		
Totaal	869		

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 onze interne cijfers.

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.

In 2024 is er blijvend veel aandacht geweest voor het terugdringen van verzuim. Ten opzichte van de eerdere jaren, zitten we met de aanpak die we reeds in 2023 hebben ingezet veel dichterbij het proces, wat voor veel efficiency en effectiviteit zorgt. Samen met de inzet van een casemanager wordt samen met de bedrijfsarts de nodige ondersteuning en inzet gepleegd op het verder terugdringen van het verzuim.

In 2024 is het gemiddelde verzuim van de Wsw doelgroep met 14,8% circa 1% lager dan vorig jaar, de participatie doelgroep is gestegen met 4,4% en de ambtenaren met 0,7% gemiddeld.

Tabel: verzuim

	2021	2022	2023	2024
Wsw	16,8	16,8	15,8	14,8
Ambtenaren	13,2	7,7	5,8	6,5
P-Wet	14,4	11,1	10,0	14,3

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 2024 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 overschrijdingen 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 en is daarmee vastgesteld op € 492.000.

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 2024	Begroting 2024	Afwijking	Conclusie
Totaal lasten	16.422	17.496	1.074	Geen overschrijding op de lasten, overschrijdingen zijn tijdig geautoriseerd
Totaal baten	17.273	17.213	60	Geen overschrijding op de baten, overschrijdingen zijn tijdig geautoriseerd
Totaal	851	-283	1.134	

Conclusie

De conclusie is dat de geconstateerde overschrijdingen en overschrijdingen 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 €154K 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 begroting wijziging 2024 is een activastaat opgenomen waarin staat vermeld een bedrag van € 141.000 aan investeringen in vervoersmiddelen. In werkelijkheid is in 2024 een bedrag besteed van € 145.000 aan aanschaf van vervoersmiddelen. Op dit onderdeel dus een overschrijding van € 4.000. De totale investeringen zijn echter binnen het totaal van het investeringsplan gebleven van € 225.000.

Daarom is er geen sprake van een onrechtmatige uitgave.

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 21 november 2024. 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).

Ondanks de grote uitdagingen op personele vlak, hebben in 2024 aardig de planning van onze interne controles kunnen volgen en uitvoeren.

Echter, de capaciteit is in 2024 een blijvend aandachtspunt geweest en heeft voor de nodige uitdagingen in de uitvoering gezorgd.

Recente ontwikkelingen op dit vlak, laten een gunstiger beeld zien voor het aankomende jaar. Hiermee kunnen we ons (nog) beter inzetten op onze interne beheersing.

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.



Jaarrekening 2024

Balans per 31 december

	Bedragen x € 1.000	
	2024	2023
Omschrijving		
<u>Vaste activa</u>		
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	748	722
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	18	18
Overige uitzettingen met een rente typische looptijd van één jaar of langer	58	58
Totaal vaste activa	824	798
<u>Viottende activa</u>		
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	720	903
Vorderingen op groepsmaatschappijen	0	0
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen		
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	3.231	3.056
Overige vorderingen	478	567
Overige uitzettingen	0	0
Totaal uitzettingen	4.429	4.526
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	147	198
Totaal overlopende activa	147	198
Liquide middelen		
Kassaldi	0	0
Banken	177	170
Totaal liquide middelen	177	170
Totaal viottende activa	4.753	4.894
Totaal activa	5.577	5.692

Aldus opgemaakt
Datum: 17 april 2025

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

Controller, mevr. N. el Bardai

Omschrijving

	Bedragen x € 1.000	
	2024	2023
<u>Vaste passiva</u>		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	2.466	2.466
Bestemmingsreserves	392	426
Resultaat na reserve mutaties en voor resultaat bestemming	851	973
Totaal eigen vermogen	3.709	3.865
Voorzieningen	0	20
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	3.709	3.885
<u>Viottende passiva</u>		
Viottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar		
Overige schulden	1.095	821
Totaal viottende schulden korter dan 1 jaar	1.095	821
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	254	169
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	519	817
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	0	0
Totaal overlopende passiva	773	986
Totaal viottende passiva	1.868	1.807
Totaal passiva	5.577	5.692

Aldus vastgesteld in bestuursvergadering
Datum: 17 april 2025
Voorzitter, dhr. C. El Idrissi

Secretaris, de heer Drs. J.A. Vonk

Overzicht van baten en lasten (bedragen x € 1.000)

Omschrijving	Rekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Primaire begroting 2024	Rekening 2023
Opbrengsten				
Omzet	3.908	4.646	4.747	4.014
Mutatie voorraad ger.prod./onderh.werk	0	0	0	0
Som der bedrijfsopbrengsten	3.908	4.646	4.747	4.014
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	276	513	617	248
Netto toegevoegde waarde	3.632	4.133	4.130	3.766
Overige bedrijfsopbrengsten	55	83	56	100
Netto-opbrengsten	3.687	4.216	4.186	3.866
Kosten				
Loonkosten Wsw-personeel	6.417	6.479	6.218	6.322
Sociale lasten Wsw-personeel	1.562	1.801	1.711	1.462
Uitvoeringsk. en loonk. subsidies begeleid werken	798	803	774	728
Subtotaal lonen Wsw personeel	8.777	9.083	8.703	8.513
Loonkosten P-doelgroep	1.063	1.078	1.111	907
Overige personeelskosten P-doelgroep	23	10	10	15
Overige kosten gesubsidieerd personeel	506	622	546	441
Loonkosten niet-gesubsidieerd personeel	4.026	4.306	3.871	3.519
Overige kosten niet-gesubsidieerd personeel	178	129	124	119
Afschrijving materiële en immateriële activa	196	204	185	207
Rente	-127	-68	2	-127
Overige bedrijfskosten	1.443	1.465	1.455	1.266
Diverse lasten	61	104	104	-5
Onvoorziene uitgaven	0	50	50	0
Subtotaal bedrijfs- en financieringslasten	16.146	16.983	16.161	14.853
Bedrijfsresultaat (nadelig)	-12.459	-12.767	-11.975	-10.987
Rijks/gemeentelijke bijdrage	9.920	9.342	8.883	9.371
Gemeentelijke bijdrage in de uitvoering van de P-	3.356	3.117	2.836	2.527
Gemeentelijke bijdrage in exploitatie van AM				
match/terugbetaling aan gemeenten	0	0	0	0
Gemeentelijke bijdragen	13.276	12.459	11.719	11.898
Resultaat vóór reserve mutaties en vóór resultaatbestemming	817	-308	-256	911
Mutatie in algemene reserve	0	0	0	0
Mutatie in sociaal herinvesteringsfonds	0	0	0	0
Mutatie in bestemmingsreserve transitie naar AM	0	0	0	0
match	0	0	0	0
Mutatie in best.reserve afschr.kosten transitie	0	-25	-16	0
Mutatie in bestemmingsreserve aanpassing				
inrichting pand	-1	0	0	0
Mutatie in best.reserve afschr.kosten aanpassing				
inrichting pand	0	0	0	0
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	-18	0	0	0
Mutatie in best.reserve uitwerking rapport berensch	-10	0	0	0
Mutatie in best.reserve resultaat 2021	0	0	0	-62
Mutatie in best.reserve afschr.kosten pers.investeri	-5	0	0	0
Totaal mutatie bestemmingsreserve en algemene reserve	-34	-25	-16	-62
Resultaat na reserve mutaties en vóór resultaatbestemming	851	-283	-240	973
In het bovenstaande overzicht zijn de volgende algemene dekkingsmiddelen begrepen:				
Dividend (resultaat AMWR BV)	-9	0	0	-6
Saldo financieringsfunctie	127	68	-2	10

Bestemming resultaat:

Het resultaat komt volledige ten goede aan de gemeenten en zal in het volgend boekjaar worden overgemaakt.

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 2024 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 overschrijdingen 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 21 november 2024 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 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële 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 € 492K. De totale lasten bedragen in totaal €16.420K.
- In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan €30.000 per item nader toegelicht.

Toelichting behorende bij het overzicht van baten en lasten 2024 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 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, Amstelveen en Uithoorn en is ingeschreven in het handelsregister onder nummer 34328759. Voor de uitvoering van de wet is een gemeenschappelijke regeling (GR) Werkvoorzieningsschap Amstelland en de Meerlanden opgericht, handelend onder de naam Groep en statutair gevestigd te Hoofddorp. Vanaf 1 januari 2016 is de gemeenschappelijke regeling omgevormd naar de Meerlanden Werkorganisatie onder de handelsnaam AM match. Per 1 januari 2016 is naast de Wsw ook de Participatiedoelgroep een loonwaarde tot 70% van het minimum loon aan de GR toegevoegd. De uitvoering hiervan is per 1 juli 2016 geëffectueerd. De organisatie verhuisd naar twee huurpanden: één in Hoofddorp (Wijkermeerstraat 36) en één in Amstelveen (Binde

Toegepaste standaarden

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeente

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 goedgekeurd voor een SW-bedrijf en daarom ook niet voor AM match. Om deze reden is van die indeling afgeweken maar waar mogelijk 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 per brief de voorwaarden voor een vrijstelling van de belastingdienst ontvangen. AM match voldoet aan de voorwaarden 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 lager dan 80% van het minimum loon). Op grond hiervan heeft AM match een vrijstelling voor de VPB. Daarnaast geldt een vrijstelling voor AM match geen onderneming drijft.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2024, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2024.

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 2024 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 waardevermindervingsverliezen.

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 verkrijgingprijs van de aandelen. De uitzetting betreft een borgsom voor de huur van het bedrijfspand. Deze is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vorraden

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 2024 en 2025 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 ontrekkingen 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 Reintegratie 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 Reintegratie 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 activaMateriële vaste activa

Specificatie investeringen met een economisch nut (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde per 1-1-2024	Investeringen	Afschrijvingen	Des-investering	Boekwaarde per 31-12-2024
Bedrijfsgebouwen	376	0	54	0	322
Machines, apparaten en installaties	113	56	41	0	127
Overige materiële vaste activa	54	21	19	0	56
Vervoersmiddelen	179	146	83	0	242
Stand per 31 december	722	223	196	0	748

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 afschrijvingskosten reorganisatie gevormd.

Financiële vaste activa

Specificatie van de kapitaal-verstrekkingsaan deelnemingen (bedragen x € 1.000)	1-1-2024	bij	af	31-12-2024
AM Werk Re-integratie	18	0	0	18
Totaal kapitaalverstrekkingsaan deelnemingen	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)	1-1-2024	bij	af	31-12-2024
Remak borgsom	0	0	0	0
Waarborgsom loc. Amstelveen	58	0	0	58
Totaal overige uitzettingen	58	0	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 2024 geen verandering gekomen. In 2025 zal de Groenvoorziening verhuizen naar een ander pand en zal hier wel verandering in komen.

Voor de nieuwe locatie Binderij 1 in Amstelveen is aan de verhuurder een waarborgsom betaald. Voor de locatie Hoofddorp is een bankgarantie afgegeven.

Vlottende activaVoorraden

Grond- en hulpstoffen

Gereed product en handelsgoederen

Totaal voorraden

Bedragen x € 1.000

2024 2023

0 0

0 0

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

	Bedragen x € 1.000	
	2024	2023
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	720	903
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	3.231	3.056
Overige vorderingen	478	567
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.429	4.526

De overige vorderingen betreffen de handelsdebiteuren (507k, 2023: 524k).

Per 1 juli 2021 is het drempelbedrag voor schatkistbankieren aangepast van 0,75% naar 2% bij een begrotingstotaal t/m 5 miljoen en is het minimum aangepast van € 250.000 naar 1 miljoen. Bij het begrotingstotaal van € 16.984.000 geldt voor AM match een drempelbedrag van 1 miljoen euro.

Buiten de schatkist aangehouden middelen

	kwartaal 1 2024	kwartaal 2 2024	kwartaal 3 2024	kwartaal 4 2024
(€)	57	57	57	58

	Bedragen x € 1.000	
	2024	2023
Liquide middelen		
Kas	0	0
Banken	177	170
Totaal liquide middelen	177	170

	Bedragen x € 1.000	
	2024	2023
Overlopende activa		
Sectorplan Wsw	0	0

	Bedragen x € 1.000	
	2024	2023
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen		
Belastingen	80	136
Te ontvangen loonkostensubsidie gemeenten	0	0
Fietsprivéregeling	9	6
Vooruit betaalde kosten	58	56
Overige nog te ontvangen bedragen	0	0
Totaal	147	198
Totaal overlopende activa	147	198

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. Elke twee jaar vindt hier een actualisatie op plaats. In het najaar 2024 zijn de risico's opnieuw beoordeeld voor de boekjaren 2024 en 2025. Een aantal risico's zijn hoger ingeschat, andere lager. Per saldo is er geen aanleiding om het totaalbedrag te herzien. In 2026 zal de risico-inventarisatie weer herzien worden.

Bestemmingsreserve (bedragen x € 1.000)	1 jan.	Toevoegingen	Onttrekkingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	31 dec.
Bestemmingsreserve afschr. kosten aanpassing inrichting pand	1		1		0
Bestemmingsreserve duurzaamheidsfonds	23				23
Bestemmingsfonds innovatiefonds	120				120
Bestemmingsreserve afschr.kosten duurzaamh.fonds	50		18		32
Best. reserve financiering uitwerking bevindingen rapport Berenschot	83		10		73
Best. reserve personele investerings	112				112
Bestemmingsreserve afschr.kosten pers.investerings	38		5		33
Totaal	426	0	34	0	392

Toelichting op de balans per 31 december

Toelichting bij de bestemmingsreserves

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 de daarop volgende jaren.

Bestemmingsreserve personele investeringen:

Dit is bedoeld om verbeteringen op het vlak van toegankelijkheid en welzijn van het personeel te kunnen doorvoeren.

Bestemmingsreserve afschrijvingskosten 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)	973	973	851	851

Het resultaat 2023 is volledig ter beschikking gesteld aan de gemeenten.

Specificatie voorzieningen (bedragen x € 1.000)	1 jan.	bij	af: besteding	af: vrijval	31 dec.
Voorziening te betalen WW-uitkering ambtenaren	20	31	51	0	0
Totaal voorzieningen	20	31	51	0	0

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 kosten die doorbelast zullen worden. In 2024 is de voorziening volledig benut.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen

Saldo per 1 januari

Aangetrokken geldleningen

Af: Aflossingen boekjaar

Saldo per 31 december

Bedragen x € 1.000

2024 2023

0 0

0 0

0 0

0 0

Vlottende passiva

Bedragen x € 1.000

2024 2023

Vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Overige schulden

Schulden aan openbare lichamen

Schulden aan openbare lichamen (terugbetaling)

Schulden aan groepsmaatschappijen

Crediteuren

Belastingen

Overige schulden

Totaal vlottende schulden korter dan één jaar

0 0

0 0

49 -18

470 219

566 607

10 13

1.095 821

Toelichting op de balans per 31 december

Overlopende passiva

**Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een
volgend begrotingsjaar tot betaling komen**

Nog te betalen kosten begeleid werken WSW

Nog te betalen kosten overig

Bedragen x € 1.000

	2024	2023
Nog te betalen kosten begeleid werken WSW	59	66
Nog te betalen kosten overig	195	103
	254	169

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	88	88	85
Tegoed gemeente Amstelveen	187	222	222	187
Tegoed gemeente Haarlemmermeer	497	514	812	199
Tegoed gemeente Ouderamstel	19	24	24	19
Tegoed gemeente Uithoorn	29	125	125	29
MRA loket regio Amsterdam	0	0	0	0
Ontvangen Klijsma gelden regio Amsterdam	0	0	0	0
Totaal	817	973	1.271	519

Totaal vlottende passiva

Bedragen x € 1.000
2024 2023
1.868 1.807

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen:

Bedragen x € 1.000
2024 2023

Voor de niet in de balans opgenomen belangrijke financiële 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)	302	303
Saldo verlofuren (x € 1.000)	621	611
Verplichtingen huur (x € 1.000)	2.669	2.872
Contract collectief vervoer (x € 1.000)	175	336

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

Geen benoemenswaardige gebeurtenissen na balansdatum.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Rekening 2024	Begroting na wijziging 2024-1	Primaire begroting 2024	Rekening 2023
Begrotingsrechtmatigheid Jaarlijks wordt een begroting opgesteld in maart van het jaar voorafgaand aan het boekjaar, daarna wordt in principe één begrotingswijziging 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 (BW 2024-01) hebben plaatsgevonden op de posten:				
Lagere opbrengsten:				
- Lagere NTW	€501.000			
Hogere opbrengsten:				
- Gemeentelijke bijdrage	€239.000			
- Rijksbijdrage	€578.000			
- Rente baten	€59.000			
Lagere kosten				
• Loonkosten niet-gesubsidieerd personeel	€280.000			
• Overige bedrijfskosten	€125.000			
Hogere kosten				
- Overige kosten niet-gesubsidieerd personeel	€49.000			
- De lagere NTW t.o.v. de begroting is een gevolg van de lagere omzet dan begroot bij werk en werkgeversdienstverlening (w&wd), op de afdelingen Verpakken en Schoonmaak. Bij Verpakken blijft het een uitdaging om consistent passend werkaanbod te vinden voor de doelgroep. Dit blijft ook voor het komend jaar een blijvend aandachtspunt. Voor schoonmaak is een lagere omzet gerealiseerd dan begroot. Een belangrijke oorzaak hiervan is dat we lopende het boekjaar gestopt zijn met aanbieden van een stuk dagbesteding binnen 'Schoonwerkt', dat in samenwerking met OTT tot stand gebracht is in 2023. Verder is er een wisseling van de leiding geweest, waarbij we een aantal objecten hebben moeten afstoten om kwaliteit van dienstverlening te kunnen blijven bieden. - De hogere bijdrage P-wet gemeenten wordt voornamelijk veroorzaakt doordat er meer MJP-en beschutte plekken zijn gerealiseerd dan was begroot. - De lagere loonkosten niet gesubsidieerd personeel worden veroorzaakt door lagere uitgevallen loonkosten en sociale lasten dan begroot en de kosten voor WW die teneinde ten laste van de betreffende voorziening zijn gekomen. - de hogere baten op de rente komt doordat deze rente-opbrengsten hoger zijn uitgevallen. - De lagere overige bedrijfskosten worden veroorzaakt door een onderschrijding op de kosten, waaronder op energie en algemene kosten. - Hogere overige kosten niet gesubsidieerd personeel wordt veroorzaakt door hogere uitgaven op o.a. opleidingen en overige kosten zoals verzekeringen, jubilea etc				
Investerings: In de begroting wijziging 2024 is een activastaat opgenomen waarin staat vermeld een bedrag van € 141.000 aan investeringen in vervoersmiddelen. In werkelijkheid is in 2024 een bedrag besteed van € 145.000 aan aanschaf van vervoersmiddelen. Op dit onderdeel dus een overschrijding van € 4.000. De totale investeringen zijn echter binnen het totaal van het investeringsplan gebleven van € 225.000. Daarom is er geen sprake van een onrechtmatige uitgave.				
Opbrengsten Omzet en netto toegevoegde waarde Bedrijfsvoering Omzet Af: Grond en hulpstoffen en uitbesteed werk Toegevoegde waarde				
	202	305	239	30
	0	0	0	0
	202	305	239	30
Bedrijfsonderdeel w&wd Omzet Af: Grond en hulpstoffen en uitbesteed werk Toegevoegde waarde				
	3.706	4.341	4.508	3.984
	276	513	617	248
	3.430	3.828	3.891	3.736
Totaal Omzet Af: Grond en hulpstoffen en uitbesteed werk				
	3.908	4.646	4.747	4.014
	<u>276</u>	<u>513</u>	<u>617</u>	<u>248</u>

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Rekening 2024	Begroting na wijziging 2024-1	Primaire begroting 2024	Rekening 2023
Toegevoegde waarde	3.632	4.133	4.130	3.766

Ten opzichte van 2023 is de NTW € 134.000 lager.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

		Bedragen x € 1.000			
Omschrijving		Rekening 2024	Begroting na wijziging 2024-1	Primaire begroting 2024	Rekening 2023
Specificatie verschillen in de NTW t.o.v. voorgaand jaar per bedrijfssonderdeel					
Bedrijfsvoering	172				
Bedrijfsonderdeel w&wd	-306				
Totaal verschil t.o.v. voorgaand jaar	-134				
Overige bedrijfsopbrengsten					
Doorbelaste overheadkosten aan AMWR BV		51	67	40	50
Resultaat / AM Werk Reintegratie		-9	0	0	21
Overige diverse baten AM match		13	16	16	29
Vrijval schuld te betalen aan gemeenten		0	0	0	0
Vrijval voorziening reorganisatie personeel		0	0	0	0
Netto opbrengst verkoop pand Hoofdweg		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal overige bedrijfsopbrengsten		55	83	56	100
Kosten					
Lonen Wsw personeel					
Loonkosten Wsw personeel		6.417	6.479	6.218	6.322
Sociale lasten Wsw personeel		1.019	1.166	1.079	925
Pensioenpremie		543	635	632	537
Uitv. kosten en loonk. subs. begeleid werken		<u>798</u>	<u>803</u>	<u>774</u>	<u>728</u>
Totaal loon en begeleid werken kosten Wsw		8.777	9.083	8.703	8.513
af		201,3	212,0	211,0	218,5
Aantal fte (38 uur norm) begeleid werken Wsw (gemiddeld)		<u>45,7</u>	<u>45,0</u>	<u>46,0</u>	<u>46,9</u>
Totaal		247,0	257,0	257,0	265,4
Analyse van de verschillen ten opzichte van voorgaand jaar:					
De daling van de lonen Wsw personeel ten opzichte van 2023 wordt veroorzaakt door:					
Lagere bezetting dienstverbanden: 18,4 fte	bedragen x 1.000	-634			
Loonontwikkeling		<u>728</u>			
Subtotaal		95			
Hogere sociale lasten en pensioenpremies		152			
Lagere LIV		-52			
Hogere kosten begeleid werken		<u>70</u>			
Subtotaal		170			
Totaal ontwikkeling loonkosten		264			

Sinds 2016 worden de kosten voor begeleid werken WSW zoveel mogelijk 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.

Overige kosten Wsw personeel					
Vervoerskosten Wsw		333	389	313	264
Eigen bijdrage		-5	-5	-5	-5
Bedrijfsgeneeskundige zorg		111	132	132	122
Opleidingen		16	40	40	7
Overige personeelskosten		<u>51</u>	<u>66</u>	<u>66</u>	<u>53</u>
Totaal overige kosten WSW personeel		506	622	546	441

De vervoerskosten Wsw zijn lager dan begroot, De begroting is gebaseerd op een raming van de vervoersbewegingen, 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 2024	Begroting na wijziging 2024-1	Primaire begroting 2024	Rekening 2023
Loonkosten P - doelgroep				
Loonkosten P - doelgroep <70% loonwaarde	2.202	919	1.001	1.916
Loonkosten P - doelgroep Nieuw beschut	0	1.780	1.653	0
Loonkosten subsidie P - doelgroep	-1.225	-1.706	-1.658	-1.026
Begeleidingskosten extern P- doelgroep	<u>86</u>	<u>85</u>	<u>115</u>	<u>17</u>
Totaal loonkosten P - doelgroep	1.063	1.078	1.111	907
Overige personeelskosten P - doelgroep				
Reiskosten woon-werkverkeer	9	0	0	7
Begeleidingskosten P-doelgroep	0	0	0	0
Scholing en training	8	2	2	1
Overige personeelskosten overige doelgroep	<u>6</u>	<u>8</u>	<u>8</u>	<u>7</u>
Totaal overige personeelskosten P - doelgroep	23	10	10	15
Aantal fte (37 uur norm) dienstverbanden Nieuw beschut (gem.)	43,5	57,2	57,2	36,6
Aantal Nbe (31 uur norm) dienstverb. Nieuw beschut (gem.)	50,5	66,4	66,4	42,5
Aantal fte (37 uur norm) dienstverb. P - doelgroep <70% loonw. (gem.)	18,2	24,5	28,0	22,6
Aantal fte (37 uur norm) dienstverb. P - doelgroep >70% loonw. (gem.) + overige dienstverbanden	3,0	4,0	4,0	4,0
Loonkosten niet-gesubsidieerd personeel				
Lonen ambtelijk personeel	2.955	3.105	2.787	2.768
Sociale lasten ambtelijk personeel incl. pensioen	911	1.002	885	772
Bijdrage voorziening reorganisatie personeel	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Subtotaal loonkosten ambtelijk personeel	3.866	4.107	3.672	3.540
Loonkosten overig niet-gesubsidieerd personeel				
Lonen overig niet-gesubsidieerd personeel	160	50	50	-21
Personeelkosten Wsw staffuncties	0	149	149	0
Subtotaal kosten overig niet-gesubsidieerd personeel	160	199	199	-21
Totaal loonkosten niet-gesubsidieerd personeel	4.026	4.306	3.871	3.519
Aantal fte leiding en staf niet-gesubsidieerden	43,4	46,9	44,7	43,2
Overige kosten niet-gesubsidieerd personeel	178	129	124	119

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Rekening 2024	Begroting na wijziging 2024-1	Primaire begroting 2024	Rekening 2023
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 2024 is € 233.000. 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 2024	1-1 t/m 31-12			
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0			
Dienstbetrekking?	ja			
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 154.325			
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 23.422			
<i>Som bezoldiging</i>	€ 177.747			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 233.000			
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.			
Totale bezoldiging	€ 177.747			
Reden waarom de overschrijding als dan niet is toegestaan	n.v.t.			
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.			
Gegevens 2023				
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			
<i>Som bezoldiging</i>	€ 190.679			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000			
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.			
Totale bezoldiging	€ 190.679			

Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 2.100 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 afwezigheid)	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 2024	Begroting na wijziging 2024-1	Primaire begroting 2024	Rekening 2023
Afschrijvingen materiële en immateriële vaste activa				
Afschrijving materiële activa	196	204	185	207
Voor een specificatie zie bijlage 1.				
Rente				
Rentelasten vaste geldleningen	0	0	0	0
Overige rentebaten/rentelasten en bankkosten	-127	-68	2	-127
Totaal rentelasten	-127	-68	2	-127
Specificatie van de overige bedrijfskosten				
Huren (incl servicekosten)	451	465	457	412
Onderhoudskosten	506	428	391	323
Energieverbruik	69	97	158	107
Belastingen en verzekeringen	82	77	73	67
Indirecte productiekosten	23	25	25	14
Magazijn- en expeditiekosten	0	0	0	0
Verkoopkosten	46	59	59	59
Algemene bedrijfskosten	266	314	292	284
Totaal overige bedrijfskosten	1.443	1.465	1.455	1.266
Diverse lasten algemeen	61	104	104	35
Diverse lasten transitie	0	0	0	-40
Diverse lasten verrekening resultaat 2021	0	0	0	0
Totaal diverse lasten	61	104	104	-5
Onvoorziene uitgaven	0	50	50	0
Rijks-/ gemeentelijke bijdrage Wsw	9.920	9.342	8.883	9.371
Gemeentelijke bijdrage in de uitvoering van de P-Wet tot 70%	3.356	3.117	2.836	2.527
Gemeentelijke bijdrage in exploitatie van AM				
match/terugbetaling aan gemeenten	0	0	0	0
Gemeentelijke bijdragen	13.276	12.459	11.719	11.898
Resultaat vóór reserve mutaties en vóór resultaatbestemming	817	-308	-256	911
Mutatie in sociaal herinvesteringsfonds	0	0	0	0
Mutatie in bestemmingsreserve transitie naar AM match	0	0	0	0
Mutatie in best.reserve afschr.kosten transitie	0	-25	-16	0
Mutatie in bestemmingsreserve aanpassing inrichting pand	-1	0	0	0
Mutatie in best.reserve afschr.kosten aanpassing inrichting pand	0	0	0	0
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	-18	0	0	0
Mutatie in best.reserve uitwerking rapport berenschot	-10	0	0	0
Mutatie in best.reserve resultaat 2022	0	0	0	-62
Mutatie in best.reserve afschr.kosten pers.investeringen	-5	0	0	0
Totaal mutatie bestemmingsreserve en algemene reserve	-34	-25	-16	-62

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Omschrijving	Bedragen x € 1.000			
	Rekening 2024	Begroting na wijziging 2024-1	Primaire begroting 2024	Rekening 2023

De kosten van de uitvoering van de Participatiewet met een loonwaarde tot 70% zijn in 2024 volledig gefactureerd.

resultaatbestemming	851	-283	-240	973
----------------------------	------------	-------------	-------------	------------

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

2024			
x € 1000			
Incidentele baten:	Lagere LIV ten opzichte van voorgaand jaar	-52	-52
		<u>0</u>	

Incidentele lasten:

			0
--	--	--	---

Overzicht van de structurele toevoegingen of onttrekkingen aan de de reserves:

Er zijn in 2024 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 21 november 2024 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 € 492K.

De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding totaal

Het bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen nihil bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens € 492.000.

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

Taakveld	Rekening 2024		
	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	2.526	2.466	-60
0.10 Mutaties in reserves		-34	-34
6.4 Begeleide participatie Wsw, beschut	12.217	13.162	945
6.5 Arbeidsparticipatie P-wet jobcoaching en training	1.606	1.606	0
0.11 resultaat van de rekening van baten en lasten	851		-851
Saldo	17.200	17.200	0

Verantwoording Wsw 2024 op basis van Sisa methodiek

Prestatie-indicator C Wsw 2024

Gerealiseerde dienstverbanden en arbeidsovereenkomsten BW in 2024 door AM match (7150)

cbs code	Gemeente	Standaard eenheden (se) gemiddeld	Gedeclareerde subsidie
358	Aalsmeer	22,700	861.341
362	Amstelveen	55,400	2.102.127
394	H'meer	146,740	5.567.980
437	Ouder Amstel	5,310	201.485
451	Uithoorn	31,270	1.186.525
		261,42	9.919.459

Deze aantallen gelden voor de verantwoording van de aan de gemeente gefactureerde subsidie in 2024. Voor 2024 was het subsidiebedrag € 37.945 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.

Staat van activa en afschrijvingen boekjaar 2024

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%	453.723	0	0	453.723	10	98.206	45.289	0	143.495	355.517	310.228
Bedrijfsgebouwen 20%	194.886	0	0	194.886	20	174.525	8.361	0	182.886	20.361	12.000
Totaal bedrijfsgebouwen	648.609	0	0	648.609		272.731	53.650	0	326.381	375.877	322.227
Vervoermidd 20%	481.417	145.484	6.350	620.551	20	311.829	75.703	6.350	381.182	169.589	239.370
Vervoermidd 33,33%	61.320	0	18.065	43.255	33	51.654	7.135	18.065	40.724	9.667	2.532
Totaal vervoermidd.	542.738	145.484	24.415	663.807		363.482	82.838	24.415	421.905	179.255	241.901
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%	253.073	14.627	25.620	242.080	20	174.324	19.398	25.620	168.102	78.749	73.978
Machines, apparaten en installaties 33,33%	135.106	40.000	35.445	139.661	33	99.681	21.830	35.445	86.066	35.425	53.595
Totaal machines, apparaten en installaties	391.119	54.627	61.065	384.681		276.945	41.228	61.065	257.108	114.174	127.573
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%	238.187	21.542	0	259.729	20	184.717	18.687	0	203.404	53.470	56.325
	254.538	21.542	0	276.080		201.068	18.687	0	219.755	53.470	56.325
Totaal vaste activa	1.837.004	221.653	85.480	1.973.177		1.114.227	196.403	85.480	1.225.150	722.777	748.027

In 2024 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 2024

Gemeente	Beginstand 1-1-2024	Kosten uitvoering P wet met een loonwaarde tot 70% in 2024	Gefinancierd uit de bestemmings-reserve	Gefactureerd aan gemeente of verrekend met terug te betalen bedrag	Totaal best. reserve ter beschikking van de gemeente eind 2024
Aalsmeer	0	237.489	0	237.489	0
Amstelveen	0	756.109	0	756.109	0
Haarlemmermeer	0	1.797.565	0	1.797.565	0
Ouder-Amstel	0	128.357	0	128.357	0
Uithoorn	0	405.560	0	405.560	0
Totaal	0	3.325.080	0	3.325.080	0

De besteding van € 3.325.080 betreft de uitvoering van de Participatiewet met een loonwaarde tot 70% en P-wet beschut. De reserves zijn volledig uitgeput in 2024. 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 2024

Gemeente	Aantal fte per 31-12-2024	Toedeling percentage van het te verdelen resultaat	Bedrag tegoed gemeenten in verband met terugbetaling exploitatie overschot
Aalsmeer	20,7	9,0%	
Amstelveen	50,3	21,8%	
Haarlemmermeer	126,1	54,7%	
Ouder-Amstel	4,3	1,9%	
Uithoorn	29,2	12,7%	
Inwoners eigen gemeenten	230,6	100,0%	0
Overige gemeenten	16,6	n.v.t.	n.v.t.
Totaal	247,2	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 2024 opgenomen. In onderstaande grafiek is de verdeling inclusief buitengemeenten grafisch weergegeven.

Bezetting (fte) per 31 december 2024 naar woongemeente in % (incl. buitengemeenten)

