Primaire begroting 2024

AM match

AM match
Wijkermeerstraat 36, 2131 HA HOOFDDORP
Zanderij 29, 1185 ZM AMSTELVEEN
Postbus 53, 2130 AB HOOFDDORP
Telefoon: 023-5661566
Email: info@ammatch.nl
Internet: www.ammatch.nl

Inhoudsopgave

		Pagina
Voorwoord		1-2
Programma begroting		3
Diverse overzichten		
Risico paragraaf		4
Financiering		4
Staat van vaste activa met toelichting		5 en 6
Onderhoud kapitaalgoederen		6
Staat van leningen, staat van voorzieningen en reserves met toelichting		7 en 8
Weerstandvermogen		8
Geprognotisseerde balans		9
Kengetallen		9
Overzicht van verbonden partijen met toelichting		9
Incidentele baten en lasten		10
Overzicht begrote personele bezetting		11
Verdeling gemeentelijke bijdrage en Wsw subsidie		12 en 13
Kosten uitvoering P-wet met een loonwaarde <70%		13
Gemeentelijke bijdage in de uitvoeering van de P wet		13
Meerjaren prognose		14
Toelichting meerjaren prognose		15 en 16
Bijlagen		
Toelichting bij de programma begroting	bijlage 1	18 t/m 27
Specificatie van de programma begroting	bijlage 2	28 t/m 32
Taakvelden	bijlage 3	33

Algemene toelichting

In deze primaire begroting zijn de comptabiliteitsvoorschriften BBV 2004 integraal toegepast. Verder zijn de gegevens die voor een (externe) begroting niet van belang zijn, mede om concurrentieoverwegingen, weggelaten. Deze begroting is opgesteld op basis van diverse gesprekken met budgethouders binnen AM match. Aan de begroting liggen eveneens deelplannen ten grondslag op basis waarvan hier de kosten en opbrengsten, en de kostentoerekening aan de producten zijn berekend.

Deze begroting kan worden gezien als een kadernota conform artikel 34 Wet Gemeenschappelijke Regeling (WGR). In deze begroting wordt een uitgebreide toelichting gegeven op de plannen voor het komende jaar en in de meerjarenbegroting wordt een uitgebreide toelichting gegeven op de jaren 2025 t/m 2028.

Taken van AM match

De raden van de deelnemende gemeenten hebben in december 2015 besloten dat AM Groep zal worden omgevormd naar de Gemeenschappelijke Regeling Amstelland en Meerlanden Werkorganisatie, handelend onder de naam AM match. AM match voert vanaf 1 juli 2016 naast de Wsw ook de Participatiewet uit voor de doelgroep tot 70% loonwaarde van het minimum loon, waaronder ook de doelgroep nieuw beschut. Daarnaast is de mogelijkheid in de GR opgenomen dat AM match optioneel ook andere doelgroepen kan bedienen voor de deelnemende gemeenten. Om tot een doelmatige organisatie te komen is er begin 2016 een reorganisatie ingezet die er toe heeft geleid per 1 juli 2016 van start te gaan met de nieuwe doelgroep. De werkzaamheden worden vanaf die datum uitgevoerd vanuit twee vestigingen, één in het gebied Amstelland (Amstelveen) en één in Haarlemmermeer (Hoofddorp).

Voorbehoud voor deze begroting

Deze begroting is medio maart 2023 opgesteld. In deze begroting is uitgegaan van de uitgangspunten die begin maart 2023 bekend waren. Een nadere toelichting op de mogelijke risico's is gegeven in de risico paragraaf. Belangrijk is om hier te melden dat het resultaat sterk afhankelijk is van de rijksbijdrage. Door het nieuwe verdeelmodel wordt de rijksbijdrage in de maand mei of september van het begrotingsjaar definitief, en gelijk worden voorlopige schattingen afgegeven voor de jaren daarna. Voorlopige inschatting van de rijksbijdrage voor de Wsw voor deze begroting is gebaseerd op de informatie die in mei 2022 bekend is gemaakt. De hoogte van de definitieve rijksbijdrage is afhankelijk van het aantal Wsw-medewerkers landelijk per 31 december van het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar. Bij grotere uitstroom landelijk kan de rijksbijdrage per Wsw standaard eenheid (se) hoger worden, bij kleinere uitstroom kan die lager worden.

In deze begroting is voor 2024 gerekend met een, naar onze mening, reële inschatting van het aantal plaatsen voor beschutte werkplekken. Dit aantal is lager dan de (verwachte) taakstelling voor 2024 voor de gezamenlijke gemeenten. Indien mocht blijken dat er meer plekken nodig zijn, zal AM match een hoger aantal plekken ook realiseren. Voor 2023 zijn 82 werkplekken begroot, terwijl de taakstelling naar verwachting 108 plekken zal zijn. In de afgelopen jaren is gebleken dat het moeilijk is de taakstelling te realiseren als gevolg van onvoldoende toegekende indicaties. In de begroting van AM match betekent dit een risico van € 6.567 per niet gerealiseerde plek vanwege niet gedekte overheadkosten.

Op dit moment heeft een externe projectleider de opdracht gekregen om te kijken op welke wijze de dienstverlening van AM match verder geoptimaliseerd kan worden. En hoe de samenwerking tussen AM match en gemeenten verder te verbeteren. Eventuele wijzigingen die daaruit voortvloeien ten aanzien van de dienstverlening van AM match kunnen gevolgen hebben voor de Begroting 2024 van AM match en het daarin geschetste meerjarenperspectief. Dit geldt uiteraard ook voor het eventueel beleggen van nieuwe taken bij AM match. Eventuele wijzigingen zullen vervolgens in de definitieve begroting 2024 opgenomen worden, die zoals gebruikelijk in het betreffende jaar wordt opgemaakt.

Begroot resultaat 2024

Het exploitatietekort voor 2024 is begroot op een tekort van € 240.000. Dit tekort is beperkt ten opzichte van andere werkorganisaties dankzij de uitbreiding van de activiteiten naar de Participatie doelgroep. Door de uitbreiding van de doelgroep en de afspraken die gemaakt zijn ten aanzien van de doorbelasting van kosten naar de verschillende producten worden de overheadkosten ook verdeeld over de Participatie doelgroep, waardoor de kosten die op de Wsw-doelgroep drukken verlaagd worden. Het exploitatietekort moet worden betaald door de deelnemende gemeenten conform de verdeelsleutel zoals opgenomen in de gemeenschappelijke regeling.

Rijksbijdrage

Vanuit de historie werd door het Rijk de ontwikkeling in de loonkosten van de Wsw-medewerkers automatisch en structureel gecompenseerd in de rijksbijdrage. Echter sinds 2010 heeft het Rijk op de compensatie geen consistent beleid meer gevoerd. Hierdoor is de omvang van de rijksbijdrage, die een grote invloed heeft op de exploitatie, een onzekere factor geworden. Wij zijn bij het opstellen van deze begroting er van uitgegaan dat er nog compensatie voor de loonontwikkeling zal plaatsvinden.

In 2012 heeft het kabinet besloten de Wsw, Wwb en de Wajong samen te voegen tot één regeling, de Participatiewet. Deze wet is per 1 januari 2015 ingevoerd. Gelijktijdig zijn er bezuinigingen aangekondigd op deze regelingen. In dit bedrag waren nog niet de financiële gevolgen als gevolg van het teruglopen in het aantal Wsw plaatsen meegenomen. De Participatiewet en de bezuinigingen hebben de afgelopen jaren grote gevolgen gehad voor de exploitatie van AM match en dat heeft tot in 2020 doorlopen. Met ingang van 2021 laat de rijksbijdrage per Wsw se meer een stabilisatie zien.

Zo veroorzaakt de terugloop in taakstelling Wsw een daling van de netto toegevoegde waarde en heeft de lagere rijksbijdrage per werkplek gevolgen gehad voor de exploitatie van AM match sinds 2015 en de jaren daarna. Deze negatieve trend vanuit de Wsw is omgebogen doordat de deelnemende gemeenten AM match de doelgroep Participatiewet tot 70% loonwaarde hebben toegewezen. Met de extra dekking van de overheadkosten wordt het grootste deel van de bezuinigingen op de Wsw opgevangen.

Omdat vanaf 2015 de Wsw subsidie niet meer vast staat in relatie tot de taakstelling, maar is gebaseerd op berekende uitstroom, is de verwachte werkelijke bezetting een belangrijk gegeven voor de gemeenten geworden in het kader van de beheersing van de budgetten. Daarom is de verwachte bezetting t/m 2028 per gemeente berekend op basis van pensionering en verwachte overige uitstroom. Aan de hand van deze bezetting is op pagina 12 een overzicht gegeven van de verwachte bezetting per gemeente in 2024 en de daarbij berekende Wsw subsidie per gemeente voor 2024.

Invloed van de economische situatie op AM match

Deze begroting is opgesteld met de verwachting op een normale economische ontwikkeling. Indien de economie een andere ontwikkeling krijgt heeft dit invloed op deze begroting. Mogelijke negatieve gevolgen voor de begroting van bovenstaande risico's zijn voor de korte termijn gedekt door middel van de algemene reserve.

In deze begroting is geen rekening gehouden met mogelijke negatieve gevolgen van de economische ontwikkeling op de exploitatie van AM match.

De economische ontwikkeling is voor 2024 onzeker mede als gevolg van de oorlog in Oekraïne en de mede daardoor veroorzaakte inflatie en loonontwikkeling. Zo zou door bijvoorbeeld de verhoging van het wettelijk minimum loon het plaatsen van P-wet medewerkers bij werkgevers bemoeilijkt kunnen worden hetgeen gevolgen kan hebben voor de begroting.

Programma begroting 2024

Bedragen x € 1.000

Omschrijving		Primaire begroting 2024		Begrotings-wijziging 2023-1		Rekening verwachte uitkomst 2022
Opbrengsten						
Netto omzet	€	4.747	€	4.676	€	4.048
Mutatie voorraad gereed product / o.h. werk	€	-	€	-	€	-
Totaal bedrijfsopbrengsten	**€**	**4.747**	**€**	**4.676**	**€**	**4.048**
Totaal directe kosten	**€**	**617**	**€**	**588**	**€**	**378**
Netto toegevoegde waarde	**€**	**4.130**	**€**	**4.088**	**€**	**3.670**
Overige bedrijfsopbrengsten	€	56	€	56	€	130
Netto opbrengsten	**€**	**4.186**	**€**	**4.144**	**€**	**3.800**
Bedrijfskosten						
Loonkosten Wsw personeel	€	6.218	€	6.220	€	5.996
Sociale lasten Wsw personeel	€	1.711	€	1.685	€	1.583
Uitvoeringsk. en loonkostensubsidies begeleid werken	€	774	€	815	€	744
Totaal loonkosten Wsw	**€**	**8.703**	**€**	**8.720**	**€**	**8.323**
Loonkosten participatie doelgroep <70%	**€**	**1.111**	**€**	**942**	**€**	**747**
Overige personeelskosten Wsw	€	546	€	533	€	452
Overige personeelskosten P doelgroep	€	10	€	10	€	7
Loonkosten niet-gesubsidieerd personeel	€	3.871	€	3.722	€	3.488
Overige personeelskosten niet-gesubsidieerd personeel	€	124	€	102	€	142
Overige bedrijfskosten	€	1.455	€	1.406	€	1.179
Afschrijvingskosten activa	€	185	€	202	€	206
Rente lasten / rente baten	€	2	€	2	€	10-
Diverse lasten	€	104	€	104	€	107
Onvoorziene uitgaven	€	50	€	50	€	-
Subtotaal bedrijfs- en finacieringslasten	**€**	**16.161**	**€**	**15.793**	**€**	**14.641**
Bedrijfsresultaat	**€**	**11.975-**	**€**	**11.649-**	**€**	**10.841-**
Rijks /gemeentelijke bijdrage Wsw subsidie	€	8.883	€	9.040	€	8.887
Gemeentelijke bijdrage in de doelgroep P-Wet met een loonwaarde tot 70%		2.836		2.572		2.586
Gemeentelijke bijdrage in exploitatie van AM match / terugbetaling aan gemeenten		240		8		-712
Totaal gemeentelijke bijdragen	**€**	**11.959**	**€**	**11.620**	**€**	**10.761**
Resultaat vòòr bestemming	**€**	**16-**	**€**	**29-**	**€**	**80-**
Onttrekking aan bestemmingsreserve ten behoeve van reorganisatiekosten / huisvesting	**€**	**16**	**€**	**29**	**€**	**80**
Onttrekking aan sociaal herinvesteringsreserve	**€**	**-**	**€**	**-**	**€**	**-**
Totaal mutatie bestemmingsreserve	**€**	**16**	**€**	**29**	**€**	**80**
Exploitatieresultaat Wsw na mutaties in bestemmingsreserve en na verrekening met gemeenten	**€**	**-**	**€**	**-**	**€**	**0-**

Aldus opgemaakt
Datum: maart 2023

Algemeen directeur, dhr. Drs. J.A. Vonk

Controller (waarnemend), Dhr A.P. van Abswoude

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering
Datum: 13 april 2023

Voorzitter, dhr. C. El Idrissi

Secretaris, dhr. Drs. J.A. Vonk

Risico paragraaf

Deze begroting is opgesteld met de stand van informatie per maart 2023.

Eind 2021 is een risico analyse gemaakt voor het jaar 2022 en 2023. De achtergrond van deze risico analyse is het vaststellen van de omvang van een algemene reserve. De risico analyse geeft een bedrag van € 3,09 mln. aan aanwijsbare risico's. Ondanks de verhoging van de berekende risico's, is het voorstel geweest om het bedrag in de algemene reserve voor 2022-2023 op hetzelfde bedrag te behouden als in 2019, te weten: € 2,47 mln. Met het uitgangspunt dat niet alle risico's gelijktijdig zullen optreden en voor een aantal risico's het financiële effect met de jaren kleiner zal worden, is de verwachting dat een verhoging ook in 2024 niet noodzakelijk is.
Het bestuur heeft in de vergadering van 16 december 2021 deze risico analyse vastgesteld en het bedrag van de algemene reserve voor 2022 en 2023 vastgesteld op € 2.466.000.
Eind 2023 zal de risico analyse worden herzien op basis van de dan bekende informatie, tenzij eerder omvangrijke risico's bekend worden.

Financiering

In 2016 heeft het bestuur van AM match opnieuw het treasury-statuut vastgesteld.

Risico profiel

AM match heeft met betrekking tot de treasuryactiviteiten een beperkt risicoprofiel. Er wordt een prudent beleid gevoerd ten aanzien van de treasuryfunctie. De treasuryfunctie dient alleen de publieke taak.
Voor zover sprake is van uitstaande gelden, wordt dit alleen gedaan via schatkist bankieren bij het Rijk en door een beperkte (€ 500.000) rekening-courant verhouding met de BNG. Op de balansdatum is geen sprake van risico's met betrekking tot koersen en/of valuta. Er wordt geen gebruik gemaakt van derivaten. Er is een bankgarantie afgegeven aan de verhuurder van het pand Wijkermeerstraat voor een huurtermijn van drie maanden.

Geplande treasury-activiteiten voor 2023 en 2024

Voor 2023 en 2024 zijn geen treasury-activiteiten voorzien. Onderstaande tabel geeft een overzicht van het renterisico in de periode 2023 t/m 2026. Op pagina 7 is de staat van leningen opgenomen. Door het vaststellen van de algemene reserve, is er voldoende liquiditeit voor een gezonde bedrijfsvoering.

Berekening renterisoconorm en renterisico's van de vaste schuld periode 2023 t/m 2026

(Bedragen x € 1.000)

Renterisico op vaste schuld	2023 begroot	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot
1a. Renteherziening op vaste schuld o/g	0	0	0	0
1b. Renteherziening op vaste schuld u/g	0	0	0	0
2. Netto renteherziening op vaste schuld (1a - 1b)	0	0	0	0
3a. Nieuw aangetrokken vaste schuld (o/g)	0	0	0	0
3b. Nieuw verstrekte lange leningen (u/g)	0	0	0	0
4. Netto nieuw aangetrokken vaste schuld (3a - 3b)	0	0	0	0
5. Betaalde aflossingen	0	0	0	0
6. Herfinanciering (laagste van 4 en 5)	0	0	0	0
7. Renterisico op vaste schuld (2 + 6)	**0**	**0**	**0**	**0**

Renterisiconorm

8. Begrotingstotaal	15.793	16.161	15.882	15.497
9. Het bij ministeriële regeling vastgesteld perc.	20%	20%	20%	20%
10. Renterisiconorm 20% van 8; minimaal € 2.500.000)	**3.159**	**3.232**	**3.176**	**3.099**

Toets Renterisiconorm

10. Renterisiconorm	3.159	3.232	3.176	3.099
7. Renterisico op vaste schuld	0	0	0	0
11. Ruimte(+) / Overschrijding(-) (10 - 7)	**3.159**	**3.232**	**3.176**	**3.099**

Staat van vaste activa 2024

Omschrijving actief	Aanschaf-waarde per 1-1	Investering in lopend jaar	Aanschaf-waarde per 31-12	Afschrij-vings percentage	Afschrijving t/m begin lopend jaar	Afschrijving lopend jaar	Afschrijving t/m eind lopend jaar	Boek-waarde 1-1	Boek-waarde 31-12	Boek-waarde gemiddeld
Bedrijfsgebouwen 10%	€ 390.681	€ -	€ 390.681	10,00%	€ 97.239	€ 39.000	€ 136.239	€ 293.442	€ 254.442	€ 273.942
Bedrijfsgebouwen 20%	€ 234.886	€ -	€ 234.886	20,00%	€ 176.354	€ 16.000	€ 192.354	€ 58.532	€ 42.532	€ 50.532
Bedrijfsgebouwen 33%	€ -	€ -	€ -	33,00%	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal bedrijfsgebouwen	**€ 625.567**	**€ -**	**€ 625.567**		**€ 273.593**	**€ 55.000**	**€ 328.593**	**€ 351.974**	**€ 296.974**	**€ 324.474**
Vervoermidd. 20%	€ 526.016	€ 141.000	€ 667.016	20,00%	€ 97.239	€ 72.000	€ 169.239	€ 428.777	€ 497.777	€ 64.753
Vervoermidd. 33%	€ 61.320	€ -	€ 61.320	33,00%	€ 176.354	€ 7.000	€ 183.354	€ -115.034	€ -122.034	€ 64.753
Totaal vervoermidd.	**€ 587.336**	**€ 141.000**	**€ 728.336**	**53,00%**	**€ 273.593**	**€ 79.000**	**€ 352.593**	**€ 313.743**	**€ 375.743**	**€ 129.507**
Machines, apparaten en installaties 6.67%	€ -	€ -	€ -	6,67%	€ 97.239	€ -	€ 97.239	€ -97.239	€ -97.239	€ -97.239
Machines, apparaten en installaties 10%	€ 12.940	€ -	€ 12.940	10,00%	€ 176.354	€ 1.000	€ 177.354	€ -163.414	€ -164.414	€ -163.914
Machines, apparaten en installaties 20%	€ 207.360	€ 80.000	€ 287.360	20,00%	€ -	€ 10.600	€ 10.600	€ 207.360	€ 276.760	€ 242.060
Machines, apparaten en installaties 33,33%	€ 137.894	€ -	€ 137.894	33,33%	€ 273.593	€ 14.400	€ 287.993	€ -135.699	€ -150.099	€ -142.899
Totaal machines, apparaten en installaties	**€ 358.194**	**€ 80.000**	**€ 438.194**		**€ 547.186**	**€ 26.000**	**€ 573.186**	**€ -188.992**	**€ -134.992**	**€ -161.992**
Overige materiele vaste activa 10%	€ 36.351	€ 4.000	€ 40.351	10,00%	€ 97.239	€ 2.000	€ 99.239	€ -60.888	€ -58.888	€ -59.888
Overige materiele vaste activa 20%	€ 272.670	€ -	€ 272.670	20,00%	€ 176.354	€ 23.000	€ 199.354	€ 96.316	€ 73.316	€ 84.816
Totaal overige materiele vaste activa	**€ 309.021**	**€ 4.000**	**€ 313.021**		**€ 273.593**	**€ 25.000**	**€ 298.593**	**€ 35.428**	**€ 14.428**	**€ 24.928**
Totaal vaste activa	**€ 1.880.118**	**€ 225.000**	**€ 2.105.118**		**€ 1.367.965**	**€ 185.000**	**€ 1.552.965**	**€ 512.153**	**€ 552.153**	**€ 316.917**

Toelichting bij de staat van vaste activa

Deze staat geeft een overzicht van de werkelijk per 31 december 2022 geactiveerde duurzame bedrijfsmiddelen en de in 2023 begrote duurzame bedrijfsmiddelen. In de kolom "Investeringen in lopend jaar" zijn de in 2024 begrote investeringen (volgens investeringsplan) opgenomen. De laatst genoemde investeringen worden, voor de berekende afschrijvingskosten, verondersteld medio het begrotingsjaar te worden gedaan. De afschrijvingskosten uit deze staat zijn in de begroting opgenomen onder het hoofdstuk afschrijvingskosten. De gemiddelde boekwaarde, plus het benodigd kapitaal voor het vaste gedeelte van de vlottende activa, minus het eigen vermogen, dient als basis voor de berekende rentelasten.

Onderhoud kapitaalgoederen

Er zijn geen kapitaalgoederen meer in het bezit van AM match waar groot onderhoud op moet worden gepleegd. De kosten van het reguliere jaarlijks terugkerende onderhoud is opgenomen in de exploitatiebegroting.

Staat van leningen

		Bedragen x € 1.000							
Verstrekker	Omschrijving	Oorspronkelijk bedrag lening	Jaar van de laatste aflossing	Rentepercentage	Rente boekjaar	Restant leningen begin 2024	In het jaar 2024 opgenomen leningen	Aflossing 2024	Restant bedrag van de lening
	Er lopen geen leningen in 2024	0	0	0,00	**0**	0	0	0	**0**
Totaal		**0**			**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Staat van voorzieningen en reserves

		Bedragen x € 1.000						
		Saldo volgens rekening	Vermeerdering in begrotingsjaar		Vermindering in begrotingsjaar		Overboeking naar best. reserve	Saldo einde verslag per. 1+2+3+4
		1	2		3		4	5
Rubriek	Omschrijving	2022	2023	2024	2023	2024		
6.01	Voorziening reorganisatie personeel	€ 46	€ -	€ -	€ 4-	€ 4-	€ -	€ 38
6.01	Voorziening te betalen WW-uitkering ambtenaren	€ 83	€ -	€ -	€ 44-	€ 26-	€ -	€ 13
6.02	Bestemmingsreserve afschrijvingen transitie en verbetering huisvesting en duurzaamheidsinvesteringen	€ 80	€ -	€ -	€ 46-	€ 17-	€ -	€ 17
6.02	Best. reserve financiering uitwerking bevindingen rapport Berenschot	€ 100	€ -	€ -	€ 70-	€ 30-	€ -	€ -
6.02	Bestemmingsreserve innovatie en duurzaamheidsinvesteringen	€ 150	€ -	€ -	€ 70-	€ 80-	€ -	€ -
6.02	Bestemmingsreserve reorganisatie	€ 7	€ -	€ -	€ 7-	€ -	€ -	€ -
6.03	Algemene reserve	€ 2.466	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.466
	Totaal voorz. en reserves	**€ 2.932**	**€ -**	**€ -**	**€ 241-**	**€ 157-**	**€ -**	**€ 2.534**

Toelichting bij de staat van leningen

Gezien de liquiditeitspositie van AM match zullen er geen vaste geldleningen worden aangetrokken in 2023 en 2024. In 2017 is de laatste vaste geldlening afgelost.

Toelichting bij de staat van reserves en voorzieningen

De voorziening personeel i.v.m. reorganisatie is een voorziening die is gevormd om de personele gevolgen van de transitie van AM Groep naar AM match ten aanzien van het ambtelijk personeel op te vangen. Deze voorziening zal in de komende jaren (tot pensioenleeftijd van de betreffende ambtenaren) afbouwen.

De bestemmingsreserve afschrijving transitiekosten en verbetering huisvesting is gevormd ter dekking van de afschrijvingskosten van activa die zijn aangeschaft in het kader van de transitie en verbetering van de huisvesting in 2016, 2017 en 2018.

De bestemmingsreserve reorganisatie is gevormd aan de hand van het uitvoeringsplan. Deze voorziening dekt de extra kosten die de transitie van AM Groep naar AM match met zich meebrengen. Naar verwachting zullen in 2023 de laatste uitgaven vanuit deze voorziening worden gefinancierd.

Best. reserve financiering uitwerking bevindingen rapport Berenschot. Dit bedrag gereserveerd vanuit het resultaat van 2021 dient ter dekking van een op te stellen plan om de dienstverlening van AM match aan de deelnemende gemeenten uit te breiden en te verbeteren.

Bestemmingsreserve innovatie en duurzaamheidsinvesteringen. Deze bestemmingsreserve is gevormd uit het resultaat van 2019 en dient ter dekking van een aantal duurzaamheids- arbo- maatregelen en innovatie investeringen.

De algemene reserve is gevormd aan de hand van de bedragen die de risico inventarisatie met zich meebrengt. Dit bedrag dient vanaf 2021 elke 2 jaar te worden herzien aan de hand van een geactualiseerde risico analyse.

Weerstandsvermogen

Beleid betreffende weerstandsvermogen

Omtrent het weerstandsvermogen heeft het bestuur op 19 mei 2016 besloten dat AM match een algemene reserve mag aanhouden op basis van de risico inventarisatie die jaarlijks wordt bijgesteld aan de nieuwe situatie. Deze algemene reserve is bedoeld om eventuele verliezen te dekken die worden veroorzaakt door het optreden van gebeurtenissen zoals die in de risicoanalyse zijn opgenomen. Verliezen die uit andere oorzaken ontstaan worden, evenals winsten, jaarlijks met de deelnemende gemeenten verrekend. De risico analyse en het daarmee gemoeide risicobedrag wordt 2 jaarlijks door het bestuur van AM match vastgesteld.

Voor 2022 en 2023 is de omvang van de risico's berekend op een bedrag van € 3,09 mln. aan aanwijsbare risico's. Ondanks de verhoging van de berekende risico's, is het voorstel geweest om het bedrag in de algemene reserve voor 2022-2023 op hetzelfde bedrag te behouden als in 2019, te weten: € 2,47 mln. Met het uitgangspunt dat niet alle risico's gelijktijdig zullen optreden en voor een aantal risico's het financiële effect met de jaren kleiner zal worden, is de verwachting dat een verhoging niet noodzakelijk is. Voor 2024 is dit bedrag eveneens aangehouden.

Geprognotiseerde balans

	Rekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Activa						
Materiele vaste activa	689.000	702.000	552.000	554.000	563.000	560.000
Financiele vaste activa	69.000	69.000	69.000	69.000	69.000	69.000
Vlottende activa (voorraden / ohw)	0	0	0	0	0	0
Uitzettingen bij een openbaar lichaam	373.000	0	0	0	0	0
Uitzettingen bij groepsmaatschappij	0	0	0	0	0	0
Uitzettingen bij 's Rijks schatkist	3.190.000	2.588.000	2.345.000	2.325.000	2.436.000	2.737.000
Overige vorderingen	488.000	488.000	488.000	488.000	488.000	488.000
Overlopende activa	233.000	233.000	233.000	233.000	233.000	233.000
Liquide middelen	175.000	175.000	175.000	175.000	175.000	175.000
Totaal activa	**5.217.000**	**4.255.000**	**3.862.000**	**3.844.000**	**3.964.000**	**4.262.000**
Passiva						
Algemene reserve	2.466.000	2.466.000	2.466.000	2.466.000	2.466.000	2.466.000
Bestemmingsreserve	338.000	145.000	18.000	0	0	0
Resultaat boekjaar	713.000	-8.000	-240.000	-284.000	-273.000	-275.000
Voorzieningen	129.000	81.000	47.000	43.000	39.000	35.000
Vaste schulden langer dan 1 jaar	0	0	0	0	0	0
Schulden korter dan 1 jaar	807.000	807.000	807.000	807.000	807.000	807.000
Overlopende passiva	764.000	764.000	764.000	764.000	764.000	764.000
Totaal passiva	**5.217.000**	**4.255.000**	**3.862.000**	**3.796.000**	**3.803.000**	**3.797.000**

Kengetallen

	Rekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Netto schuldquote	-19,5	-12,1	-10,5	-10,6	-11,6	-13,9
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-19,5	-12,1	-10,5	-10,6	-11,6	-13,9
Solvabiliteitsratio	67	61	58	57	58	58
Structurele exploitatieruimte	3	0	0	0	0	0
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt

Overzicht van verbonden partijen

	% deelneming	Waardering
AM Werk Reïntegratie BV	100%	€ 18.000

Toelichting bij het overzicht van verbonden partijen

AM Werk Reïntegratie BV
Medio 2016 is AM Werk Re-integratie BV (handelend onder de naam AM perspectief) opnieuw geactiveerd. In deze BV wordt het tijdelijke werkgeverschap voor de Participatie doelgroep gerealiseerd. Deze B.V. is een 100% dochter van AM match.

Overzicht van de Incidentele baten en lasten

De incidentele baten en lasten zijn in onderstaande staat opgenomen.

Staat van incidentele baten en lasten overeenkomstig artikel 19 BBV

	Rekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Incidentele baten						
Eenmalige corona bijdrage Rijk	51.000					
Hogere Lage inkomens voorziening (LIV) door eenmalige hogere subsidie.	60.000					
Boekwinst verkoop activa bij desinvesteringen	28.500					
Totaal incidentele baten	**139.500**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Incidentele lasten						
Totaal incidentele lasten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Prognose voor het begrotingsjaar 2024

Totaal AM match (personen)

		Werkelijke bezetting per 31 december 2022 eindstand periode							Begrotings 2024 gemiddelde bezetting							Raming 2025 gemiddelde bezetting						
		WSW	NG leiding en staf	P wet dienst-verbanden >70%	P wet beschut	Match je perspect ief	P wet begeleidi ng	P wet dienst-verband en <70%	WSW	NG leiding en staf	P wet dienst-verbanden >70%	P wet beschut	Match je perspecti ef	P wet begeleidi ng	P wet dienst-verbande n <70%	WSW	NG leiding en staf	P wet dienst-verbande n >70%	P wet beschut	Match je perspecti ef	P wet begeleidi ng	P wet dienst-verbanden <70%
10000	Bedrijfsvoering		15,0							15,0							15,0					
33000	Bo w&wd	332,0	28,0		62,0	142,0	254,0	37,0	307,0	32,0	72,0	82,0	113,0	291,0	39,0	285,0	32,5	72,0	96,0	113,0	302,0	39,0
	Totaal	**332,0**	**43,0**		**62,0**	**142,0**	**254,0**	**37,0**	**307,0**	**47,0**	**72,0**	**82,0**	**113,0**	**291,0**	**39,0**	**285,0**	**47,5**	**72,0**	**96,0**	**113,0**	**302,0**	**39,0**

11135 Boven formatie

Totaal AM match (fte)

		Werkelijke bezetting per 31 december 2022 eindstand periode							Begrotings 2024 gemiddelde bezetting							Raming 2025 gemiddelde bezetting						
		WSW	NG leiding en staf	P wet dienst-verbanden >70%	P wet beschut	Match je perspect ief	P wet begeleidi ng	P wet dienst-verband en <70%	WSW	NG leiding en staf	P wet dienst-verbanden >70%	P wet beschut	Match je perspecti ef	P wet begeleidi ng	P wet dienst-verbande n <70%	WSW	NG leiding en staf	P wet dienst-verbande n >70%	P wet beschut	Match je perspecti ef	P wet begeleidi ng	P wet dienst-verbanden <70%
10000	Bedrijfsvoering		11,8							14,3							14,3					
33000	Bo w&wd	278,6	27,0		43,3	nvt	NB	24,4	257,0	30,4	6,8	57,2	nvt		28,0	240,0	30,8	6,8	67,1	nvt		28,0
	Totaal FTE's	**278,6**	**38,8**		**43,3**			**24,4**	**257,0**	**44,7**	**6,8**	**57,2**	**nvt**		**28,0**	**240,0**	**45,1**	**6,8**	**67,1**	**nvt**		**28,0**
	Toeslag FTE naar SE	5,8							5,0							4,5						
	Totaal SE's	**284,4**	**38,8**		**43,3**			**24,4**	**262,0**	**44,7**	**6,8**	**57,2**	**nvt**		**28,0**	**244,5**	**45,1**	**6,8**	**67,1**	**nvt**		**28,0**

11135 Boven formatie

Taakstelling SE (verwacht)	301,7				262,0				244,0	
Staf										
Ontwikkeling										
Beschut Wsw	93,5	33,6%			81,0	31,5%			73,0	30,4%
WOL	32,2	11,6%			29,0	11,3%			27,0	11,3%
Deta groep	63,9	22,9%			62,0	24,1%			58,0	24,2%
Deta individueel	41,0	14,7%			39,0	15,2%			38,0	15,8%
BW	48,0	17,2%			46,0	17,9%			44,0	18,3%
Totaal bezetting in fte	**278,6**	**100,0%**			**257,0**	**100,0%**			**240,0**	**100,0%**

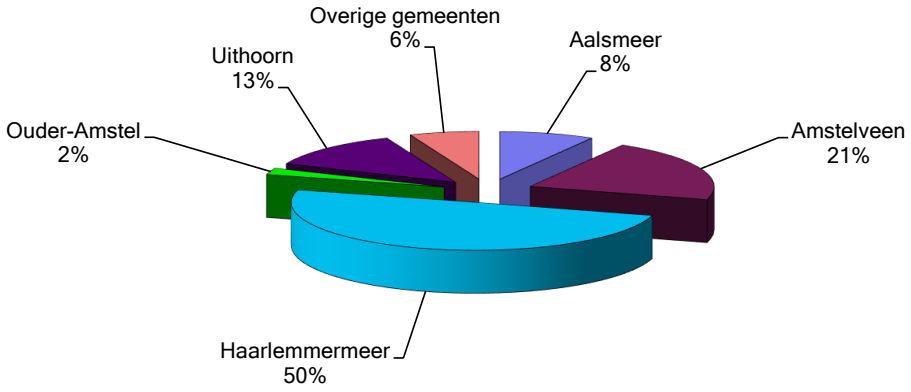
Verdeling van het begrote resultaat naar gemeente na vaststelling van de jaarrekening 2024

	Aantal fte Wsw begroot 2024	Begrote verdeling naar gemeente		
		Begroting	Begrotings wijziging 2023-1	
Gemeente van inwoning		**2024**	**2023**	
Aalsmeer	22,0	€ 22.000	€ 1.000	
Amstelveen	54,0	€ 54.000	€ 2.000	
Haarlemmermeer	128,0	€ 126.000	€ 4.000	
Ouder-Amstel	6,0	€ 6.000	€ -	
Uithoorn	32,0	€ 32.000	€ 1.000	
Totaal deelnemende gemeenten (fte)	**242,0**	**€ 240.000**	**€ 8.000**	
Overige gemeenten	15,0	nvt	nvt	
Totaal Wsw medewerkers (fte)	**257,0**			

Toelichting bij de gemeentelijke bijdrage in de exploitatiekosten

Zoals in gemeenschappelijke regeling is vastgelegd wordt het exploitatietekort van AM match jaarlijks verdeeld naar de deelnemende gemeenten op basis van het aantal inwonende SW medewerkers (fte) per 31 december van het jaar. Aangezien de kosten die gemaakt worden voor de Participatiedoelgroep apart worden doorbelast is het resultaat van AM match het resultaat uit de Wsw-doelgroep. Dit resultaat wordt verdeeld op basis van de daadwerkelijke bezetting van het aantal Wsw medewerkers (fte op 31 december van het boekjaar) per woongemeente zoals dit is vastgelegd in de GR artikel 23 lid 1, waarbij de medewerkers wonend in niet deelnemende gemeenten buiten beschouwing worden gelaten voor deze verdeling, zoals besloten in de bestuursvergadering van 24 maart 2016. Het exploitatietekort zal in 2024 door de gemeente moeten worden betaald aan AM match.

Verdeling van het aantal Wsw-medewerkers naar woongemeente



Wsw subsidie per gemeente

Door de invoering van de Participatiewet is het Wsw budget niet geoormerkt opgenomen in het participatiebudget. Gemeenten zijn vrij in de vaststelling van de eigen taakstelling. In deze begroting is uitgegaan van de verwachte bezetting in 2024 op basis van het bekende verloop (pensioneringen) en verwachte extra verloop (Wao/Wia), ondergrens, overlijden en spontane beëindigingen). In onderstaand overzicht wordt de verwachte bezetting vertaald in de Wsw subsidie op basis van de virtuele bedragen die in mei 2022 door het Ministerie zijn opgegeven voor 2022 en verdere jaren, verhoogd met de verwachte loonontwikkeling voor 2023 en 2024. Voor 2024 is gerekend met een bedrag van € 33.905 per se. Hiermee kan het verwachte beslag van de Wsw op het participatiebudget zichtbaar worden gemaakt. Wij vermelden hier nadrukkelijk dat de verwachte gemiddelde bezetting is gebaseerd op inschattingen op basis van gegevens die bekend zijn per eind 2022. In mei 2024 worden zowel de bedragen per se, als het aantal toegekende se door het Rijk bijgesteld aan de hand van landelijke en lokale ontwikkelingen. Wsw-medewerkers die niet in de deelnemende gemeenten wonen, worden voor de toekenning van de rijksbijdrage bij de gemeente Haarlemmermeer als centrumgemeente geteld zoals besloten in de bestuursvergadering van 24 maart 2016. Deze gemeente ontvangt ook de rijksbijdrage.

Overzicht van de verwachte gemiddelde bezetting in 2024 in standaard eenheden (se) bij AM match met de daarbij behorende subsidie bedragen per gemeente.

Betalende gemeente	Aantal se begroot 2024	Wsw subsidie Begroting 2024
Aalsmeer	21,9	€ 744.000
Amstelveen	55,3	€ 1.874.000
Haarlemmermeer *	146,2	€ 4.957.000
Ouder-Amstel	5,8	€ 198.000
Uithoorn	32,7	€ 1.110.000
Overige gemeenten	nvt	nvt
Totaal	**262,0**	**€ 8.883.000**

* inclusief medewerkers die wonen buiten de regio. Dat budget wordt aan de Haarlemmermeer toegekend.

Participatiewet

Aantallen deelnemers MJP en P- wet beschut per gemeente

Zoals in het kostenverdeelmodel is vastgelegd, geven de gemeenten jaarlijks door hoeveel participatie kandidaten worden aangemeld voor het Match je perspectief programma (MJP) en het aantal voor P-wet beschut arbeidsplaatsen. In onderstaand overzicht zijn de aantallen MJP vermeld die de gemeenten hebben opgegeven voor 2024. Deze aantallen zijn door het bestuur vastgesteld. Voor P-wet beschut hebben we de opgegeven aantallen aangepast voor realistische geschatte aantallen mede op basis van de realisatie per einde 2022, omdat het niet realiseren van de aantallen P-wet beschut een grote impact heeft op deze begroting. Aan de hand van deze aantallen worden de verwachte aantallen te begeleiden P-wet kandidaten berekend, wordt de organisatie hierop ingericht en worden de kosten verdeeld naar de betreffende gemeente. Dit overzicht is aangevuld met de begrote aantallen van Participatie doelgroep die een werkplek krijgen bij werkgevers en bij AM Werk Reïntegratie BV en die worden begeleid door AM match. Deze aantallen zijn begroot op basis van een geschatte aantal kandidaten dat nog een dienstverband heeft aan het einde van het 2022 en verwachte toename in 2024.

Overzicht aantallen en kosten P-wet (inclusief beschut)

	Begrote aantal starters MJP programma 2024 (opgave gemeenten)	Begrote aantal P wet <70% gedetacheerd 2024 (incl baisbaan)	Begrote aantal P wet <70% bij werkgevers in dienst 2024	Begrote aantal P wet <70% bij werkgevers in dienst 2024 (jobcoaching light)	Begrote aantal P-Wet beschut 2024
Aalsmeer	6	4	9	0	5
Amstelveen	27	8	63	1	12
Haarlemmermeer	60	23	158	13	49
Ouder-Amstel	7	2	19	0	2
Uithoorn	13	2	28	0	14
Totaal	113	39	277	14	82

Totaal overzicht kosten uitvoering P-Wet per gemeente

Bedrag per kandidaat	€ 3.475	€ 5.266	€ 4.536	€ 1.612	€ 11.678	Totaal afgerond
Aalsmeer	21.000	21.000	41.000	0	58.000	141.000
Amstelveen	94.000	42.000	286.000	2.000	140.000	564.000
Haarlemmermeer	209.000	120.000	717.000	21.000	571.000	1.638.000
Ouder-Amstel	24.000	11.000	86.000	0	26.000	147.000
Uithoorn	45.000	11.000	127.000	0	163.000	346.000
Totaal	393.000	205.000	1.257.000	23.000	958.000	2.836.000

Meerjaren prognose 2025 - 2028

BEDRAGEN X € 1.000

Omschrijving	Rekening 2022	Begroting 2023-1	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Opbrengsten							
Netto omzet	€ 4.048	€ 4.676	€ 4.747	€ 4.614	€ 4.467	€ 4.338	€ 4.164
Totaal bedrijfsopbrengsten	**€ 4.048**	**€ 4.676**	**€ 4.747**	**€ 4.614**	**€ 4.467**	**€ 4.338**	**€ 4.164**
Kosten grond- en hulpstoffen	€ 378	€ 588	€ 617	€ 617	€ 617	€ 617	€ 617
Totaal directe kosten	**€ 378**	**€ 588**	**€ 617**	**€ 617**	**€ 617**	**€ 617**	**€ 617**
Netto toegevoegde waarde	**€ 3.670**	**€ 4.088**	**€ 4.130**	**€ 3.997**	**€ 3.850**	**€ 3.721**	**€ 3.547**
Overige bedrijfsopbrengsten	€ 130	€ 56	€ 56	€ 56	€ 56	€ 56	€ 56
Netto opbrengsten	**€ 3.800**	**€ 4.144**	**€ 4.186**	**€ 4.053**	**€ 3.906**	**€ 3.777**	**€ 3.603**
Kosten							
Overige personeelskosten kosten Wsw doelgroep	€ 452	€ 533	€ 546	€ 545	€ 543	€ 543	€ 539
Loonkosten P doelgroep	€ 747	€ 942	€ 1.111	€ 1.238	€ 1.366	€ 1.493	€ 1.620
Overige personeelskosten P doelgroep	€ 7	€ 10	€ 10	€ 11	€ 12	€ 13	€ 14
Loonkosten niet-gesubsidieerd personeel	€ 3.488	€ 3.722	€ 3.871	€ 3.971	€ 4.069	€ 4.113	€ 4.140
Overige personeelskosten niet-gesubsidieerd personeel	€ 142	€ 102	€ 124	€ 126	€ 128	€ 130	€ 130
Overige bedrijfskosten	€ 1.179	€ 1.406	€ 1.455	€ 1.419	€ 1.419	€ 1.419	€ 1.417
Afschrijvingskosten activa	€ 206	€ 202	€ 185	€ 195	€ 219	€ 222	€ 222
Rente lasten / rente baten	€ 10-	€ 2	€ 2	€ 2	€ 2	€ 2	€ 2
Diverse lasten	€ 107	€ 104	€ 104	€ 104	€ 104	€ 104	€ 104
Onvoorzienen uitgaven	€ -	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50
Subtotaal overige exploitatielasten	**€ 6.318**	**€ 7.073**	**€ 7.458**	**€ 7.661**	**€ 7.912**	**€ 8.089**	**€ 8.238**
Bedrijfsresultaat	**€ 2.518-**	**€ 2.929-**	**€ 3.272-**	**€ 3.608-**	**€ 4.006-**	**€ 4.312-**	**€ 4.635-**
Rijksbijdrage	€ 8.887	€ 9.040	€ 8.883	€ 8.516	€ 8.115	€ 7.653	€ 7.070
Loonkosten Wsw	€ 8.323	€ 8.720	€ 8.703	€ 8.221	€ 7.585	€ 7.005	€ 6.323
	€ 564	**€ 320**	**€ 180**	**€ 295**	**€ 530**	**€ 648**	**€ 747**
Exploitatiesaldo vóór bijdrage gemeenten in de P-Wet en onttrekkingen	**€ 1.954-**	**€ 2.609-**	**€ 3.092-**	**€ 3.313-**	**€ 3.476-**	**€ 3.664-**	**€ 3.888-**
Onttrekking aan bestemmingsreserve in verband met de uitvoering P wet en afschrijvingen	€ 80	€ 29	€ 16	€ 12	€ -	€ -	€ -
Bijdrage gemeente in uitvoering P wet	2.586	2.572	2.836	€ 3.017	€ 3.203	€ 3.389	€ 3.575
Exploitatieresultaat na mut. in bestemmingsreserve en bijdrage in de P-wet	**€ 712**	**€ 8-**	**€ 240-**	**€ 284-**	**€ 273-**	**€ 275-**	**€ 313-**
Dekking van het exploitatieresultaat							
Gemeentelijke bijdrage in de uitvoering van de Wsw (-/- is tegoed voor gemeenten)	€ 713-	€ 8	€ 240	€ 284	€ 273	€ 275	€ 313
Totaal dekking resultaat	**€ 713-**	**€ 8**	**€ 240**	**€ 284**	**€ 273**	**€ 275**	**€ 313**
Kengetallen							
Rijksbijdrage / se	€ 30.233	€ 30.744	€ 31.350	€ 32.208	€ 33.173	€ 34.229	€ 34.229
Begrote bezetting Wsw in fte	279	277	257	240	222	206	188
Begrote beschut werkplekken	62	69	82	96	110	124	138
Begrote bezetting fte P wet begeleiding + dienstverbanden	291	321	330	343	356	369	382
Totaal doelgroep	**632**	**667**	**669**	**679**	**688**	**699**	**708**
Begrote bezetting ng medewerkers leiding / staf	41,5	40,6	43,8	44,9	46,0	46,5	46,8

Toelichting bij de meerjaren prognose 2025 - 2028

Algemeen
De kosten en opbrengsten voor de begrotingsjaren 2023 en 2024 zijn verhoogd met de verwachte prijs- en loonontwikkeling. Vanaf 2025 en de jaren daarna is geen prijs- of loonontwikkeling in de begroting verwerkt.

De meerjarenbegroting van AM match geeft vanaf 2025 een redelijk consistent beeld over de jaren heen. In 2025 het daalt het resultaat tot € 284.000. In 2026 en 2027 blijft het resultaat vrijwel stabiel en in 2028 daalt het resultaat iets verder naar een tekort van € 313.000.

Een belangrijke factor in deze ontwikkeling is dat AM match vanaf 1 juli 2016 de participatiedoelgroep met een loonwaarde tot 70% bedient. De werkzaamheden voor deze nieuwe doelgroep leiden tot een hogere dekking van de overheadkosten die, zoals afgesproken in het kostenverdeelmodel, worden doorbelast aan die activiteit.

Volgens deze begroting leidt dat er toe dat in 2028, naast de 225 Wsw medewerkers ook nog 520 personen uit de Participatiedoelgroep op één of andere manier een dienstverband heeft met loonkostensubsidie of wordt begeleid bij een werkgever vanuit AM match door middel van Jobcoaching.

De eventueel gerealiseerde overschotten zullen, zoals dit is geregeld in het uitvoeringsplan, ter beschikking worden gesteld aan de gemeenten.

Het Wsw bestand loopt in de periode tot 2028 naar verwachting terug van 279 fte eind 2022 naar 188 fte in 2028.

Netto toegevoegde waarde (NTW)
Zoals bekend is de belangrijkste factor in de exploitatie, naast het Wsw rijksbijdrage, de NTW. Vanaf 2025 ontwikkelt deze gelijk aan de hand van het aantal dienstverbanden (Wsw, P-wet beschut en P-wet begeleiding). Hierbij is rekening gehouden met een normale economische ontwikkeling.

De NTW is een belangrijke onzekere factor in de realisatie van het resultaat. Hoewel de verwachte NTW per jaar daarom moeilijk is te begroten, zal het gemiddelde van de hier genoemde percentages over de jaren heen redelijkerwijs kunnen worden gehaald.

Overige bedrijfsopbrengsten
Het betreffen hier diverse baten alsmede de winstuitkering en overheadbijdragen van AM Werk Reïntegratie BV. De verwachte overige bedrijfsopbrengsten ontwikkelen zich naar verwachting constant.

Overige personeelskosten doelgroepen
Deze kosten ontwikkelen zich lineair aan het aantal dienstverbanden (Wsw + P-wet).

Salariskosten Participatiedoelgroep
De salariskosten van de Participatiedoelgroep ontwikkelen zich aan de hand van de verwachte aantal dienstverbanden in elk der jaren. De verwachte gemiddelde loonkostensubsidie is van deze kosten afgetrokken.

Kosten niet-gesubsidieerd personeel
De begrote bedragen zijn met ingang van 2025 verhoogd in verhouding met de verwachte ontwikkeling in de omvang van de Wsw en Participatiedoelgroep.

Overige personeelskosten niet-gesubsidieerd personeel
De begrote bedragen volgen de ontwikkeling van loonkosten voor niet gesubsidieerden.

Afschrijvingskosten
De afschrijvingskosten op vaste activa zijn berekend vanuit het investeringsplan 2023-2028. De afschrijvingskosten zijn gebaseerd op een investeringsniveau van € 236.000 tot € 273.000 vanaf het jaar 2025 t/m 2028.

Rente lasten / rente baten
Er is voldoende werkkapitaal om normale bedrijfsvoering te financieren. De rentelasten zijn daardoor minimaal.

Overige bedrijfskosten
Deze kosten zijn waar nodig verhoogd evenredig met de ontwikkeling van het aantal dienstverbanden (Wsw + P-wet)

Toelichting bij de meerjaren prognose 2025 - 2028

Rijksbijdrage
De bijdrage van het Rijk is berekend vanuit de verwachte rijksbijdrage per standaard eenheid (se) in de betreffende jaren (2023 € 30.744, 2024 € 31.350, 2025 € 32.208, 2026 € 33.173, 2027 € 34.229 en 2028 € 34.229). Deze bedragen zijn verhoogd met de verwachte correctie voor loonontwikkeling in 2023 en 2024 en zijn gebaseerd op de mei circulaire van 2022 van het ministerie van SZW. De hoogte is afhankelijk van het aantal Wsw dienstverbanden landelijk. Tevens is ervan uitgegaan dat de deelnemende gemeenten de Wsw subsidie voor elke gerealiseerde plaats 1 op 1 overdragen aan AM match, zoals dit in de gemeenschappelijke regeling is geregeld

Loonkosten Wsw
De personele bezetting is in het jaar 2025 begroot op 240 fte en daalt naar 188 fte in 2028. Jaarlijks daalt de bezetting naar verwachting jaarlijks met circa 4 tot 5% per jaar (gebaseerd op de uitstroom als gevolg van pensionering plus extra uitstroom). De bezetting zal afhankelijk zijn van het feitelijke natuurlijk verloop van de Wsw- doelgroep.

Onttrekking aan bestemmingsreserve
Dit betreft de onttrekking ter dekking van de afschrijvingen van investeringen die gedaan zijn uit de bestemmingsreserve

Toevoeging / onttrekking aan de algemene reserve
Overeenkomstig de afspraken uit het uitvoeringsplan wordt er een algemene reserve opgebouwd die afhankelijk is van de jaarlijks op te stellen risico analyse. De toevoegingen en onttrekkingen aan deze reserve worden niet in de meerjarenbegroting opgenomen. Andere reserves worden (anders dan die voor specifieke aanwending) niet meer aangehouden. Eventuele overschotten op de exploitatie worden ter beschikking gesteld aan de gemeenten. Tekorten worden aangevuld door de gemeenten.

Gemeentelijke bijdrage ter dekking van het exploitatieresultaat
De gemeentelijke bijdrage dient ter dekking van het resultaat voor de uitvoering van de Wsw. In de meerjarenbegroting is dat resultaat berekend op een verwacht bedrag zoals hierna vermeld. Deze resultaten komen ten gunste / ten laste van de gemeente en zullen te zijner tijd met de gemeente verrekend worden op basis van het aantal fte per 31 december van dat jaar.

Verwachte exploitatieresultaten 2025-2028
2025 € -/- 184.000
2026 € -/- 273.000
2027 € -/- 275.000
2028 €-/- 313.000

Gemeentelijke bijdrage in de uitvoering van de Participatiewet met een loonwaarde tot 70%
Zoals afgesproken in het uitvoeringsplan dragen de gemeenten de kosten voor de uitvoering van de Participatiewet met een loonwaarde tot 70% van het minimumloon. Vanaf 2021 komen deze kosten geheel voor rekening van de gemeente. De kosten die vanaf 2025 zijn geraamd op:

2025 € 3.017.000
2026 € 3.203.000
2027 € 3.389.000
2028 € 3.575.000

Dit zijn de kosten voor het MJP programma, Jobcoaching van de Participatiedoelgroep en begeleiding en huisvesting van de beschut doelgroep. De loonkosten subsidie die gefinancierd wordt uit de BUIG is niet in deze bedragen opgenomen.

Verwachte bezetting P-doelgroep
Voor de jaren 2024 t/m 2027 zijn onderstaande aantallen van de Participatiedoelgroep geraamd.

	Beschut	overige P wet <70% loonwaarde
2025	96	343
2026	110	356
2027	124	369
2028	138	382

Bijlagen

Toelichting bij de programma begroting 2024 (bedragen x € 1.000)

Algemeen
In deze toelichting worden de verschillen in de kosten en opbrengsten tussen de begrotingswijziging 2023-1 en de primaire begroting 2024 nader toegelicht. Per post uit de programma begroting (pagina 3) worden de verschillen toegelicht. Veelal wordt verwezen naar de specificatie van de posten, die zijn opgenomen op de pagina's 29 t/m 32

Risico's in de begroting
Per 1 januari 2015 is de Participatiewet ingevoerd. Bij de invoering van deze wet zijn een aantal bestaande regelingen zoals de Wsw, Wwb en Wajong, in één wet ondergebracht. Gelijk met de invoering van deze wet zijn er door het Rijk aanzienlijke bezuinigingen aangekondigd en doorgevoerd. Deze bezuinigingen liepen landelijk op tot 1,8 miljard euro per jaar in 2020 voor de hier genoemde regelingen tezamen. Voor AM match betekende dat een afname van de subsidie van circa € 1,9 miljoen ten opzichte van 2010. In de nota van toelichting op de wijzigingen in de Participatiewet is te lezen dat de rijksbijdrage voor de Wsw jaarlijks daalde met € 500 naar € 22.700 (prijsniveau 2014) per standaard eenheid (se) in 2020 (bijna 20% lager dan de rijksbijdrage in 2010). Daarnaast is in 2015 de instroom in de Wsw gestopt, hetgeen betekend een krimp van circa 5% per jaar van de Wsw populatie. Het macro budget van het Rijk dat beschikbaar is wordt gedeeld door de werkelijke aantallen in het voorafgaande jaar. Dit betekent dat de rijksbijdrage per se waarmee gerekend wordt afhankelijk is van uitstroom. Het bedrag van de rijksbijdrage is daarmee en onzekere factor.

Naast het risico van de Wsw subsidie bestaat er voor 2024 een risico van het aantal plaatsingen P-Wet beschut. Door het Rijk is een taakstelling neergelegd bij de gemeenten. Deze taakstelling geldt voor zover er kandidaten beschikbaar zijn voor deze voorziening. In onze begroting hebben wij de taakstelling van onze deelnemende gemeenten niet geheel overgenomen, maar het aantal beschut plekken ingeschat op basis van onze ervaringen in de afgelopen jaren. Mochten in de praktijk meer beschut kandidaten worden aangemeld, dan kan en zal AM match deze plekken alsnog invullen. Een lager dan begrote realisatie op de beschutte werkplekken heeft nadelige gevolgen voor de begroting. Daarom zou een te hoog aantal begrote plekken die niet worden gerealiseerd leiden tot nadelige gevolgen. Voor iedere niet gerealiseerde plek ontbreekt de dekking van overheadkosten van circa € 6.567 (dekking overheadkosten).

Door- en uitstroom Wsw
In de wet sociale werkvoorziening (Wsw) is door het Ministerie het beleidsuitgangspunt gehanteerd dat de Wsw doelgroep zo veel als mogelijk dient te werken in een zo regulier mogelijke werkomgeving. Op grond hiervan heeft AM match, evenals vele andere SW organisaties, het beleid ingezet om het werken buiten de beschermde omgeving van het leerwerkbedrijf te bevorderen. Dit beleid van de afgelopen jaren had er toe geleid dat 75% (2019) van de medewerkers buiten de beschutte werkomgeving van de werkorganisatie werkzaam is in detacheren, werken op locatie (wol = groen en schoonmaak) en begeleid werken. In 2020 is als gevolg van de Corona pandemie het percentage van het aantal Wsw medewerkers dat buiten de beschutte werkomgeving van AM match werkt afgenomen naar 64,6%. In de praktijk blijkt dat het herplaatsen van Wsw kandidaten bij werkgevers na corona erg lastig is, de verwachting is dat het percentage gedetacheerden blijvend lager zal zijn dan voorheen. Voor 2024 is begroot dat dit percentage weer stijgt naar 68,5%. Daarnaast streeft AM match er naar dat eind 2024 rond de 17,9% van de medewerkers in begeleid werken te hebben geplaatst. Ook voor 2024 is de beweging van binnen naar buiten een belangrijke speerpunt voor de Wsw doelgroep in de bedrijfsvoering. Deze beweging heeft belangrijke gevolgen voor de ontwikkeling van kosten en opbrengsten. In 2024 heeft AM match naar verwachting 252 Wsw medewerkers in dienst en 55 in begeleid werken.

Uitvoering Participatiewet voor bijstandsgerechtigden met een loonwaarde tot 70%.
AM match kan, na een transitie periode in 2016, vanaf 1 juli 2016 de Participatiedoelgroep met een loonwaarde tot 70% van het minimumloon tot haar doelgroep rekenen. Hiertoe is het Match je perspectief (MJP) programma ingericht om de kandidaten uit de bijstand te trainen te ontwikkelen en te begeleiden zodat zij in staat zijn een baan in het bedrijfsleven te kunnen verkrijgen en behouden met ondersteuning van een jobcoach. Deze training beslaat in eerste aanleg een periode van 6 weken. Daarna wordt deze periode verlengd totdat de medewerker een baan heeft gevonden of blijkt de kandidaat niet in staat is een baan te vervullen en te behouden. In deze periode worden de kandidaten intensief begeleid bij het zoeken naar een passende baan door een trainer en een consulent. Het MJP programma kan bestaan uit een groepsgewijze aanpak, maar steeds vaker wordt er, in samenspraak met de consulent van de gemeente, gekozen voor individueel maatwerk, of werkervaringsplaatsen indien dat voor de kandidaat beter past. Uitgangspunt bij het MJP programma is dat de werkgevers deze kandidaten in dienst nemen. Indien een dienstverband bij een werkgever echt niet mogelijk is bestaat de mogelijkheid voor AM match deze mensen zelf in dienst te nemen en te detacheren bij een werkgever. Na de plaatsing bij een werkgever worden de kandidaten, maar ook de werkgevers, gecoacht door jobcoaches van AM match. De jobcoach is voor deze doelgroep van groot belang om het werk te behouden en om, in geval dit niet lukt, een aanspreekpunt en ondersteuning te hebben voor het zoeken naar een nieuwe werkplek. Zonder jobcoach valt deze doelgroep in de meeste gevallen weer terug in de werkloosheid en bijstand.

In 2024 zullen er 113 bijstandsgerechtigden het MJP programma doorlopen en zullen eind 2024 naar verwachting 330 Participatiewet kandidaten worden gecoacht door AM match, waarvan er naar verwachting 39 in dienst zijn bij AM match.

In deze begroting is voor beschutte werkplekken gerekend met een aantal van 82 werkplekken, hoewel de taakstelling voor de gemeenten naar verwachting hoger zal liggen. Het begrote aantal is gebaseerd op een reële schatting op basis van de ervaringen van het afgelopen jaar. Voor de realisatie van dit aantal is AM match volledig afhankelijk van het aantal aanmeldingen bij het UWV. Indien er meer aanmeldingen zijn zal AM mach meer plekken realiseren.

Op pagina 11 is een overzicht opgenomen met de bezetting per doelgroep in aantallen personen en in FTE.

Toelichting bij de programma begroting 2024 (bedragen x € 1.000)

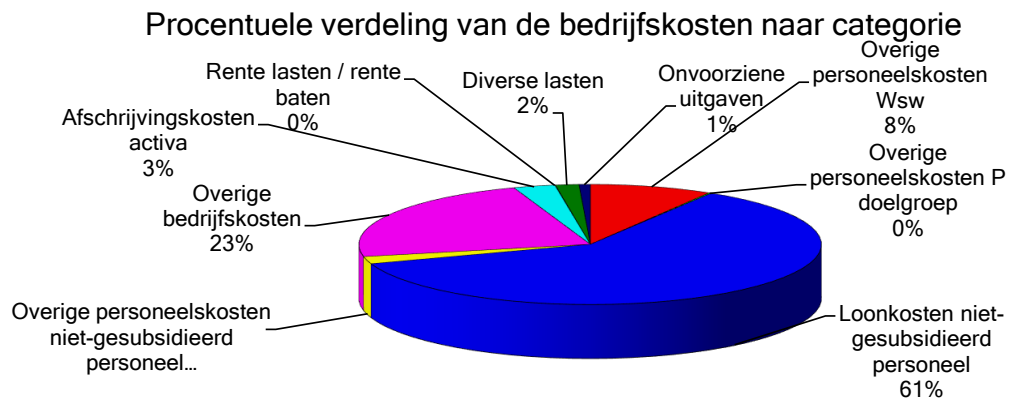
Verdere uitgangspunten bij het opstellen van deze begroting
Bij het opstellen van deze begroting zijn wij er vanuit gegaan dat de volledige taakstelling Wsw van de gemeenten die vrij beschikbaar is, wordt overgedragen aan AM match tegen de daarvoor geldende rijksbijdrage.

Begroting algemeen
Het begrote exploitatieresultaat na onttrekking aan reserves voor 2024 bedraagt -/- € 240.000. Dit is € 232.000 lager dan de bijgestelde begroting 2023-1.

De wijze van doorbelasting van de kosten naar de verschillende doelgroepen is geregeld in het besluit systematiek kostenprijsberekening. De financiering van deze doelgroep door de gemeenten is geregeld in het besluit kostenverdeelsleutel. De kosten van de Participatiedoelgroep worden 100% doorbelast naar de gemeente volgens dit model. Doordat de kosten van de organisatie kunnen worden doorbelast aan een grotere doelgroep dalen de kosten voor de Wsw aanzienlijk. De extra dekking van overheadkosten door de Participatiedoelgroep is circa € 1.496.000. Zonder de Participatiedoelgroep zou AM match dus een exploitatietekort leiden op de Wsw van € 240.000+€ 1.496.000= €1.736.000. Zoals hiervoor aangegeven wordt dit veroorzaakt door de aangekondigde daling van de rijksbijdrage per Wsw medewerker als gevolg van de bezuinigingen van het Rijk in 2015 en de afname van het Aantal Wsw plekken als gevolg van het stoppen van de instroom in de Wsw.

Bekostiging Participatiedoelgroep met een loonwaarde tot 70%
AM match heeft ook na de bekostiging van de Participatiedoelgroep in 2016 en 2017 en 2018, en ook grotendeels in 2019 en 2020 geen reserves meer om de om de kosten van deze doelgroep in 2024 te dekken. Dat betekent dat de gemeenten in 2024 alle kosten voor de uitvoering van participatie van deze doelgroep moeten betalen uit hun participatiebudget. Zie ook overzicht van de kosten per gemeente en de omvang van het sociaal herinvesteringsfonds per gemeente pagina 14.

Gemeentelijke bijdrage in de exploitatie van AM match
Volgens deze begroting heeft AM match een exploitatietekort in 2024. Zoals besloten bij de invoering van het uitvoeringsplan wordt een eventueel positief resultaat ter beschikking gesteld van de deelnemende gemeenten en worden tekorten doorbelast aan de gemeente. Aangezien de kosten van de Participatiedoelgroep volledig worden verrekend, bestaat het resultaat van AM match uit resultaat op de Wsw. AM match stelt dan ook voor te zijner tijd het werkelijke resultaat te verdelen op basis van het aantal Wsw plekken per 31 december 2024 zoals in de Gemeenschappelijke Regeling is geregeld.



Toelichting bij de programma begroting 2024 (bedragen x € 1.000)

Opbrengsten

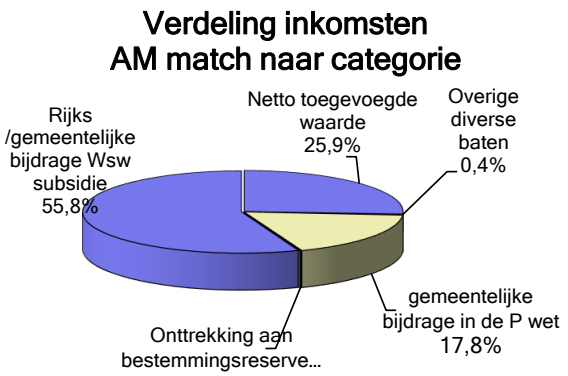
Omzet, materiaalkosten en netto toegevoegde waarde

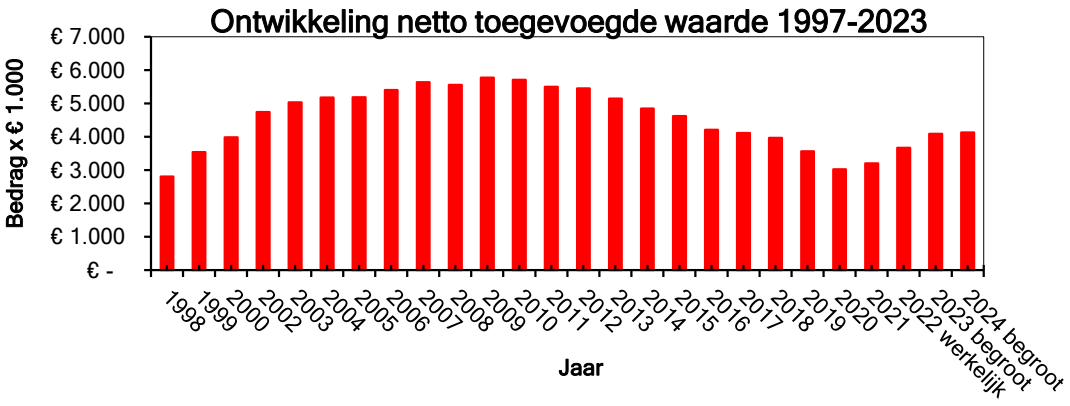
	Begroting 2024	Begroting 2023-1	Verschil t.o.v. 2023-1
€	4.130	€ 4.088	€ 42

De netto toegevoegde waarde (NTW) wordt gevormd door de gefactureerde omzet voor productie en detacheringen verminderd met materiaalverbruik en uitbesteed werk (waaronder eventuele inhuur van medewerkers in de productie) die nodig zijn voor de realisatie van de betreffende werkzaamheden.

De NTW neemt ten opzichte van de begrotingswijziging 2023-1 toe met een bedrag van € 42.000 (1,0%). Deze toename is een gevolg van de prijsontwikkeling. Daar tegenover staat een daling van de omzet als gevolg een daling van het aantal Wsw medewerkers (20 fte). Het risico van het niet realiseren van de omzet als gevolg van grote klantmutaties is in de risico analyse opgenomen.

Hieronder is een grafiek opgenomen van de ontwikkeling van de NTW sinds 1998.





Overige bedrijfsopbrengsten

	Begroting 2024	Begroting 2023-1	Verschil t.o.v. 2023-1
€	56	€ 56	€ -

Dit betreffen de diverse baten. Deze post blijft gelijk ten opzichte van de begrotingswijziging 2023-1.

Deze post bestaat voornamelijk uit opbrengsten van AM werk Reïntegratie BV. De opbrengsten van deze BV is naar verwachting stabiel.

Toelichting bij de programma begroting 2024 (bedragen x € 1.000)

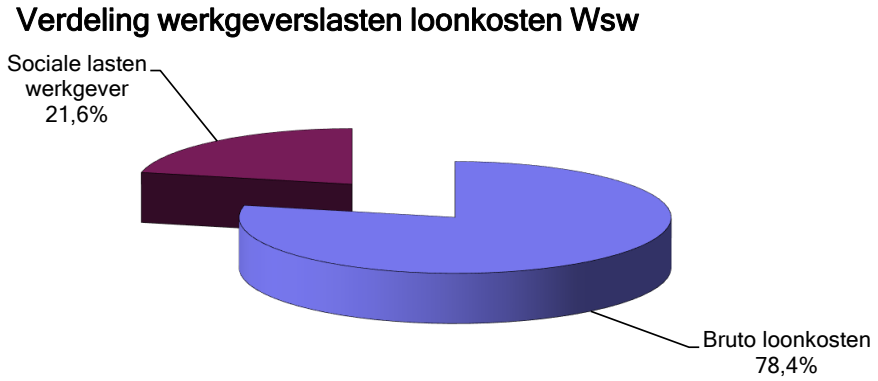
Bedrijfskosten

Loonkosten Wsw medewerkers

	Begroting 2024	Begroting 2023-1	Verschil t.o.v. 2023-1
	€ 8.703	€ 8.720	€ -17

De loonkosten zijn berekend vanuit de voor 2024 begrote gemiddelde bezetting, vermenigvuldigd met de werkelijke loonkosten per 1 januari 2023, verhoogd met de verwachte loonkostenstijging over 2023 (5%) en 2024 gemiddeld 8,00% (stijging min loon per 1-1-2024). De bezetting voor 2024 is begroot op 257 fte's (282 se's). Het gemiddelde begrote aantal fte neemt ten opzichte van 2023 af met 20,0 fte. De daling in het verschil in de loonkosten ten opzichte van de begrotingswijziging 2023-1 is € 17.000 en wordt veroorzaakt door:

- Lagere verwachte bezetting (20 fte is circa € 629.000 lager)
- Algemene loonontwikkeling
- Sociale premies



Overige personeelskosten Wsw

	Begroting 2024	Begroting 2023-1	Verschil t.o.v. 2023-1
	€ 546	€ 533	€ 13

Voor een specificatie wordt verwezen naar pagina 29. Deze kosten zijn iets hoger dan de begrotingswijziging 2023-1 in verband met:
-Lagere kosten collectief vervoer
-Hogere kosten arbozorg
-Hogere kosten overige personeelskosten

Toelichting bij de programma begroting 2024 (bedragen x € 1.000)

Kosten (vervolg)

Loonkosten Participatiedoelgroep

	2024	2023-1	2023-1
€	1.111	€ 942	€ 169

De loonkosten voor de Participatiedoelgroep nemen met € 169.000 toe ten opzichte van de begrotingswijziging 2023-1. De bezetting voor detacheringsplekken voor de Participatiedoelgroep zal naar verwachting gelijk blijven op een gemiddelde bezetting van 28,0 fte in 2024. Het aantal fte voor beschutte werkplekken zal gemiddeld met 9 fte toenemen van 75 fte per einde 2023 naar 89 eind 2024 (gem. 82) fte per einde 2023. In het begrotingsbedrag is de verwachte loonkostensubsidie verwerkt (gerekend is met 50% loonkostensubsidie voor de detacheringsplekken en 70% subsidie voor beschutte plekken). De ontwikkeling van de omzet voor beide groepen is verwerkt in de NTW.

Overige personeelskosten Participatiedoelgroep

	Begroting 2024	Begroting 2023-1	Verschil t.o.v. 2023-1
€	10	€ 10	€ -

De overige personeelskosten voor de Participatiedoelgroep blijven gelijk.

Loonkosten etc. niet-gesubsidieerd personeel

	Begroting 2024	Begroting 2023-1	Verschil t.o.v. 2023-1
€	3.871	€ 3.722	€ 149

Het betreft hier personeel met een ambtelijke personeel in leidinggevende en staf functies bij AM match.

De salariskosten zijn gebaseerd op de voor 2024 begrote bezetting van niet-gesubsidieerden, tegen de salariskosten per 1 januari 2023, verhoogd met de verwachte loonontwikkeling in 2023 (5,0%) en de verwachte gemiddelde loonontwikkeling in 2024 (3,0%) (6,0% loonstijging medio 2024 is 3,0% gemiddeld). Verder is de verwachte ontwikkeling in premies verwerkt.
De voor 2024 begrote bezetting van niet-Gesubsidieerden stijgt met 0,7 fte ten opzichte van 2023 hierbij is rekening gehouden met meer te coachen participatieplekken en beschutte werkplekken, en de uitstroom uit de WSW.

De loonkosten van niet-gesubsidieerd personeel nemen met € 149.000 toe. Deze toename kan als volgt worden verklaard:

- De loonkosten nemen met € 47.000 als gevolg van hogere bezetting.
- De kosten nemen met 102.000 toe als gevolg van de loonontwikkeling.

Overige personeelskosten niet-gesubsidieerd personeel

	Begroting 2024	Begroting 2023-1	Verschil t.o.v. 2023-1
€	124	€ 102	€ 22

Het betreffen hier de kosten van woon-werkverkeer, opleiding, werkkleding etc. Deze kosten stijgen met € 22.000 (overige personeelskosten, jubilea etc.)

Toelichting bij de programma begroting 2024 (bedragen x € 1.000)

Kosten (vervolg)

Overige bedrijfskosten

	Begroting 2023-1	Verschil t.o.v. 2023-1	Verschil t.o.v. 2023-1
€	1.455	€ 1.406	€ 49

Deze begrotingspost omvat de volgende kostengroepen:
Huur, onderhoud, energieverbruik, belasting, verzekering en algemene kosten. Een uitgebreide specificatie van de kostensoorten is te vinden op pagina 30 en 31.

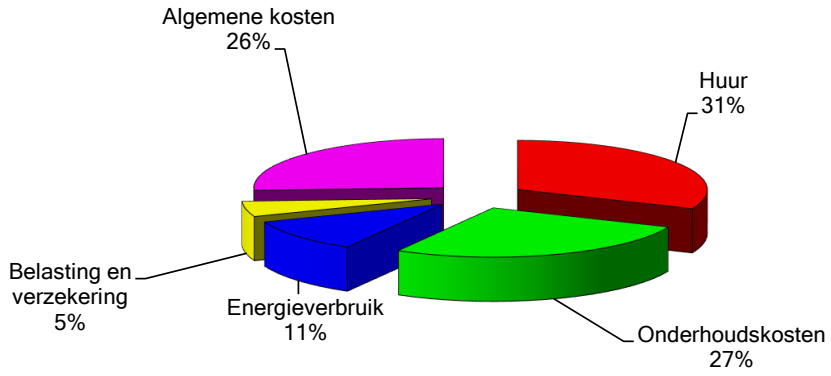
In de volgende grafiek zijn de overige bedrijfskosten verdeeld naar de diverse subcategorieën uitgedrukt in een percentage van de totale kosten van deze categorie.

Deze kostencategorie neemt toe met € 49.000 ten opzichte van de begrotingswijziging 2023-1 onderstaand een specificatie.

- De huur neem toe met € 20.000;
- Onderhoudskosten nemen toe met € 9.000
- De overige algemene kosten nemen toe met € 20.000 (reiskosten, representatiekosten en accountantskosten)

Voor een specificatie wordt verwezen naar pagina 29.

Verdeling van de overige bedrijfskosten naar categorie



Afschrijvingskosten

	Begroting 2024	Begroting 2023-1	Verschil t.o.v. 2023-1
€	185	€ 202	€ -17

De afschrijvingskosten zijn berekend op basis van de aanwezige investeringen per ultimo 2022, aangevuld met de geplande investeringen in 2023 en 2024. Voor investeringen in 2024 is uitgegaan van een gemiddelde investeringsdatum van medio het jaar.

De afschrijvingskosten nemen met € 17.000 af ten opzichte van de begrotingswijziging 2023-1.

De afname wordt veroorzaakt doordat investeringen in verband met de reorganisatie in 2016, geheel zijn afgeschreven.

Toelichting bij de programma begroting 2024 (bedragen x € 1.000)

Kosten (vervolg)

Rente lasten / rente baten

		Begroting 2024		Begroting 2023-1		Verschil t.o.v. 2023-1
Het betreft hier de berekende rente over de vaste activa, vermeerderd met het benodigde vermogen voor werkkapitaal, verminderd met eigen vermogen en langlopende voorzieningen.	€	2	€	2	€	-

De rentelasten blijven gelijk. In 2022 en 2023 worden geen nieuwe leningen afgesloten. Tegenover de rentelasten staan vrijwel geen rentebaten op tegoeden bij de bank. Dit is het gevolg van het schatkistbankieren. In 2017 is de laatste vaste geldlening volledig afgelost. De algemene reserve is van voldoende omvang om te voorzien in de benodigde werkkapitaal en kapitaal voor investeringen.

Diverse lasten

		Begroting 2024		Begroting 2023-1		Verschil t.o.v. 2023-1
Het betreffen hier incidentele - niet bij de hiervoor genoemde posten te rubriceren - kosten.	€	104	€	104	€	-

Hierbij valt te denken aan:

- Advieskosten;
- Boekverliezen op activa;
- Voorraad- en waarderingsverschillen etc.

Deze begrotingspost blijft gelijk.

Onvoorziene uitgaven

		Begroting 2024		Begroting 2023-1		Verschil t.o.v. 2023-1
De begrote post “onvoorziene uitgaven” blijft gelijk.	€	50	€	50	€	-

Toelichting bij de programma begroting 2024 (bedragen x € 1.000)

Kosten (vervolg)	Begroting 2024	Begroting 2023-1	Verschil t.o.v. 2023-1
	€ 8.883	€ 9.040	€ -157

Rijksbijdrage

De rijksbijdrage is gebaseerd op het verwachte aantal Wsw arbeidsplaatsen in het jaar 2024 (omgerekend naar standaard eenheden (se)), vermenigvuldigd met een bedrag per se dat door het ministerie in de is vastgesteld in mei 2022. Dit bedrag is bijgesteld voor de verwachte loonontwikkeling. De rijksbijdrage neemt af met € 157.000. De afname wordt veroorzaakt door de verwachte afname van de bezetting als gevolg van natuurlijk verloop in 2024 (20 fte), daar staat de verwachte tegemoetkoming als gevolg van loonkosten tegenover. Per saldo dus een daling van de rijksbijdrage.

De verwachte gemiddelde bezetting die AM match zal hebben in 2024 is berekend op 257 fte (262 se), 20 fte lager dan in 2023. De rijksbijdrage is begroot op € 33.905 per se. Dit bedrag is gebaseerd op het in mei 2022 bekendgemaakte bedrag per se, verhoogd met de verwachte loonontwikkeling.
Hierna is een overzicht opgenomen met de ontwikkeling van het budget en de loonkosten per fte sinds 2006. Uit deze grafiek is de ontwikkeling af te lezen van de rijksbijdrage in relatie tot de loonkosten Wsw. In de loop der jaren is de rijksbijdrage per se, d.m.v. ingrepen in het subsidiesysteem, meerdere keren substantieel verlaagd, en de laatste jaren vanaf 2020 weer langzaam verhoogd.

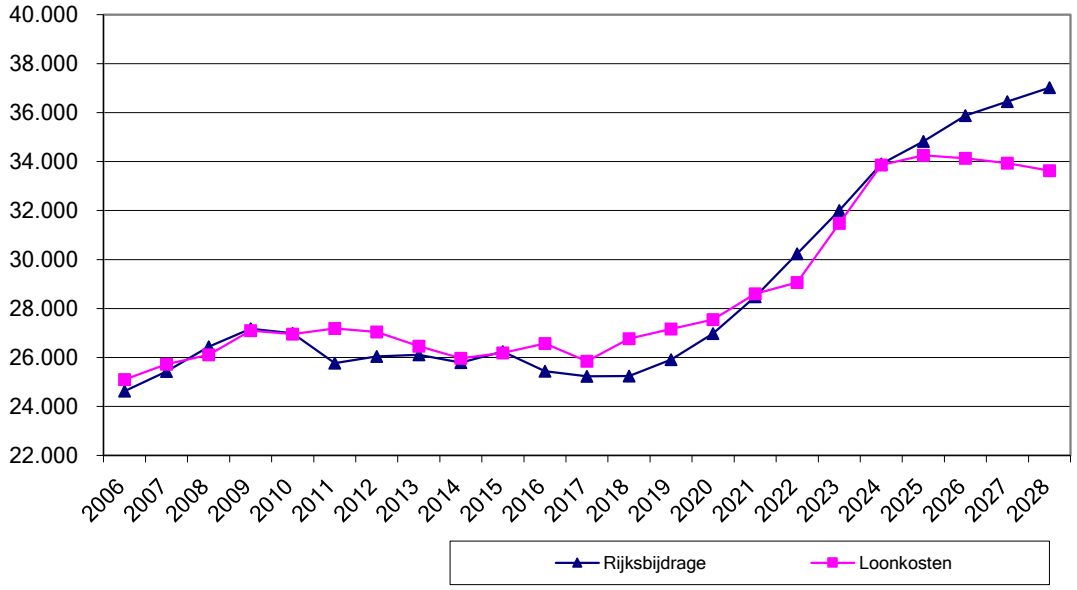
Nadrukkelijk wordt hier opgemerkt dat de omvang van de rijksbijdrage en de daarbij behorende taakstelling gebaseerd is op aannames die op het moment van opstellen van de begroting reëel zijn. Landelijke ontwikkeling ten aanzien van de het aantal Wsw'ers en extra ingrepen in de taakstelling of de hoogte van de rijksbijdrage zullen directe gevolgen hebben voor de begroting van AM match. Daarnaast is de verhoging van de compensatie van loonontwikkeling moeilijk in te schatten omdat het ministerie hierover geen duidelijkheid verschaft.

Toelichting bij de programma begroting 2024 (bedragen x € 1.000)

Ontwikkeling van de rijksbijdrage per standaard eenheid (se) ten opzichte van de loonkosten Wsw per fte sinds 2006

	Jaar	Rijksbijdrage per se	Loonkosten Wsw per fte	Ter dekking van bedrijfskosten
Realisatie	2006	€ 24.624	€ 25.097	€ -473
Realisatie	2007	€ 25.428	€ 25.722	€ -294
Realisatie	2008	€ 26.437	€ 26.106	€ 331
Realisatie	2009	€ 27.175	€ 27.100	€ 75
Realisatie	2010	€ 26.982	€ 26.956	€ 26
Realisatie	2011	€ 25.767	€ 27.182	€ -1.415
Realisatie	2012	€ 26.046	€ 27.039	€ -993
Realisatie	2013	€ 26.109	€ 26.455	€ -346
Realisatie	2014	€ 25.791	€ 25.969	€ -178
Realisatie	2015	€ 26.239	€ 26.189	€ 50
Realisatie	2016	€ 25.440	€ 26.565	€ -1.125
Realisatie	2017	€ 25.236	€ 25.842	€ -606
Realisatie	2018	€ 25.247	€ 26.764	€ -1.517
Realisatie	2019	€ 25.907	€ 27.168	€ -1.261
Realisatie	2020	€ 26.974	€ 27.547	€ -573
Realisatie	2021	€ 28.481	€ 28.602	€ -121
Realisatie	2022	€ 30.240	€ 29.061	€ 1.179
Begroting	2023	€ 32.000	€ 31.480	€ 520
Begroting	2024	€ 33.905	€ 33.864	€ 41
Raming	2025	€ 34.830	€ 34.254	€ 576
Raming	2026	€ 35.875	€ 34.135	€ 1.740
Raming	2027	€ 36.452	€ 33.931	€ 2.521
Raming	2028	€ 37.016	€ 33.633	€ 3.383

Ontwikkeling rijksbijdrage per se ten opzichte van loonkosten Wsw per fte



De rijksbijdrage voor 2024 is als volgt berekend:
Het verwachte bedrag voor 2024 is € 33.905 per se. Het bedrag per se wordt vermenigvuldigd met het verwachte toegekende aantal se's van 262. Dit geeft een totale verwachte rijksbijdrage van € 8.883.000.

Toelichting bij de programma begroting 2024 (bedragen x € 1.000)

Kosten (vervolg)

Mutatie bestemmingsreserve

	Begroting 2024	Begroting 2023-1	Verschil t.o.v. 2023-1
	€ 16	€ 29	€ -13

De onttrekking aan de bestemmingsreserve bestaat uit de onttrekking in verband met reorganisatiekosten en een bestemmingsreserve die gevormd is om investeringen in verband met duurzaamheid te dekken. Dit betreft een onttrekking ter dekking van de afschrijvingskosten van investeringen in de afgelopen jaren. De afschrijvingskosten zijn opgenomen bij de afschrijvingen. Deze afschrijvingskosten dalen met € 13.000, waardoor ook de onttrekking aan de reserve met dit bedrag daalt, omdat het grootste deel van de investeringen in verband met de reorganisatie zijn afgeschreven.

Gemeentelijke bijdrage in de uitvoering van de P-Wet met een loonwaarde <70%

	Begroting 2024	Begroting 2023-1	Verschil t.o.v. 2023-1
	€ 2.836	€ 2.572	€ 264

De kosten voor de uitvoering van de participatie met een loon waarde tot 70% van het minimum loon en de beschut werkplekken worden geheel ten laste gebracht van de deelnemende gemeenten. De gemeenten worden hiervoor gefinancierd door het rijk in het participatie budget. Daarnaast kunnen gemeenten de besparingen op de BUIG die ontstaan doordat bijstandsgerechtigden uitstromen uit de uitkering hiervoor inzetten. Daarnaast wordt ook in de BUIG een bedrag vergoed door het rijk voor loonkostensubsidies. Hieronder worden de kosten voor de uitvoering van de Participatiewet met een loonwaarde tot 70% weergegeven. Deze kosten worden berekend aan de hand van het kosten verdeelmodel. Dat wil zeggen dat de kosten voor de uitvoering van deze doelgroep

Kosten per persoon per:

Gestarte kandidaat MJP	€ 3.475
Gedetacheerde medewerkers (jaar)	€ 5.266
Jobcoaching regulier (jaar)	€ 4.536
Jobcoaching light (jaar)	€ 1.612
P- Wet beschut (jaar)	€ 11.678

Gemeentelijke bijdrage in de exploitatie

	Begroting 2024	Begroting 2023-1	Verschil t.o.v. 2023-1
	€ 240	€ 8	€ 232

Voor 2024 is er een exploitatie tekort van € 240.000. Dit tekort komt ten laste van de deelnemende gemeenten.

Resultaat AM match

	Begroting 2024	Begroting 2023-1	Verschil t.o.v. 2023-1
	€ -	€ -	€ -

Het verwachte resultaat van AM match omvat per saldo het resultaat op de Wsw, omdat de kosten voor de Participatiewet verrekend zijn met de gemeenten via het sociaal herinvesteringsfonds. Dit verwachte resultaat komt volledig ten laste van de deelnemende gemeente met de openstaande vordering van de gemeente worden gefinancierd.

Specificatie van de programma begroting 2023

Op de pagina's 26 tot en met 30 wordt een specificatie gegeven van de kosten en opbrengsten die in de programma begroting (pagina 2) zijn opgenomen. De regels die zijn gemerkt met *** worden op pagina 2 weergegeven.

Code BBV					Primaire begroting 2024		Begrotings-wijziging 2023-1		Rekening verwachte uitkomst 2022
			Opbrengsten						
	86/87		**Netto omzet**						
3.4	87100	***	Opbrengsten Wsw dienstverlening	€	3.508.000	€	3.589.000	€	3.359.527
3.4	87300	***	Opbrengsten beschut	€	422.000	€	335.000	€	184.280
3.4	87200	***	Opbrengsten deta Participatiewet	€	578.000	€	550.000	€	395.506
3.4	87900	***	Omzet overigen	€	239.000	€	202.000	€	108.992
3.4	69000	***	Mutatie onderhanden werk	€	-	€	-	€	-
3.4	**86/87**		**Totaal bedrijfsopbrengsten**	**€**	**4.747.000**	**€**	**4.676.000**	**€**	**4.048.305**
	40		**Kosten grond- en hulpstoffen**						
3.4.3	40004	***	Verb. grond- en hulpst. en uitbest. werk	€	617.000	€	588.000	€	378.047
3.4.3			**Totaal grond- en hulpst. en uitbest. werk**	**€**	**617.000**	**€**	**588.000**	**€**	**378.047**
			Netto toegevoegde waarde	**€**	**4.130.000**	**€**	**4.088.000**	**€**	**3.670.257**
			Overige bedrijfsopbrengsten						
4.2	9620		Gemeentelijke bijdrage in exploitatiekosten	€	-	€	-	€	-
3.4			Diverse baten	€	16.000	€	16.000	€	93.697
3.4			Bijdrage AM Werk BV (incl. overhead)	€	40.000	€	40.000	€	35.879
		***	**Totaal overige bedrijfsopbrengsten**	**€**	**56.000**	**€**	**56.000**	**€**	**129.576**
			Totaal bedrijfsopbrengsten	**€**	**4.186.000**	**€**	**4.144.000**	**€**	**3.799.834**

Specificatie van de programma begroting 2023

					Primaire begroting 2024		Begrotings-wijziging 2023-1		Rekening verwachte uitkomst 2022
			Kosten						
			Lonen en soc. lasten Wsw personeel						
	20		**Lonen Wsw personeel**						
1.1	20000		Bruto lonen incl. vakantiegeld	€	6.342.000	€	6.355.000	€	6.181.223
1.1	20190		Belastingkorting lage inkomens voordeel	€	124.000-	€	135.000-	€	184.804-
1.1		**	**Totaal lonen Wsw personeel**	€	6.218.000	€	6.220.000	€	5.996.419
1.1	2010		Sociale lasten bedrijfsvereniging	€	1.079.000	€	1.083.000	€	1.038.312
1.1	2030		Pensioenpremie	€	632.000	€	602.000	€	544.413
1.1		**	**Totaal sociale lasten Wsw personeel**	€	1.711.000	€	1.685.000	€	1.582.725
			Overige loonkosten Wsw begeleid werken						
1.1	2090		Verstrekte loonsubsidie Wsw begeleid werken	€	774.000	€	815.000	€	744.251
1.1		**	**Totaal overige loonkosten Wsw**	€	774.000	€	815.000	€	744.251
1.1		***	**Tot. lonen en soc.lasten Wsw pers.**	**€**	**8.703.000**	**€**	**8.720.000**	**€**	**8.323.396**
			Overige personeelskosten Wsw						
	21		**Vervoerskosten Wsw**						
3.4.3	21000		Vervoerskosten abonnementen Wsw	€	313.000	€	325.000	€	256.733
3.4.3	21050		Eigen bijdrage vervoerskosten	€	5.000-	€	5.000-	€	5.590-
3.4.3		**	**Subtotaal vervoerskosten Wsw**	€	308.000	€	320.000	€	251.143
			Overige kosten Wsw						
3.4.3	21100		Arbo zorg	€	132.000	€	122.000	€	121.813
3.4.3	21300		Studie/Cursus/Mensontwikkeling	€	40.000	€	40.000	€	14.658
3.4.3	21400		Kosten persoons ontwikkeling (software en certificering)	€	10.000	€	10.000	€	8.286
3.4.3	21600		Werkkleding Wsw	€	10.000	€	10.000	€	13.445
3.4.3	21800		Overige kosten jubilea	€	30.000	€	30.000	€	24.186
3.4.3	21900		Personeelskosten overig	€	15.000	€	-	€	18.445
3.4.3	21910		Boetes	€	1.000	€	1.000	€	80
3.4.3		**	**Overige kosten Wsw**	€	238.000	€	213.000	€	200.912
		***	**Totaal overige personeeelskosten Wsw**	**€**	**546.000**	**€**	**533.000**	**€**	**452.056**
	22		**Loonkosten P-doelgroep**						
3.0	22900		Loonkosten P-doelgroep detacheringen	€	1.001.000	€	938.000	€	631.726
3.0	22950		Loonkosten P-doelgroep beschut	€	1.653.000	€	1.293.000	€	-
3.0	22941		Begeleidingskosten extern P doelgroep	€	115.000	€	85.000	€	115.269
3.0	22920		Loonkosten subsidie P-doelgroep	€	1.658.000-	€	1.374.000-	€	-
3.0		***	**Totaal loonkosten P-doelgroep**	**€**	**1.111.000**	**€**	**942.000**	**€**	**746.995**
	23		**Overige personeelskosten P-doelgroep**						
3.4.3	23000		Reiskosten woon-werkverkeer	€	-	€	-	€	-
3.4.3	23050		Eigen bijdrage reiskosten	€	-	€	-	€	-
3.4.3	23300		Studiekosten	€	2.000	€	2.000		
3.4.3	23600		Werkkleding	€	4.000	€	4.000	€	7.278
3.4.3	23910		Boetes/bekeuringen	€	4.000	€	4.000	€	542-
3.4.3		***	**Totaal overige personeelskosten P-doelgroep**	**€**	**10.000**	**€**	**10.000**	**€**	**6.736**
	26		**Loonkosten etc. niet-gesubsidieerd personeel**						
1.1	2600		Bruto salarissen ambtenaren	€	2.787.000	€	2.673.000	€	2.288.484
1.1	2610		Soc.lasten bedrijfsver. / pseudo premie ambt.	€	303.000	€	293.000	€	219.340
1.1	26300		Pensioenpremies ambtenaren	€	410.000	€	391.000	€	367.689
1.1	26100		Werkgeversbijdrage ZVW ambtenaren	€	172.000	€	166.000	€	133.323
1.1	26190		Loonsubsidies, premiekortingen en overige koster	€	-	€	-	€	-
3.0	26910		Doorber. loon niet-gesubsidieerden AM Werk BV	€	-	€	-	€	42.735-
3.0	28004		Doorber. kosten boven formatieve bezetting	€	50.000	€	50.000	€	456.822
3.0	26950		Doorberekende kosten Wsw (intern)	€	149.000	€	149.000	€	65.270
		***	**Totaal loonkosten niet-gesubsidieerd personeel**	**€**	**3.871.000**	**€**	**3.722.000**	**€**	**3.488.193**

Specificatie van de programma begroting 2023

					Primaire begroting 2024		Begrotings-wijziging 2023-1		Rekening verwachte uitkomst 2022
	27		**Overige pers. kosten niet-gesubsidieerd personeel**						
1.1	27100		Vergoeding reis en verblijfkosten	€	28.000	€	28.000	€	23.967
1.1	27300		Studiekosten	€	50.000	€	50.000	€	38.035
1.1	27450		Aanstellingskosten	€	20.000	€	20.000	€	42.391
1.1	27600		Kosten werkkleding	€	1.000	€	1.000	€	802
1.1	27700		Overige kosten, jubilea, gratificaties, etc.	€	25.000	€	3.000	€	37.081
1.1		***	**Totaal overige pers. kosten niet-gesubs. personeel**	**€**	**124.000**	**€**	**102.000**	**€**	**142.276**
			Overige bedrijfskosten						
	41		**Huur**						
3.4	4170		Huur gebouwen	€	421.000	€	401.000	€	372.903
3.4	4190		Servicekosten huisvesting	€	33.000	€	33.000	€	10.637
3.4	4180		Huur overige bedrijfsmiddelen	€	3.000	€	3.000	€	1.479
3.4		**	**Subtotaal huur**	€	457.000	€	437.000	€	385.020
	42		**Onderhoudskosten**						
3.4.3	4200		Onderhoud terreinen	€	-	€	-	€	-
3.4.3	4205		Onderhoud gebouwen	€	36.000	€	36.000	€	28.220
3.4.3	4210		Onderhoud installaties	€	9.000	€	9.000	€	1.925
3.4.3	4220		Onderhoud / kleine aanschaf machines	€	19.000	€	19.000	€	14.918
3.4.3	4220		Onderhoud / kleine aanschaf ICT hard en software	€	175.000	€	175.000	€	143.058
3.4.3	4230		Onderhoud / kleine aanschaf inventaris	€	3.000	€	3.000	€	10.083
3.4.3	4235		Onderhoud vervoermiddelen	€	30.000	€	30.000	€	31.463
3.4.3	4235		Onderhouddsfonds	€	-	€	-	€	-
3.4.3	4260		Schoonmaakkosten	€	109.000	€	100.000	€	90.316
3.4.3	4260		Milieubelasting Rioolbelasting En Reinigingsrechten	€	10.000	€	10.000	€	11.489
		**	**Subtotaal onderhoudskosten**	€	391.000	€	382.000	€	331.473
	43		**Energieverbruik**						
3.1	4300		Electriciteit	€	79.000	€	79.000	€	29.636
3.1	4310		Gas	€	53.000	€	53.000	€	16.732
3.4	4320		Water	€	5.000	€	5.000	€	882
3.1	4350		Benzine / oliën	€	21.000	€	21.000	€	18.142
3.1		**	**Subtotaal energieverbruik**	€	158.000	€	158.000	€	65.392
	44		**Belasting en verzekering**						
3.4.3	4400		Onroerende zaak belasting	€	9.000	€	9.000	€	7.063
3.4.3	4420		Waterschaps- en polderlasten	€	2.000	€	2.000	€	766
3.4.3	4435		Motorrijtuigenbelasting	€	9.000	€	9.000	€	11.254
3.4.3	4450		Brand- en bedrijfsschadeverzekering	€	5.000	€	5.000	€	5.663
3.4.3	4460		W.A. Verzekering / Wegam/ bestuurders aanspr.	€	22.000	€	22.000	€	20.810
3.4.3	4470		Motorrijtuigenverzekering	€	23.000	€	23.000	€	17.269
3.4.3	4471		Transport- , electronica- en overige verzekeringen	€	3.000	€	3.000	€	3.861
3.4.3		**	**Subtotaal belasting en verzekering**	**€**	**73.000**	**€**	**73.000**	**€**	**66.686**
	45/47		**Algemene kosten**						
	450		**Indirecte productiekosten**						
3.4.3	4500		Hulpstoffen	€	-	€	-	€	-
3.4.3	4502		Gereedschappen	€	10.000	€	10.000	€	10.184
3.4.3	4503		Verpakkingsmateriaal	€	15.000	€	15.000	€	14.007
3.4.3		*	**Subtotaal indirecte productiekosten**	€	25.000	€	25.000	€	24.191

Specificatie van de programma begroting 2023

					Primaire begroting 2024		Begrotings-wijziging 2023-1		Rekening verwachte uitkomst 2022
	451		**Magazijn- en expeditiekosten**						
3.4.3	4510		Vracht op inkopen	€	-	€	-	€	-
3.4.3	4515		Vracht op verkopen	€	-	€	-	€	-
3.4.3		*	**Subtotaal magazijn- en expeditiekosten**	€	-	€	-	€	-
	455		**Verkoopkosten**						
3.4.3	45500		Reclamekosten	€	55.000	€	55.000	€	43.838
3.4.3	45550		Advertentiekosten	€	2.000	€	2.000	€	-
3.4.3	45600		Incasso kosten / oninbare vorderingen	€	2.000	€	2.000	€	32
3.4.3	45900		Overige Verkoopkosten	€	-	€	-	€	-
3.4.3		*	**Subtotaal verkoopkosten**	€	59.000	€	59.000	€	43.871
	46/47		**Overige algemene kosten**						
3.4.3	4600		Telefoon en internet verbindingen	€	22.000	€	22.000	€	17.018
3.4.3	4610		Portokosten	€	10.000	€	10.000	€	11.193
3.4.3	4615		Kosten geluids- en omroepinstallatie	€	-	€	-	€	-
3.4.3	4630		Kantoorbenodigdheden	€	16.000	€	16.000	€	14.225
3.4.3	4642		Kosten personeelskrant	€	-	€	-	€	1.182
3.4.3	4650		Abonnementen en contributies	€	20.000	€	20.000	€	11.742
3.4.3	4680		Vergoeding van reiskosten	€	57.000	€	47.000	€	39.316
3.4.3	4700		Vergader- en representatiekosten	€	48.000	€	43.000	€	64.532
3.4.3	4720		Kosten Federatie	€	18.000	€	18.000	€	17.497
3.4.3	4725		Kosten bedrijfshulpverlening	€	10.000	€	10.000	€	9.002
3.4.3	4740		Kosten kantine	€	21.000	€	21.000	€	19.717
3.4.3	4750		Ondernemingsraad	€	20.000	€	20.000	€	13.950
3.4.3	4780		Accountantskosten	€	50.000	€	45.000	€	40.000
3.4.3	4790		Diverse algemene kosten onvoorzien	€	-	€	-	€	2.506
3.4.3		*	**Subtotaal overige algemene kosten**	€	292.000	€	272.000	€	261.881
		**	**Totaal algemene kosten**	€	376.000	€	356.000	€	329.942
		***	**Totaal overige bedrijfskosten**	**€**	**1.455.000**	**€**	**1.406.000**	**€**	**1.178.513**
	48		**Afschrijvingen**						
2.3	4800		Afschr. Grond- weg- en waterbouwkundige werken	€	-	€	-	€	-
2.3	48050		Afschrijving bedrijfsgebouwen	€	56.000	€	53.000	€	50.317
2.3	48200		Afschrijving machines, apparaten en installaties	€	26.000	€	40.000	€	47.461
2.3	48300		Afschrijving vervoermiddelen	€	78.000	€	76.000	€	67.069
2.3	48350		Afschrijving overige mat. activa	€	25.000	€	33.000	€	40.891
2.3		***	**Totaal afschrijvingskosten**	**€**	**185.000**	**€**	**202.000**	**€**	**205.738**
	49		**Rente lasten/rente baten**						
2.1	49010		Rente vaste geldleningen	€	-	€	-	€	-
2.1	49100		Rente rekening-courant te betalen	€	-	€	-	€	-
2.1	49200		Rente rekening-courant te ontvangen	€	-	€	-	€	12.063-
3.4.3	49600		Bank- en girokosten	€	2.000	€	2.000	€	2.098
2.1		***	**Totaal rente lasten / rente baten**	**€**	**2.000**	**€**	**2.000**	**€**	**9.965-**
	95		**Diverse lasten**						
			Diverse lasten						
			Diverse lasten o.a. bestaande uit:						
3.4.3	9520		Advieskosten	€	-	€	-	€	65.202
3.4.3	9650		Overige Diverse Lasten	€	104.000	€	104.000	€	14.151
3.4.3	9650		Kosten ivm reorganisatie	€	-	€	-	€	27.780
		**	**Subtotaal diverse lasten**	**€**	**104.000**	**€**	**104.000**	**€**	**107.133**

Specificatie van de programma begroting 2023

					Primaire begroting 2024		Begrotings-wijziging 2023-1		Rekening verwachte uitkomst 2022
			Onvoorziene uitgaven						
3.4.3	**96**	***	**Onvoorziene uitgaven**	**€**	**50.000**	**€**	**50.000**	**€**	**-**
			Totaal bedrijfs- en financieringslasten	**€**	**7.458.000**	**€**	**7.073.000**	**€**	**6.317.675**
			Rijks- en gemeentelijke bijdragen						
4.1.1	96		Rijksbijdrage Wsw	€	8.883.000	€	9.040.000	€	8.887.414
4.1.1	96		Gemeentelijke bijdrage in de uitvoering van de P-Wet met een loonwaarde tot 70% / ontrekking aan sociaal herinvesteringsfonds	**€**	**2.836.000**	**€**	**2.572.000**	**€**	**2.586.342**
4.1.1	96		Gemeentelijke bijdrage in exploitatie van AM match / terugbetaling	**€**	**240.000**	**€**	**8.000**	**€**	**712.358-**
		***		**€**	**11.959.000**	**€**	**11.620.000**	**€**	**10.761.399**
			Onttrekking aan bestemmingsreserve huisvesting	€	16.000-	€	29.000-	€	79.908-
				€	-	€	-	€	-
2.3	**96**	***	**Onttrekking aan bestemmingsreserve**	**€**	**16.000-**	**€**	**29.000-**	**€**	**79.908-**
6.0		***		**€**	**-**	**€**	**-**	**€**	**33-**

Bijlage 3

Overzicht van de baten en lasten per taakveld

	Primaire begroting 2024			Begrotingswijziging begroting 2023-1			Rekening 2022 (verwacht)		
Taakveld	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	3.435.000	3.419.000	-16.000	3.289.000	3.260.000	-29.000	2.581.000	2.552.000	-29.000
0.10 Mutaties in reserves	0	16.000	16.000	0	29.000	29.000		29.000	29.000
6.4 Begeleide participatie Wsw, beschut	10.865.000	10.625.000	-240.000	11.151.000	11.143.000	-8.000	10.885.000	11.597.000	712.000
6.5 Arbeidsparticipatie P-wet jobcoaching en training	1.877.000	1.877.000	0	1.721.000	1.721.000	0	1.973.000	1.973.000	0
0.11 resultaat van de rekening van baten en lasten	0	240.000	240.000	0	8.000	8.000	712.000		-712.000
Saldo	16.177.000	16.177.000	0	16.161.000	16.161.000	0	16.151.000	16.151.000	0