PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

Accountantsverslag 2022

AM match

AM match
een werkend perspectief

Publieke Sector Accountants B.V.
Jan Sluijtersstraat 21
3059 VC Rotterdam
www.publiekesectoraccountants.nl
info@psa-ra.nl

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

Onderwerp
Accountantsverslag 2022

Datum
8 mei 2023

Kenmerk
312019008.23.159

Geachte leden van het bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2022 van de gemeenschappelijke regeling Amstelland en Meerlanden Werkorganisatie (verder: AM match) en AM Werk Reïntegratie B.V. afgerond. De jaarrekening van AM match is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur. De jaarrekening van AM Werk Reïntegratie B.V. is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de bestuurder. Met dit accountantsverslag informeren wij u over onze belangrijkste controlebevindingen. Op 13 april 2023 hebben wij onze controlebevindingen afgestemd met het management van beide organisaties en het bestuur.

Bij de jaarrekening 2022 van AM match hebben wij op 8 mei 2023 een goedkeurende controleverklaring afgegeven, zowel voor het aspect getrouwheid als voor het aspect rechtmatigheid zoals bedoeld in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden. Bij de jaarrekening 2022 van AM Werk Reïntegratie B.V. hebben wij op 8 mei 2023 een goedkeurende controleverklaring verstrekt, waaruit blijkt dat de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Ons accountantsverslag is bedoeld om het bestuur c.q. de Algemene Vergadering te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2022. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden en diverse besprekingen die wij met uw medewerkers hebben gevoerd. Voor de goede orde vermelden wij dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het bestuur, de Algemene Vergadering en het management.

Met vriendelijke groet,

Publieke Sector Accountants B.V.

Was getekend: A.R. Sallehart RA

ValidSigned door A.R. Sallehart RA
op 08-05-2023

Op alle opdrachten verricht door Publieke Sector Accountants B.V. zijn de ‘Algemene Voorwaarden Publieke Sector Accountants’, gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 69411409, van toepassing.
Publieke Sector Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Utrecht onder nummer 69411409.

.

Inhoudsopgave

Contact

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

Arjan Sallehart

Tel: 06 – 1509 2694

Gert Scheele

Tel: 06 – 1098 0213

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij 2
2. Financiële positie en resultaat.....7
3. Bevindingen eindejaarscontrole.....11
4. Interne beheersing 16
5. Overige aangelegenheden 22

PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij



PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestigingen van 8 september 2022 voor AM match (kenmerk 312019008.22.296) en 5 oktober 2022 voor AM Werk Reïntegratie (kenmerk 312019009.22.383) heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekeningen 2022. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van AM match, en van AM Werk Reïntegratie B.V. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2022 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle. Onze controle wordt verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het “Controleprotocol voor de accountantscontrole op de programma verantwoording van AM match te Hoofddorp en Amstelveen” dat is vastgesteld door het bestuur op 9 maart 2023 en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022 vallen.

Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2022 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

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

De wijze waarop wij de materialiteit bepaald hebben, sluit aan op het door het bestuur op 9 maart 2023 vastgestelde controleprotocol voor de accountantscontrole en het door het bestuur op dezelfde datum vastgestelde normenkader 2022. De maximaal toe te passen marges voor de accountantscontrole zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (het Bado). In het accountantsprotocol heeft u geen lagere marges vastgesteld waardoor wij het wettelijke kader als uitgangspunt hebben gehanteerd.

De bij onze controle van de jaarrekening 2022 toegepaste goedkeuringstoleranties bedragen daarom:

Bron: Jaarrekening 2022	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 147.000	€ 441.000

In het controleprotocol heeft u tevens de rapporteringstolerantie vastgesteld en deze bepaald op een bedrag gelijk aan de goedkeuringstoleranties.
Voor de controle van de jaarrekening van AM Werk Reïntegratie B.V. hebben wij de goedkeuringstolerantie bepaald op € 16.000.

Onze aanpak is gericht op risico's

Voor de jaarrekeningcontrole 2022 onderkennen wij een aantal risico's en aandachtspunten, die een verhoogd (bruto) risico met zich mee (kunnen) brengen op een materiële fout in uw jaarrekening en die een mogelijke impact op de bedrijfsvoering kunnen hebben. De risico's en aandachtspunten zijn hieronder weergegeven. Opname van een risicogebied of aandachtspunt in deze opsomming betekent niet dat daadwerkelijk sprake is van risico's die zich daadwerkelijk voordoen, maar zijn enkel bedoeld om aan te geven dat wij hier tijdens onze controle (extra) aandacht aan hebben besteed. De risicogebieden zijn hieronder weergegeven.

- De voortgang en status met betrekking tot de kwaliteit van de interne beheersing en de uitgevoerde interne controles.
- Management override of controls. Dit betreft de mogelijkheid die het management heeft om specifieke controlemaatregelen te omzeilen, bijvoorbeeld door memoriaalboekingen of het schattingsproces. De specifieke aandacht voor dit risico is voorgeschreven vanuit de controlerichtlijnen en is niet uniek voor uw organisaties.
- Volledigheid van de opbrengstenverantwoording.
- De fiscale positie.
- Naleving van de (Europese) aanbestedingsregels.
- Actualisatie van de interne (fraude)risicoanalyse.
- Verantwoording WNT.
- De voortgang en status van het intern controleplan in relatie tot de af te geven rechtmatigheidsverantwoording met ingang van boekjaar 2023.
- De kwaliteit van de IT-omgeving.

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

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

De baten en lasten, en ook balansmutaties, zijn rechtmatig

Op basis van uw controleprotocol en normenkader hebben wij de naleving van het financieel rechtmatigheidskader voor uw gemeenschappelijke regeling gecontroleerd. Hierbij zijn geen materiële bijzonderheden geconstateerd. AM match kent slechts één programma. Op dit programma is geen sprake van een overschrijding van de begroting (lasten). Er is daarom geen sprake van rechtmatigheidsfouten die doorwerken in ons rechtmatigheidsoordeel.

Onze conclusie is daarom dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig zijn weergegeven in de jaarrekening 2022.

De jaarrekening voldoet aan het BBV

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

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van AM match zijn uiteengezet in de jaarstukken 2022 in het onderdeel 'Grondslagen voor waardering van activa en passiva en resultaatbepaling'. In de jaarrekening 2022 hebben zich ten opzichte van 2021 geen wijzigingen van materieel belang voorgedaan in de toegepaste verslaggevingsgrondslagen, die een aanzienlijke invloed hebben gehad op de baten en lasten en/of de financiële positie van AM match.

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

Geen geïdentificeerde materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken

Naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole, resteren er geen van materieel belang zijnde ongecorrigeerde afwijkingen of onzekerheden. Door ons gerapporteerde bevindingen zijn daarom niet materieel (dus hebben geen invloed op de strekking van onze controleverklaring), maar zijn naar onze mening vooral van belang voor uw beoordeling van de jaarstukken en de verdere kwaliteitsverbetering van de administratieve organisatie en interne beheersing.

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

Goedkeurende controleverklaring

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2022 van AM match een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva op 31 december 2022. Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het door het bestuur op 9 maart 2023 vastgestelde normenkader 2022.

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

2. Financiële positie en resultaat



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

2. Financiële positie en resultaat

De vermogenspositie van uw gemeenschappelijke regeling neemt in absolute zin toe

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

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd saldo van baten en lasten 2022 bedraagt € 583.000 voordelig. Per saldo is tussentijds € 130.000 aan de reserves onttrokken, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2021 € 713.000 voordelig bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans. In het hiernavolgende overzicht hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen.

Eigen vermogen (in € 1.000)	2022	2021	2020	2019
Eigen vermogen per 1 januari	**2.934**	**3.443**	**3.930**	5.376
Uitkering aan gemeenten	0	-/- 540	-/- 147	-
Subtotaal	**2.934**	**2.903**	**3.783**	**5.376**
Tussentijdse resultaatbestemming	-/- 130	-/- 139	-/- 881	-/- 1.713
Gerealiseerd resultaat	713	170	541	267
Totaal (‘gerealiseerd *saldo van baten en lasten*’)	**583**	**31**	**-/- 341**	**-/- 1.416**
Eigen vermogen per 31 december	**3.517**	**2.934**	**3.443**	**3.930**

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

De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2022 ongeveer 67% van het balanstotaal (2021 respectievelijk 2020: 60% en 68% van het balanstotaal). In de toelichting op de balans in de jaarrekening geeft het bestuur een nadere toelichting op de mutaties in het eigen vermogen in 2022. Wij verwijzen u naar deze toelichting.

Resultaat 2022 is beïnvloed door reservemutatie(s)

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

Exploitatieresultaat (in € 1.000)

Totale baten	15.312	
Totale lasten	14.729	
Gerealiseerde saldo van baten en lasten		**583**
Af: toevoegingen aan reserves	0	
Bij: onttrekkingen aan reserves	130	
Saldo mutaties reserves		130
Gerealiseerd resultaat		**713**

De exploitatie over 2022 laat een voordelig gerealiseerd resultaat van € 713.000 zien, ten opzichte van een begroot saldo (na wijziging) van nihil. Dit is een voordeel van € 713.000. Het gerealiseerde voordelig resultaat ad € 713.000 is afzonderlijk op de balans onder het eigen vermogen opgenomen.

In de jaarstukken wordt op diverse plaatsen een nadere toelichting gegeven op de totstandkoming van het resultaat en worden de verschillen tussen de begroting en de gerealiseerde baten en lasten verklaard. Wij verwijzen u naar deze toelichtingen.
Het voordelige exploitatieresultaat 2022 (vóór bestemming) is mede ontstaan na een aantal incidentele baten en lasten. Door het effect van de incidentele baten en lasten buiten beschouwing te laten, ontstaat meer inzicht in de reguliere baten en lasten. Het inzicht in de reguliere baten en lasten is van belang, omdat het een betere indicatie geeft van de toekomstige baten en lasten, overigens zonder rekening te houden met beleidswijzigingen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten is eveneens inzicht in de incidentele baten en lasten gegeven. Kortheidshalve verwijzen wij u naar deze uiteenzetting.

Inzicht in toereikendheid weerstandscapaciteit kan worden vergroot

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

Wij verwijzen u voor de onderkende risico's naar de paragrafen Weerstandsvermogen en Risicoanalyse in de jaarstukken 2022 (van het jaarverslag). Overigens merken wij hierbij op dat deze cijfers niet aan accountantscontrole of een beoordelingsopdracht zijn onderworpen.

3. Bevindingen eindejaarscontrole



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

3. Bevindingen eindejaarscontrole

Onrechtmatigheid (Europese) aanbestedingen doet zich niet meer voor

Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole bevat onder andere de Europese aanbestedingswetgeving. Bij onze jaarrekeningcontrole hebben wij aan de hand van een door ons uitgevoerde crediteurenanalyse (spendanalyse) gecontroleerd of de Europese aanbestedingswetgeving gedurende het boekjaar 2022 is nageleefd. Hierbij hebben wij ons mede gebaseerd op de door AM match voorbereide analyse en interne controle.

In voorgaand jaar (2021) stelden wij vast dat voor één dossier de Europese aanbestedingsregels niet waren nageleefd, wat leidde tot een rechtmatigheidsfout in 2021. Omdat op dat dossier in 2022 geen uitgaven meer zijn gedaan, heeft dit in 2022 niet tot onrechtmatigheden geleid. Ook zijn er in 2022 geen andere dossiers geweest waar een onrechtmatigheid optrad.

Wel naderden in 2022 de uitgaven voor licenties voor ERP/Profit op 4-jaarsbasis de grenzen voor een Europese aanbesteding. Wij hebben vernomen dat er inmiddels een Europese aanbesteding heeft plaatsgevonden waardoor dit geen risico voor een onrechtmatigheid in 2023 met zich meebrengt.

Wet normering topinkomens (WNT) is nageleefd

De Wet normering topinkomens (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen.

Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging over 2022 van € 216.000 niet te boven gaat. Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

Met ingang van boekjaar 2018 dienen ook de ontvangen vergoedingen die bij andere WNT-plichtige instellingen zijn ontvangen te worden verantwoord in de WNT-verantwoording. Aangezien het voor ons niet mogelijk is de volledigheid vast te stellen van de dienstbetrekkingen en de ontvangen vergoedingen, is in de Regeling Controleprotocol WNT opgenomen dat wij de anticumulatiebepaling niet hoeven te controleren. In onze controleverklaring is dit ook als zodanig toegelicht. De naleving van de anticumulatiebepaling maakt daarom geen onderdeel uit van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden.

In 2022 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat u de plicht heeft om uiterlijk 1 juli 2023 uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2022 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken. Indien op grond van andere op de verantwoordelijke van toepassing zijnde regelgeving of een besluit een later tijdstip waarop het financieel verslaggevingsdocument openbaar moet worden gemaakt geldt, is die latere datum de uiterlijke datum van openbaarmaking.

Voorzieningen

In 2021 is een voorziening voor te betalen WW-uitkeringen voor ambtenaren gevormd voor een bedrag van € 70.000. AM match is eigen risicodrager voor de kosten van de WW-uitkering en de premie voor het pensioen van ambtenaren. De voorziening is gevormd voor één oud-werknemer aan wie AM match sinds het najaar 2021 een WW-uitkering uitkeert. Voor de oud-werknemer die in 2021 is opgenomen in de voorziening, is geen verplichting meer tot het betalen van een WW-uitkering, omdat hij zich ziek heeft gemeld, en de uitkering op basis van de Ziektewet niet ten laste van AM match komt.
In 2022 is de voorziening echter nog wel nodig voor uitkeringen aan een andere oud-werknemer die in 2022 is uitgestroomd. De omvang van de voorziening is daarmee toereikend om de toekomstige WW-uitkeringen van deze oud-werknemer te voldoen.

Daarnaast heeft AM match in het verleden een voorziening reorganisatie gevormd. Deze voorziening is gevormd vanwege het feit dat voor een medewerker door AM match een loonschaal wordt aangevuld. In 2022 is voor het bepalen van het huidige salaris uitgegaan van een verwachte loonstijging, maar deze verwachte loonstijging is ten onrechte niet doorberekend voor het salaris op basis van het nieuwe salaris. Daardoor is de voorziening per 31 december 2022 € 12.000 te hoog gewaardeerd. Dit bedrag is lager dan onze goedkeuringstoleranties en heeft geen impact op de strekking van onze controleverklaring. Daarmee is deze voorziening in materiële zin juist gewaardeerd.

Er is geen sprake van begrotingsonrecht-matigheid die doorwerkt in ons oordeel

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2022, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moet door het bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota van de Commissie BBV. Een belangrijk uitgangspunt is dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Essentieel is dat het bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij openeinderegelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant.

In die gevallen dat het bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet worden betrokken bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden afgegeven. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. Daarnaast moet de accountant deze kostenoverschrijdingen – waarvan het bestuur in de jaarrekening moet aangeven dat het bestuur deze nog dient te autoriseren – in het verslag van bevindingen aan de orde stellen. Extra lasten die zijn gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden, terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten en waarbij het bestuur nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig en tellen mee in het oordeel van de accountant. Dit is bij AM match overigens niet aan de orde.

Er is geen sprake van onrechtmatige begrotingsafwijkingen
In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen op het niveau waarop het bestuur de begroting autoriseert. In uw geval is dat op programmaniveau, waarbij sprake is van slechts één programma. In totaal heeft uw gemeenschappelijke regeling € 15,9 miljoen aan lasten begroot, tegenover € 14,7 miljoen aan werkelijke lasten in 2022. Dit is in totaal een onderschrijding van € 1,2 miljoen (-/-7,5%). Aan baten had uw gemeenschappelijke regeling een bedrag van € 15,8 miljoen begroot, tegenover € 15,3 aan werkelijke baten in 2022. In totaal gaat het om een lagere realisatie van baten van € 0,5 miljoen (-/-3,3%). Het gerealiseerde saldo van baten en lasten komt daarmee op € 0,6 miljoen voordelig ten opzichte van de begroting. Omdat de lasten lager zijn dan begroot, is er geen sprake van onrechtmatige begrotingsafwijkingen.

De begrotingsrechtmatigheid omvat ook de overschrijdingen op investeringskredieten. Deze hebben zich in 2022 op totaalniveau niet voorgedaan. Wel hebben er in 2022 verschuivingen tussen de door het bestuur goedgekeurende investeringen per activacategorie voorgedaan, die nog niet expliciet via de tussentijdse informatie gemeld waren aan het bestuur. Wij adviseren u voortaan in de tussentijdse informatie aandacht te besteden aan de uitputting van de investeringskredieten, ook per activacategorie.

4. Interne beheersing



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

4. Interne beheersing

Kernboodschappen interim-controle 2022

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij aandacht geschonken aan de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing, voor zover van belang voor onze controle op de getrouwheid en rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Naar aanleiding van de controle 2022 hebben wij met onze brief van 20 december 2022 (kenmerk 312019008.22.449) onze bevindingen gedeeld met de directie en het bestuur. De kernboodschappen die wij hen hebben meegegeven uit onze interim-controle hebben wij hieronder opgenomen.

- Rechtmatigheidsverantwoording (zie ook verderop):
  - Interne controleplan voor 2022 vormt inhoudelijk al goede basis.
  - Voer geplande werkzaamheden overeenkomst uw planning (dus tijdig) uit.
  - Evalueer bevindingen en aanpak.
  - Maak oorzaakanalyse bij afwijkingen en stel indien noodzakelijk bij.
  - Betrek IT-omgeving ook in uw verbijzonderde interne controles.
  - Rapporteer periodiek bevindingen.

- De frauderisicoanalyse is in 2022 weer geactualiseerd en besproken met het bestuur (zie ook verderop).

- Procesbeschrijvingen zijn op een goede wijze geactualiseerd.

- Wij zien verbetermogelijkheden voor de interne beheersing en financiële processen:
  - Rapporteer aan het bestuur over de status van opvolging van eerdere adviezen.
  - Controleer mutaties in het crediteurenstambestand zichtbaar. Gerealiseerde verbetering is logging.

- Beleid rondom prestatielevering is aangescherpt.

Wij zien dat het management onze adviezen actief oppakt en opvolgt.

Op weg naar de rechtmatigheids-verantwoording 2023

In de meicirculaire 2018 (en de daarna verschenen informatie en besluiten) heeft het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (hierna ministerie BZK) aangegeven dat met ingang van het boekjaar 2023 het dagelijks bestuur een rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening moet afgeven. Tot en met de jaarrekening 2022 geeft de accountant bij de jaarrekening van uw bedrijfsvoeringsorganisatie een controleverklaring af, met daarin een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid. Dat tweede oordeel, de rechtmatigheid, verdwijnt naar verwachting vanaf de jaarrekening 2023.

Het ministerie van BZK heeft via de nieuwsbrief IBI (nummer 109, juni 2022) aangegeven dat de introductie van de rechtmatigheidsverantwoording uitgesteld wordt tot in ieder geval de jaarrekening 2023. Inmiddels is duidelijk dat dit ook het definitieve invoeringsjaar is. Dit betekent dat vanaf dan onze controleverklaring alleen een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording die door het bestuur in de jaarrekening wordt opgenomen) bevat.

Vanaf het verslagjaar 2023 moet het bestuur zichzelf over rechtmatigheid verantwoorden. In de jaarrekening dient daartoe de rechtmatigheidsverantwoording te worden opgenomen. In de paragraaf Bedrijfsvoering kan een uitgebreidere toelichting op rechtmatigheidsbevindingen door het bestuur worden gegeven.

In onze managementletter 2022 zijn wij ingegaan op wat dit allemaal voor AM match betekent. De belangrijkste punten hebben wij hierna samengevat en, waar noodzakelijk, aangevuld met recente ontwikkelingen:

- De Kadernota rechtmatigheid 2023 introduceert het begrip ‘onduidelijkheden’. Dit begrip geeft aan dat er situaties zijn waarin het ook voor het bestuur niet duidelijk is of er rechtmatig gehandeld is. Deze moeten dan worden toegelicht en worden gewogen door het bestuur.
- In de Kadernota rechtmatigheid 2023 wordt ook ingegaan op de toepassing van tolerantiegrenzen, afwijkingen en de weging hiervan. Deze begrippen zijn vooral van belang voor uw, interne auditplan.
- De commissie adviseert ook fraude door eigen medewerkers toe te lichten in de Paragraaf Bedrijfsvoering. Hierover heeft de Commissie BBV in de Notitie Bedrijfsvoering meer geschreven.
- De commissie adviseert eveneens de verordeningen 212, 213 en het normenkader te actualiseren. Op dit moment is bijvoorbeeld het inrichten van het rechtmatigheidsbeheer, waaronder de verantwoordingsgrens (verplicht) en de rapporteringsgrens (optioneel), nog geen onderdeel van verordening 212.
- Bij aan derden uitbestede werkzaamheden is het belangrijk als gemeenschappelijke regeling zelf zekerheid te krijgen over de rechtmatigheid. De wijze waarop dat kan is in de kadernota rechtmatigheid 2023 uitgewerkt.

Ook moeten afspraken met de accountant worden herzien of gemaakt. Hierbij moet u vooral denken aan de scope van de interne controle (getrouwheid versus rechtmatigheid), de documentatie van de uitgevoerde interne controles en de planning van de interne controle. Het interne auditplan is noodzakelijk om sturing te geven aan het proces om in het kalenderjaar 2024 een rechtmatigheidsverantwoording op te kunnen stellen met betrekking tot verslagjaar 2023, zoals de kaders voor de interne controle en de te toetsen rechtmatigheidscriteria.

Wij adviseren u overigens om (voor zover u dit nog niet heeft gedaan) kennis te nemen van de kadernota rechtmatigheid 2023. Deze kadernota kan ondersteunend zijn aan het verder vormgeven aan de invulling van de rol van verschillende actoren binnen uw gemeenschappelijke regeling.

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording stelt hogere eisen aan het bestuur om voldoende en actief toezicht te houden op de interne beheersing, tijdig en adequaat bij te sturen aan de hand van bevindingen en hierover zich te verantwoorden aan toezichthouders. Dat betekent dat de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording het moment is om het gehele systeem van interne beheersing (de 'checks and balances') naar een hoger niveau te tillen. Wij verwijzen hiervoor ook naar het eerder uitgewerkte onderdeel van de managementletter. Dit heeft mogelijk ook gevolgen voor de inrichting van de organisatie en de inzet van medewerkers.

Een goede onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording is ons gedeeld belang. De accountant moet straks immers verklaren dat de door het bestuur afgegeven rechtmatigheidsverantwoording getrouw is. Wij zijn als uw accountant dus in belangrijke mate afhankelijk van de (interne controle) werkzaamheden van het bestuur. Uiteraard maken wij hier graag gebruik van en willen wij graag samen optrekken om tot een goede invulling van de rechtmatigheidsverantwoording te komen. De jaarlijkse beoordeling van het interne auditplan van het bestuur, de door haar uitgevoerde risicoanalyse en de beoogde interne controle aanpak bespreken wij diepgaand met elkaar. Een belangrijke verandering ten opzichte van voorgaande jaren is, dat wij dit vooral vroegtijdig, meer concreet in het eerste of tweede kwartaal willen doen. Het doel is uiteindelijk dat uw gemeenschappelijke regeling geheel zelfstandig de drie rechtmatigheidscriteria (het begrotingscriterium, het M&O-criterium en het voorwaardencriterium) afdekt en dat wij door goede afspraken aan de voorkant kunnen volstaan met een marginale review achteraf. Dan is het in onze optiek logisch dat wij vroeg in het jaar met elkaar in gesprek zijn. Zeker gezien de recente wisselingen in een aantal financiële functies bij AM match is dit van extra belang.

Wij adviseren u de noodzakelijke vervolgstappen te zetten en daarbij aandacht te hebben voor de volgende elementen: besluitvorming bestuur (verantwoordingsgrens, rapporteringsgrens, tolerantie en normenkader) voorbereiden; uitwerking rechtmatigheidscriteria, in kaart brengen relevante wet- en regelgeving, uitvoeren risicoanalyse (wat kan er misgaan en wat is de impact hiervan), relevante beheersmaatregelen identificeren, het bepalen van gegevensgerichte detailcontroles (afdekken restrisico) en opstellen van werkprogramma’s waar nodig.

Voor verdere informatie omtrent de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording en de gevolgen hiervan voor uw organisatie verwijzen wij tevens naar de managementletter en het accountantsverslag 2021.

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

Op basis van een wijziging in de controlestandaarden voor accountants dienen accountant bij bepaalde controles (de zogenaamde wettelijke controles) altijd in aparte secties over fraude en continuïteit te rapporteren in de controleverklaring. Alhoewel de controle bij uw organisatie hier niet onder valt, kan het toepassen van deze nieuwe regelgeving wel vrijwillig worden toegepast. Wij zullen hier voor 2023 het gesprek met u over aangaan.

Frauderapportage

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

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

De door u zelf uitgevoerde frauderisicoanalyse vormt voor ons als controlerend accountant het startpunt van onze werkzaamheden ten aanzien van frauderisco's. Met het oog op de voor genoemde nieuwe regelgeving, zullen wij in 2023 nog nadrukkelijker het gesprek met u willen aangaan over dit onderwerp. Tijdens de controle zullen wij dan met u spreken over:

- de frauderisicoanalyse van de organisatie en de organisatie specifieke frauderisico's;
- de evaluatie van frauderisico's die voor de controle het meest van belang zijn;
- eventuele fraude incidenten en de bijbehorende opvolging.

Wij zullen ook met u bespreken wat er (op vrijwillige basis) in de controleverklaring gerapporteerd zal worden, en hoe verwezen zal worden naar de door u beschreven risicoanalyse in het jaarverslag. Door spoedig met elkaar in gesprek te gaan over frauderisicofactoren, eerder geïdentificeerde frauderisico's en de rapportage daarover door de accountant, bent u beter in staat om relevante risico's te onderkennen en uw interne beheersing daarop aan te passen of effectiever te maken.

Rapportage over continuïteit

Meer aandacht van de accountant voor continuïteitsrisico's leidt er mogelijk toe dat organisaties vaker stilstaan bij hun continuïteitsveronderstelling, hierop acteren en er (uitgebreider) over rapporteren in het jaarverslag. De accountant kan hierop steunen en in de verklaring verwijzen naar de desbetreffende passages. Als sprake is van continuïteitsrisico's, bent u verantwoordelijk voor het maken van een gedetailleerde beoordeling in hoeverre de organisatie haar continuïteit kan handhaven, inclusief een kasstroom- en/of convenantenprognose. De accountant beoordeelt deze plannen en maatregelen en evalueert de prognoses. Vanaf boekjaar 2023 kunnen wij (in uw geval op vrijwillige basis) ook gaan rapporteren over deze werkzaamheden. Het tijdig bespreken van continuïteitsrisico's, de daaraan gerelateerde maatregelen en toelichtingen in de jaarrekening en controleverklaring, dragen bij aan de effectiviteit van de jaarrekeningcontrole. Als bijeffect zal ook de informatiewaarde van de jaarrekening en de controleverklaring voor gebruikers van uw jaarrekening toenemen.

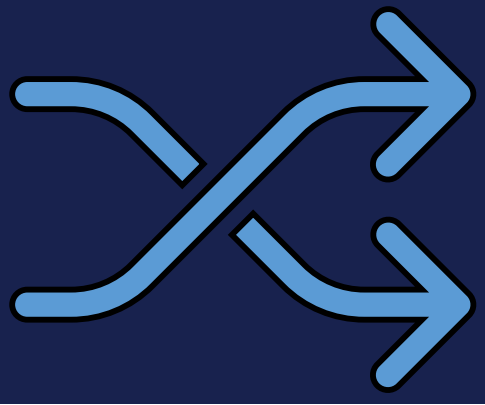
Wat betekent dit voor u?
De mate van detail en de omvang van de rapportage over fraude en continuïteit in de controleverklaring hangen onder meer af van de onderkende risico's, de omvang en aard van de organisatie alsmede de bevindingen naar aanleiding van de werkzaamheden. Dit betekent dat naarmate de vermoedens en signalen van fraude duidelijker of de mate van continuïteitsrisico's groter zijn, de toelichting bij de jaarrekening en de tekst in de desbetreffende paragrafen in de controleverklaring uitgebreider zullen zijn. Indien er weinig aan de hand is, zal de rapportage korter kunnen zijn.

Wij adviseren u daarom nadrukkelijke dan dat dit in het verleden het geval was, nadrukkelijker stil te staan bij mogelijk fraude- en continuïteitsrisico's en daarover ook te (laten) rapporteren in uw P&C-documenten.

AM match beschikt over een actuele frauderisico-analyse die ook besproken is met het managementteam en met het bestuur. Om de toezichthoudende rol de komende jaren te versterken zouden wij het krachtig vinden als bij de volgend actualisatie van de frauderisico-analyse het bestuur vooraf ook om input gevraagd zou worden, en dat de opgestelde analyse ook nadrukkelijk(er) bediscussieerd wordt. Dit is ook passend om het bestuur te ondersteunen in haar toezichthoudende functie. Daarvan is immers een onderdeel dat het bestuur vast kan stellen dat de directie conform organisatieverordening een toereikende interne beheersing heeft opgezet om (fraude) risico's te ondervangen. Een (actuele) frauderisicoanalyse is daarbij een sterk hulpmiddel zijn om de frauderisico's te monitoren en periodiek te evalueren of de interne beheersingsmaatregelen nog voldoende effectief zijn om frauderisico's naar een (door u gedefinieerd) acceptabel en door u geaccepteerd niveau te verlagen.

5. Overige aangelegenheden

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS



5.Overige aangelegenheden

Geen meningsverschil met het bestuur	Er zijn geen meningsverschillen met het bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het bestuur van uw gemeenschappelijke regeling de volledige medewerking verleend en hebben wij de volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
Bevestigingen van het bestuur ontvangen	Wij hebben namens het bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.
Naleving van wet- en regelgeving	Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met het niet-naleven van wet- en regelgeving.
Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving	Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.
Geen aanwijzingen van fraude	In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht. Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met het financieel management en de directie van AM match en AM Werk Reïntegratie , waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management en directie hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening, zijn betrokken.

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

Hoewel wij op grond van de controle- en overige standaarden een kritische houding moeten hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2021 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van materiële fraude.

Bevestiging onafhankelijkheid

Bevestiging onafhankelijkheid

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

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

Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

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

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

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

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

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

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

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

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

Aanvullende dienstverlening
Een overzicht van de aanvullende dienstverlening hebben wij hieronder opgenomen.

Aanvullende dienstverlening
▪ Geen aanvullende dienstverlening

Conclusie onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen Publieke Sector Accountants ingebed. Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij AM match en AM Werk Reïntegratie in 2021 voldoende is gewaarborgd.

Controleverschillen

Overzicht van de controleverschillen:

Aard van de fouten en onzekerheden (x € 1.000)	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Fouten		
De vordering LIV is in AM match opgenomen voor € 184.000, terwijl de brief van UWV, ontvangen in maart 2023 aangeeft dat de vordering €181.000 moet zijn.	€ 3,2	-/- € 3,2
De dotatie aan de voorziening reorganisatie is in 2022 te hoog	€ 12,0	€ 12,0
Nog te ontvangen ziekengeld 2022 is niet verantwoord.	€ 3,1	€ 3,1
Totaal fouten	**€ 18,3**	**€ 11,9**
Onzekerheden		
n.v.t.	-	-
Totaal onzekerheden	**-**	**-**

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

Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor het bestuur en het management van AM match en AM Werk Reïntegratie en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Daardoor nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS