

Primaire begroting 2023

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
Geprognostiseerde 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
Overzicht sociaal herinversteringsfonds	14
Gemeentelijke bijdrage in de uitvoering van de P wet	14
Meerjaren prognose	15
Toelichting meerjaren prognose	16 en 17
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 kostentoekening 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 2023 t/m 2026.

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 2022 opgesteld. In deze begroting is uitgegaan van de uitgangspunten die begin maart 2022 bekend waren. Een nadere toelichting op de mogelijke gevolgen van de economische ontwikkelingen, de Participatiewet en de bezuinigingen van het Rijk 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 2021 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 2023 gerekend met een, naar onze mening, reële inschatting van het aantal plaatsen voor beschutte werkplekken. Dit aantal is lager dan de taakstelling voor 2023 voor de gezamenlijke gemeenten. Indien mocht blijken dat er meer plekken nodig zijn, zal AM match een hoger aantal plekken ook realiseren. Voor 2022 zijn 83 werkplekken begroot, terwijl de taakstelling naar verwachting ca. 110 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 ca € 5.800 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 2023 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 2023 opgenomen worden, die zoals gebruikelijk in het betreffende jaar wordt opgemaakt.

Begroot resultaat 2023

Het exploitatietekort voor 2023 is begroot op een tekort van € 60.000. Dit is nagenoeg hetzelfde resultaat als uit de begroting 2022-1 (€58.000 negatief). Door 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 2025 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 2023 en de daarbij berekende Wsw subsidie per gemeente voor 2023.

Invloed van de economische situatie op AM match

Deze begroting is opgesteld met de verwachting op een normale economische ontwikkeling en herstel na de corona pandemie. 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.

Programma begroting 2023

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Primaire begroting 2023	Begrotings- wijziging 2022-1	Rekening uitkomst 2021
Opbrengsten			
Netto omzet	€ 4.251	€ 4.215	€ 3.963
Mutatie voorraad gereed product / o.h. werk	€ -	€ -	€ -
Totaal bedrijfsopbrengsten	€ 4.251	€ 4.215	€ 3.963
Totaal directe kosten	€ 572	€ 609	€ 613
Netto toegevoegde waarde	€ 3.679	€ 3.606	€ 3.350
Overige bedrijfsopbrengsten	€ 46	€ 46	€ 92
Netto opbrengsten	€ 3.725	€ 3.652	€ 3.442
Bedrijfskosten			
Loonkosten Wsw personeel	€ 5.930	€ 6.283	€ 6.282
Sociale lasten Wsw personeel	€ 1.626	€ 1.709	€ 1.636
Uitvoeringsk. en loonkostensubsidies begeleid werken	€ 639	€ 685	€ 796
Totaal loonkosten Wsw	€ 8.195	€ 8.677	€ 8.715
Loonkosten participatie doelgroep <70%	€ 1.015	€ 913	€ 769
Overige personeelskosten Wsw	€ 522	€ 528	€ 412
Overige personeelskosten P doelgroep	€ 10	€ 10	€ 5
Loonkosten niet-gesubsidieerd personeel	€ 3.431	€ 3.381	€ 3.306
Overige personeelskosten niet-gesubsidieerd personeel	€ 107	€ 107	€ 106
Overige bedrijfskosten	€ 1.262	€ 1.262	€ 1.082
Afschrijvingskosten activa	€ 233	€ 207	€ 222
Rente lasten / rente baten	€ 2	€ 2	€ 2
Diverse lasten	€ 104	€ 104	€ 79
Onvoorziene uitgaven	€ 50	€ 50	€ -
Subtotaal bedrijfs- en financieringslasten	€ 14.931	€ 15.241	€ 14.696
Bedrijfsresultaat	€ 11.206-	€ 11.589-	€ 11.254-
Rijks / gemeentelijke bijdrage Wsw subsidie	€ 8.309	€ 8.838	€ 9.081
Gemeentelijke bijdrage in de doelgroep P-Wet met een loonwaarde tot 70%	2.798	2.645	2.204
Gemeentelijke bijdrage in exploitatie van AM match / terugbetaling aan gemeenten	60	58	-170
Totaal gemeentelijke bijdragen	€ 11.167	€ 11.541	€ 11.115
Resultaat vòòr bestemming	€ 39-	€ 48-	€ 139-
Onttrekking aan bestemmingsreserve ten behoeve van reorganisatiekosten / huisvesting	€ 39	€ 48	€ 106
Onttrekking aan sociaal herinvesteringsreserve	€ -	€ -	€ 33
Totaal mutatie bestemmingsreserve	€ 39	€ 48	€ 139
Exploitatieresultaat Wsw na mutaties in bestemmingsreserve en na verrekening met gemeenten	€ -	€ -	€ 0

Aldus opgemaakt
Datum: maart 2022

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

Controller, mevr. N. el Bardai

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering
Datum: 14 april 2022

Voorzitter, dhr. J.G. Rip

Secretaris, dhr. Drs. J.A. Vonk

Risico paragraaf

Deze begroting is opgesteld met de stand van informatie per maart 2022.

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 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 (€ 900.000) 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 voor een huurtermijn van drie maanden.

Geplande treasury-activiteiten voor 2022 en 2023

Voor 2022 en 2023 zijn geen treasury-activiteiten voorzien. Onderstaande tabel geeft een overzicht van het renterisico in de periode 2022 t/m 2025.

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 renterisiconorm en renterisico's van de vaste schuld periode 2022 t/m 2025

(Bedragen x € 1.000)

	2022	2023	2024	2025
Renterisico op vaste schuld	begroot	begroot	begroot	begroot
1a. Rentehervorming op vaste schuld o/g	0	0	0	0
1b. Rentehervorming op vaste schuld u/g	0	0	0	0
2. Netto rentehervorming 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	15.241	14.931	14.833	14.565
9. Het bij ministeriële regeling vastgesteld perc.	20%	20%	20%	20%
10. Renterisiconorm 20% van 8; minimaal € 2.500.000)	3.048	2.986	2.967	2.913

Toets Renterisiconorm

10. Renterisiconorm	3.048	2.986	2.967	2.913
7. Renterisico op vaste schuld	0	0	0	0
11. Ruimte(+)/ Overschrijding(-) (10 - 7)	3.048	2.986	2.967	2.913

Staat van vaste activa 2023

Omschrijving actief	Aanschafwaarde per 1-1	Investering in lopend jaar	Aanschafwaarde per 31-12	Afschrijvingspercentage	Afschrijving t/m begin lopend jaar	Afschrijving lopend jaar	Afschrijving t/m eind lopend jaar	Boekwaarde 1-1	Boekwaarde 31-12	Boekwaarde gemiddeld
Bedrijfsgebouwen 10%	€ 390.681	€ -	€ 390.681	10,00%	€ 29.771	€ 43.000	€ 72.771	€ 360.910	€ 317.910	€ 339.410
Bedrijfsgebouwen 20%	€ 224.886	€ -	€ 224.886	20,00%	€ 190.506	€ 8.000	€ 198.506	€ 34.380	€ 26.380	€ 30.380
Bedrijfsgebouwen 33%	€ -	€ -	€ -	33,00%	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal bedrijfsgebouwen	€ 615.567	€ -	€ 615.567	€	€ 220.277	€ 51.000	€ 271.277	€ 395.290	€ 344.290	€ 369.790
Vervoermidd. 20%	€ 552.056	€ 106.000	€ 658.056	20,00%	€ 29.771	€ 78.000	€ 107.771	€ 522.285	€ 550.285	€ 64.753
Vervoermidd. 33%	€ 39.915	€ -	€ 39.915	33,00%	€ 190.506	€ -	€ 190.506	€ -150.591	€ -150.591	€ 64.753
Totaal vervoermidd.	€ 591.971	€ 106.000	€ 697.971	€ 53,00%	€ 220.277	€ 78.000	€ 298.277	€ 371.694	€ 399.694	€ 129.507
Machines, apparaten en installaties 6.67%	€ -	€ -	€ -	6,67%	€ 29.771	€ -	€ 29.771	€ -29.771	€ -29.771	€ -29.771
Machines, apparaten en installaties 10%	€ 12.940	€ -	€ 12.940	10,00%	€ 190.506	€ 1.000	€ 191.506	€ -177.566	€ -178.566	€ -178.066
Machines, apparaten en installaties 20%	€ 314.462	€ 37.000	€ 351.462	20,00%	€ -	€ 36.000	€ 36.000	€ 314.462	€ 315.462	€ 314.962
Machines, apparaten en installaties 33,33%	€ 103.243	€ 34.000	€ 137.243	33,33%	€ 220.277	€ 31.000	€ 251.277	€ -117.034	€ -114.034	€ -115.534
Totaal machines, apparaten en installaties	€ 430.645	€ 71.000	€ 501.645	€	€ 440.554	€ 68.000	€ 508.554	€ -9.909	€ -6.909	€ -8.409
Overige materiele vaste activa 10%	€ 52.352	€ 5.000	€ 57.352	10,00%	€ 29.771	€ 4.000	€ 33.771	€ 22.581	€ 23.581	€ 23.081
Overige materiele vaste activa 20%	€ 217.775	€ 32.000	€ 249.775	20,00%	€ 190.506	€ 32.000	€ 222.506	€ 27.269	€ 27.269	€ 27.269
Totaal overige materiele vaste activa	€ 270.127	€ 37.000	€ 307.127	€	€ 220.277	€ 36.000	€ 256.277	€ 49.850	€ 50.850	€ 50.350
Totaal vaste activa	€ 1.908.310	€ 214.000	€ 2.122.310	€	€ 1.101.385	€ 233.000	€ 1.334.385	€ 806.925	€ 787.925	€ 541.238

Toelichting bij de staat van vaste activa

Deze staat geeft een overzicht van de werkelijk per 31 december 2021 geactiveerde duurzame bedrijfsmiddelen en de in 2022 begrote duurzame bedrijfsmiddelen. In de kolom "Investeringsplan in lopend jaar" zijn de in 2023 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	Rente-percentage	Rente boekjaar	Restant leningen begin 2023	In het jaar 2023 opgenomen leningen	Aflossing 2023	Restant bedrag van de lening
	Er lopen geen leningen in 2022	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						
Rubriek	Omschrijving	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
		2021	2022	2023	2022	2023		
6.01	Voorziening reorganisatie personeel	€ 37	€ -	€ -	€ 4-	€ 4-	€ -	€ 29
6.01	Voorziening te betalen WW-uitkering ambtenaren	€ 70	€ -	€ -	€ 44-	€ 26-	€ -	€ -
6.02	Bestemmingsreserve afschrijvingen transitie en verbetering huisvesting	€ 44	€ -	€ -	€ 37-	€ 17-	€ -	€ 10-
6.02	Bestemmingsreserve soc. herinvesteringsfonds	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
6.02	Bestemmingsreserve innovatie en duurzaamheidsinvesteringen	€ 232	€ -	€ -	€ 48-	€ 48-	€ -	€ 136
6.02	Bestemmingsreserve reorganisatie	€ 22	€ -	€ -	€ 22-	€ -	€ -	€ -
6.03	Algemene reserve	€ 2.466	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.466
	Totaal voorz. en reserves	€ 2.871	€ -	€ -	€ 155-	€ 95-	€ -	€ 2.621

Toelichting bij de staat van leningen

Gezien de liquiditeitspositie van AM match zullen er geen vaste geldleningen worden aangetrokken in 2022 en 2023. 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 innovatiefonds en duurzaamheidsfonds zijn gevormd ter dekking van innovatie en duurzame 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 risicoanalyse.

De bestemmingsreserve sociaal herinvesteringsfonds is gevormd in de afgelopen jaren vanuit de resultaten van AM match. Overeenkomstig de GR worden aan deze reserve (per saldo) geen bedragen toegevoegd. De onttrekkingen betreffen de financiering van de nieuwe taken in het kader van de Participatiedoelgroep met een loonwaarde tot 70% zoals dit is opgenomen in het uitvoeringsplan. In 2021 zijn bij de laatste gemeente kosten van de P-doelgroep betaald, zodat het saldo van deze bestemmingsreserve nu 0 is.

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 gemoede 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.

Geprognostiseerde balans

	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Activa						
Materiele vaste activa	767.000	881.000	788.000	790.000	799.000	796.000
Financiële 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	781.000	0	0	0	0	0
Uitzettingen bij groepsmaatschappij	0	0	0	0	0	0
Uitzettingen bij 's Rijks schatkist	2.506.000	2.812.000	2.804.000	3.003.000	2.822.000	3.091.000
Overige vorderingen	392.000	392.000	392.000	392.000	392.000	392.000
Overlopende activa	251.000	251.000	251.000	251.000	251.000	251.000
Liquide middelen	144.000	144.000	144.000	144.000	144.000	144.000
Totaal activa	4.910.000	4.549.000	4.448.000	4.649.000	4.477.000	4.743.000
Passiva						
Algemene reserve	2.466.000	2.466.000	2.466.000	2.466.000	2.466.000	2.466.000
Bestemmingsreserve	298.000	191.000	126.000	78.000	30.000	0
Resultaat boekjaar	170.000	-58.000	-60.000	-71.000	-79.000	-88.000
Voorzieningen	107.000	59.000	25.000	21.000	17.000	13.000
Vaste schulden langer dan 1 jaar	0	0	0	0	0	0
Schulden korter dan 1 jaar	980.000	980.000	980.000	980.000	980.000	980.000
Overlopende passiva	889.000	889.000	889.000	889.000	889.000	889.000
Totaal passiva	4.910.000	4.527.000	4.426.000	4.363.000	4.303.000	4.260.000

Kengetallen

	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Netto schuldquote	-15,0	-11,4	-11,6	-13,0	-12,0	-14,0
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekke leningen	-15,0	-11,4	-11,6	-13,0	-12,0	-14,0
Solvabiliteitsratio	60	57	57	57	56	56
Structurele exploitatieruimte	2	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 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Incidentele baten						
Opbrengst desinvesteringen						
Eenmalige corona bijdrage Rijk	232.000					
Overige diverse baten	0					
Totaal incidentele baten	232.000	0	0	0	0	0
Incidentele lasten						
Aanpassingen in verband met corona	8.000					
Lagere omzet door corona	430.000					
Totaal incidentele lasten	438.000	0	0	0	0	0

Prognose voor het begrotingsjaar 2023

Totaal AM match (personen)																				
Werkelijke bezetting per 31 december 2021 eindstand periode							Begrotingswijziging 2022 gemiddelde bezetting							Primaire begroting 2023 gemiddelde bezetting						
WSW	NG leiding en staf	P wet dienst- verbanden >70%	P wet beschut	Match je perspec- tief	P wet begelei- 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 begelei- ng	P wet dienst- verban- den <70%	WSW	NG leiding en staf	P wet dienst- verban- den >70%	P wet beschut	Match je perspecti- ef	P wet begelei- ng	P wet dienst- verbanden <70%
10000 Bedrijfsvoering	15,0						15,0							15,0						
33000 Bo w&wd	31,0	2,0	54,0	83,0	215,0	29,0	348,0	30,0	4,3	65,0	148,0	240,0	32,0	326,0	32,0	4,0	83,0	127,0	240,0	32,0
Totaal	348,0	46,0	2,0	54,0	83,0	215,0	29,0	348,0	45,0	4,3	65,0	148,0	240,0	326,0	47,0	4,0	83,0	127,0	240,0	32,0

11135 Boven formatie

Staf

Ontwikkeling

Beschut Wsw

WOL

Deta groep

Deta individueel

BW

Totaal bezetting in fte

130,0 37,4%
34,0 9,8%
71,0 20,4%
53,0 15,2%
60,0 17,2%
348,0 100,0%

106,0 30,5%
35,0 10,1%
96,0 27,6%
50,0 14,4%
61,0 17,5%
348,0 100,0%

100,0 30,5%
33,0 10,2%
90,0 27,5%
46,0 14,1%
57,0 17,7%
326,0 100,0%

Totaal AM match (fte)																					
Werkelijke bezetting per 31 december 2021 eindstand periode							Begrotingswijziging 2022 gemiddelde bezetting							Primaire begroting 2023 gemiddelde bezetting							
WSW	NG leiding en staf	P wet dienst- verbanden >70%	P wet beschut	Match je perspec- tief	P wet begelei- 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 begelei- ng	P wet dienst- verban- den <70%	WSW	NG leiding en staf	P wet dienst- verban- den >70%	P wet beschut	Match je perspecti- ef	P wet begelei- ng	P wet dienst- verbanden <70%	
10000 Bedrijfsvoering	12,4						13,5							13,5							
33000 Bo w&wd	291,5	29,1	1,9	37,6	nvt	NB	22,1	294,5	27,1	3,8	52,0	nvt	216,0	28,8	275,0	30,3	3,5	66,4	nvt	216,0	28,8
Totaal FTE's	291,5	41,5	1,9	37,6		22,1	294,5	40,6	3,8	52,0	nvt	216,0	28,8	275,0	43,8	3,5	66,4	nvt	216,0	28,8	
Toeslag FTE naar SE	6,2						5,5							5,0							
Totaal SE's	297,7	41,5	1,9	37,6		22,1	300,0	40,6	3,8	52,0	nvt	216,0	28,8	280,0	43,8	3,5	66,4	nvt	216,0	28,8	

11135 Boven formatie

Taakstelling SE (verwacht)

Staf

Ontwikkeling

Beschut Wsw

WOL

Deta groep

Deta individueel

BW

Totaal bezetting in fte

323,0
103,1 35,4%
29,4 10,1%
65,6 22,5%
42,7 14,6%
50,7 17,4%
291,5 100,0%

300,0
84,0 28,5%
30,0 10,2%
89,0 30,2%
40,0 13,6%
51,5 17,5%
294,5 100,0%

280,0
79,0 28,6%
28,0 10,2%
83,0 30,0%
37,0 13,4%
48,0 17,7%
275,0 100,0%

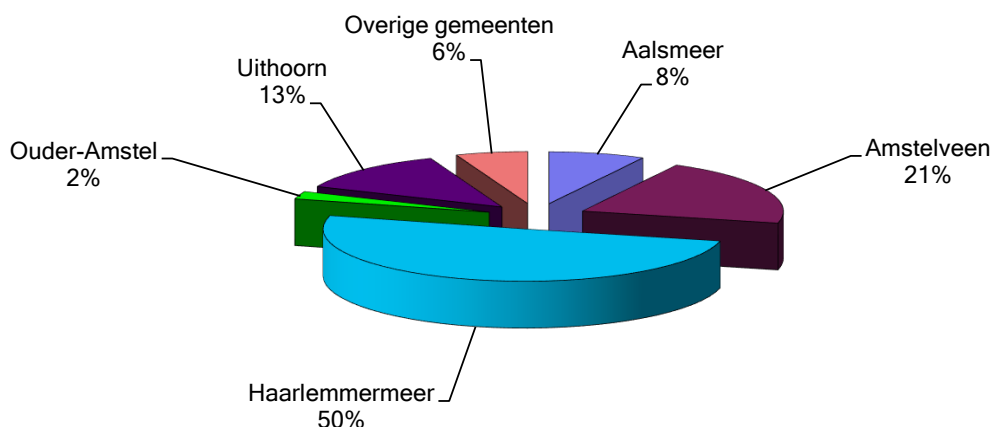
Verdeling van het begrote resultaat naar gemeente na vaststelling van de jaarrekening 2023

	Aantal fte begroot 2023	Begrote verdeling naar gemeente		
		Begroting primair	Begrotingswijziging	
Gemeente van inwoning		2023	2022-1	
Aalsmeer	21,0	€ 5.000	€ 5.000	
Amstelveen	57,0	€ 13.000	€ 13.000	
Haarlemmermeer	136,0	€ 33.000	€ 31.000	
Ouder-Amstel	6,0	€ 1.000	€ 1.000	
Uithoorn	34,0	€ 8.000	€ 8.000	
Totaal deelnemende gemeenten (fte)	254,0	€ 60.000	€ 58.000	
Overige gemeenten	16,0	nvt	nvt	
Totaal Wsw medewerkers (fte)	270,0			

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 2023 door de gemeente moeten worden betaald aan AM match.

Verdeling van het aantal Wsw-medewerkers naar woongemeente



Wsw subsidie per gemeente

In deze begroting is uitgegaan van de verwachte bezetting in 2023 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 2021 door het Ministerie zijn opgegeven voor 2022 en verder, verhoogd met de verwachte loonontwikkeling. Voor 2023 is gerekend met een bedrag van € 29.672 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 2021. In mei 2022 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 2023 in standaard eenheden (se) bij AM match met de daarbij behorende subsidie bedragen.

Betalende gemeente	Aantal se begroot 2023	Wsw subsidie Begroting 2023
Aalsmeer	22,2	€ 659.000
Amstelveen	58,1	€ 1.726.000
Haarlemmermeer *	158,3	€ 4.701.000
Ouder-Amstel	6,1	€ 181.000
Uithoorn	35,1	€ 1.042.000
Overige gemeenten	nvt	nvt
Totaal	279,8	€ 8.309.000

* 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 2023. 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 2021, 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 Reintegratie 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 2021 en verwachte toename in 2022.

Overzicht aantallen en kosten P-wet (inclusief beschut)

	Begrote aantal starters MJP programma 2023 (opgave gemeenten)	Begrote aantal P wet <70% gedetacheerd 2023	Begrote aantal P wet <70% bij werkgevers in dienst 2023	Begrote aantal P-Wet beschut 2023
Aalsmeer	6	3	8	7
Amstelveen	27	8	51	20
Haarlemmermeer	72	18	139	43
Ouder-Amstel	7	2	20	1
Uithoorn	15	1	22	12
Totaal	127	32	240	83

Totaal overzicht kosten uitvoering P-Wet per gemeente

Bedrag per kandidaat	€ 3.966	€ 6.139	€ 4.735	€ 11.586	Totaal afgerond
Aalsmeer	23.796	18.417	37.880	81.102	161.000
Amstelveen	107.082	49.112	241.485	231.720	629.000
Haarlemmermeer	285.552	110.502	658.165	498.198	1.553.000
Ouder-Amstel	27.762	12.278	94.700	11.586	146.000
Uithoorn	59.490	6.139	104.170	139.032	309.000
Totaal	503.682	196.448	1.136.400	961.638	2.798.000

Meerjaren prognose 2024 - 2027

Omschrijving	BEDRAGEN X € 1.000						
	Rekening 2021	Begroting 2022-1	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Opbrengsten							
Netto omzet	€ 3.963	€ 4.215	€ 4.251	€ 4.187	€ 4.063	€ 3.865	€ 3.772
Totaal bedrijfsopbrengsten	€ 3.963	€ 4.215	€ 4.251	€ 4.187	€ 4.063	€ 3.865	€ 3.772
Kosten grond- en hulpstoffen	€ 613	€ 609	€ 572	€ 572	€ 572	€ 572	€ 572
Totaal directe kosten	€ 613	€ 609	€ 572	€ 572	€ 572	€ 572	€ 572
Netto toegevoegde waarde	€ 3.351	€ 3.606	€ 3.679	€ 3.615	€ 3.491	€ 3.293	€ 3.200
Overige bedrijfsopbrengsten	€ 92	€ 46	€ 46	€ 46	€ 46	€ 46	€ 46
Netto opbrengsten	€ 3.443	€ 3.652	€ 3.725	€ 3.661	€ 3.537	€ 3.339	€ 3.246
Kosten							
Overige personeelskosten kosten Wsw doelgroep	€ 412	€ 528	€ 522	€ 526	€ 523	€ 519	€ 519
Loonkosten P doelgroep	€ 769	€ 913	€ 1.015	€ 1.145	€ 1.274	€ 1.454	€ 1.588
Overige personeelskosten P doelgroep	€ 9	€ 10	€ 10	€ 11	€ 12	€ 13	€ 14
Loonkosten niet-gesubsidieerd personeel	€ 3.306	€ 3.381	€ 3.431	€ 3.588	€ 3.714	€ 3.964	€ 4.041
Overige personeelskosten niet-gesubsidieerd personeel	€ 106	€ 107	€ 107	€ 111	€ 115	€ 122	€ 124
Overige bedrijfskosten	€ 1.082	€ 1.262	€ 1.262	€ 1.267	€ 1.267	€ 1.267	€ 1.267
Afschrijvingskosten activa	€ 222	€ 207	€ 233	€ 223	€ 239	€ 263	€ 252
Rente lasten / rente baten	€ 2	€ 2	€ 2	€ 2	€ 2	€ 2	€ 2
Diverse lasten	€ 76	€ 104	€ 104	€ 104	€ 104	€ 104	€ 104
Onvoorzien uitgaven	€ -	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50
Subtotaal overige exploitatielasten	€ 5.983	€ 6.564	€ 6.736	€ 7.027	€ 7.300	€ 7.758	€ 7.961
Bedrijfsresultaat	€ 2.540-	€ 2.912-	€ 3.011-	€ 3.366-	€ 3.763-	€ 4.419-	€ 4.715-
Rijksbijdrage	€ 9.081	€ 8.838	€ 8.309	€ 8.020	€ 7.607	€ 7.361	€ 6.872
Loonkosten Wsw	€ 8.715	€ 8.677	€ 8.195	€ 7.806	€ 7.265	€ 6.669	€ 6.192
Exploitatieresultaat na mut. in bestemmingsreserve en bijdrage in de P-wet	€ 367	€ 161	€ 114	€ 214	€ 342	€ 692	€ 680
Exploitatiesaldo vóór bijdrage gemeenten in de P-Wet en onttrekkingen	€ 2.173-	€ 2.751-	€ 2.897-	€ 3.152-	€ 3.421-	€ 3.727-	€ 4.035-
Onttrekking aan bestemmingsreserve in verband met de uitvoering P wet en afschrijvingen	€ 139	€ 48	€ 39	€ 20	€ -	€ -	€ -
Bijdrage gemeente in uitvoering P wet	2.204	2.645	2.798	3.061	3.342	3.639	3.939
Exploitatieresultaat na mut. in bestemmingsreserve en bijdrage in de P-wet	€ 170	€ 58-	€ 60-	€ 71-	€ 79-	€ 88-	€ 96-
Dekking van het exploitatieresultaat							
Gemeentelijke bijdrage in de uitvoering van de Wsw (-/- is tegoed voor gemeenten)	€ 171-	€ 58	€ 60	€ 71	€ 79	€ 88	€ 96
Totaal dekking resultaat	€ 171-	€ 58	€ 60	€ 71	€ 79	€ 88	€ 96
Kengetallen							
Rijksbijdrage / se	€ 28.468	€ 29.460	€ 29.675	€ 29.947	€ 30.373	€ 31.666	€ 31.666
Begrote bezetting Wsw in fte	292	295	275	263	246	228	213
Begrote beschut werkplekken	53	65	83	97	111	125	139
Begrote bezetting fte P wet begeleiding + dienstverbanden	244	272	272	290	308	326	344
Totaal doelgroep	589	632	630	650	665	679	696
Begrote bezetting ng medewerkers leiding / staf	41,5	40,6	43,8	45,8	47,4	50,6	51,6

Toelichting bij de meerjaren prognose 2024 - 2027

Algemeen

De kosten en opbrengsten voor de begrotingsjaren 2022 en 2023 zijn verhoogd met de verwachte prijs- en loonontwikkeling. Vanaf 2024 en de jaren daarna is geen prijs- of loonontwikkeling in de begroting verwerkt.

De meerjarenbegroting van AM match geeft een redelijk consistent beeld over de jaren heen. In 2023 blijft het resultaat vrijwel stabiel t.o.v. 2022.

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 2027, naast de 253 Wsw medewerkers ook nog 483 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 2027 naar verwachting terug van 292 fte eind 2021 naar 213 fte in 2027.

Netto toegevoegde waarde (NTW)

Zoals bekend is de belangrijkste factor in de exploitatie, naast het Wsw rijksbijdrage, de NTW. Vanaf 2024 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 2024 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 2022-2027. De afschrijvingskosten zijn gebaseerd op een investeringsniveau van € 225.000 tot € 260.000 vanaf het jaar 2024 t/m 2027.

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 2024 - 2027

Rijksbijdrage

De bijdrage van het Rijk is berekend vanuit de verwachte rijksbijdrage per standaard eenheid (se) in de betreffende jaren (2022 € 29.460, 2023 € 29.675, 2024 € 29.947, 2025 € 30.373, 2026 € 31.666 en 2027 € 31.666). Deze bedragen zijn verhoogd met de verwachte correctie voor loonontwikkeling in 2022 en 2023 en zijn gebaseerd op de mei circulaire van 2021 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.

Loonkosten Wsw

De personele bezetting is in het jaar 2023 begroot op 263 fte's. In de daarop volgende jaren 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 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 van. Deze resultaten komen ten gunste van de gemeente en zullen te zijner tijd met de gemeente verrekend worden.

2024	€ -/- 71.000
2025	€ -/-79.000
2026	€ -/- 88.000
2027	€ -/- 96.000

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 2024 zijn geraamd op:

2024	€ 3.061.000
2025	€ 3.342.000
2026	€ 3.639.000
2027	€ 3.939.000

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
2024	97	290
2025	111	308
2026	125	326
2027	139	344

Bijlagen

Toelichting bij de programma begroting 2023 (bedragen x € 1.000)

Algemeen

In deze toelichting worden de verschillen in de kosten en opbrengsten tussen de begrotingswijziging 2022-1 en de primaire begroting 2023 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 28 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 een onzekere factor.

Naast het risico van de Wsw subsidie bestaat er voor 2023 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 € 6.000.

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%. Voor 2023 is begroot dat dit percentage weer stijgt naar 71,5%. Daarnaast streeft AM match er naar dat eind 2023 rond de 17,6% van de medewerkers in begeleid werken te hebben geplaatst. Ook voor 2023 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. Ultimo 2023 heeft AM match naar verwachting 270 fte Wsw medewerkers in dienst

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. 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 2023 zullen er 127 bijstandsgerechtigden het MJP programma doorlopen en zullen eind 2023 naar verwachting 272 Participatiewet kandidaten worden gecoacht door AM match, waarvan er naar verwachting 32 in dienst zijn bij AM match.

In deze begroting is voor beschutte werkplekken gerekend met een aantal van 83 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 2023 (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 2023 bedraagt -/- € 60.000. Dit is € 2.000 lager dan de bijgestelde begroting 2022-1.

De wijze van doorbelasting van de kosten naar de verschillende doelgroepen is geregeld in het besluit systematiek kostenprijberekening. 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 € 1.272.000. Zonder de Participatiedoelgroep zou AM match dus een exploitatietekort leiden op de Wsw van € 60.000+€ 1.272.000= €1.332.000. 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.

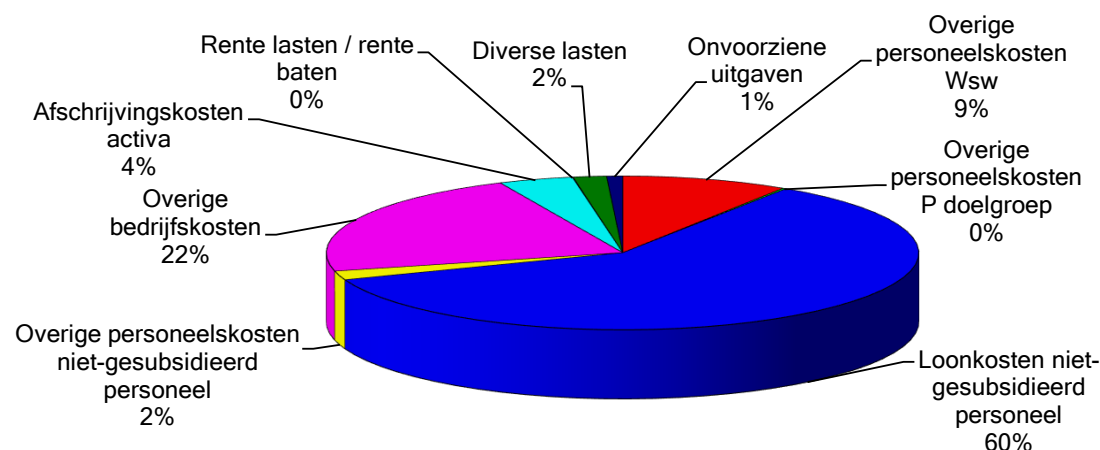
Bekostiging Participatiedoelgroep met een loonwaarde tot 70%

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 2022 te dekken. 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 2023. 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 2023 zoals in de Gemeenschappelijke Regeling is geregeld.

Procentuele verdeling van de bedrijfskosten naar categorie



Toelichting bij de programma begroting 2023 (bedragen x € 1.000)

Opbrengsten

Omzet, materiaalkosten en netto toegevoegde waarde

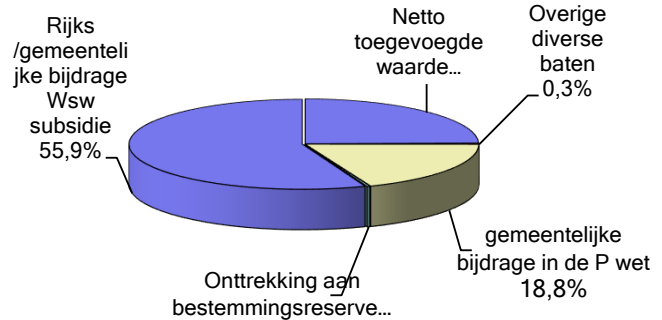
	Begroting 2023	Begroting 2022-1	Vershil t.o.v. 2022-1
€	3.679	€ 3.606	€ 73

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 2022-1 toe met een bedrag van € 73.000 (2,0%). Deze ontwikkeling is een gevolg van het wegebben van de gevolgen van de corona pandemie. Daar tegenover staat een daling van het aantal Wsw medewerkers. 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 1997.

Verdeling inkomsten AM match naar categorie



Overige bedrijfsopbrengsten

Dit betreffen de diverse baten. Deze post blijft gelijk ten opzichte van de begrotingswijziging 2021-1.

	Begroting 2023	Begroting 2022-1	Vershil t.o.v. 2022-1
€	46	€ 46	€ -

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 2023 (bedragen x € 1.000)

Bedrijfskosten

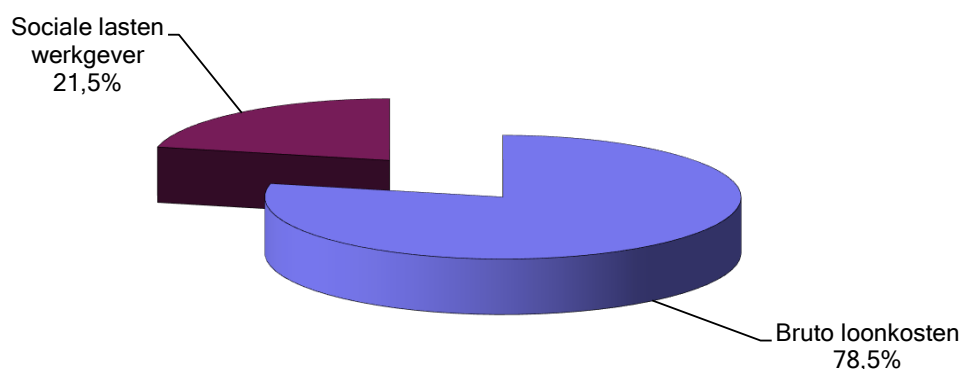
Loonkosten Wsw medewerkers

	Begroting 2023	Begroting 2022-1	Vershil t.o.v. 2022-1
De loonkosten zijn berekend vanuit de voor 2023 begrote gemiddelde bezetting, vermenigvuldigd met de werkelijke loonkosten per 1 januari 2022, verhoogd met de verwachte loonkostenstijging over 2022 (1,95%) en 2023 gemiddeld 1,00% (loonstijging medio 2023 2,0%). De bezetting voor 2023 is begroot op 275 fte's (280 se's). Het gemiddelde begrote aantal fte neemt ten opzichte van 2022 af met 20,0 fte. De daling in het verschil in de loonkosten ten opzichte van de begrotingswijziging 2022-1 is € 482.000 en wordt veroorzaakt door:	€ 8.195	€ 8.677	€ -482

De loonkosten zijn berekend vanuit de voor 2023 begrote gemiddelde bezetting, vermenigvuldigd met de werkelijke loonkosten per 1 januari 2022, verhoogd met de verwachte loonkostenstijging over 2022 (1,95%) en 2023 gemiddeld 1,00% (loonstijging medio 2023 2,0%). De bezetting voor 2023 is begroot op 275 fte's (280 se's). Het gemiddelde begrote aantal fte neemt ten opzichte van 2022 af met 20,0 fte. De daling in het verschil in de loonkosten ten opzichte van de begrotingswijziging 2022-1 is € 482.000 en wordt veroorzaakt door:

- Lagere verwachte bezetting (20 fte is circa € 578.000 lager)
- Algemene loonontwikkeling
- Sociale premies

Verdeling werkgeverslasten loonkosten Wsw



Overige personeelskosten Wsw

	Begroting 2023	Begroting 2022-1	Vershil t.o.v. 2022-1
Voor een specificatie wordt verwezen naar pagina 29. Deze kosten zijn iets hoger dan de begrotingswijziging 2022-1 in verband met eenmalig verhoogde kosten voor werkkleding in 2022.	€ 522	€ 528	€ -6

Voor een specificatie wordt verwezen naar pagina 29. Deze kosten zijn iets hoger dan de begrotingswijziging 2022-1 in verband met eenmalig verhoogde kosten voor werkkleding in 2022.

Toelichting bij de programma begroting 2023 (bedragen x € 1.000)

Kosten (vervolg)

Loonkosten Participatiedoelgroep

	2023	2022-1	2022-1
De loonkosten voor de Participatiedoelgroep nemen met € 102.000 toe ten opzichte van de begrotingswijziging 2022-1. De bezetting voor detachingsplekken voor de Participatiedoelgroep zal naar verwachting gelijk blijven op een gemiddelde bezetting van 28,8 fte (32 personen) in 2023. Daarnaast zal het aantal fte voor beschutte werkplekken toenemen van 52 fte per einde 2022 naar 66,4 fte (83 personen) per einde 2023. In het begrotingsbedrag is de verwachte loonkostensubsidie verwerkt (gerekend is met 50% loonkostensubsidie voor de detachingsplekken en 70% subsidie voor beschutte plekken). De ontwikkeling van de omzet voor beide groepen is verwerkt in de NTW.	€ 1.015 €	913 €	102

De loonkosten voor de Participatiedoelgroep nemen met € 102.000 toe ten opzichte van de begrotingswijziging 2022-1. De bezetting voor detachingsplekken voor de Participatiedoelgroep zal naar verwachting gelijk blijven op een gemiddelde bezetting van 28,8 fte (32 personen) in 2023. Daarnaast zal het aantal fte voor beschutte werkplekken toenemen van 52 fte per einde 2022 naar 66,4 fte (83 personen) per einde 2023. In het begrotingsbedrag is de verwachte loonkostensubsidie verwerkt (gerekend is met 50% loonkostensubsidie voor de detachingsplekken en 70% subsidie voor beschutte plekken). De ontwikkeling van de omzet voor beide groepen is verwerkt in de NTW.

Overige personeelskosten

Participatiedoelgroep

	Begroting 2023	Begroting 2022-1	Vershil t.o.v. 2022-1
De overige personeelskosten voor de Participatiedoelgroep blijven gelijk.	€ 10 €	10 €	-

Loonkosten etc. niet-gesubsidieerd personeel

	Begroting 2023	Begroting 2022-1	Vershil t.o.v. 2022-1
Het betreft hier personeel met een ambtelijke personeel in leidinggevende en staf functies bij AM match.	€ 3.431 €	3.381 €	50

De salariskosten zijn gebaseerd op de voor 2023 begrote bezetting van niet-gesubsidieerden, tegen de salariskosten per 1 januari 2022, verhoogd met de verwachte loonontwikkeling in 2022 (3,3%) en de verwachte gemiddelde loonontwikkeling in 2023 (1,0%) (2,0% loonstijging medio 2023 is 1,0% gemiddeld). Verder is de verwachte ontwikkeling in premies verwerkt.

De voor 2023 begrote bezetting van niet-gesubsidieerden neemt met 3,2 fte toe ten opzichte van 2022 als gevolg van meer te coachen participatieplekken en beschutte werkplekken, hierbij rekening houdend met de uitstroom uit de WSW.

De loonkosten van niet-gesubsidieerd personeel nemen met € 50.000 toe. Deze toename kan als volgt worden verklaard:

- De loonkosten nemen met € 21.000 als gevolg van hogere bezetting.
- De kosten nemen met 47.000 toe als gevolg van de loonontwikkeling.
- Kosten nemen af als gevolg van de verhoging van de eigen bijdrage pensioenpremie €15.000

Overige personeelskosten niet-gesubsidieerd personeel

	Begroting 2023	Begroting 2022-1	Vershil t.o.v. 2022-1
Het betreffen hier de kosten van woon-werkverkeer, opleiding, werkkleding etc. Deze kosten blijven gelijk.	€ 107 €	107 €	-

Toelichting bij de programma begroting 2023 (bedragen x € 1.000)

Kosten (vervolg)

	Begroting 2022-1	Begroting 2023	Vershil t.o.v. 2022-1	Vershil t.o.v. 2022-1
Overige bedrijfskosten	€ 1.262	€ 1.262	€	-

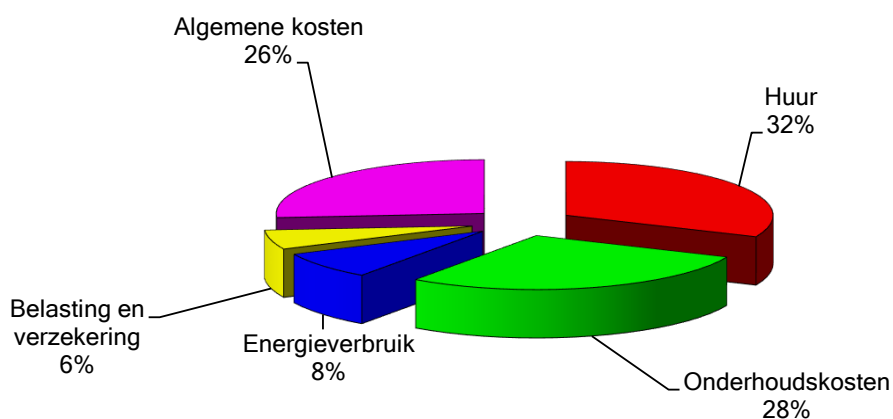
Deze begrotingspost omvat de volgende kostengroepen:
Huur, onderhoud, energieverbruik, belasting, verzekering en algemene kosten. Een uitgebreide specificatie van de kostensoorten is te vinden op pagina 30 en 31.

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 blijft gelijk ten opzichte van de begrotingswijziging 2022-1.

Voor een specificatie wordt verwezen naar pagina 29.

Verdeling van de overige bedrijfskosten naar categorie



Afschrijvingskosten

De afschrijvingskosten zijn berekend op basis van de aanwezige investeringen per ultimo 2021, aangevuld met de geplande investeringen in 2022 en 2023. Voor investeringen in 2023 is uitgegaan van een gemiddelde investeringsdatum van medio het jaar.

	Begroting 2023	Begroting 2022-1	Vershil t.o.v. 2022-1
€	233	207	26

De afschrijvingskosten nemen met € 26.000 toe ten opzichte van de begrotingswijziging 2022-1.

De toename wordt vooral veroorzaakt door de kosten van de verbouwing van het pand Binderij 1.

Toelichting bij de programma begroting 2023 (bedragen x € 1.000)

Kosten (vervolg)

Rente lasten / rente baten	Begroting 2023	Begroting 2022-1	Vershil t.o.v. 2022-1
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 2023	Begroting 2022-1	Vershil t.o.v. 2022-1
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 2023	Begroting 2022-1	Vershil t.o.v. 2022-1
De begrote post "onvoorziene uitgaven" blijft gelijk.	50 €	50 €	-

Toelichting bij de programma begroting 2023 (bedragen x € 1.000)

Kosten (vervolg)	Begroting 2023	Begroting 2022-1	Vershil t.o.v. 2022-1
Rijksbijdrage	€ 8.309 €	8.838 €	-529

De rijksbijdrage is gebaseerd op het verwachte aantal Wsw arbeidsplaatsen in het jaar 2023 (omgerekend naar standaard eenheden (se)), vermenigvuldigd met een bedrag per se dat door het ministerie in de is vastgesteld in mei 2021. Dit bedrag is bijgesteld voor de verwachte loonontwikkeling. De rijksbijdrage neemt af met € 529.000. De afname wordt veroorzaakt door de verwachte afname van de bezetting als gevolg van natuurlijk verloop in 2023.

De verwachte gemiddelde bezetting die AM match zal hebben in 2023 is berekend op 275 fte (280 se), 20 fte lager dan in 2022. De rijksbijdrage is begroot op € 29.672 per se. Dit bedrag is gebaseerd op het in mei 2021 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.

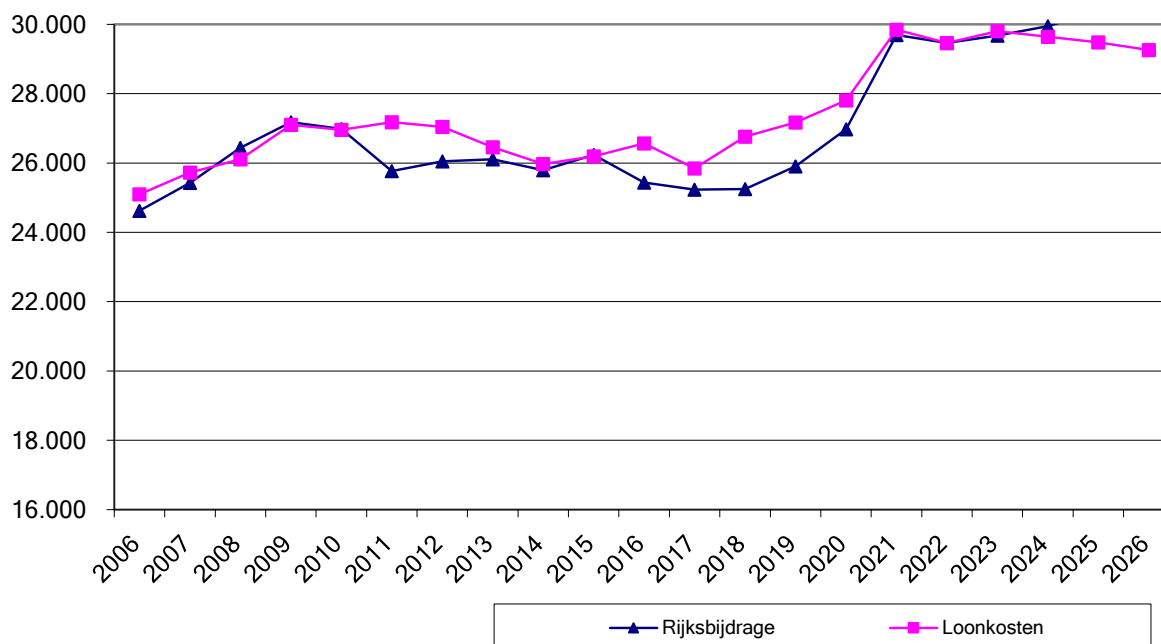
Nadrukkelijk wordt hier opgemerkt dat de omvang van de rijksbijdrage en de daarbij behorende taakstelling gebaseerd is op aannames die op het moment van opstellen van de begroting reëel zijn. Landelijke ontwikkeling ten aanzien van de het aantal Wsw'ers en extra ingrepen in de taakstelling of de hoogte van de rijksbijdrage zullen directe gevolgen hebben voor de begroting van AM match.

Toelichting bij de programma begroting 2023 (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	€ 27.811	€ -837
Realisatie	2021	€ 29.695	€ 29.846	€ -151
Begroting	2022	€ 29.460	€ 29.463	€ -3
Begroting	2023	€ 29.675	€ 29.800	€ -125
Raming	2024	€ 29.947	€ 29.646	€ 301
Raming	2025	€ 30.372	€ 29.478	€ 894
Raming	2026	€ 31.735	€ 29.256	€ 2.479

Ontwikkeling rijksbijdrage per se ten opzichte van loonkosten Wsw per fte



De rijksbijdrage voor 2023 is als volgt berekend:

Het verwachte bedrag voor 2023 is € 29.672 per se. Het bedrag per se wordt vermenigvuldigd met het verwachte toegekende aantal se's van 280. Dit geeft een totale verwachte rijksbijdrage van € 8.309.000.

Toelichting bij de programma begroting 2023 (bedragen x € 1.000)

Kosten (vervolg)

Mutatie bestemmingsreserve

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 € 9.000, 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.

	Begroting 2023	Begroting 2022-1	Vershil t.o.v. 2022-1
€	39	48	-9

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

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

	Begroting 2023	Begroting 2022-1	Vershil t.o.v. 2022-1
€	2.798	2.645	153

Kosten per persoon per:

Gestarte kandidaat MJP	€ 3.966
Gedetacheerde medewerkers (jaar)	€ 6.139
Jobcoaching regulier (jaar)	€ 4.735
Nieuw beschut (jaar)	€ 11.586

Gemeentelijke bijdrage in de exploitatie

Voor 2023 is er klein exploitatie tekort van € 60.000. Dit tekort komt ten laste van de deelnemende gemeenten.

	Begroting 2023	Begroting 2022-1	Vershil t.o.v. 2022-1
€	60	58	2

Resultaat AM match

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.

	Begroting 2023	Begroting 2022-1	Vershil t.o.v. 2022-1
€	-	-	-

Specificatie van de programma begroting 2023

			Primaire begroting 2023	Begrotings- wijziging 2022-1	Rekening verwachte uitkomst 2021
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	86/87	Opbrengsten			
		Netto omzet			
3.4	87100	*** Opbrengsten Wsw dienstverlening	€ 3.293.000	€ 3.369.000	€ 3.291.829
3.4	87300	*** Opbrengsten beschut	€ 366.000	€ 284.000	€ 133.919
3.4	87200	*** Opbrengsten deta Participatiewet	€ 469.000	€ 460.000	€ 448.198
3.4	87900	*** Omzet overigen	€ 123.000	€ 102.000	€ 89.351
3.4	69000	*** Mutatie onderhanden werk	€ -	€ -	€ -
3.4	86/87	Totaal bedrijfsopbrengsten	€ 4.251.000	€ 4.215.000	€ 3.963.298
	40	Kosten grond- en hulpstoffen			
3.4.3	40004	*** Verb. grond- en hulpst. en uitbest. werk	€ 572.000	€ 609.000	€ 612.669
3.4.3		Totaal grond- en hulpst. en uitbest. werk	€ 572.000	€ 609.000	€ 612.669
		Netto toegevoegde waarde	€ 3.679.000	€ 3.606.000	€ 3.350.628
		Overige bedrijfsopbrengsten			
4.2	9620	Gemeentelijke bijdrage in exploitatiekosten	€ -	€ -	€ -
3.4		Diverse baten	€ 16.000	€ 16.000	€ 54.946
3.4		Bijdrage AM Werk BV (incl. overhead)	€ 30.000	€ 30.000	€ 37.000
		*** Totaal overige bedrijfsopbrengsten	€ 46.000	€ 46.000	€ 91.946
		Totaal bedrijfsopbrengsten	€ 3.725.000	€ 3.652.000	€ 3.442.574

Specificatie van de programma begroting 2023

			Primaire begroting 2023	Begrotings- wijziging 2022-1	Rekening verwachte uitkomst 2021
Kosten					
Lonen en soc. lasten Wsw personeel					
20 Lonen Wsw personeel					
1.1	20000	Bruto lonen incl. vakantiegeld	€ 6.024.000	€ 6.385.000	€ 6.407.215
1.1	20190	Belastingkorting lage inkomens voordeel	€ 94.000-	€ 102.000-	€ 124.748-
1.1		** Totaal lonen Wsw personeel	€ 5.930.000	€ 6.283.000	€ 6.282.467
1.1	2010	Sociale lasten bedrijfsvereniging	€ 1.071.000	€ 1.125.000	€ 1.066.142
1.1	2030	Pensioenpremie	€ 555.000	€ 584.000	€ 570.250
1.1		** Totaal sociale lasten Wsw personeel	€ 1.626.000	€ 1.709.000	€ 1.636.392
Overige loonkosten Wsw begeleid werken					
1.1	2090	Verstrekke loonsubsidie Wsw begeleid werken	€ 639.000	€ 685.000	€ 795.723
1.1		** Totaal overige loonkosten Wsw	€ 639.000	€ 685.000	€ 795.723
1.1		*** Tot. lonen en soc.lasten Wsw pers.	€ 8.195.000	€ 8.677.000	€ 8.714.582
Overige personeelskosten Wsw					
21 Vervoerskosten Wsw					
3.4.3	21000	Vervoerskosten abonnementen Wsw	€ 325.000	€ 325.000	€ 255.908
3.4.3	21050	Eigen bijdrage vervoerskosten	€ 5.000-	€ 5.000-	€ 6.745-
3.4.3		** Subtotaal vervoerskosten Wsw	€ 320.000	€ 320.000	€ 249.163
Overige kosten Wsw					
3.4.3	21100	Arbo zorg	€ 117.000	€ 117.000	€ 99.058
3.4.3	21300	Studie/Cursus/Mensontwikkeling	€ 40.000	€ 40.000	€ 20.854
3.4.3	21400	Kosten persoons ontwikkeling (Dariuz licenties en certificering)	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.029
3.4.3	21600	Werkkleding Wsw	€ 10.000	€ 16.000	€ 5.364
3.4.3	21800	Overige kosten jubilea	€ 24.000	€ 24.000	€ 17.306
3.4.3	21900	Personeelskosten overig	€ -	€ -	€ 10.334
3.4.3	21910	Boetes	€ 1.000	€ 1.000	€ 295-
3.4.3		** Overige kosten Wsw	€ 202.000	€ 208.000	€ 162.650
		*** Totaal overige personeelskosten Wsw	€ 522.000	€ 528.000	€ 411.813
22 Loonkosten P-doelgroep					
3.0	22900	Loonkosten P-doelgroep detacheringen	€ 858.000	€ 863.000	€ 668.683
3.0	22950	Loonkosten P-doelgroep beschut	€ 1.671.000	€ 1.296.000	€ -
3.0	22941	Begeleidingskosten extern P doelgroep	€ 85.000	€ 85.000	€ 100.113
3.0	22920	Loonkosten subsidie P-doelgroep	€ 1.599.000-	€ 1.331.000-	€ -
3.0		*** Totaal loonkosten P-doelgroep	€ 1.015.000	€ 913.000	€ 768.796
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	€ 3.526
3.4.3	23910	Boetes/bekeuringen	€ 4.000	€ 4.000	€ 1.966
3.4.3		*** Totaal overige personeelskosten P-doelgroep	€ 10.000	€ 10.000	€ 5.492
26 Loonkosten etc. niet-gesubsidieerd personeel					
1.1	2600	Bruto salarissen ambtenaren	€ 2.506.000	€ 2.315.000	€ 2.196.365
1.1	2610	Soc.lasten bedrijfsver. / pseudo premie ambt.	€ 272.000	€ 253.000	€ 269.527
1.1	26300	Pensioenpremies ambtenaren	€ 397.000	€ 395.000	€ 385.959
1.1	26100	Werkgeversbijdrage ZVW ambtenaren	€ 156.000	€ 143.000	€ 135.054
1.1	26190	Loonsubsidies, premiekortingen en overige kosten	€ -	€ -	€ -
3.0	26910	Doorber. loon niet-gesubsidieerden AM Werk BV	€ -	€ -	€ -
3.0	28004	Doorber. kosten boven formatieve bezetting	€ 50.000	€ 190.000	€ 245.781
3.0	26950	Doorberekende kosten Wsw (intern)	€ 50.000	€ 85.000	€ 73.242
		*** Totaal loonkosten niet-gesubsidieerd personeel	€ 3.431.000	€ 3.381.000	€ 3.305.928

Specificatie van de programma begroting 2023

			Primaire begroting 2023	Begrotings- wijziging 2022-1	Rekening verwachte uitkomst 2021
27	Overige pers. kosten niet-gesubsidieerd personeel				
1.1	27100	Vergoeding reis en verblijfkosten	€ 41.000	€ 41.000	€ 32.658
1.1	27300	Studiekosten	€ 50.000	€ 50.000	€ 39.513
1.1	27450	Aanstellingskosten	€ 15.000	€ 15.000	€ 12.973
1.1	27600	Kosten werkkleding	€ 1.000	€ 1.000	€ 260
1.1	27700	Overige kosten, jubilea, gratificaties, etc.	€ -	€ -	€ 20.611
1.1	***	Totaal overige pers. kosten niet-gesubs. personeel	€ 107.000	€ 107.000	€ 106.015
	Overige bedrijfskosten				
41	Huur				
3.4	4170	Huur gebouwen	€ 375.000	€ 375.000	€ 343.958
3.4	4190	Servicekosten huisvesting	€ 20.000	€ 20.000	€ 12.394
3.4	4180	Huur overige bedrijfsmiddelen	€ 3.000	€ 3.000	€ 1.808
3.4	**	Subtotaal huur	€ 398.000	€ 398.000	€ 358.160
42	Onderhoudskosten				
3.4.3	4200	Onderhoud terreinen	€ -	€ -	€ -
3.4.3	4205	Onderhoud gebouwen	€ 32.000	€ 32.000	€ 38.716
3.4.3	4210	Onderhoud installaties	€ 9.000	€ 9.000	€ 2.113
3.4.3	4220	Onderhoud / kleine aanschaf machines	€ 19.000	€ 19.000	€ 22.992
3.4.3	4220	Onderhoud / kleine aanschaf ICT hard en software	€ 175.000	€ 175.000	€ 150.034
3.4.3	4230	Onderhoud / kleine aanschaf inventaris	€ 3.000	€ 3.000	€ 12.022
3.4.3	4235	Onderhoud vervoermiddelen	€ 24.000	€ 24.000	€ 22.400
3.4.3	4235	Onderhoudsfonds	€ -	€ -	€ -
3.4.3	4260	Schoonmaakkosten	€ 85.000	€ 85.000	€ 77.875
3.4.3	4260	Milieubelasting Rioolbelasting En Reinigingsrechten	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.042
3.4.3	**	Subtotaal onderhoudskosten	€ 357.000	€ 357.000	€ 336.194
43	Energieverbruik				
3.1	4300	Electriciteit	€ 48.000	€ 48.000	€ 25.518
3.1	4310	Gas	€ 36.000	€ 36.000	€ 14.182
3.4	4320	Water	€ 5.000	€ 5.000	€ 1.104
3.1	4350	Benzine / oliën	€ 14.000	€ 14.000	€ 13.515
3.1	**	Subtotaal energieverbruik	€ 103.000	€ 103.000	€ 54.319
44	Belasting en verzekering				
3.4.3	4400	Onroerende zaak belasting	€ 9.000	€ 9.000	€ 6.649
3.4.3	4420	Waterschaps- en polderlasten	€ 2.000	€ 2.000	€ 770
3.4.3	4435	Motorrijtuigenbelasting	€ 9.000	€ 9.000	€ 9.442
3.4.3	4450	Brand- en bedrijfsschadeverzekering	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.846
3.4.3	4460	W.A. Verzekering / Wegam/ bestuurders aanspr.	€ 22.000	€ 22.000	€ 19.337
3.4.3	4470	Motorrijtuigenverzekering	€ 23.000	€ 23.000	€ 24.148
3.4.3	4471	Transport-, electronica- en overige verzekeringen	€ 3.000	€ 3.000	€ 2.746
3.4.3	**	Subtotaal belasting en verzekering	€ 73.000	€ 73.000	€ 68.936
45/47	Algemene kosten				
450	Indirecte productiekosten				
3.4.3	4500	Hulpstoffen	€ -	€ -	€ -
3.4.3	4502	Gereedschappen	€ 10.000	€ 10.000	€ 9.892
3.4.3	4503	Verpakkingsmateriaal	€ 8.000	€ 8.000	€ 7.923
3.4.3	*	Subtotaal indirecte productiekosten	€ 18.000	€ 18.000	€ 17.815

Specificatie van de programma begroting 2023

		Primaire begroting 2023	Begrotings- wijziging 2022-1	Rekening verwachte uitkomst 2021
451	Magazijn- en expeditiekosten			
3.4.3	4510	€ -	€ -	€ -
3.4.3	4515	€ -	€ -	€ -
3.4.3	*	€ -	€ -	€ -
455	Verkoopkosten			
3.4.3	45500	€ 60.000	€ 60.000	€ 47.155
3.4.3	45550	€ 2.000	€ 2.000	€ -
3.4.3	45600	€ 2.000	€ 2.000	€ -
3.4.3	45900	€ -	€ -	€ -
3.4.3	*	€ 64.000	€ 64.000	€ 47.155
46/47	Overige algemene kosten			
3.4.3	4600	€ 22.000	€ 22.000	€ 15.609
3.4.3	4610	€ 10.000	€ 10.000	€ 11.607
3.4.3	4615	€ -	€ -	€ -
3.4.3	4630	€ 7.000	€ 7.000	€ 11.460
3.4.3	4642	€ -	€ -	€ 330
3.4.3	4650	€ 20.000	€ 20.000	€ 12.567
3.4.3	4680	€ 47.000	€ 47.000	€ 33.162
3.4.3	4700	€ 37.000	€ 37.000	€ 36.399
3.4.3	4720	€ 18.000	€ 18.000	€ 15.706
3.4.3	4725	€ 6.000	€ 6.000	€ 7.365
3.4.3	4740	€ 17.000	€ 17.000	€ 19.587
3.4.3	4750	€ 20.000	€ 20.000	€ 3.674
3.4.3	4780	€ 45.000	€ 45.000	€ 28.653
3.4.3	4790	€ -	€ -	€ 2.877
3.4.3	*	€ 249.000	€ 249.000	€ 198.996
**	Totaal algemene kosten	€ 331.000	€ 331.000	€ 263.966
***	Totaal overige bedrijfskosten	€ 1.262.000	€ 1.262.000	€ 1.081.575
48	Afschrijvingen			
2.3	4800	€ -	€ -	€ -
2.3	48050	€ 56.000	€ 52.000	€ 58.628
2.3	48200	€ 70.000	€ 53.000	€ 57.631
2.3	48300	€ 69.000	€ 61.000	€ 70.447
2.3	48350	€ 38.000	€ 41.000	€ 35.107
2.3	***	€ 233.000	€ 207.000	€ 221.813
49	Rente lasten/rente baten			
2.1	49010	€ -	€ -	€ -
2.1	49100	€ -	€ -	€ -
2.1	49200	€ -	€ -	€ -
3.4.3	49600	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.098
2.1	***	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.098
95	Diverse lasten			
	Diverse lasten			
	Diverse lasten o.a. bestaande uit:			
3.4.3	9520	€ -	€ -	€ 50.011
3.4.3	9650	€ 104.000	€ 104.000	€ 11.155
3.4.3	9650	€ -	€ -	€ 14.336
**	Subtotaal diverse lasten	€ 104.000	€ 104.000	€ 75.502

Specificatie van de programma begroting 2023

		Primaire begroting 2023	Begrotings- wijziging 2022-1	Rekening verwachte uitkomst 2021
3.4.3 96	*** Onvoorziene uitgaven	€ 50.000	€ 50.000	€ -
	Totaal bedrijfs- en financieringslasten	€ 6.736.000	€ 6.564.000	€ 5.979.030
	Rijks- en gemeentelijke bijdragen			
4.1.1 96	Rijksbijdrage Wsw	€ 8.309.000	€ 8.838.000	€ 9.081.107
4.1.1 96	Gemeentelijke bijdrage in de uitvoering van de P- Wet met een loonwaarde tot 70% / onttrekking aan sociaal herinvesteringsfonds	€ 2.798.000	€ 2.645.000	€ 2.204.383
4.1.1 96	Gemeentelijke bijdrage in exploitatie van AM match / terugbetaling	€ 60.000	€ 58.000	€ 170.000-
	***	€ 11.167.000	€ 11.541.000	€ 11.115.490
	Onttrekking aan bestemmingsreserve huisvesting	€ 39.000-	€ 48.000-	€ 106.354-
2.3 96	*** Onttrekking aan bestemmingsreserve	€ -	€ -	€ 32.652-
6.0	***	€ -	€ -	€ 171

Overzicht van de baten en lasten per taakveld

Taakveld	Primaire begroting 2023			Begrotingswijziging begroting 2022-1			Rekening 2021		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	2.969.000	2.930.000	-39.000	2.946.000	2.898.000	-48.000	2.673.000	2.591.000	-82.000
0.10 Mutaties in reserves	0	39.000	39.000	0	48.000	48.000	69.000	208.000	139.000
6.4 Begeleide participatie Wsw, beschermt	10.126.000	10.066.000	-60.000	10.454.000	10.396.000	-58.000	10.283.000	10.429.000	146.000
6.5 Arbeidsparticipatie P-wet jobcoaching en training	1.836.000	1.836.000	0	1.841.000	1.841.000	0	1.635.000	1.602.000	-33.000
0.11 resultaat van de rekening van baten en lasten	0	60.000	60.000	0	58.000	58.000	170.000		-170.000
Saldo	14.931.000	14.931.000	0	15.241.000	15.241.000	0	14.830.000	14.830.000	0