

Primaire begroting 2026

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 met algemene toelichting	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
Gemeentelijke bijdrage in de uitvoering van de P wet	13
Meerjaren prognose	14
Toelichting meerjaren prognose	15 en 16
Bijlagen	
Toelichting bij de programma begroting	bijlage 1 18 t/m 27
Specificatie van de programma begroting	bijlage 2 28 t/m 32
Taakvelden	bijlage 3 33

Algemene toelichting

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

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 2027 t/m 2029.

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 met een structurele arbeidsbeperking, 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 april 2025 opgesteld. In deze begroting is uitgegaan van de uitgangspunten die begin 2025 bekend waren. Een nadere toelichting op de mogelijke risico's is gegeven in de risico paragraaf. Belangrijk is om hier te melden dat het resultaat sterk afhankelijk is van de rijksbijdrage. Door het nieuwe verdeelmodel wordt de rijksbijdrage in de maand mei of september van het begrotingsjaar definitief, en gelijk worden voorlopige schattingen afgegeven voor de jaren daarna. Voorlopige inschatting van de rijksbijdrage voor de Wsw voor deze begroting is gebaseerd op de informatie die in september 2024 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 2026 gerekend met het aantal plaatsen voor beschutte werkplekken zoals door de gemeenten is opgegeven. Dit aantal is lager dan de (verwachte) taakstelling voor 2026 voor de gezamenlijke gemeenten. Indien mocht blijken dat er meer plekken nodig zijn, zal AM match een hoger aantal plekken ook realiseren. Voor 2026 zijn gemiddeld 93 werkplekken begroot, terwijl de taakstelling naar verwachting ca. 120 plekken zal zijn. In de afgelopen jaren is gebleken dat het moeilijk is de taakstelling te realiseren als gevolg van onvoldoende toegekende indicaties.

Begroot resultaat 2026

Het exploitatietekort voor 2026 is begroot op een tekort van € 206.000. Dit tekort is beperkt ten opzichte van andere werkorganisaties dankzij de uitbreiding van de activiteiten naar de Participatie doelgroep. Door de uitbreiding van de doelgroep en de afspraken die gemaakt zijn ten aanzien van de doorbelasting van kosten naar de verschillende producten worden de overheadkosten ook verdeeld over de Participatie doelgroep, waardoor de kosten die op de Wsw-doelgroep drukken verlaagd worden. Het exploitatietekort moet worden betaald door de deelnemende gemeenten conform de verdeelsleutel zoals opgenomen in de gemeenschappelijke regeling.

Rijksbijdrage

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

In 2012 heeft het kabinet besloten de Wsw, Wwb en de Wajong samen te voegen tot één regeling, de Participatiewet. Deze wet is per 1 januari 2015 ingevoerd. Gelijktijdig zijn er bezuinigingen aangekondigd op deze regelingen. In dit bedrag waren nog niet de financiële gevolgen als gevolg van het teruglopen in het aantal Wsw plaatsen meegenomen. De Participatiewet en de bezuinigingen hebben in de daarop volgende 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, en vanaf 2023 zien we steeds meer een groei.

Zo veroorzaakte voorheen de terugloop in taakstelling Wsw een daling van de netto toegevoegde waarde en heeft de lagere rijksbijdrage per werkplek sinds 2015 gevolgen gehad voor de exploitatie van AM match. Deze negatieve trend vanuit de Wsw werd binnen AM match gecompenseerd doordat AM match ook de doelgroep Participatiewet met een structurele arbeidsbeperking begeleidt. Met de extra dekking van de overheadkosten wordt zo het grootste deel van de bezuinigingen op de Wsw opgevangen. Sinds 2023 is er een sterke groei op de Rijksbijdrage voor de Wsw zichtbaar en dit heeft een versterkt positief effect op de exploitatie.

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 2029 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 2026 en de daarbij berekende Wsw subsidie per gemeente voor 2026.

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 2029 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 2026 en de daarbij berekende Wsw subsidie per gemeente voor 2026.

Invloed van de economische situatie op AM match

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

De economische ontwikkeling is voor 2026 onzeker mede als gevolg van de inflatie en loonontwikkeling. Zo zou door bijvoorbeeld de verder verhoging van het wettelijk minimum loon het plaatsen van P-wet medewerkers bij werkgevers bemoeilijkt kunnen worden hetgeen gevolgen kan hebben voor de begroting.

Ook de diverse gebeurtenissen op het wereldtoneel kunnen impact hebben op de economie en daarmee ook op de exploitatie van AM match.

Programma begroting 2026

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Primaire begroting 2026		Begrotings- wijziging 2025-1		Rekening verwachte uitkomst 2024	
Opbrengsten						
Netto omzet	€	5.080	€	4.939	€	3.908
Mutatie voorraad gereed product / o.h. werk	€	-	€	-	€	-
Totaal bedrijfsopbrengsten	€	5.080	€	4.939	€	3.908
Totaal directe kosten	€	513	€	513	€	276
Netto toegevoegde waarde	€	4.567	€	4.426	€	3.632
Overige bedrijfsopbrengsten	€	81	€	103	€	55
Netto opbrengsten	€	4.648	€	4.529	€	3.687
Bedrijfskosten						
Loonkosten Wsw personeel	€	6.595	€	6.617	€	6.344
Sociale lasten Wsw personeel	€	1.895	€	1.895	€	1.637
Uitvoeringsk. en loonkostensubsidies begeleid werken	€	915	€	915	€	798
Totaal loonkosten Wsw	€	9.405	€	9.427	€	8.779
Loonkosten participatie doelgroep <70%	€	1.296	€	1.292	€	1.064
Overige personeelskosten Wsw	€	576	€	578	€	506
Overige personeelskosten P doelgroep	€	10	€	10	€	6
Loonkosten niet-gesubsidieerd personeel	€	5.041	€	4.935	€	4.026
Overige personeelskosten niet-gesubsidieerd personeel	€	196	€	162	€	178
Overige bedrijfskosten	€	1.524	€	1.517	€	1.448
Afschrijvingskosten activa	€	238	€	170	€	196
Rente lasten / rente baten	€	113-	€	68-	€	127-
Diverse lasten	€	113	€	104	€	61
Onvoorzien uitgaven	€	50	€	50	€	-
Subtotaal bedrijfs- en financieringslasten	€	18.336	€	18.177	€	16.138
Bedrijfsresultaat	€	13.688-	€	13.648-	€	12.451-
Rijks /gemeentelijke bijdrage Wsw subsidie	€	9.610	€	9.616	€	9.920
Gemeentelijke bijdrage in de doelgroep P-Wet met een loonwaarde tot 70%		3.848		3.786		3.356
Gemeentelijke bijdrage in exploitatie van AM match / terugbetaling aan gemeenten		206		222		-851
Totaal gemeentelijke bijdragen	€	13.664	€	13.624	€	12.425
Resultaat vòòr bestemming	€	24-	€	24-	€	26-
Onttrekking aan bestemmingsreserve ten behoeve van reorganisatiekosten / huisvesting	€	24	€	24	€	34
Onttrekking aan sociaal herinvesteringsreserve	€	-	€	-	€	-
Totaal mutatie bestemmingsreserve	€	24	€	24	€	34
Exploitatieresultaat Wsw na mutaties in bestemmingsreserve en na verrekening met gemeenten	€	-	€	0-	€	8

Aldus opgemaakt
Datum: mei 2025

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

Manager bedrijfsvoering Mvr. N. el Bardai

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering
Datum: 9 mei 2025

Voorzitter, dhr. C. El Idrissi

Secretaris, dhr. Drs. J.A. Vonk

Risico paragraaf

Deze begroting is opgesteld met de stand van informatie per april 2025.

Eind 2024 is een risico analyse gemaakt voor het jaar 2024 en 2025. De achtergrond van deze risico analyse is het vaststellen van de omvang van een algemene reserve. De risico analyse geeft een bedrag van € 2,8 mln. aan aanwijsbare risico's. Ondanks de hoogte van de berekende risico's, heeft het bestuur besloten het bedrag in de algemene reserve voor 2024-2025 op hetzelfde bedrag te behouden als in 2021, te weten: € 2,47 mln. Met het uitgangspunt dat niet alle risico's gelijktijdig zullen optreden en voor een aantal risico's het financiële effect met de jaren kleiner zal worden, is de verwachting dat een verhoging ook in 2026 niet noodzakelijk is.

Het bestuur heeft in de vergadering van 21 november 2024 deze risico analyse vastgesteld en het bedrag van de algemene reserve voor 2024 en 2025 vastgesteld op € 2.466.000.

In 2026 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-statuuat vastgesteld.

Risico profiel

AM match heeft met betrekking tot de treasuryactiviteiten een beperkt risicoprofiel. Er wordt een prudent beleid gevoerd ten aanzien van de treasuryfunctie. De treasuryfunctie dient alleen de publieke taak.

Voor zover sprake is van uitstaande gelden, wordt dit alleen gedaan via schatkist bankieren bij het Rijk en door een beperkte (€ 500.000) rekening-courant verhouding met de BNG. Op de balansdatum is geen sprake van risico's met betrekking tot koersen en/of valuta. Er wordt geen gebruik gemaakt van derivaten. Er is een bankgarantie afgegeven aan de verhuurder van het pand aan de Wijkermeerstraat ter hoogte van een huurtermijn van drie maanden.

Geplande treasury-activiteiten voor 2025 en 2026

Voor 2025 en 2026 zijn geen treasury-activiteiten voorzien. Onderstaande tabel geeft een overzicht van het renterisico in de periode 2025 t/m 2028. 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 2025 t/m 2028

(Bedragen x € 1.000)

	2025	2026	2027	2028
	begroot	begroot	begroot	begroot
Renterisico op vaste schuld				
1a. Renteherziening op vaste schuld o/g	0	0	0	0
1b. Renteherziening op vaste schuld u/g	0	0	0	0
2. Netto renteherziening op vaste schuld (1a - 1b)	0	0	0	0
3a. Nieuw aangetrokken vaste schuld (o/g)	0	0	0	0
3b. Nieuw verstrekte lange leningen (u/g)	0	0	0	0
4. Netto nieuw aangetrokken vaste schuld (3a - 3b)	0	0	0	0
5. Betaalde aflossingen	0	0	0	0
6. Herfinanciering (laagste van 4 en 5)	0	0	0	0
7. Renterisico op vaste schuld (2 + 6)	0	0	0	0

Renterisiconorm

8. Begrotingstotaal	18.177	18.336	17.875	17.490
9. Het bij ministeriële regeling vastgesteld perc.	20%	20%	20%	20%
10. Renterisiconorm 20% van 8; minimaal € 2.500.000)	3.635	3.667	3.575	3.498

Toets Renterisiconorm

10. Renterisiconorm	3.635	3.667	3.575	3.498
7. Renterisico op vaste schuld	0	0	0	0
11. Ruimte(+) / Overschrijding(-) (10 - 7)	3.635	3.667	3.575	3.498

Staat van vaste activa 2026

Omschrijving actief	Aanschaf-waarde per 1-1	Investering in lopend jaar	Aanschaf-waarde per 31-12	Afschrij-vings percentage	Afschrijving t/m begin lopend jaar	Afschrijving lopend jaar	Afschrijving t/m eind lopend jaar	Boek-waarde 1-1	Boek-waarde 31-12	Boek-waarde gemiddeld
Bedrijfsgebouwen 10%	€ 483.723	€ -	€ 483.723	10,00%	€ 189.617	€ 48.372	€ 237.989	€ 294.106	€ 245.734	€ 269.920
Bedrijfsgebouwen 20%	€ 194.886	€ -	€ 194.886	20,00%	€ 190.886	€ 4.000	€ 194.886	€ 4.000	€ -0	€ 2.000
Bedrijfsgebouwen 33%	€ -	€ -	€ -	33,00%	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal bedrijfsgebouwen	€ 678.609	€ -	€ 678.609		€ 380.503	€ 52.372	€ 432.875	€ 298.105	€ 245.733	€ 271.919
Vervoermidd. 20%	€ 768.051	€ 158.500	€ 926.551	20,00%	€ 463.908	€ 96.756	€ 560.664	€ 304.144	€ 365.888	€ 335.016
Vervoermidd. 33%	€ 43.255	€ -	€ 43.255	33,00%	€ 43.256	€ -	€ 43.256	€ -0	€ -0	€ -0
Totaal vervoermidd.	€ 811.307	€ 158.500	€ 969.807	53,00%	€ 507.163	€ 96.756	€ 603.919	€ 304.143	€ 365.887	€ 335.015
Machines, apparaten en installaties 6.67%	€ -	€ -	€ -	6,67%	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Machines, apparaten en installaties 10%	€ 2.940	€ 10.000	€ 12.940	10,00%	€ 2.940	€ -	€ 2.940	€ -	€ 10.000	€ 5.000
Machines, apparaten en installaties 20%	€ 289.080	€ 42.000	€ 331.080	20,00%	€ 191.632	€ 32.971	€ 224.603	€ 97.448	€ 106.477	€ 101.963
Machines, apparaten en installaties 33,33%	€ 146.661	€ 30.000	€ 176.661	33,33%	€ 109.277	€ 26.235	€ 135.512	€ 37.384	€ 41.149	€ 39.267
Totaal machines, apparaten en installaties	€ 438.681	€ 82.000	€ 520.681		€ 303.849	€ 59.206	€ 363.055	€ 134.832	€ 157.626	€ 146.229
Overige materiele vaste activa 10%	€ 26.351	€ 10.000	€ 36.351	10,00%	€ 18.689	€ 9.600	€ 28.289	€ 7.662	€ 8.062	€ 7.862
Overige materiele vaste activa 20%	€ 353.229	€ 15.000	€ 368.229	20,00%	€ 222.518	€ 19.626	€ 242.144	€ 130.711	€ 126.085	€ 128.398
Totaal overige materiele vaste activa	€ 379.580	€ 25.000	€ 404.580		€ 241.207	€ 29.226	€ 270.433	€ 138.373	€ 134.147	€ 136.260
Totaal vaste activa	€ 2.308.177	€ 265.500	€ 2.573.677		€ 1.432.723	€ 237.560	€ 1.670.283	€ 875.454	€ 903.394	€ 889.424

Toelichting bij de staat van vaste activa

Deze staat geeft een overzicht van de werkelijk per 31 december 2024 geactiveerde duurzame bedrijfsmiddelen en de in 2025 begrote duurzame bedrijfsmiddelen. In de kolom "Investeringsplan in lopend jaar" zijn de in 2026 begrote investeringen (volgens investeringsplan) opgenomen. De laatste 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 2026	In het jaar 2026 opgenomen leningen	Aflossing 2026	Restant bedrag van de lening
	Er lopen geen leningen in 2026	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
		2024	2025	2026	2025	2026		
6.01	Voorziening te betalen WW-uitkering ambtenaren	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
6.02	Bestemmingsreserve afschrijvingen transitie en verbetering huisvesting en duurzaamheidsinvesteringen	€ 174	€ -	€ -	€ 50-	€ 50-	€ -	€ 74
6.02	Best. reserve financiering uitwerking bevindingen rapport Berenschot	€ 73	€ -	€ -	€ 30-	€ 43-	€ -	€ -
6.02	Bestemmingsreserve innovatie en duurzaamheidsinvesteringen	€ 33	€ -	€ -	€ 20-	€ 13-	€ -	€ -
6.02	Best. reserve personele investeringen	€ 112	€ -	€ -	€ 50-	€ 50-	€ -	€ 12
6.03	Algemene reserve	€ 2.466	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.466
	Totaal voorz. en reserves	€ 2.858	€ -	€ -	€ 150-	€ 156-	€ -	€ 2.552

Toelichting bij de staat van leningen

Gezien de liquiditeitspositie van AM match zullen er geen vaste geldleningen worden aangetrokken in 2025 en 2026. In 2017 is de laatste vaste geldlening afgelost.

Toelichting bij de staat van reserves en voorzieningen

De bestemmingsreserve afschrijving transitiekosten en verbetering huisvesting en duurzaamheidsmaatregelen is gevormd ter dekking van de afschrijvingskosten van activa die zijn aangeschaft in het kader van deze doelen. De afschrijvingen lopen door tot en met 2029

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

Bestemmingsreserve innovatie en duurzaamheidsinvesteringen. Deze bestemmingsreserve is gevormd uit het resultaat van 2019, 2021 en 2022 en dient ter dekking van een aantal duurzaamheids- arbo- maatregelen en innovatie investeringen.

De algemene reserve is gevormd aan de hand van de bedragen die de risico inventarisatie met zich meebrengt. Dit bedrag dient vanaf 2022 elke twee jaar te worden herzien aan de hand van een geactualiseerde risico analyse.

Weerstandsvermogen

Beleid betreffende weerstandsvermogen

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

Voor 2024 en 2025 is de omvang van de risico's berekend op een bedrag van € 2,8 mln. aan aanwijsbare risico's. Ondanks de berekende risico's, is het voorstel geweest om het bedrag in de algemene reserve voor 2024-2025 op hetzelfde bedrag te behouden als in 2021, te weten: € 2,47 mln. Met het uitgangspunt dat niet alle risico's gelijktijdig zullen optreden en voor een aantal risico's het financiële effect met de jaren kleiner zal worden, is de verwachting dat een verhoging niet noodzakelijk is. Voor 2026 is dit bedrag eveneens aangehouden.

Geprognotiseerde balans

	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Activa						
Materiele vaste activa	748.000	875.000	903.000	905.000	914.000	911.000
Financiële vaste activa	76.000	76.000	76.000	76.000	76.000	76.000
Vlottende activa (voorraden / ohw)	0	0	0	0	0	0
Uitzettingen bij een openbaar lichaam	720.000	700.000	650.000	600.000	600.000	600.000
Uitzettingen bij groepsmaatschappij	0	0	0	0	0	0
Uitzettingen bij 's Rijks schatkist	3.231.000	1.901.000	1.783.000	1.828.000	1.825.000	1.915.000
Overige vorderingen	478.000	478.000	478.000	478.000	478.000	478.000
Overlopende activa	147.000	147.000	147.000	147.000	147.000	147.000
Liquide middelen	177.000	177.000	177.000	177.000	177.000	177.000
Totaal activa	5.577.000	4.354.000	4.214.000	4.211.000	4.217.000	4.304.000
Passiva						
Algemene reserve	2.466.000	2.466.000	2.466.000	2.466.000	2.466.000	2.466.000
Bestemmingsreserve	392.000	242.000	86.000	30.000	10.000	0
Resultaat boekjaar	851.000	-222.000	-206.000	-153.000	-127.000	-30.000
Voorzieningen	0	0	0	0	0	0
Vaste schulden langer dan 1 jaar	0	0	0	0	0	0
Schulden korter dan 1 jaar	1.095.000	1.095.000	1.095.000	1.095.000	1.095.000	1.095.000
Overlopende passiva	773.000	773.000	773.000	773.000	773.000	773.000
Totaal passiva	5.577.000	4.354.000	4.214.000	4.211.000	4.217.000	4.304.000

Kengetallen

	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Netto schuldquote	-7,4	-4,7	-4,0	-4,3	-4,4	-5,0
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-7,4	-4,7	-4,0	-4,3	-4,4	-5,0
Solvabiliteitsratio	56	57	56	56	56	57
Structurele exploitatieruimte	0	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 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Incidentele baten						
Eenmalige corona bijdrage Rijk	0					
Hogere Lage inkomens voorziening (LIV) door eenmalige hogere subsidie.	0					
Boekwinst verkoop activa bij desinvesteringen	0					
Totaal incidentele baten	0	0	0	0	0	0
Incidentele lasten						
Totaal incidentele lasten	0	0	0	0	0	0

Prognose voor h

Totaal AM match (personen)																								
Werkelijke bezetting per 31 december 2024 eindstand periode								Begroting 2026 gemiddelde bezetting								Raming 2027 gemiddelde bezetting								
	WSW	NG leiding en staf	P wet dienst- verbanden >70%	P wet beschut	Match je perspectief	P wet begeleiding	P wet dienst- verbanden <70%		WSW	NG leiding en staf	P wet dienst- verbanden >70%+ overige	P wet beschut	Match je perspectief	P wet begeleiding	P wet dienst- verbanden <70%		WSW	NG leiding en staf	P wet dienst- verbanden >70%	P wet beschut	Match je perspectief	P wet begeleiding	P wet dienst- verbanden <70%	
10000		16,0								15,0								15,0						
33000	295,8	36,0	42,0	85,0	135,0	337,0	29,0	280,8	37,9	89,0	95,0	112,0	339,0	37,0		270,0	37,9	89,0	95,0	112,0	339,0	37,0		
	295,8	52,0	42,0	85,0	135,0	337,0	29,0	280,8	52,9	89,0	95,0	112,0	339,0	37,0		270,0	52,9	89,0	95,0	112,0	339,0	37,0		

11135

Totaal AM match (fte)																								
Werkelijke bezetting per 31 december 2024 eindstand periode							Begroting 2026 gemiddelde bezetting							Raming 2027 gemiddelde bezetting										
	WSW	NG leiding en staf	P wet dienst- verbanden >70%	P wet beschut	Match je perspectief	P wet begeleiding	P wet dienst- verbanden <70%		WSW	NG leiding en staf	dienst- verbanden >70%+ overige trajecten	P wet beschut	Match je perspectief	P wet begeleiding	P wet dienst- verbanden <70%		WSW	NG leiding en staf	P wet dienst- verbanden >70%	P wet beschut	Match je perspectief	P wet begeleiding	P wet dienst- verbanden <70%	
10000		13,2								14,3								14,3						
33000	246,5	30,8	4,0	58,9	nvt	nvt	20,3	234,0	35,0	4,0	67,2	nvt	nvt	nvt	25,8	230,0	32,5	4,0	67,2	nvt	nvt	nvt	25,8	
	246,5	44,0	4,0	58,9	nvt	nvt	20,3	234,0	49,3	4,0	67,2	nvt	nvt	nvt	25,8	230,0	46,8	4,0	67,2	nvt	nvt	nvt	25,8	
	5,9							5,0								4,0								
	252,4	44,0	4,0	58,9	nvt	nvt	20,3	239,0	49,3	4,0	67,2	nvt	nvt	nvt	25,8	234,0	46,8	4,0	67,2	nvt	nvt	nvt	25,8	

11135

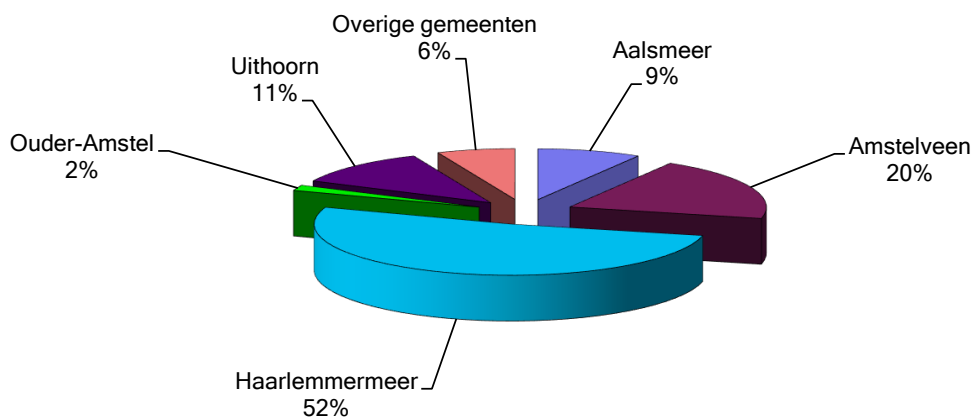
Verdeling van het begrote resultaat naar gemeente na vaststelling van de jaarrekening 2026

	Aantal fte Wsw begroot 2026 primaire	Begrote verdeling naar gemeente		
		Primaire begroting	Begroting wijziging	
Gemeente van inwoning		2026	2025-1	
Aalsmeer	20,0	€ 19.000	22.000	
Amstelveen	47,0	€ 44.000	54.000	
Haarlemmermeer	121,0	€ 114.000	123.000	
Ouder-Amstel	4,0	€ 4.000	6.000	
Uithoorn	27,0	€ 25.000	30.000	
Totaal deelnemende gemeenten (fte)	219,0	206.000	235.000	
Overige gemeenten	15,0	nvt	nvt	
Totaal Wsw medewerkers (fte)	234,0			

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. Een eventueel exploitatietekort zal in 2026 over de gemeenten worden verdeeld.

Verdeling van het aantal Wsw-medewerkers naar woongemeente



Wsw subsidie per gemeente

Door de invoering van de Participatiewet is het Wsw budget niet geoormerkt opgenomen in het participatiebudget. Gemeenten zijn vrij in de vaststelling van de eigen taakstelling. In deze begroting is uitgegaan van de verwachte bezetting in 2026 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 september 2024 door het Ministerie zijn opgegeven voor 2025 en verdere jaren, verhoogd met de verwachte loonontwikkeling voor 2025 en 2026. Voor 2026 is gerekend met een bedrag van € 40.222 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 2024. In mei 2025 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 2026 in standaard eenheden (se) bij AM match met de daarbij behorende subsidie bedragen per gemeente.

Betalende gemeente	Aantal se begroot 2026	Wsw subsidie Begroting 2026
Aalsmeer	20,4	€ 821.000
Amstelveen	52,6	€ 2.114.000
Haarlemmermeer *	131,6	€ 5.293.000
Ouder-Amstel	5,2	€ 208.000
Uithoorn	29,2	€ 1.176.000
Overige gemeenten	nvt	nvt
Totaal	239,0	€ 9.612.000

* 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 2025. Deze aantallen zijn door het bestuur vastgesteld. Aan de hand van deze aantallen worden de verwachte aantallen te begeleiden P-wet kandidaten berekend, wordt de organisatie hierop ingericht en worden de kosten verdeeld naar de betreffende gemeente. Dit overzicht is aangevuld met de begrote aantallen van Participatie doelgroep die een werkplek krijgen bij werkgevers en bij AM Werk Reïntegratie BV en die worden begeleid door AM match. Deze aantallen zijn begroot op basis van een geschatte aantal kandidaten dat nog een dienstverband heeft aan het einde van het 2024 en verwachte toename in 2025 en 2026.

Overzicht aantallen en kosten P-wet (inclusief beschut)

	Begrote aantal starters MJP programma 2026 (opgave gemeenten)	Begrote aantal P wet gedetacheerd 2026 (incl basisbaan)	Begrote aantal P wet bij werkgevers in dienst 2026	Begrote aantal P wet bij werkgevers in dienst 2026 (jobcoaching light)	Begrote aantal P-Wet beschut 2026 (opgave gemeenten)
Aalsmeer	6	4	20	0	7
Amstelveen	30	15	82	0	15
Haarlemmermeer	58	13	167	23	57
Ouder-Amstel	7	2	14	0	2
Uithoorn	11	3	34	0	14
Totaal	112	37	316	23	95

Totaal overzicht kosten uitvoering P-Wet per gemeente

Bedrag per kandidaat	€ 5.238	€ 8.072	€ 5.225	€ 2.091	€ 13.268	Totaal afgerond
Aalsmeer	31.000	32.000	104.000	0	93.000	260.000
Amstelveen	157.000	121.000	430.000	0	199.000	907.000
Haarlemmermeer	304.000	105.000	871.000	48.000	756.000	2.084.000
Ouder-Amstel	37.000	16.000	72.000	0	28.000	153.000
Uithoorn	58.000	24.000	176.000	0	186.000	444.000
Totaal	587.000	298.000	1.653.000	48.000	1.262.000	3.848.000

Meerjaren prognose 2027 - 2030

Omschrijving	BEDRAGEN X € 1.000							
	Rekening 2024	Begroting 2025-1	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030	
Opbrengsten								
Netto omzet	€ 3.908	€ 4.939	€ 5.080	€ 4.964	€ 4.783	€ 4.588	€ 4.469	
Totaal bedrijfsopbrengsten	€ 3.908	€ 4.939	€ 5.080	€ 4.964	€ 4.783	€ 4.588	€ 4.469	
Kosten grond- en hulpstoffen	€ 276	€ 513	€ 513	€ 513	€ 513	€ 513	€ 513	
Totaal directe kosten	€ 276	€ 513	€ 513	€ 513	€ 513	€ 513	€ 513	
Netto toegevoegde waarde	€ 3.631	€ 4.426	€ 4.567	€ 4.451	€ 4.270	€ 4.075	€ 3.956	
Overige bedrijfsopbrengsten	€ 55	€ 103	€ 81	€ 81	€ 81	€ 81	€ 81	
Netto opbrengsten	€ 3.686	€ 4.529	€ 4.648	€ 4.532	€ 4.351	€ 4.156	€ 4.037	
Kosten								
Overige personeelskosten kosten Wsw doelgroep	€ 506	€ 578	€ 576	€ 567	€ 556	€ 544	€ 540	
Loonkosten P doelgroep	€ 1.064	€ 1.292	€ 1.296	€ 1.364	€ 1.435	€ 1.506	€ 1.576	
Overige personeelskosten P doelgroep	€ 14	€ 10	€ 10	€ 10	€ 10	€ 10	€ 10	
Loonkosten niet-gesubsidieerd personeel	€ 4.026	€ 4.935	€ 5.041	€ 5.011	€ 5.093	€ 5.100	€ 5.142	
Overige personeelskosten niet-gesubsidieerd personeel	€ 178	€ 162	€ 196	€ 151	€ 154	€ 154	€ 155	
Overige bedrijfskosten	€ 1.448	€ 1.517	€ 1.524	€ 1.471	€ 1.470	€ 1.468	€ 1.468	
Afschrijvingskosten activa	€ 196	€ 170	€ 238	€ 246	€ 265	€ 274	€ 178	
Rente lasten / rente baten	€ 127-	€ 68-	€ 113-	€ -	€ -	€ -	€ -	
Diverse lasten	€ 61	€ 104	€ 113	€ 113	€ 113	€ 113	€ 113	
Onvoorzien uitgaven	€ -	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	
Subtotaal overige exploitatielasten	€ 7.367	€ 8.750	€ 8.931	€ 8.983	€ 9.146	€ 9.219	€ 9.232	
Bedrijfsresultaat	€ 3.681-	€ 4.221-	€ 4.283-	€ 4.451-	€ 4.795-	€ 5.063-	€ 5.195-	
Rijksbijdrage	€ 9.920	€ 9.616	€ 9.610	€ 9.610	€ 9.316	€ 8.983	€ 8.534	
Loonkosten Wsw	€ 8.779	€ 9.427	€ 9.405	€ 8.892	€ 8.344	€ 7.766	€ 7.357	
	€ 1.141	€ 189	€ 205	€ 718	€ 972	€ 1.217	€ 1.177	
Exploitatiesaldo vóór bijdrage gemeenten in de P-Wet en onttrekkingen	€ 2.539-	€ 4.032-	€ 4.078-	€ 3.733-	€ 3.823-	€ 3.846-	€ 4.018-	
Onttrekking aan bestemmingsreserve in verband met de uitvoering P wet en afschrijvingen	€ 34	€ 24	€ 24	€ 16	€ 12	€ 12	€ 7	
Bijdrage gemeente in uitvoering P wet	3.356	3.786	3.848	3.564	3.684	3.804	3.926	
Exploitatieresultaat na mut. in bestemmingsreserve en bijdrage in de P-wet	€ 851	€ 222-	€ 206-	€ 153-	€ 127-	€ 30-	€ 85-	
Dekking van het exploitatieresultaat								
Gemeentelijke bijdrage in de uitvoering van de Wsw (-/- is tegoed voor gemeenten)	€ 851-	€ 222	€ 206	€ 153	€ 127	€ 30	€ 85	
Totaal dekking resultaat	€ 851-	€ 222	€ 206	€ 153	€ 127	€ 30	€ 85	

Toelichting bij de meerjaren prognose 2026 - 2029

Algemeen

De kosten en opbrengsten voor de begrotingsjaren 2025 en 2026 zijn verhoogd met de verwachte prijs- en loonontwikkeling. Vanaf 2027 en de jaren daarna is geen prijs- of loonontwikkeling in de begroting verwerkt.

De meerjarenbegroting van AM match geeft vanaf 2026 een redelijk consistent beeld over de jaren heen. In 2026 het daalt het resultaat naar een tekort van -€ 206.000. In 2027 en 2028 en 2029 daalt het tekort verder naar een tekort van - € 30.000 in 2029.

Een belangrijke factor in deze ontwikkeling is dat AM match vanaf 1 juli 2016 de participatiedoelgroep met een structurele arbeidsbeperking ondersteunt. 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.

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 2029 naar verwachting terug van 252 fte eind 2024 naar ca. 200 fte in 2029.

Netto toegevoegde waarde (NTW)

Zoals bekend is de belangrijkste factor in de exploitatie, naast het Wsw rijksbijdrage, de NTW. Vanaf 2026 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 2026 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 2025 -2029. De afschrijvingskosten zijn gebaseerd op een investeringsniveau van € 265.000 in 2026 tot een bedrag van € 287.000 in 2029.

Rente lasten / rente baten

Er is voldoende werkkapitaal om normale bedrijfsvoering te financieren. De rentelasten zijn daardoor minimaal. Door de oplopende rente in de markt zijn er weer rentebaten.

Overige bedrijfskosten

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

Toelichting bij de meerjaren prognose 2026 - 2029

Rijksbijdrage

De bijdrage van het Rijk is berekend vanuit de verwachte rijksbijdrage per standaard eenheid (se) in de betreffende jaren (2025 € 38.029, 2026 € 39.165, 2027 € 40.425, 2028 € 41.626 en 2029 € 42.968). Deze bedragen zijn in 2025 en 2026 verhoogd met de verwachte correctie voor loonontwikkeling en zijn gebaseerd op de september circulaire van 2024 van het ministerie van SZW. De hoogte is afhankelijk van het aantal Wsw dienstverbanden landelijk. Tevens is ervan uitgegaan dat de deelnemende gemeenten de Wsw subsidie voor elke gerealiseerde plaats 1 op 1 overdragen aan AM match, zoals dit in de gemeenschappelijke regeling is geregeld

Loonkosten Wsw

De personele bezetting is in het jaar 2026 begroot op 239 fte en daalt naar ca. 200 fte in 2029. Jaarlijks daalt de bezetting naar verwachting jaarlijks met circa 4 tot 5% per jaar (gebaseerd op de uitstroom als gevolg van pensionering plus extra uitstroom). De bezetting zal afhankelijk zijn van het feitelijke natuurlijk verloop van de Wsw- doelgroep.

Onttrekking aan bestemmingsreserve

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

Toevoeging / onttrekking aan de algemene reserve

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

Gemeentelijke bijdrage ter dekking van het exploitatieresultaat

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

Verwachte exploitatieresultaten 2026-2029

2026	€ -/-	206.000
2027	€ -/-	153.000
2028	€ -/-	127.000
2029	€ -/-	30.000

Gemeentelijke bijdrage in de uitvoering van de Participatiewet met een structurele arbeidsbeperking

Zoals afgesproken in het uitvoeringsplan dragen de gemeenten de kosten voor de uitvoering van de Participatiewet met een structurele arbeidsbeperking. Deze kosten komen geheel voor rekening van de gemeente.

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.

Ontwikkelingen vanaf 2025

Impulsbudget Sociale Ontwikkelbedrijven (meerjarig)

Vanaf 2025 stelt het Rijk een meerjarig impulsbudget beschikbaar aan samenwerkingsverbanden rond sociaal ontwikkelbedrijven. Dit budget is bedoeld om de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven te versterken. Hierdoor kunnen onder andere werkgelegenheidsprojecten, opleidingen en samenwerkingen met werkgevers verder worden uitgebouwd.

De middelen worden via een decentralisatie-uitkering verstrekt aan de grootste gemeente binnen een samenwerkingsverband, op basis van het aantal inwoners in het gemeentelijke doelgroepenregister. Hier zijn gesprekken over gaande, maar is in deze begroting (nog) geen rekening mee gehouden.

Structurele Rijksbijdrage Sociale Infrastructuur

Deze bijdrage is gericht op een groep die tussen wal en schip valt: mensen met een zware ondersteuningsbehoefte zonder formele Wsw- of beschut-werkstatus. Met deze middelen kan AM match ook deze doelgroep een zinvol perspectief bieden op participatie of werk, via passende werkplekken of werkervaringstrajecten.

In 2025 bedraagt deze bijdrage € 19,8 miljoen, oplopend tot € 35,9 miljoen per jaar vanaf 2035 (macro). De middelen worden uitgekeerd via de integratie-uitkering Participatie aan alle gemeenten, eveneens op basis van het gemeentelijke doelgroepenregister. Hier is in deze begroting (nog) geen rekening mee gehouden.

Bijlagen

Toelichting bij de programma begroting 2026 (bedragen x € 1.000)

Algemeen

In deze toelichting worden de verschillen in de kosten en opbrengsten tussen de begrotingswijziging 2025-1 en de primaire begroting 2026 nader toegelicht. Per post uit de programma begroting (pagina 3) worden de verschillen toegelicht. Veelal wordt verwezen naar de specificatie van de posten, die zijn opgenomen op de pagina's 29 t/m 32

Risico's in de begroting

Per 1 januari 2015 is de Participatiewet ingevoerd. Bij de invoering van deze wet zijn een aantal bestaande regelingen zoals de Wsw, Wwb en Wajong, in één wet ondergebracht. Gelijk met de invoering van deze wet zijn er door het Rijk aanzienlijke bezuinigingen aangekondigd en doorgevoerd. Deze bezuinigingen liepen landelijk op tot 1,8 miljard euro per jaar 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. 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 WSW medewerkers standaard eenheden (se) landelijk 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 2026 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 zoals door de gemeenten zijn opgegeven voor 2025. 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 € 6.878 (dekking overheadkosten).

Door- en uitstroom Wsw

In de wet sociale werkvoorziening (Wsw) is door het Ministerie het beleidsuitgangspunt gehanteerd dat de Wsw doelgroep zo veel als mogelijk dient te werken in een zo regulier mogelijke werkomgeving. Op grond hiervan heeft AM match, evenals vele andere SW organisaties, het beleid ingezet om het werken buiten de beschermde omgeving van het leerwerkbedrijf te bevorderen. In de laatste jaren blijkt het in de praktijk dat het herplaatsen van Wsw kandidaten bij werkgevers steeds lastiger is. De doelgroep wordt steeds ouder en kwetsbaarder, waardoor fysieke en mentale beperkingen toenemen. De verwachting is niet dat grote aantallen medewerkers nog een stap naar andere werksoorten kunnen zetten. Het is daarbij ook wel lastiger om steeds oudere medewerkers gedetacheerd te houden, want de kans op terugval naar intern, minder belastend, werk neemt toe. Voor de komende jaren moet daarom rekening worden gehouden met een terugval in mogelijkheden en daarmee een geleidelijke toename van het aantal personen dat aangewezen is op intern werk. Voor 2026 is begroot dat dit percentage vrijwel gelijk blijft aan voorgaand jaar op ca 70%. Daarnaast streeft AM match er naar dat eind 2026 rond de 18% van de medewerkers in begeleid werken te hebben geplaatst. Ook voor 2026 blijft het bevorderen van werken buiten het SW bedrijf een belangrijke speerpunt voor de Wsw doelgroep in de bedrijfsvoering. Deze beweging heeft belangrijke gevolgen voor de ontwikkeling van kosten en opbrengsten.

Uitvoering Participatiewet voor bijstandsgerechtigden met een structurele arbeidsbeperking

AM match kan, na een transitie periode in 2016, vanaf 1 juli 2016 de Participatiedoelgroep met een loonwaarde tot 70% van het minimumloon tot haar doelgroep rekenen. Hiertoe is het Match je perspectief (MJP) programma ingericht om de kandidaten uit de bijstand te trainen te ontwikkelen en te begeleiden zodat zij in staat zijn een baan in het bedrijfsleven te kunnen verkrijgen en behouden met ondersteuning van een jobcoach. Deze training beslaat in eerste aanleg een periode van 6 weken. Daarna wordt deze periode verlengd totdat de medewerker een baan heeft gevonden of blijkt de kandidaat niet in staat is een baan te vervullen en te behouden. In deze periode worden de kandidaten intensief begeleid bij het zoeken naar een passende baan door een trainer en een jobcoach. Het MJP programma kan bestaan uit een groepsgewijze aanpak, maar steeds vaker wordt er, in samenspraak met de consultant van de gemeente, gekozen voor individueel maatwerk, of een werkervaringsplaats 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 om 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 2026 zullen er 112 bijstandsgerechtigden het MJP programma doorlopen en zullen eind 2026 naar verwachting 386 Participatiewet kandidaten worden gecoacht door AM match, waarvan er naar verwachting 37 in dienst zijn bij AM match.

In deze begroting is voor beschutte werkplekken gerekend met een gemiddeld aantal van 95 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 2026 (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 2026 bedraagt +/- € 206.000. Dit is € 16.000 hoger dan de bijgestelde begroting 2025-1.

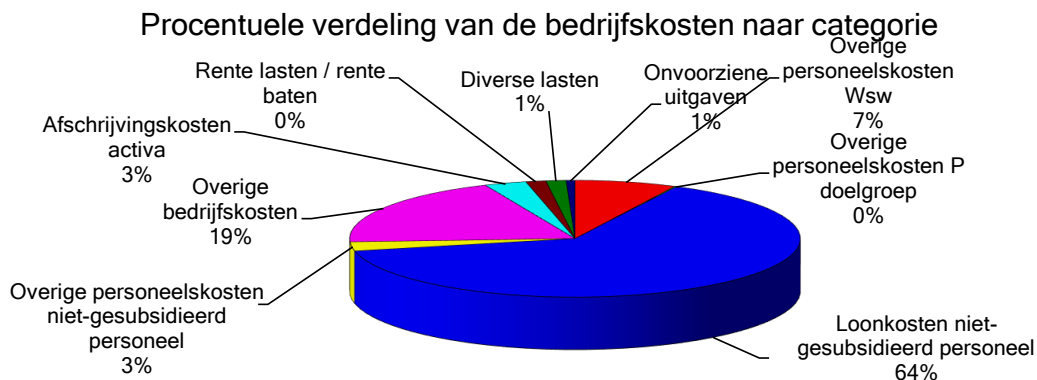
De wijze van doorbelasting van de kosten naar de verschillende doelgroepen is geregeld in het besluit systematiek kostenprijsberekening. De financiering van deze doelgroep door de gemeenten is geregeld in het besluit kostenverdeelsleutel. De kosten van de Participatiedoelgroep worden 100% doorbelast naar de gemeente volgens dit model. Doordat de kosten van de organisatie kunnen worden doorbelast aan een grotere doelgroep dalen de kosten voor de Wsw aanzienlijk. Zoals hiervoor aangegeven wordt dit veroorzaakt door 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 structurele arbeidsbeperking

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 2025 te dekken. Dat betekent dat de gemeenten in 2026 alle kosten voor de uitvoering van participatie van deze doelgroep moeten betalen uit hun participatiebudget. Zie ook overzicht van de kosten per gemeente en de omvang van het sociaal herinvesteringsfonds per gemeente pagina 14.

Gemeentelijke bijdrage in de exploitatie van AM match

Volgens deze begroting heeft AM match een exploitatietekort in 2026. 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 2026 zoals in de Gemeenschappelijke Regeling is geregeld.



Toelichting bij de programma begroting 2026 (bedragen x € 1.000)

Opbrengsten

Omzet, materiaalkosten en netto toegevoegde waarde

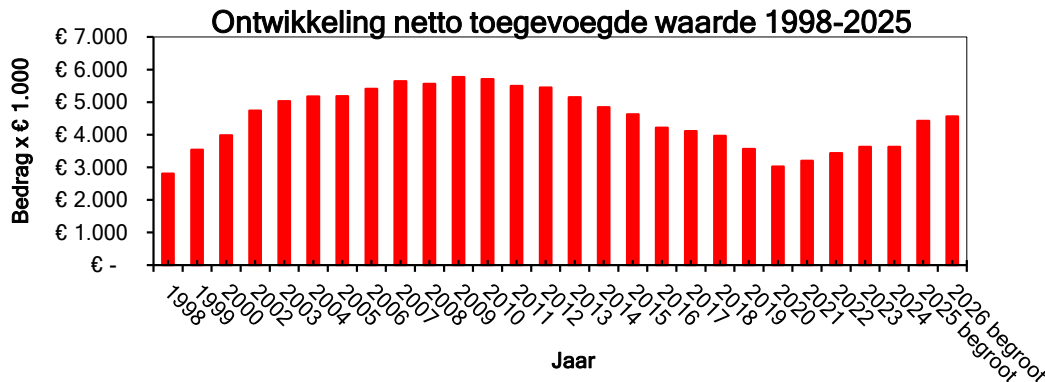
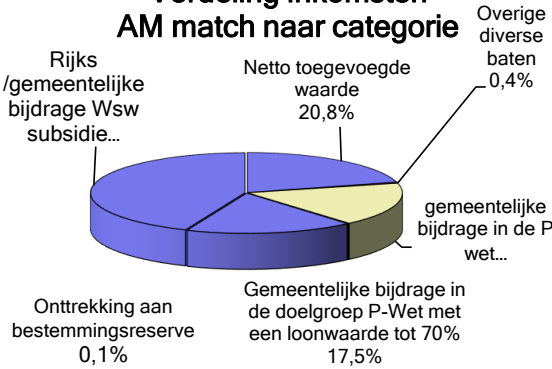
	Begroting 2026	Begroting 2025-1	Vershil t.o.v. 2025-1
€	4.567	4.426	141

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 2025-1 toe met meteen bedrag van € 141.000. Deze toename is een gevolg van de prijsontwikkeling. Daar tegenover staat een daling van de omzet als gevolg een daling van het aantal Wsw medewerkers. Het risico van het niet realiseren van de omzet als gevolg van grote klantmutaties is in de risico analyse opgenomen.

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

Verdeling inkomsten AM match naar categorie



Overige bedrijfsopbrengsten

	Begroting 2026	Begroting 2025-1	Vershil t.o.v. 2025-1
€	81	103	-22

Dit betreffen de diverse baten. Deze post daalt met 22K ten opzichte van de begrotingswijziging 2025-1.

Deze post bestaat voornamelijk uit opbrengsten van AM werk Reintegratie BV.

Toelichting bij de programma begroting 2026 (bedragen x € 1.000)

Bedrijfskosten

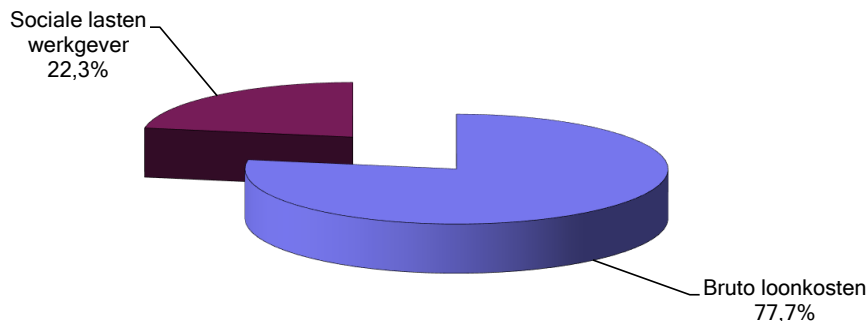
Loonkosten Wsw medewerkers

	Begroting 2026	Begroting 2025-1	Vershil t.o.v. 2025-1
€	9.405	9.427	-22

De loonkosten zijn berekend vanuit de voor 2026 begrote gemiddelde bezetting, vermenigvuldigd met de werkelijke loonkosten per 1 januari 2025, verhoogd met de verwachte loonkostenstijging over 2025 (2,5%) en 2026 gemiddeld 3,2%. De bezetting voor 2025 is begroot op 234 fte's (239 se's). Het gemiddelde begrote aantal fte neemt ten opzichte van 2025 af met 6,0 fte. De daling in het verschil in de loonkosten ten opzichte van de begrotingswijziging 2025-1 is € 22.000 en wordt veroorzaakt door:

- Lagere verwachte bezetting (ca. 6 fte)
- Algemene loonontwikkeling bij elkaar ca. 6%
- Ontwikkeling sociale premies

Verdeling werkgeverslasten loonkosten Wsw



Overige personeelskosten Wsw

	Begroting 2026	Begroting 2025-1	Vershil t.o.v. 2025-1
€	576	578	-2

Voor een specificatie wordt verwezen naar pagina 29. Deze kosten zijn nagenoeg gelijk aan de begrotingswijziging 2025-1.

Toelichting bij de programma begroting 2026 (bedragen x € 1.000)

Kosten (vervolg)

Loonkosten Participatiedoelgroep

	2026	2025-1	Vershil t.o.v. 2025-1
De loonkosten voor de Participatiedoelgroep nemen per saldo met € 4.000 toe ten opzichte van de begrotingswijziging 2025-1. 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.	€ 1.296	€ 1.292	€ 4

Overige personeelskosten

Participatiedoelgroep

	Begroting 2026	Begroting 2025-1	Vershil t.o.v. 2025-1
De overige personeelskosten voor de Participatiedoelgroep blijven gelijk.	€ 10	€ 10	-

Loonkosten etc. niet-gesubsidieerd personeel

	Begroting 2026	Begroting 2025-1	Vershil t.o.v. 2025-1
Het betreft hier personeel met een ambtelijke personeel in leidinggevende en staf functies bij AM match.	€ 5.041	€ 4.935	€ 106

De salariskosten zijn gebaseerd op de voor 2025 begrote bezetting van niet-gesubsidieerden, tegen de salariskosten per 1 januari 2025, verhoogd met de cao loonontwikkeling in 2025 (3,85%) en de verwachte gemiddelde loonontwikkeling in 2026 (2,5%). Verder is de verwachte ontwikkeling in premies verwerkt. De voor 2026 begrote bezetting van niet-Gesubsidieerden blijft gelijk ten opzichte van 2025 hierbij is rekening gehouden met de ontwikkeling in de bezetting van de te coachen doelgroepen en beschutte werkplekken, en de uitstroom uit de WSW.

De loonkosten van niet-gesubsidieerd personeel nemen met € 106.000 toe.

Overige personeelskosten niet-gesubsidieerd personeel

	Begroting 2026	Begroting 2025-1	Vershil t.o.v. 2025-1
Het betreffen hier de kosten van woon-werkverkeer, opleiding, werkkleding etc. Deze kosten stijgen met € 34.000 door hoofdzakelijk hogere studiekosten.	€ 196	€ 162	€ 34

Toelichting bij de programma begroting 2026 (bedragen x € 1.000)

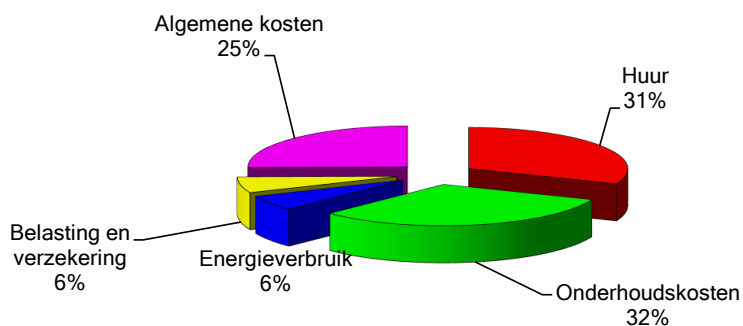
Kosten (vervolg)	Begroting	Vershil t.o.v.	Vershil t.o.v.
Overige bedrijfskosten	2026	2025-1	2025-1
€	1.524	€	1.517
		€	7

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

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

Deze kostencategorie neemt toe met € 7.000 ten opzichte van de begrotingswijziging 2025-1. Voor een specificatie wordt verwezen naar pagina 29.

Verdeling van de overige bedrijfskosten naar categorie



Afschrijvingskosten

	Begroting	Begroting	Vershil t.o.v.
	2026	2025-1	2025-1
€	238	€	170
		€	68

De afschrijvingskosten zijn berekend op basis van de aanwezige investeringen per eind 2024, aangevuld met de geplande investeringen in 2025 en 2026. Voor investeringen in 2026 is uitgegaan van een gemiddelde investeringsdatum van medio het jaar.

De afschrijvingskosten nemen met € 68.000 toe ten opzichte van de begrotingswijziging 2025-1.

De toename wordt veroorzaakt door een toename in het investeringsniveau 5% en een gemiddeld kortere afschrijvingstermijn.

Toelichting bij de programma begroting 2026 (bedragen x € 1.000)

Kosten (vervolg)

Rente lasten / rente baten		Begroting 2026		Begroting 2025-1		Vershil t.o.v. 2025-1
Het betreft hier het saldo van aan de bank betaalde en ontvangen rente.	€	-113	€	-68	€	-45

De rentebaten zijn meer op het realisatieniveau gebracht. In 2025 en 2026 worden geen nieuwe leningen afgesloten, en er zijn ook geen lopende leningen. Tegenover de rentelasten staan de rentebaten op de tegoeden bij de schatkist. Sinds 2023 wordt door de schatkist weer rente betaald over de tegoeden. Deze rente kan sterk fluctueren. 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

Het betreffen hier incidentele - niet bij de hiervoor genoemde posten te rubriceren - kosten.		Begroting 2026		Begroting 2025-1		Vershil t.o.v. 2025-1
Hierbij valt te denken aan:	€	113	€	104	€	9
- Advieskosten;						
- Boekverliezen op activa;						
- Voorraad- en waarderingsverschillen etc.						
Deze begrotingspost stijgt met €9.000.						

Onvoorziene uitgaven

		Begroting 2026		Begroting 2025-1		Vershil t.o.v. 2025-1
De begrote post "onvoorziene uitgaven" blijft gelijk.	€	50	€	50	€	-

Toelichting bij de programma begroting 2026 (bedragen x € 1.000)

Kosten (vervolg)	Begroting 2026		Begroting 2025-1		Vershil t.o.v. 2025-1
	€	€	€	€	
Rijksbijdrage		9.610		9.616	-6

De rijksbijdrage is gebaseerd op het verwachte aantal Wsw arbeidsplaatsen in het jaar 2026 (omgerekend naar standaard eenheden (se)), vermenigvuldigd met een bedrag per se dat door het ministerie in de is vastgesteld in september 2024. Dit bedrag is bijgesteld voor de verwachte loonontwikkeling in 2025 en 2026. De rijksbijdrage neemt af met €6.000. De afname wordt enerzijds veroorzaakt door de verwachte afname van de bezetting als gevolg van natuurlijk verloop in 2026, daar staat de verwachte tegemoetkoming als gevolg van loonkostenontwikkeling tegenover. Per saldo resulteert dit een gelijkblijvende rijksbijdrage.

De verwachte gemiddelde bezetting die AM match zal hebben in 2026 is berekend op 234 fte (239 se), 6 fte lager dan in 2025. De rijksbijdrage is begroot op € 40.222 per se. Dit bedrag is gebaseerd op het in september 2024 bekendgemaakte bedrag per se, verhoogd met de verwachte loonontwikkeling.

Hierna is een overzicht opgenomen met de ontwikkeling van het budget en de loonkosten per fte sinds 2006. Uit deze grafiek is de ontwikkeling af te lezen van de rijksbijdrage in relatie tot de loonkosten Wsw. In de loop der jaren is de rijksbijdrage per se, d.m.v. ingrepen in het subsidiesysteem, meerdere keren substantieel verlaagd, en de laatste jaren vanaf 2020 weer langzaam verhoogd.

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

Toelichting bij de programma begroting 2026 (bedragen x € 1.000)

Toelichting bij de programma begroting 2026 (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.

	Begroting 2026	Begroting 2025-1	Vershil t.o.v. 2025-1
€	24	24	-

Gemeentelijke bijdrage in de uitvoering van de P-Wet met een structurele arbeidsbeperking

De kosten voor de uitvoering van de participatie voor mensen met een structurele arbeidsbeperking 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 voor mensen met een structurele arbeidsbeperking weergegeven. Deze kosten worden berekend aan de hand van het kosten verdeelmodel zoals vastgesteld door de raden in 2016.

	Begroting 2026	Begroting 2025-1	Vershil t.o.v. 2025-1
€	3.848	3.786	62

Kosten per persoon per:

Gestarte kandidaat MJP	€ 5.238
Gedetacheerde medewerkers (jaar)	€ 8.072
Jobcoaching regulier (jaar)	€ 5.225
Jobcoaching light (jaar)	€ 2.091
P- Wet beschut (jaar)	€ 13.268

Gemeentelijke bijdrage in de exploitatie

Voor 2026 is er een exploitatie tekort van € 206.000, € 16.000 hoger dan in 2025. Dit tekort komt ten laste van de deelnemende gemeenten.

	Begroting 2026	Begroting 2025-1	Vershil t.o.v. 2025-1
€	206	222	-16

Resultaat AM match

Het verwachte resultaat van AM match omvat per saldo het resultaat op de Wsw, verminderd met de gemeentelijke bijdrage in de exploitatie zoals hiervoor is aangegeven.

	Begroting 2026	Begroting 2025-1	Vershil t.o.v. 2025-1
€	-	-0	0

Specificatie van de programma begroting 2026

				Begrotings- wijziging 2026	Primaire begroting 2025-1	Rekening verwachte uitkomst 2024
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	<u>Opbrengsten</u>					
86/87	Netto omzet					
3.4	87100	***	Opbrengsten Wsw dienstverlening	€ 3.785.000	€ 3.675.000	€ 3.101.840
3.4	87300	***	Opbrengsten beschut	€ 469.000	€ 455.000	€ 221.161
3.4	87200	***	Opbrengsten deta Participatiewet	€ 543.000	€ 527.000	€ 357.520
3.4	87900	***	Omzet overigen	€ 283.000	€ 282.000	€ 202.016
3.4	69000	***	Mutatie onderhanden werk	€ -	€ -	€ 25.000
3.4	86/87		Totaal bedrijfsopbrengsten	€ 5.080.000	€ 4.939.000	€ 3.907.538
40	Kosten grond- en hulpstoffen					
3.4.3	40004	***	Verb. grond- en hulpst. en uitbest. werk	€ 513.000	€ 513.000	€ 276.482
3.4.3			Totaal grond- en hulpst. en uitbest. werk	€ 513.000	€ 513.000	€ 276.482
			Netto toegevoegde waarde	€ 4.567.000	€ 4.426.000	€ 3.631.055
			Overige bedrijfsopbrengsten			
4.2	9620		Gemeentelijke bijdrage in exploitatiekosten	€ -	€ -	€ -
3.4			Diverse baten	€ 16.000	€ 16.000	€ 55.433
3.4			Bijdrage AM Werk BV (incl. overhead)	€ 65.000	€ 87.000	€ -
		***	Totaal overige bedrijfsopbrengsten	€ 81.000	€ 103.000	€ 55.433
			Totaal bedrijfsopbrengsten	€ 4.648.000	€ 4.529.000	€ 3.686.488

Specificatie van de programma begroting 2026

			Begrotings- wijziging 2026	Primaire begroting 2025-1	Rekening verwachte uitkomst 2024
		Kosten			
		Lonen en soc. lasten Wsw personeel			
		20 Lonen Wsw personeel			
1.1	20000	Bruto lonen incl. vakantiegeld	€ 6.595.000	€ 6.617.000	€ 6.499.189
1.1	20190	Belastingkorting lage inkomens voordeel	€ -	€ -	€ 155.655-
1.1		** Totaal lonen Wsw personeel	€ 6.595.000	€ 6.617.000	€ 6.343.534
1.1	2010	Sociale lasten bedrijfsvereniging	€ 1.177.000	€ 1.177.000	€ 1.093.452
1.1	2030	Pensioenpremie	€ 718.000	€ 718.000	€ 543.117
1.1		** Totaal sociale lasten Wsw personeel	€ 1.895.000	€ 1.895.000	€ 1.636.570
		Overige loonkosten Wsw begeleid werken			
1.1	2090	Verstrekke loonsubsidie Wsw begeleid werken	€ 915.000	€ 915.000	€ 798.409
1.1		** Totaal overige loonkosten Wsw	€ 915.000	€ 915.000	€ 798.409
1.1		*** Tot. lonen en soc.lasten Wsw pers.	€ 9.405.000	€ 9.427.000	€ 8.778.512
		Overige personeelskosten Wsw			
		21 Vervoerskosten Wsw			
3.4.3	21000	Vervoerskosten abonnementen Wsw	€ 365.000	€ 367.000	€ 333.306
3.4.3	21050	Eigen bijdrage vervoerskosten	€ 5.000-	€ 5.000-	€ 5.439-
3.4.3		** Subtotaal vervoerskosten Wsw	€ 360.000	€ 362.000	€ 327.867
		Overige kosten Wsw			
3.4.3	21100	Arbo zorg	€ 112.000	€ 112.000	€ 110.826
3.4.3	21300	Studie/Cursus/Mensontwikkeling	€ 40.000	€ 40.000	€ 15.934
3.4.3	21400	Kosten persoons ontwikkeling (software en certificering)	€ 10.000	€ 10.000	€ 1.120
3.4.3	21600	Werkkleding Wsw	€ 10.000	€ 10.000	€ 7.805
3.4.3	21800	Overige kosten jubilea	€ 28.000	€ 28.000	€ 21.049
3.4.3	21900	Personeelskosten overig	€ 15.000	€ 15.000	€ 21.429
3.4.3	21910	Boetes	€ 1.000	€ 1.000	€ 50-
3.4.3		** Overige kosten Wsw	€ 216.000	€ 216.000	€ 178.112
		*** Totaal overige personeelskosten Wsw	€ 576.000	€ 578.000	€ 505.979
		22 Loonkosten P-doelgroep			
3.0	22900	Loonkosten P-doelgroep detacheringen	€ 1.157.000	€ 1.153.000	€ 977.606
3.0	22950	Loonkosten P-doelgroep beschut	€ 2.110.000	€ 2.102.000	€ -
3.0	22941	Begeleidingskosten extern P doelgroep	€ 85.000	€ 85.000	€ 86.379
3.0	22920	Loonkosten subsidie P-doelgroep	€ 2.056.000-	€ 2.047.900-	€ -
3.0		*** Totaal loonkosten P-doelgroep	€ 1.296.000	€ 1.292.100	€ 1.063.985
		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	€ 1.224
3.4.3	23910	Boetes/bekeuringen	€ 4.000	€ 4.000	€ 4.476
3.4.3		*** Totaal overige personeelskosten P-doelgroep	€ 10.000	€ 10.000	€ 5.700
		26 Loonkosten etc. niet-gesubsidieerd personeel			
1.1	2600	Bruto salarissen ambtenaren	€ 3.578.000	€ 3.578.013	€ 2.955.301
1.1	2610	Soc.lasten bedrijfsver. / pseudo premie ambt.	€ 426.000	€ 425.155	€ 275.252
1.1	26300	Pensioenpremies ambtenaren	€ 515.000	€ 514.661	€ 465.718
1.1	26100	Werkgeversbijdrage ZVW ambtenaren	€ 218.000	€ 218.172	€ 169.768
1.1	26190	Loonsubsidies, premiekortingen en overige kosten	€ -	€ -	€ -
3.0	26910	Doorber. loon niet-gesubsidieerden AM Werk BV	€ 105.000	€ -	€ 87.400-
3.0	28004	Doorber. kosten boven formatieve bezetting	€ 50.000	€ 50.000	€ 247.844
3.0	26950	Doorberekende kosten Wsw (intern)	€ 149.000	€ 149.000	€ -
		*** Totaal loonkosten niet-gesubsidieerd personeel	€ 5.041.000	€ 4.935.000	€ 4.026.484

Specificatie van de programma begroting 2026

			Begrotings- wijziging 2026		Primaire begroting 2025-1		Rekening verwachte uitkomst 2024
27		Overige pers. kosten niet-gesubsidieerd personeel					
1.1	27100	Vergoeding reis en verblijfkosten	€	36.000	€	34.000	€ 34.238
1.1	27300	Studiekosten	€	95.000	€	65.000	€ 68.861
1.1	27450	Aanstellingskosten	€	20.000	€	20.000	€ 27.087
1.1	27600	Kosten werkkleding	€	1.000	€	1.000	€ 71
1.1	27700	Overige kosten, jubilea, gratificaties, etc.	€	44.000	€	42.000	€ 47.758
1.1	***	Totaal overige pers. kosten niet-gesubs. personeel	€	196.000	€	162.000	€ 178.016
41		Overige bedrijfskosten					
		Huur					
3.4	4170	Huur gebouwen	€	442.000	€	440.800	€ 422.461
3.4	4190	Servicekosten huisvesting	€	28.000	€	27.000	€ 25.498
3.4	4180	Huur overige bedrijfsmiddelen	€	3.000	€	3.000	€ 2.549
3.4	**	Subtotaal huur	€	473.000	€	470.800	€ 450.507
42		Onderhoudskosten					
3.4.3	4200	Onderhoud terreinen	€	-	€	-	€ -
3.4.3	4205	Onderhoud gebouwen	€	40.000	€	40.000	€ 127.550
3.4.3	4210	Onderhoud installaties	€	10.000	€	9.000	€ 2.350
3.4.3	4220	Onderhoud / kleine aanschaf machines	€	26.000	€	26.000	€ 22.787
3.4.3	4220	Onderhoud / kleine aanschaf ICT hard en software	€	235.000	€	235.000	€ 274.473
3.4.3	4230	Onderhoud / kleine aanschaf inventaris	€	3.000	€	3.000	€ 1.845
3.4.3	4235	Onderhoud vervoermiddelen	€	30.000	€	30.000	€ 25.754
3.4.3	4235	Onderhoudsfonds	€	-	€	-	€ -
3.4.3	4260	Schoonmaakkosten	€	108.000	€	116.000	€ 22.752
3.4.3	4260	Milieubelasting Rioolbelasting En Reinigingsrechten	€	29.000	€	16.000	€ 28.315
3.4.3	**	Subtotaal onderhoudskosten	€	481.000	€	475.000	€ 505.827
43		Energieverbruik					
3.1	4300	Electriciteit	€	42.000	€	43.000	€ 33.011
3.1	4310	Gas	€	23.000	€	24.000	€ 19.968
3.4	4320	Water	€	5.000	€	5.000	€ 1.144
3.1	4350	Benzine / oliën	€	21.000	€	21.000	€ 15.262
3.1	**	Subtotaal energieverbruik	€	91.000	€	93.000	€ 69.385
44		Belasting en verzekering					
3.4.3	4400	Onroerende zaak belasting	€	10.000	€	10.000	€ 8.372
3.4.3	4420	Waterschaps- en polderlasten	€	2.000	€	2.000	€ 709
3.4.3	4435	Motorrijtuigenbelasting	€	17.000	€	17.000	€ 13.794
3.4.3	4450	Brand- en bedrijfsschadeverzekering	€	8.000	€	7.000	€ 6.069
3.4.3	4460	W.A. Verzekering / Wegam/ bestuurders aanspr.	€	30.000	€	24.000	€ 29.333
3.4.3	4470	Motorrijtuigenverzekering	€	23.000	€	21.000	€ 20.095
3.4.3	4471	Transport-, electronica- en overige verzekeringen	€	5.000	€	5.000	€ 3.775
3.4.3	**	Subtotaal belasting en verzekering	€	95.000	€	86.000	€ 82.146
45/47		Algemene kosten					
450		Indirecte productiekosten					
3.4.3	4500	Hulpstoffen	€	-	€	-	€ -
3.4.3	4502	Gereedschappen	€	14.000	€	11.000	€ 14.514
3.4.3	4503	Verpakkingsmateriaal	€	8.000	€	8.000	€ 8.811
3.4.3	*	Subtotaal indirecte productiekosten	€	22.000	€	19.000	€ 23.325

Specificatie van de programma begroting 2026

		Begrotings- wijziging 2026	Primaire begroting 2025-1	Rekening verwachte uitkomst 2024
451	Magazijn- en expeditiekosten			
3.4.3 4510	Vracht op inkopen	€ -	€ -	€ -
3.4.3 4515	Vracht op verkopen	€ -	€ -	€ -
3.4.3 *	Subtotaal magazijn- en expeditiekosten	€ -	€ -	€ -
455	Verkoopkosten			
3.4.3 45500	Reclamekosten	€ 50.000	€ 55.000	€ 46.215
3.4.3 45550	Advertentiekosten	€ 2.000	€ 2.000	€ -
3.4.3 45600	Incasso kosten / oninbare vorderingen	€ 2.000	€ 2.000	€ -
3.4.3 45900	Overige Verkoopkosten	€ -	€ -	€ 72
3.4.3 *	Subtotaal verkoopkosten	€ 54.000	€ 59.000	€ 46.287
46/47	Overige algemene kosten			
3.4.3 4600	Telefoon en internet verbindingen	€ 19.000	€ 19.000	€ 14.078
3.4.3 4610	Portokosten	€ 10.000	€ 10.000	€ 8.769
3.4.3 4615	Kosten geluids- en omroepinstallatie	€ -	€ -	€ -
3.4.3 4630	Kantoorbenodigdheden	€ 19.000	€ 19.000	€ 16.437
3.4.3 4642	Kosten personeelskrant	€ -	€ -	€ 766
3.4.3 4650	Abonnementen en contributies	€ 17.000	€ 20.000	€ 13.911
3.4.3 4680	Vergoeding van reiskosten	€ 39.000	€ 39.000	€ 37.593
3.4.3 4700	Vergader- en representatiekosten	€ 85.000	€ 83.000	€ 84.891
3.4.3 4720	Kosten Federatie	€ 23.000	€ 23.000	€ 26.279
3.4.3 4725	Kosten bedrijfshulpverlening	€ 10.000	€ 10.000	€ 2.382
3.4.3 4740	Kosten kantine	€ 21.000	€ 21.000	€ 20.736
3.4.3 4750	Ondernemingsraad	€ 15.000	€ 20.000	€ 5.232
3.4.3 4780	Accountantskosten	€ 50.000	€ 50.000	€ 36.789
3.4.3 4790	Diverse algemene kosten onvoorzien	€ -	€ -	€ 3.022
3.4.3 *	Subtotaal overige algemene kosten	€ 308.000	€ 314.000	€ 270.884
**	Totaal algemene kosten	€ 384.000	€ 392.000	€ 340.496
***	Totaal overige bedrijfskosten	€ 1.524.000	€ 1.516.800	€ 1.448.362
48	Afschrijvingen			
2.3 4800	Afschr. Grond- weg- en waterbouwkundige werken	€ -	€ -	€ -
2.3 48050	Afschrijving bedrijfsgebouwen	€ 53.000	€ 54.000	€ 53.650
2.3 48200	Afschrijving machines, apparaten en installaties	€ 59.000	€ 30.000	€ 41.228
2.3 48300	Afschrijving vervoermiddelen	€ 97.000	€ 70.000	€ 82.838
2.3 48350	Afschrijving overige mat. activa	€ 29.000	€ 16.000	€ 18.687
2.3 ***	Totaal afschrijvingskosten	€ 238.000	€ 170.000	€ 196.403
49	Rente lasten/rente baten			
2.1 49010	Rente vaste geldleningen	€ -	€ -	€ -
2.1 49100	Rente rekening-courant te betalen	€ -	€ -	€ -
2.1 49200	Rente rekening-courant te ontvangen	€ 115.000-	€ 70.000-	€ 129.446-
3.4.3 49600	Bank- en girokosten	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.098
2.1 ***	Totaal rente lasten / rente baten	€ 113.000-	€ 68.000-	€ 127.348-
95	Diverse lasten			
	Diverse lasten			
	Diverse lasten o.a. bestaande uit:			
3.4.3 9520	Advieskosten	€ 85.000	€ 76.000	€ 61.618
3.4.3 9650	Overige Diverse Lasten	€ 28.000	€ 28.000	€ 203-
3.4.3 9650	Kosten ivm reorganisatie	€ -	€ -	€ -
**	Subtotaal diverse lasten	€ 113.000	€ 104.000	€ 61.415

Specificatie van de programma begroting 2026

			Begrotings- wijziging 2026		Primaire begroting 2025-1		Rekening verwachte uitkomst 2024
3.4.3 96	***	Onvoorziene uitgaven					
		Onvoorziene uitgaven	€	50.000	€	50.000	€ -
		Totaal bedrijfs- en financieringslasten	€	8.931.000	€	8.749.900	€ 7.358.997
		Rijks- en gemeentelijke bijdragen					
4.1.1 96		Rijksbijdrage Wsw	€	9.610.000	€	9.616.000	€ 9.920.000
		Gemeentelijke bijdrage in de uitvoering van de P- Wet met een loonwaarde tot 70% / onttrekking aan sociaal herinvesteringsfonds	€	3.848.000	€	3.785.599	€ 3.356.471
4.1.1 96		Gemeentelijke bijdrage in exploitatie van AM match / terugbetaling	€	206.000	€	222.301	€ 851.406-
	***		€	13.664.000	€	13.623.900	€ 12.425.065
		Onttrekking aan bestemmingsreserve huisvesting	€	24.000-	€	24.000-	€ 33.995-
2.3 96	***	Onttrekking aan bestemmingsreserve	€	-	€	-	€ -
			€	24.000-	€	24.000-	€ 33.995-
6.0	***		€	-	€	100-	€ 8.236

Bijlage 3

Overzicht van de baten en lasten per taakveld

Taakveld	Primaire begroting 2026			Begroting 2025 BW			Rekening 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	3.848.000	3.848.000	0	3.338.000	3.338.000	0	2.526.000	2.466.000	-60.000
0.10 Mutaties in reserves	0	0	0	0	0	0		-34.000	-34.000
6.4 Begeleide participatie Wsw, beschut	11.925.258	11.719.258	-206.000	12.274.258	12.051.957	-222.301	12.217.000	13.162.000	945.000
6.5 Arbeidsparticipatie P-wet jobcoaching en training	2.562.742	2.562.742	0	2.562.742	2.562.742	0	1.606.000	1.606.000	0
0.11 resultaat van de rekening van baten en lasten	0	206.000	206.000	0	222.301	222.301	851.000		-851.000
Saldo	18.336.000	18.336.000	0	18.175.000	18.175.000	0	17.200.000	17.200.000	0