



Jaarverslag 2017



Inhoudsopgave

Jaarverslag Halte Werk 2017

Inhoud

1. Algemeen	3
1.1. Inleiding	3
Jaarrekening.....	5
2. Financieel Jaarverslag	5
2.1. Resultaat in vogelvlucht.....	5
2.2. Overzicht van baten en lasten	6
2.3. Wet normering topinkomens	7
2.4. Balans.....	8
2.5. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	9
2.6. Toelichting bedrijfsresultaat.....	10
2.6.1. Toelichting op de lasten.....	10
2.6.2. Toelichting op de baten	11
2.7. Toelichting op de balans.....	13
2.7.1. Toelichting op de activa	13
2.7.2. Toelichting op de passiva.....	15
2.8. Overige toelichtingen	16
3. Paragraaf Bedrijfsvoering	16
4. Paragraaf weerstandsvermogen.....	17
5. Financieringsparagraaf	17
6. Controleverklaring	19

1. Algemeen

1.1. Inleiding

Voor u ligt de jaarrekening van de GR BVO Halte Werk over het boekjaar 2017. In deze inleiding treft u de context waarbinnen Halte Werk in 2017 haar verrichtingen in heeft gedaan. Naast onderstaande tekstuele toelichting wordt vanaf paragraaf 2 de financiële uitkomsten toegelicht.

1.1.1 De ontwikkelingen in 2017.

Het jaar 2017 laat zich kenmerken door de volgende ontwikkelingen:

- Bestuurlijke koerswijziging Halte Werk met als grootste wijzigingen:
 - o een brede aanpak vanuit de context van het brede sociale domein op klanten waar multiproblematiek aan de orde is, zodat een aanpak wordt toegepast die aansluit op de leefwereld van de klant,
 - o aandacht voor ook de zorgklanten, en
 - o verregaande samenwerking met WNK..
- Aanpak om koerswijziging in te vullen
 - o Draagvlak creëren voor toepassing van de omgekeerde toets binnen Halte Werk, en vervolgens ook bij de gemeentelijke afdelingen.
 - o Integraal samenwerken met de gemeenten (WMO, Jeugd, huisvesting en onderwijs) middels procesafspraken, regulier casuïstiekoverleg, elkaar opleiden over het eigen vakgebied, samen opgeleid worden over de omgekeerde toets.,
 - o Verregaande samenwerk met WNK: door deelname in het WerkgeversServicepunt Halte Werk kan gebruik van elkaars netwerken van werkgevers worden gebruikt zodat klantgroepen WNK en Halte Werk beter c.q. eerder geplaatst zullen worden.
 - o Gedigitaliseerde dienstverlening: voor de uitbreiding van het bestaande dienstverleningspakket is MijnHalteWerk geïmplementeerd om klanten de mogelijkheid te bieden te allen tijde o.a. hun persoonlijke gegevens en uitkeringsinformatie in te zien en zelf mutaties door te voeren,
 - o Meerdere procesherinrichtingen vanuit perspectief van de klant zoals het WerkgeversServicePunt dat direct aan het 1^e gesprek aan de poort deelneemt, en het 10x sneller afhandelen van een Aanvraag levensonderhoud.
- Ontwikkelingen klantenbestand:

Sinds de start van Halte Werk is het klantenbestand gegroeid met ruim (9%). Hiertoe zijn meerdere redenen te benoemen, zoals de (tot half 2017 aanhoudende) recessie, de hoge instroom vergunninghouders, de verhoging van de pensioenleeftijd, de verkorting van de tijd in de WW-uitkering en de instroom van ex-Wajongers,

De ontwikkelingen van het klantenbestand Halte Werk zijn te plaatsen zijn in de landelijke context. 52% van het totale bestand BUIG van Halte Werk behoort tot de zorggroep die nog niet kan participeren op de arbeidsmarkt. Het percentage klanten dat parttime werkt of niet meer uren kan werken, en een aanvullende bijstandsuitkering ontvangt, is 10,4 % Volgens het CBS wil of kan de helft van het aantal bijstandsontvanger niet werken. Voor 70% van de niet-werkende bijstandsontvangers is ziekte of arbeidsongeschiktheid de hoofdreden om niet te willen of kunnen werken. 14% van de bijstandsontvangers werkt wel. De vraag blijft dus in welke mate ook het aantal bijstandsuitkeringen zal dalen door de economische groei. Ook zal de werkgelegenheid door technologische ontwikkelingen

veranderen, waardoor het aantal moeilijk vervulbare vacatures zal toenemen met daarbij een beroepsbevolking die steeds ouder wordt. Nog altijd vinden bepaalde groepen mensen moeilijk werk, zoals laagopgeleiden, 55-plussers en mensen die vanwege een arbeidsbeperking langs de kant staan. Dit geldt ook voor werkzoekenden met een specifiek beroep waar weinig vraag naar is, zoals administratief personeel.

1.1.2 De resultaten in cijfers.

Het voordelig resultaat Halte Werk bedraagt over 2017 € 118.693 Ten opzichte van de begroting is dit een nadeel van € 1.370.095.

De belangrijkste afwijkingen worden veroorzaakt door hogere personeelslasten door onder andere de cao-stijging en het niet kunnen realiseren van de taakstelling op personeelslasten. Aan gezien het klantenbestand blijft stijgen en er aan de andere kant openstaande vacatures ontstaan, is het niet meer reëel om dit binnen bestaande budgetten op te vangen. Daarnaast blijkt dat het realiteitsgehalte van de begroting te laag is. De begroting 2017 is gebaseerd op de concept-begroting 2015-2018 Halte Werk die in 2014 is opgesteld. Het afgelopen jaar geeft aan dat deze begroting op onderdelen niet aansluit op de werkelijkheid.

Ook is vastgesteld dat over 2015 en 2016 foutieve BTW-bedragen aan de deelnemende gemeenten zijn verstrekt. Het jaarrekeningresultaat van Halte Werk is hierdoor over 2015 en 2016 per saldo € 309.706 te hoog gepresenteerd. Het terug te betalen bedrag verwerkt Halte Werk in de jaarrekening over 2017 als last.

De personeelsbudgetten van Halte Werk zijn nog gebaseerd op het niveau van 2014. Indien de omvang van het klantenbestand niet daalt en de deelnemende gemeenten Halte Werk niet compenseren voor de hogere personeelslasten, zal het nadelige verschil structureel van aard zijn.

Op de volgende pagina's wordt meer informatie op detailniveau gegeven.

Jaarrekening

2. Financieel Jaarverslag

2.1. Resultaat in vogelvlucht

Het voordelig resultaat Halte Werk bedraagt over 2017 € 118.693 Ten opzichte van de begroting is dit een nadeel van € 1.370.095.

De begrote taakstelling over 2017 bedroeg 12,7%. De gerealiseerde taakstelling over 2017 bedraagt 1,0%. De volgende afwijkingen veroorzaken de lagere taakstelling:

(i)	Hogere salarislasten en cao-verhoging	€ 180.000 N
(ii)	Inhuur a.g.v. vacatures / langdurig zieken	€ 150.000 N
(iii)	Diverse personeelslasten (o.a. WKR)	€ 95.000 N
(iv)	Hogere DVO KCC	€ 36.000 N
(v)	Hogere externe kosten (EY, Rijnconsult etc.)	€ 95.000 N
(vi)	Correctie btw over 2015/2016	€ 310.000 N
(vii)	Overige kosten (met name te lage begroting)	€ 145.000 N
(viii)	Ingeboekte taakstelling op personeelslasten niet gerealiseerd	€ 296.000 N
(ix)	Minder inkomsten bovenlokale werkzaamheden	€ 178.000 N
(x)	Overige ontvangsten (niet begroot)	€ 115.000 V

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat een deel van de afwijkingen zijn veroorzaakt door hogere personeelslasten en het niet kunnen realiseren van de taakstelling op personeelslasten. Aangezien ons klantenbestand blijft stijgen en er aan de andere kant openstaande vacatures ontstaan, is het niet meer reëel om dit binnen bestaande budgetten op te vangen. Daarnaast blijkt dat het realiteitsgehalte van de begroting te laag is. Ook is vastgesteld dat over 2015 en 2016 foutieve BTW-bedragen aan de deelnemende gemeenten zijn verstrekt. Het jaarrekeningresultaat van Halte Werk is hierdoor over 2015 en 2016 per saldo € 309.706 te hoog gepresenteerd. Het terug te betalen bedrag verwerkt Halte Werk in de jaarrekening over 2017 als last. De overige afwijkingen worden in de volgende paragrafen toegelicht.

	Begroot	Realisatie	Afwijking
Bruto-bijdrage gemeenten	11.717.088	11.717.088	0
Efficiencyresultaat	-1.488.789	-118.693	-1.370.095
Netto-bijdrage gemeenten	10.228.299	11.598.395	-1.370.095

Naast bovenstaande bijdragen van de deelnemende gemeenten is overeenstemming bereikt over de verdeling over hogere DVO kosten inzake de huur van het pand met bijbehorende facilitaire dienstverlening en de ICT dienstverlening. De volgende bedragen zijn in rekening gebracht over 2017:

	Begroot	Realisatie	Afwijking
Alkmaar	-	190.000	190.000
Heerhugowaard	-	30.000	30.000
Langedijk	-	10.000	10.000
	-	230.000	230.000

In totaliteit hebben de deelnemende gemeenten in 2017 dus bruto € 11.947.088 bijgedragen.

2.2. Overzicht van baten en lasten

	Rekening 2016 excl BTW	Begroot 2017 excl BTW	Rekening 2017 excl BTW	Afwijking t.o.v. Begroting 2017 excl BTW
LASTEN				
1. Personeel				
Personele kosten	8.455.330	8.394.738	8.818.918	-424.180
Totaal personeel	8.455.330	8.394.738	8.818.918	-424.180
2. Overhead				
Automatisering	964.288	963.000	1.093.525	-130.525
Huisvesting	369.499	440.000	579.260	-139.260
Inkoop bedrijfsvoering	810.295	800.000	738.580	61.420
Overige kosten	686.591	611.000	1.267.903	-656.903
Totaal overhead	2.830.673	2.814.000	3.679.268	-865.268
3. Overig				
Onvoorzien	-	49.000	-	49.000
Totaal taakstelling nulijn	-	-296.439	-	-296.439
Reservering vakantiegeld (IKB)	264.500	-	-	-
Totaal overig	264.500	-247.439	-	-247.439
Totaal lasten	11.550.503	10.961.299	12.498.185	-1.536.886

(bedragen x € 1)	Rekening 2016 excl BTW	Begroot 2017 excl BTW	Rekening 2017 excl BTW	Afwijking t.o.v. Begroting 2017 excl BTW
BATEN				
1. Bijdragen deelnemers BVO Halte Werk				
- Alkmaar	7.121.838	7.121.838	7.311.838	190.000
- Heerhugowaard	3.391.763	3.391.763	3.421.763	30.000
- Langedijk	1.203.487	1.203.487	1.213.487	10.000
Totaal bijdragen deelnemers BVO Halte Werk	11.717.088	11.717.088	11.947.088	230.000
2. Opbrengsten / overige dekkingen				
Formatie en salarislasten	666.314	507.000	387.569	-119.431
Overheadkosten	257.533	226.000	167.236	-58.764
Bijdragen uitvoeringskosten Part. Wet Hal gemeenten	65.923	-	-	-
Schuldhelpverlening	111.700	-	114.986	114.986
Totaal opbrengsten / overige dekkingen	1.101.470	733.000	669.791	-63.209
Totaal baten	12.818.559	12.450.088	12.616.879	166.791
Saldo van baten en lasten	1.268.056	1.488.789	118.693	-1.370.095

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

Behorend bij verklaring

afgegeven d.d.

9 APR. 2018

2.3. Wet normering topinkomens

2017

Naam orgaan of instelling waar functie wordt bekleed	Functie(s)	Aard van de functie	Naam	Beloning	Werkgeversdeel van voorzieningen tvb beloningen betaalbaar op termijn	Omvang, ingangsdatum en duur dienstverband
GR Halte Werk	Directeur	Topfunctionaris	I.S. Makelaar	€ 103.418 €	13.156	Full-time (36 uur) 01-07-2015 vol jaar

De bezoldiging van mevrouw I.S. Makelaar bedroeg in 2016 € 107.193. Dit bedrag bestaat uit een component beloning ad € 95.228 en het werkgeversdeel van voorzieningen ad € 11.965.

In het kader van de Wet Normering topinkomens (WNT) is bovenstaand format vastgesteld, ten-einde te voldoen aan de publicatieplicht met betrekking tot de bezoldiging van topfunctionarissen. In bovenstaand overzicht wordt in de kolom beloning het brutoloon van de directeur van Halte Werk vermeld, inclusief het werkgeversaandeel met betrekking tot de pensioenopbouw.

De maximale bezoldigingsnorm 2017 is gebaseerd op het ministersalaris 2017 (€ 181.000), waarbij bij de bezoldiging ook rekening gehouden dient te worden met eventuele belaste onkostenvergoedingen en de pensioenbijdrage van de werkgever.

De directeur Halte Werk is net als alle andere medewerkers in loondienst van Halte Werk. De bezoldiging 2017 van de directeur van Halte Werk ad € 103.418 is gelijk aan 57,1% van de voor 2017 vastgestelde maximale bezoldigingsnorm van € 181.000.

Het normenkader rondom de "Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semi-publieke Sector (hierna: WNT) is bekrachtigd in het Besluit van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 26 februari 2014, nr. 2014.0000106049 en de Regeling van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 26 februari 2014, nr. 2014-0000104920 en de Regeling van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 9 december 2015, nr. 2015-0000733957.

De WNT kijkt of er ook binnen een organisatie sprake is van tijdelijke inhuur van interim-topfunctionarissen: Voor elke interim functionaris bij wie het niet direct duidelijk is of de norm al dan niet overschreden wordt, en of de gegevens gepubliceerd dienen te worden, dient te worden gekeken naar de totale vergoeding in combinatie met de duur en omvang van de werkzaamheden, welke vervolgens herrekend worden naar jaarbasis.

In 2017 is er bij de GR Halte Werk geen sprake geweest van inhuur van topfunctionarissen.

Bestuur

Over het jaar 2017 bestaat het bestuur uit de volgende onbezoldigde leden:

De heer G. Oude Kotte (gemeente Heerhugowaard), voorzitter BT (tot 26.09.2017), lid BT (per 26.09.2017).

Mevrouw E. Konijn-Vermaas (gemeente Alkmaar), lid BT (tot 26.09.2017), voorzitter BT (per 26.09.2017).

De heer B. Fintelman (gemeente Langedijk), lid BT (tot 26.09.2017);

De heer G. Rep (gemeente Langedijk), lid BT (per 26.09.2017).


VOOR WAARMERKINGS- DOELEINDEN	
Verstegen accountants	
Behorend bij verklaring	
afgegeven d.d. 9 APR. 2018	

2.4. Balans

Activa	Balans per 31-12-2016	Balans per 31-12-2017
Vaste Activa		
* Materiële vaste activa	508.879	452.893
Totaal vaste activa	508.879	452.893
Vlottende Activa		
<u>Liquide Middelen</u>		
* Banksaldi	6.083.383	319.056
<u>Overlopende activa</u>		
* Nog te ontvangen bedragen	227.066	253.382
<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>		
* Vorderingen op openbare lichamen	3.388.920	4.562.312
Totaal vlottende activa	9.699.369	5.134.750
Totaal activa	10.208.248	5.587.643

Passiva	Balans per 31-12-2016	Balans per 31-12-2017
*Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.398.840	1.052.969
Totaal Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.398.840	1.052.969
* Overlopende passiva / Nog te betalen bedragen	7.809.407	4.534.674
Totaal overlopende passiva	7.809.407	4.534.674
Totaal Passiva	10.208.248	5.587.643

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

 Versteegen accountants
en adviseurs B.V.
Behorend bij verklaring

afgegeven d.d. 9 APR. 2018

2.5. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening 2017 is opgemaakt met (zover van toepassing op een Bedrijfsvoeringsorganisatie) inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) provincies en gemeenten.

Financiële positie

Op grond van de wet op de gemeenschappelijke regeling en de Bedrijfsvoeringsorganisatie Halte Werk dragen de deelnemende gemeenten bij in eventuele tekorten / verliezen.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij anders vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop deze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkeren arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt als gevolg van de nu geldende BBV geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van het bedrijfsplan te weten vier jaar. Er is een afwijking op de regel mogelijk: indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (reorganisaties) dient wel een verplichting gevormd te worden.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijging- of vervaardigingsprijs. Volgens de uitgangspunten van het activabeleid van de deelnemende gemeenten worden alle vaste activa afgeschreven op basis van de lineaire methode. Enkelvoudige investeringen tot € 10.000 zijn niet geactiveerd, tenzij als gevolg van het aantal gelijksoortige aanschaffingen de totale investering dit bedrag overschrijdt.

2.6. Toelichting bedrijfsresultaat

Het totale bedrijfsresultaat van Halte Werk bedraagt over het jaar 2017 € 118.693 en wordt verrekend met de gemeentelijke bijdragen over 2017. Ten opzichte van de begroting is het resultaat € 1.370.095 lager.

2.6.1. Toelichting op de lasten

De werkelijk geboekte, en in deze jaarrekening gepresenteerde, lasten zijn exclusief BTW. De BTW wordt via een brief aan de gemeenten verantwoord en kunnen deze, via het BTW compensatiefonds, terug vragen.

Personeel (-/- € 424.000)

De hogere cao leidt tot hogere salarislasten voor Halte Werk. Daarnaast is sprake van openstaande vacatures en is het klantenbestand in 2017 wederom gegroeid. Om het kwaliteitsniveau van onze dienstverlening te handhaven worden externe medewerkers ingezet. Ook de uitvoering van de Participatiewet leidt tot extra inzet van externen. De toegang tot Wajong is beperkt en dit leidt voor hogere uitvoeringskosten. Tot slot is een overschrijding ontstaan op overige personeelsbudgetten. De overige personeelsbudgetten blijken al jaren ontoereikend. Enkele voorbeelden hiervan zijn de kosten van woon-werkverkeer, dienstreizen en vorming en opleiding.

De overschrijding zou hoger zijn geweest indien er geen maatregelen waren getroffen om de personeelskosten af te stemmen met de lagere inkomsten van schuldhelpverlening.

Overheadkosten (-/- € 865.000)

Dit resultaat bestaat uit de volgende vier elementen:

- a) Automatisering
- b) Huisvesting
- c) Inkoop bedrijfsvoering
- d) Overige kosten

Automatisering (-/- € 131.000)

Wij betalen een hoger bedrag voor deze dienstverlening aan gemeente Alkmaar. Dit is vastgelegd in een getekende dienstverleningsovereenkomst. In de bestuursvergadering van 30 november 2017 is een verdeling vastgesteld van deze hogere lasten. De extra lasten worden gecompenseerd door lagere lasten op de organisatiekosten (DVO Heerhugowaard en Langedijk) en hogere baten.

Huisvesting (-/- € 139.000)

Wij betalen een hoger bedrag voor deze dienstverlening aan gemeente Alkmaar. Dit is vastgelegd in een getekende dienstverleningsovereenkomst. In de bestuursvergadering van 30 november 2017 is een verdeling vastgesteld van deze hogere lasten. De extra lasten worden gecompenseerd door lagere lasten op de organisatiekosten (DVO Heerhugowaard en Langedijk) en hogere baten.

Organisatiekosten (+/+ € 61.000)

Om de hogere lasten van de DVO voor automatisering en huisvesting te dekken is in de bestuursvergadering van 30 november 2017 is een verdeling vastgesteld om deze hogere lasten te dekken. Een onderdeel van die afspraken is dat DVO van Heerhugowaard en Langedijk voor een lager bedrag wordt doorbelast.

Overige kosten (-/- € 657.000)

Dit verschil wordt veroorzaakt door verschillende componenten. Voor het afnemen van de dienstverlening van het klantcontactcentrum (KCC) betaalt Halte Werk ruim € 50.000 meer dan begroot. Deze dienstverlening bestaat voornamelijk uit telefonie en beveiliging.

In de begroting van Halte Werk is een bedrag van € 56.000 opgenomen. In het eind 2016 vastgestelde DVO KCC is voor 2017 een bedrag opgenomen van € 111.000 en bestaat uit:

(i)	Klantcontactcentrum (KCC)	€	73.558
(ii)	Balie/security host	€	37.400
(iii)	Totaal	€	110.958

Naar verwachting zijn de uiteindelijke lasten in 2017 ongeveer € 18.750 lager dan het bedrag van de DVO van € 111.000, maar dus wel € 36.000 hoger dan oorspronkelijk begroot. Omdat een begrotingswijziging 2017 niet is vastgesteld door de gemeenteraden en het BT Halte Werk, leidt de hogere DVO tot een overschrijding van € 36.000.

Daarnaast zijn de lasten van externe advisering significant gestegen. Een voorbeeld hiervan is onder andere het honorarium voor EY voor het onderzoek naar een duurzame begroting en andere verdeelsleutels, de advisering van Rijnconsult op de totstandkoming van de bestuurlijke koerswijziging Halte Werk inclusief de uitvoeringsagenda en de hogere lasten van de externe accountant.

Ook is vastgesteld dat over 2015 en 2016 foutieve BTW-bedragen aan de deelnemende gemeenten zijn verstrekt. Het jaarrekeningresultaat van Halte Werk is hierdoor over 2015 en 2016 per saldo € 309.706 te hoog gepresenteerd. Het terug te betalen bedrag is door ons in de jaarrekening over 2017 verwerkt als last.

Overig (-/- € 247.000)

Dit onderdeel vormt enerzijds een voordeel op "onvoorzien". Deze begrotingspost is niet aangesproken, nadelen worden afzonderlijk verantwoord. Anderzijds is op "taakstellingen" een nadeel ontstaan. Mogelijke taakstellingen zijn op de afzonderlijke onderdelen verwerkt in de werkelijke cijfers. Op het onderdeel "taakstellingen" is dus niet separaat verantwoord.

2.6.2. Toelichting op de baten

Bijdragen deelnemers BVO Halte Werk (+/+ € 230.000)

In de bestuursvergadering van 30 november 2017 is een verdeling vastgesteld van de hogere lasten voor de DVO automatisering en huisvesting. Deze extra baten worden ingezet voor de hogere lasten op de onderdelen automatisering en huisvesting. Daarnaast is door de gemeenten via voorschotten € 11.717.088 betaald. Het efficiencyresultaat van € 118.693 wordt verdeeld op basis van het gemiddeld aantal klanten (Participatiewet (voorheen WWB)) over 2017.

	Klantenaantallen WWB			
	01-01-2017	31-12-2017	gemiddeld	
Alkmaar	2.443	2.436	2.440	69,3%
Heerhugowaard	790	790	790	22,5%
Langedijk	282	293	288	8,2%
	3.515	3.519	3.517	

In de onderstaande tabel staat de verdeling van het resultaat van Halte Werk.

bijdragen gemeenten	Begroot	Realisatie	Afwijking
<u>Totaal</u>			
Algemene bijdrage	11.717.088	11.717.088	0
Aandeel efficiencyresultaat	-1.488.789	-118.693	-1.370.095
Totale bijdrage	10.228.299	11.598.395	-1.370.095
<u>Alkmaar</u>			
Algemene bijdrage	7.121.838	7.121.838	0
Aandeel efficiencyresultaat	-1.048.107	-82.254	-965.853
Totale bijdrage	6.073.731	7.039.584	-965.853
<u>Heerhugowaard</u>			
Algemene bijdrage	3.391.763	3.391.763	0
Aandeel efficiencyresultaat	-323.812	-26.706	-297.106
Totale bijdrage	3.067.951	3.365.057	-297.106
<u>Langedijk</u>			
Algemene bijdrage	1.203.487	1.203.487	0
Aandeel efficiencyresultaat	-116.870	-9.733	-107.137
Totale bijdrage	1.086.617	1.193.754	-107.137

Opbrengsten / overige dekkingen (-/- € 63.000)

Dit resultaat bestaat uit de volgende twee elementen:

- a) Bijdragen bovenlokale werkzaamheden
- b) Overige ontvangsten

Bijdragen bovenlokale werkzaamheden (-/- € 178.000)

Met ingang van 1 januari 2017 nemen de BUCH-gemeenten geen diensten meer van ons af op het gebied van schuldhulpverlening. Dit resulteert in een nadeel van € 178.000 ten opzichte van de begroting. Om dit nadeel op te vangen zijn de personeelslasten (inhuur) ook aangepast.

Overige ontvangsten (+/+ € 115.000)

Voor elke klant die wij ondersteunen op het gebied van schuldhulpverlening ontvangen wij een vergoeding. Per saldo hebben wij dit jaar € 115.000 ontvangen. Deze baten zijn niet in onze begroting opgenomen.

2.7. Toelichting op de balans

2.7.1. Toelichting op de activa

Vaste activa

Materiële vaste activa

In 2015 heeft een investering plaatsgevonden voor een verbouwing voor de werklocatie voor Halte Werk waardoor een duurzaam kantoorconcept voor 10 jaar realiseerbaar is geworden, met als uitgangspunt sober en doelmatig. Voor deze verbouwing is in 2015 een bedrag van € 509.768 besteed. Per jaar is de afschrijving 10% en de afschrijvingslasten worden voor het eerst in 2016 verantwoord. In 2016 zijn nog facturen betaald, ten behoeve van de afronding van de verbouwing, voor een bedrag van € 50.088. In 2017 hebben geen investeringen plaatsgevonden.

In onderstaande tabel staat een verloopoverzicht van de materiële vaste activa.

Investeringen met een economisch nut		Investering in jaar	Boekwaarde 01-01-2017	Afschrijving 10%	Boekwaarde 31-12-2017
Verbouwing	2015	509.768	458.791	50.977	407.814
Verbouwing	2016	50.088	50.088	5.009	45.079
Verbouwing	2017	-	-	-	-
Totaal MVA		559.856	508.879	55.986	452.893

Viottende activa

De viottende activa bestaat naast een banksaldo voornamelijk uit vorderingen op de deelnemende- en bovenregionale gemeenten die ontstaan zijn door betalingen van de regelingen binnen de grote geldstroom (Participatiewet en aanverwante regelingen).

Overlopende activa

Specificatie nog te ontvangen bedragen	2016	2017
Suppletiepremies Univé	166.603	182.983
Transitorische posten	-	50.060
Vooruitbetaalde verzekeringen	-	19.505
Tussenrekeningen GWS	52.756	-
Overige	7.707	835
totaal	227.066	253.382

In december 2017 zijn facturen vooruitbetaald van Univé die betrekking hebben op de maand januari 2018.

In onderstaande tabel staat een specificatie van de posten van het saldo van de vorderingen op openbare lichamen.

Specificatie vorderingen openbare lichamen	2016	2017
Afrekeningen grote geldstroom (HAL)	391.690	2.054.170
Doorschuif BTW (kleine geldstroom)	957.891	917.584
Afrekeningen Bovenregionaal	910.178	785.084
Extra bijdrage DVO		370.000
SWO SR nog niet ondertekend		265.631
Dekking kosten externe klantmanager		116.858
overig	23.652	27.729
SWO BBZ nog niet ondertekend		25.256
Resultaat 2016	454.067	
Overhead niet lokale gemeenten	341.700	
Gemeente Heiloo	112.349	
Coördinatie ex gedetineerden	109.613	
Wajong	66.000	
Regionaal Platform Arbeidsmarkt (RPA)	21.780	
Totaal	3.388.920	4.562.312

Afrekeningen grote geldstroom HAL

Dit saldo heeft betrekking op de (openstaande) facturen met betrekking op de kwartaalafrekeningen 2017 van de grote geldstroom. De facturen met betrekking tot de grote geldstroom zijn pas eind 2017 verstuurd naar de gemeenten. Op balansdatum 31 december 2017 staat er nog een vordering open.

Doorschuif BTW (kleine geldstroom)

In januari 2018 is een brief naar de gemeenten verstuurd welk bedrag aan BTW door Halte Werk is betaald en die, door de gemeenten, in rekening gebracht mag worden bij het BTW-compensatiefonds. In de brief is een verzoek gedaan om dit bedrag aan BTW over te maken aan Halte Werk en vervolgens te declareren bij het BTW-compensatiefonds.

Afrekeningen bovenregionaal

Eind 2017 en begin 2018 zijn er facturen opgesteld voor de niet-lokale gemeenten, deze zijn ultimo 2017 nog niet betaald.

Eigen bijdrage DVO

Wij betalen een hoger bedrag voor deze dienstverlening aan gemeente Alkmaar. Dit is vastgelegd in een getekende dienstverleningsovereenkomst. In de bestuursvergadering van 30 november 2017 is een verdeling vastgesteld van deze hogere lasten. De vordering op de deelnemende gemeenten voor deze verdeling is op balansdatum nog niet ontvangen.

2.7.2. Toelichting op de passiva

Overige schulden

De netto-vlootende schulden bestaan uit de facturen voor Halte Werk die nog openstaan op 31 december 2017. In onderstaande tabel staat een specificatie van de openstaande facturen op balansdatum van groter dan € 10.000. De facturen kleiner dan dit bedrag staan onder "overige crediteuren" vermeld.

Specificatie overige schulden	2016	2017
Factuur gemeente Alkmaar DVO SSC 2016	1.426.744	
Diverse afdrachten belastingdienst/pensioen	470.913	573.443
Suppletiepremies Univé	152.718	168.334
Factuur LD, doorbelasting Rijnconsult		51.010
Factuur ALK, Aanschaf en diensten (incl E-VOI)		45.077
Randstad	42.350	55.839
WNK	80.922	32.868
Verstegen accountants		24.200
Tempo Team	72.201	
VCRA	17.755	
Overige crediteuren	135.238	102.199
Totaal	2.398.841	1.052.969

Nog te betalen bedragen

In onderstaande tabel staat een specificatie van de overlopende passiva/nog te betalen bedragen.

Specificatie nog te betalen	2016	2017
Voorschot Alkmaar 1e kwartaal 2017	1.780.460	
Afrekening voorschot 2016	1.722.124	
Af te dragen loonheffing cliënten	1.232.104	1.032.992
Schuldhelpverlening	1.120.489	677.223
DVO Automatisering + ICT ALK 2017		811.864
Facturen WNK dec 2017	308.000	505.906
Tussenrekeningen GWS	150.807	386.785
Correctie BTW 2015-2016		309.707
div. trans. posten 2017-2018		251.426
Onderbesteding WNK		214.462
Resultaat Halte Werk 2017		118.693
Af te dragen/verrekenbare BTW	230.491	109.846
DVO KCC Alkmaar	104.458	110.958
Ondersteuning HHW/LD 2016	782.500	
Reservering vakantiegeld ivm IKB	264.500	
Nog af te dragen btw 2015-2016	82.350	
Training Lean Management	29.500	
overig	1.625	4.812
	7.809.408	4.534.673

Af te dragen loonheffing cliënten

De loonheffing op de uitkeringen van cliënten over december 2017 wordt afgedragen eind januari 2018.

Schuldhelpverlening

Deze gelden zijn enkel in beheer bij Halte Werk en zijn gereserveerd, en worden uiteindelijk doorbetaald aan schuldeisers en cliënten die in het budgetbeheer zitten.

DVO Automatisering + ICT ALK 2017

Wij betalen een hoger bedrag voor deze dienstverlening aan gemeente Alkmaar. Dit is vastgelegd in een getekende dienstverleningsovereenkomst. In de bestuursvergadering van 30 november 2017 is een verdeling vastgesteld van deze hogere lasten. De schuld aan gemeente Alkmaar is op balansdatum nog niet voldaan.

2.7.3. Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Halte Werk is op grond van de GR verplicht om bepaalde prestaties af te nemen van de deelnemende gemeenten. Dit is onder andere de huur van het pand met bijbehorende facilitaire dienstverlening, de ICT dienstverlening en de ondersteuning op het gebied van bedrijfsvoering. Onderstaand zijn de grootste verplichtingen uit hoofde van de afgesloten DVO's opgenomen (basis 2017 en ex btw):

Verplichtingen gemeente Alkmaar (tot 1 jaar)	€ 1.472.000
Verplichtingen gemeente Heerhugowaard/Langedijk (tot 1 jaar)	€ 700.000

De betreffende overeenkomsten expireren jaarlijks.

2.8. Overige toelichtingen

De besturen van WNK en Halte Werk hebben besloten over te gaan tot een formeel onderzoek naar de vorming van het Participatiebedrijf en de aanpassing van de gemeenschappelijke regeling. Op basis van de uitkomsten van het onderzoek (verwacht in mei 2018) kan na de gemeenteraadsverkiezingen besluitvorming plaatsvinden inzake de vorming van het Participatiebedrijf. Deze besluitvorming kan van invloed zijn op huidige opzet en continuering van Halte Werk.

3. Paragraaf Bedrijfsvoering

Per 1 januari 2015 is de GR BVO Halte Werk (bedrijfsvoeringsorganisatie) in werking getreden. In deze GR nemen de gemeenten Alkmaar, Heerhugowaard en Langedijk deel, met als taakgebied het uitvoeren van de Participatiewet en daaraan verwante regelingen. De gemeenschappelijke regeling behartigt de belangen van de deelnemers gezamenlijk en van iedere deelnemer afzonderlijk met de betrekking tot de in medebewind opgedragen wetten, voor zover de bevoegdheid daartoe de deelnemer toekomt en voor zover deze aan Halte Werk is gemandateerd.

De wetten die worden uitgevoerd door de GR BVO Halte Werk: Participatiewet (Pw), Wet werk en bijstand (WWB)(overgangsrecht), Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (Bbz 2004), Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijke arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW), Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijke arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ), Wet gemeentelijke schuldhelpverlening (Wgs), Wet structuur uitvoeringsorganisatie werk en inkomen (SUWI), zoals deze wetten en regelingen nu luiden of gaan luiden in de toekomst; hieronder worden mede begrepen de op hiervoor genoemde Wetten gebaseerde verordeningen, overige algemeen verbindende voorschriften en beleidsregels van de deelnemende gemeenten.

De bedrijfsvoeringsorganisatie Halte Werk is gevestigd te Alkmaar en is een rechtspersoon als bedoeld in artikel 8, derde lid van Wet gemeenschappelijke regelingen.

4. Paragraaf weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen kan gedefinieerd worden als het vermogen van Halte Werk om niet-structurele financiële risico's op te kunnen vangen. Door de aanwezigheid van weerstandsvermogen is het mogelijk om tegenvallers op te kunnen vangen.

Halte Werk is een gemeenschappelijke regeling waarin is opgenomen dat de deelnemende gemeenten uiteindelijk zullen bijdragen in een eventueel exploitatietekort van Halte Werk. De deelnemers zijn verantwoordelijk voor de continuïteit en zij staan garant dat Halte Werk over voldoende middelen zal beschikken om aan al haar verplichtingen jegens derden en uitkeringsgerechtigden te kunnen voldoen. Daarmee is de continuïteit van de organisatie gewaarborgd.

In de gemeenschappelijke regeling is afgesproken dat Halte Werk geen eigen vermogen vormt. Wanneer zich tegenvallers voordoen kunnen die dus niet gedekt worden uit het eigen vermogen maar wordt er een aanvullende beroep op de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling gedaan.

5. Financieringsparagraaf

Halte Werk rekent met betrekking tot de kleine geldstroom per jaar volledig af met de deelnemende gemeenten. Dat betekent dat Halte Werk geen eigen vermogen heeft en dus volledig afhankelijk is van bevoorschotting door de gemeenten. Positieve of negatieve resultaten worden dus niet ten gunste of laste van het eigen vermogen gebracht maar afgerekend met de deelnemende gemeenten. Het resultaat van Halte Werk over 2017 is geboekt als een nog te betalen post van de deelnemende gemeenten.

Deze paragraaf geeft u inzicht in de sturing, beheersing en controle van de treasuryfunctie van Halte Werk

Kasgeldlimiet (beschrijving risico van stijgende rentelasten voor de kortlopende financiering).

De kasgeldlimiet is een wettelijke norm die erop toeziet dat de renterisico's op de korte schuld worden beperkt. De kasgeldlimiet voor gemeenschappelijke regelingen is gesteld op 8,2% van het begrotingstotaal. Halte Werk heeft kasgeldlimiet in 2017 niet overschreden.

Rente-risiconorm (beschrijving risico van het renterisico op de langlopende financiering)

De rente-risiconorm is een wettelijke norm die betrekking heeft op de vaste schuld van een decentrale overheid inclusief de gemeenschappelijke regelingen. Vaste schuld ontstaat wanneer leningen worden afgesloten met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer. De norm geeft het bedrag aan waarover de gemeente zich per begrotingsjaar maximaal mag blootstellen aan renterisico's. Voor gemeenschappelijke regelingen bedraagt de renterisiconorm 20% van het begrotingstotaal. Halte Werk kent geen renterisico. De reden hiervan is dat er geen leningen zijn of worden afgesloten.

Liquiditeitsplanning en financieringsbehoefte (beschrijving van de treasuryfunctie)

Halte Werk heeft geen eigen vermogen. De deelnemende gemeenten hebben bij de oprichting besloten dat Halte Werk geen reserves vormt. Ieder jaar wordt er volledig door de Halte Werk organisatie met de deelnemende gemeenten afgerekend. De deelnemende gemeenten betalen maandelijks 1/12 van de begroting als voorschot. Hiermee kan Halte Werk in de financieringsbehoefte van haar bedrijfsvoering voorzien.

Rentevisie

Rentevisie is de toekomstverwachting over de renteontwikkeling. Halte Werk volgt voor de rentevisie de BNG.

EMU-saldo

Het Emu-saldo is het gemiddelde saldo van de inkomsten en uitgaven van alle deelnemende landen aan de EMU. Het saldo geldt als norm waaraan de begroting en rekening van deelnemende landen worden getoetst. Afsproken is dat het EMU-tekort van een land maximaal 3% van het Bruto Binnenlands Product (BBP) mag zijn. De inkomsten en uitgaven van decentrale overheden tellen mee voor de berekening van het EMU-saldo van de totale Nederlandse overheid. Op basis van de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido) heeft het Rijk mogelijkheden in te grijpen bij een dreigende overschrijding van het EMU-saldo voor zover dit wordt veroorzaakt door ongewenste ontwikkelingen van het EMU saldo van de decentrale overheid.

Het EMU-saldo wordt berekend op kasbasis, dus de feitelijke geldstromen die in een jaar hebben plaatsgevonden. Terwijl de gemeenschappelijke regeling volgens het BBV met het baten en lasten stelsel werkt. Halte Werk voorziet voor 2018 en volgende jaren een EMU-saldo van € 0.

6. Controleverklaring