



# Jaarverslag 2016



# Inhoudsopgave

## Jaarverslag Halte Werk 2016

### Inhoud

1. Algemeen.....	3
1.1. Inleiding.....	3
Jaarrekening.....	4
2. Financieel Jaarverslag.....	4
2.1. Resultaat in vogelvlucht.....	4
2.2. Overzicht van baten en lasten.....	5
2.3. Wet normering topinkomens.....	6
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.....	12
2.7. Toelichting op de balans.....	13
2.7.1. Toelichting op de activa.....	13
2.7.2. Toelichting op de passiva.....	15
3. Paragraaf Bedrijfsvoering.....	16
4. Paragraaf weerstandsvermogen.....	17
5. Financieringsparagraaf.....	17
6. Controleverklaring.....	18

## 1. Algemeen

### 1.1. Inleiding

Voor u ligt de tweede jaarrekening van de GR BVO Halte Werk over het boekjaar 2016. In vergelijking met het opstartjaar 2015 is als grootste noemenswaardige financiële ontwikkeling te benoemen dat er geen sprake meer is van een transitiebudget naast de reguliere budgetten. De gemeenteraden hebben in de besluitvorming (2014) voor de start van de intergemeentelijke sociale dienst akkoord gegeven voor het gebruik maken van een transitiebudget, te gebruiken voor de uitgaven m.b.t. de transitie. Nog voor 1 januari 2016 is door directeur Halte Werk aan het Bestuurlijk team Halte Werk kenbaar gemaakt, dat na 2015 geen behoefte aan een transitiebudget is. Reden is dat het fusietraject van 3 gemeentelijke afdelingen Sociale Zaken tot 1 uitvoeringsorganisatie in 2015 goed is doorlopen en afgerond.

Er is in het resultaat 2016 een reservering opgenomen voor de invoering van het Individueel Keuze Budget (IKB) per 1 januari 2017. Voor iedere medewerker wordt een digitale spaarpot met de vakantietoelage, eindejaarsuitkering, levensloopbijdrage en financiële tegenwaarde van 14,4 verlofuren gevuld. De reservering is bestemd voor de uitbetaling van de financiële waarden van de opgebouwde rechten uit de periode juni tot en met december 2016.

# Jaarrekening

## 2. Financieel Jaarverslag

### 2.1. Resultaat in vogelvlucht

Het resultaat Halte Werk, exclusief de BTW compensatie, is over 2016 € 1.268.056. Ten opzichte van de begroting is dit resultaat € 454.069 duizend lager.

De belangrijkste afwijkingen worden veroorzaakt door een (incidentele) reservering vakantiegeld IKB ad € 264.500, een overschrijding op Overige loonkosten ad € 147.000, hogere salarisstijging dan begroot ad € 115.000 en een extra vergoeding voor uitvoeringskosten in verband met schuld-hulpverlening ad € 111.700

	<b>Begroot</b>	<b>Realisatie</b>	<b>Resultaat</b>
Bruto-bijdrage gemeenten	11.717.088	11.717.088	-
Efficiencyresultaat	1.722.125	1.268.056	-454.069
<b>Netto-bijdragen gemeenten</b>	<b>9.994.963</b>	<b>10.449.032</b>	<b>-454.069</b>

In 2016 is de BTW administratief uit het resultaat gehaald, daarmee is het resultaat exclusief BTW. De, voor de gemeenten, compensabele BTW is via een brief in januari 2017 naar de gemeenten gestuurd.

## 2.2. Overzicht van baten en lasten

(bedragen x € 1)	Rekening 2015 incl BTW	Primaire begroting 2016 incl BTW	Verwerking Doorschuif BTW	Begroot 2016 excl BTW	Rekening 2016 excl BTW	Afwijking t.o.v. Begroting 2016 excl BTW
<b>LASTEN</b>						
<b>1. Personeel</b>						
Personele kosten	9.122.330	8.193.032	-	8.193.032	8.455.330	-262.298
<b>Totaal personeel</b>	<b>9.122.330</b>	<b>8.193.032</b>	<b>-</b>	<b>8.193.032</b>	<b>8.455.330</b>	<b>-262.298</b>
<b>2. Overhead</b>						
Automatisering	1.165.892	951.000	-	951.000	964.288	-13.288
Huisvesting	515.173	434.420	-	434.420	369.499	64.921
Inkoop bedrijfsvoering	949.781	782.500	-	782.500	810.295	-27.795
Overige kosten	597.466	684.770	-81.270	603.500	686.591	-83.091
<b>Totaal overhead</b>	<b>3.228.312</b>	<b>2.852.690</b>	<b>-81.270</b>	<b>2.771.420</b>	<b>2.830.672</b>	<b>-59.252</b>
<b>3. Overig</b>						
Onvoorzien	-	66.000	-	66.000	-	66.000
Stelpost uitvoeringskosten Participatiewet	-	69.100	-	69.100	-	69.100
Totaal taakstelling nullijn	-	-67.047	-	-67.047	-	-67.047
Transitiekosten	335.238	-	-	-	-	-
Reservering vakantiegeld (IKB)	-	-	-	-	264.500	-264.500
<b>Totaal overig</b>	<b>335.238</b>	<b>68.053</b>	<b>-</b>	<b>68.053</b>	<b>264.500</b>	<b>-196.447</b>
<b>Totaal lasten</b>	<b>12.685.880</b>	<b>11.113.775</b>	<b>-81.270</b>	<b>11.032.505</b>	<b>11.550.502</b>	<b>-517.997</b>

(bedragen x € 1)	Rekening 2015 incl BTW	Primaire begroting 2016 incl BTW	Verwerking Doorschuif BTW	Begroot 2016 excl BTW	Rekening 2016 excl BTW	Afwijking t.o.v. Begroting 2016 excl BTW
<b>BATEN</b>						
<b>1. Bijdragen deelnemers BVO Halte Werk</b>						
- Alkmaar	7.394.864	7.121.838	-	7.121.838	7.121.838	-
- Heerhugowaard	3.475.641	3.391.763	-	3.391.763	3.391.763	-
- Langedijk	1.233.228	1.203.487	-	1.203.487	1.203.487	-
<b>Totaal bijdragen deelnemers BVO Halte Werk</b>	<b>12.103.734</b>	<b>11.717.088</b>	<b>-</b>	<b>11.717.088</b>	<b>11.717.088</b>	<b>-</b>
<b>2. Opbrengsten / overige dekkingen</b>						
Formatie en salarislasten	557.681	658.177	-	658.177	666.314	8.137
Overheadkosten	24.465	310.265	-	310.265	257.533	-52.732
Bijdragen uitvoeringskosten Part. Wet Hal gemeenten	-	69.100	-	69.100	65.923	-3.177
Ontvangsten schuldhulpverlening	-	-	-	-	111.700	111.700
<b>Totaal opbrengsten / overige dekkingen</b>	<b>582.146</b>	<b>1.037.542</b>	<b>-</b>	<b>1.037.542</b>	<b>1.101.470</b>	<b>63.928</b>
<b>Totaal baten</b>	<b>12.685.880</b>	<b>12.754.630</b>	<b>-</b>	<b>12.754.630</b>	<b>12.818.558</b>	<b>63.928</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>-</b>	<b>1.640.855</b>	<b>81.270</b>	<b>1.722.125</b>	<b>1.268.056</b>	<b>-454.069</b>

## 2.3. Wet normering topinkomens

2016

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	€ 95.228	€ 11.965	Full-time (36 uur) 01-07-2015 vol jaar

De bezoldiging van mevrouw I.S. Makelaar was in 2015 € 92.336

2015

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	€ 40.547	€ 6.030	Full-time (36 uur) 01-07-2015 half jaar
Gemeente Heerhugowaard (detacheringsperiode)			I.S. Makelaar	€ 39.835	€ 5.924	Full-time (36 uur) 01-01-2015 half jaar

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 2016 is gebaseerd op het ministersalaris 2016 (€ 179.000), waarbij bij de bezoldiging ook rekening gehouden dient te worden met eventuele belast onkostenvergoedingen en de pensioenbijdrage van de werkgever.

De directeur Halte Werk is net als alle andere medewerkers in loondienst van Halte Werk. De bezoldiging 2016 van de directeur van Halte Werk ad € 95.228 is gelijk aan 53,2% van de voor 2016 vastgestelde maximale bezoldigingsnorm van € 179.000.

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. 2014-0000 104920 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 2016 is er bij de GR Halte Werk geen sprake geweest van inhuur van topfunctionarissen.

## **Bestuur**

Over het jaar 2016 bestaat het bestuur uit de volgende onbezoldigde leden:

*De heer G. Oude Kotte (gemeente Heerhugowaard), voorzitter BT*

*Mevrouw E. Konijn-Vermaas (gemeente Alkmaar), lid BT*

*De heer B. Fintelman (gemeente Langedijk), lid BT*

## 2.4. Balans

Activa	Balans per 31-12-2015	Balans per 31-12-2016
<b>Vaste Activa</b>		
* Materiële vaste activa	509.768	508.879
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>509.768</b>	<b>508.879</b>
<b>Vlottende Activa</b>		
<u>Liquide Middelen</u>		
* Banksaldi	1.350.799	6.083.383
<u>Overlopende activa</u>		
* Nog te ontvangen bedragen	50.878	227.066
<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>		
* Vorderingen op openbare lichamen	12.057.367	3.388.920
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>13.459.044</b>	<b>9.699.369</b>
<b>Totaal activa</b>	<b>13.968.812</b>	<b>10.208.248</b>

Passiva	Balans per 31-12-2015	Balans per 31-12-2016
*Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	6.126.191	2.398.840
<b>Totaal Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</b>	<b>6.126.191</b>	<b>2.398.840</b>
* Overlopende passiva / Nog te betalen bedragen	7.842.620	7.809.407
<b>Totaal overlopende passiva</b>	<b>7.842.620</b>	<b>7.809.407</b>
<b>Totaal Passiva</b>	<b>13.968.811</b>	<b>10.208.248</b>



## 2.5. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

### **Inleiding**

De jaarrekening 2016 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.

### **Langlopende schulden**

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

## 2.6. Toelichting bedrijfsresultaat

Het totale bedrijfsresultaat van Halte Werk is over het jaar 2016 € 1.268.056 en wordt verrekend met de gemeentelijke bijdragen over 2016.

Ten opzichte van de begroting is het resultaat € 454.069 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.

#### ***Personele kosten (incl reservering vakantiegeld) € -526.798***

In de begroting 2016 is rekening gehouden met een salarisstijging van 1,5 % terwijl de werkelijke loonsverhoging (cao-effect) 3 % is. Dit heeft een nadelig effect van € 115.000.

In het begrote bedrag van de loonkosten is 1,5% bestemd voor overige loonkosten zijnde € 123.000. De lasten voor overige loonkosten zijn € 147.000 hoger dan begroot en worden voornamelijk veroorzaakt door kosten zoals vorming en opleiding, dienstreizen en koffie/thee voorzieningen. Deze kosten zijn vrijgesteld en leiden niet tot een overschrijding van de 1,2% vrije ruimte i.k.v. de werkkostenregeling (WKR).

In het resultaat 2016 wordt er € 264.500 gereserveerd voor opgebouwde rechten uit de periode juni tot en met december 2016. In verband met de invoering van het Individueel Keuze Budget (IKB) met ingang van 2017 worden dit gereserveerde bedrag uitgekeerd in mei 2017.

#### ***Overheadkosten € 23.839***

De resultaat op de diensten van de deelnemende gemeenten zijn € 23.839 lager dan begroot.

Naast het begrote lumpsumbedrag voor de organisatiekosten (Heerhugowaard en Langedijk) zijn er € 27.795 aan extra uitgaven gedaan voor onder andere licenties van eigen programmatuur. Hier tegenover staat een voordeel van € 56.000 op de huisvestingskosten. Dit wordt door terugboeking van een overlopende post uit 2015. Per saldo was er dat jaar een te hoog bedrag voor huisvesting opgenomen.

#### ***Overige kosten € - 83.091***

Op de overige kosten is er een nadelig resultaat van € 83.091. Deze overschrijding wordt verklaard extra specifieke inhuur voor advisering en de bijdrage voor het Klant Contact Centrum van Alkmaar, die in 2016 € 92.593 was terwijl er voor deze post € 56.500 begroot was.

#### ***Onvoorzien***

In de begroting is € 66.000 opgenomen voor onvoorziene uitgaven. Dit bedrag is gebruikt voor de inzet van de onvoorziene inhuur van een belastingspecialist en is onderdeel van de personeelskosten

### ***Stelpost uitvoeringskosten Participatiewet***

De begrote stelposten uitvoeringskosten Participatiewet is gebaseerd op de extra bijdrage die de gemeenten met ingang van 2015 in het gemeentefonds ontvangen en waarvan is afgesproken dat deze aan Halte Werk ter beschikking worden gesteld. Deze bijdrage is bedoeld ter dekking van de extra uitvoeringskosten die optreden als gevolg van het per 2015 beperken van de toegang tot de Wajong. Hierdoor neemt de gemeentelijke doelgroep toe omdat deze mensen onder Participatiewet gaan vallen.

De loonkosten van de jobcoach zijn volledig te relateren aan bovenstaande werkzaamheden en zijn onderdeel van de totale loonkosten.

### ***Taakstelling lonen***

Als extra taakstelling moet het effect van de CAO 2016 ten opzichte van 2015 elders in de begroting op de budgetten gekort worden. Deze opdracht is aan alle gemeenschappelijke regelingen in de regio Noord-Holland-Noord als taakstelling opgelegd als gevolg van het hanteren van de nullijn. Het bedrag ad € 67.047 wordt met het begrote efficiencyresultaat verrekend.

## 2.6.2. Toelichting op de baten

Bijdragen gemeenten € 11.717.088.

Door de gemeenten is via voorschotten € 11.717.088 betaald. Het efficiencyresultaat van € 1.268.056 wordt verdeeld op basis van het gemiddeld aantal klanten (WWB) over 2016.

	Klantenaantallen WWB			
	01-01-2016	31-12-2016	gemiddeld	
Alkmaar	2.376	2.449	2.413	70,05%
Heerhugowaard	732	790	761	22,10%
Langedijk	258	283	271	7,85%
	<b>3.366</b>	<b>3.522</b>	<b>3.444</b>	

In de onderstaande tabel staan de financiële effecten van de totale bijdrage van de gemeenten aan Halte Werk.

bijdragen gemeenten (bedragen x € 1)	Begroot	Werkelijk	Afwijking
<b>Totaal</b>			
Algemene bijdrage	11.717.088	11.717.088	0
Aandeel efficiencyresultaat	-1.722.125	-1.268.056	-454.069
<b>Totale bijdrage</b>	<b>9.994.963</b>	<b>10.449.032</b>	<b>-454.069</b>
<b>Alkmaar</b>			
Algemene bijdrage	7.121.838	7.121.838	0
Aandeel efficiencyresultaat	-1.203.332	-888.265	-315.067
<b>Totale bijdrage</b>	<b>5.918.506</b>	<b>6.233.573</b>	<b>-315.067</b>
<b>Heerhugowaard</b>			
Algemene bijdrage	3.391.763	3.391.763	0
Aandeel efficiencyresultaat	-381.290	-280.195	-101.095
<b>Totale bijdrage</b>	<b>3.010.473</b>	<b>3.111.568</b>	<b>-101.095</b>
<b>Langedijk</b>			
Algemene bijdrage	1.203.487	1.203.487	0
Aandeel efficiencyresultaat	-137.503	-99.596	-37.907
<b>Totale bijdrage</b>	<b>1.065.984</b>	<b>1.103.891</b>	<b>-37.907</b>

## **Opbrengsten / overige dekkingen € 63.928**

Halte Werk verricht naast de deelnemende gemeenten in de BVO ook werkzaamheden voor de volgende gemeenten: Beemster, Bergen, Castricum, Den Helder, Heiloo, Landsmeer, Purmerend, Texel, Uitgeest en Waterland.

### *Overhead kosten*

Ten opzichte van de begroting is er een nadeel van € 52.732.

Het resultaat op de opbrengsten voor de werkzaamheden die uitgevoerd worden voor de niet-lokale gemeenten wordt veroorzaakt omdat er rekening wordt gehouden met een korting van 50% op de overhead voor gemeenten die in 2016 alleen de Halte Werk diensten van het zelfstandigenloket afnemen. De overige gemeenten krijgen 100% van de overhead op de begrote FTE inzet in rekening. Het in de jaarrekening opnemen van deze overheadopbrengsten is een risico omdat de bestuurlijke besluitvormingstrajecten nog gaande zijn. Dit risico bedraagt circa € 280 duizend.

### *Schuldhelpverlening*

In de jaarrekening staat een,(niet begroot) voordeel van € 111.700. Deze opbrengsten zijn een vergoeding voor een deel van de gemaakte uitvoeringskosten.

## **2.7. Toelichting op de balans**

### **2.7.1. Toelichting op de 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 vangen in 2016 aan. In 2016 zijn nog facturen betaald, ten behoeve van de afronding van de verbouwing, voor een bedrag van € 50.088. Ultimo 2016 is de boekwaarde op de balans € 508.879.

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

<b>Investeringen met een economisch nut</b>	<b>Boekwaarde 01-01-2016</b>	<b>Investering 2016</b>	<b>Afschrijving 2016</b>	<b>Desinvestering 2016</b>	<b>Boekwaarde 31-12-2016</b>
Verbouwing	509.768	50.088	50.977	-	508.879
<b>Totaal MVA</b>	<b>509.768</b>	<b>50.088</b>	<b>50.977</b>	<b>-</b>	<b>508.879</b>

#### *Vlottende activa*

De vlottende 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).

<b>Specificatie nog te ontvangen bedragen</b>	<b>2016</b>
<b>bedragen x € 1</b>	
Suppletiepremies januari 2017	166.603
Tussenrekeningen GWS	52.756
Overig	7.707
<b>Totaal</b>	<b>227.066</b>

In december 2016 zijn betalingen verricht via facturen van Univé die betrekking hebben op januari 2017.

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

<b>Specificatie vorderingen openbare lichamen</b>	<b>2016</b>
<b>bedragen x € 1</b>	
Doorschuij BTW (kleine geldstroom)	957.891
Afrekeningen Bovenregionaal	910.178
Resultaat 2016	454.067
Afrekeningen grote geldstroom (HAL)	391.690
Overhead niet-lokale gemeenten	341.700
Gemeente Heiloo	112.349
Coördinatie ex-gedetineerden	109.613
Wajong	66.000
Regionaal Platform Arbeidsmarkt (RPA)	21.780
Overig	23.652
<b>Totaal</b>	<b>3.388.920</b>

#### Doorschuij BTW (kleine geldstroom)

In januari 2017 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 2016 en begin 2017 zijn er facturen opgesteld voor de niet-lokale gemeenten, deze zijn ultimo 2016 nog niet betaald.

#### Resultaat 2016

Het resultaat van Halte Werk wordt verwerkt met de bijdragen van de gemeenten zoals in het vorige hoofdstuk staat vermeld.

#### Afrekeningen grote geldstroom HAL

Dit saldo heeft betrekking op de (openstaande) facturen met betrekking op de kwartaalafrekeningen 2016 van de grote geldstroom.

## 2.7.2. Toelichting op de passiva

### *Overige schulden*

De netto-vlottende schulden bestaan uit de facturen voor Halte Werk die nog openstaan op 31 december 2016.

In onderstaande tabel staat een specificatie van de openstaande facturen op 31 december 2016 van groter dan € 10.000. De facturen onder dit bedrag staan onder "overige crediteuren" vermeld.

<b>Specificatie overige schulden (bedragen x €1)</b>	<b>2016</b>
Factuur gemeente Alkmaar DVO SSC 2016	1.426.744
Diverse afdrachten belastingdienst	470.913
Suppletiepremies Univé	152.718
WNK, Loonkostensubsidies	80.922
Tempo-Team	72.201
Randstad	42.350
VCRA	17.755
Overige crediteuren	135.238
<b>Totaal</b>	<b>2.398.840</b>

### *Nog te betalen bedragen*

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

<b>Specificatie nog te betalen (bedragen x €1)</b>	<b>2016</b>
Voorschot Alkmaar 1e kw 2017	1.780.460
Afrekening voorschot 2016	1.722.124
Àf te dragen loonheffing cliënten	1.232.104
Schuldhelpverlening	1.120.489
ondersteuning Heerhugowaard/Langedijk 2016	782.500
Facturen WNK, december 2016	308.000
BTW-aangifte 2016	230.491
Reservering vakantiegeld ivm IKB	264.500
Tussenrekeningen GWS	150.807
DVO KCC 2016	104.458
Nog af te dragen BTW 2015-2016	82.350
Training Lean Management	29.500
Overig	1.625
	<b>7.809.407</b>

### Voorschot Alkmaar 1<sup>e</sup> kwartaal 2017

Het saldo van € 1.780.460 betreft het voorschot van het 1<sup>e</sup> kwartaal 2017, die eind 2016 betaald is door de gemeente Alkmaar.

### Afrekening voorschot 2016

In 2016 zijn er bij de gemeenten bruto-voorschotten in rekening gebracht. Dat wil zeggen: exclusief het begrote efficiencyresultaat van € 1.722.124. Dit bedrag wordt bij de eindafrekening 2016 per gemeente verrekend.

#### Af te dragen loonheffing cliënten

De loonheffing op de uitkeringen van cliënten over december 2016 wordt afgedragen eind januari 2017.

#### 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.

### **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 bijstandverlening 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.

### Risico's

Op dit moment zijn als risico te kwalificeren de ingerekende baten uit bijdragen van gemeenten buiten het HAL-verband voor werkzaamheden voor het Jongerenloket, de sociale recherche, de schuldhulpverlening en het Zelfstandigenloket.

Nieuwe overeenkomsten hierover zullen afgesloten moeten worden die aansluiten bij de uitgangspunten van de begroting van Halte Werk. Wanneer deze ingerekende baten niet gerealiseerd gaan worden komt het tekort ten laste van de HAL-gemeenten. Het in het resultaat opgenomen bedrag aan overhead is een risico omdat de bestuurlijke besluitvormingstrajecten nog gaande zijn. Dit risico bedraagt circa € 280.000.

## 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 2015 is geboekt als een nog te ontvangen 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 2016 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 2016 en volgende jaren een EMU-saldo van € 0.

## **6. Controleverklaring**