



Jaarverslag 2018



Inhoudsopgave

Jaarverslag Halte Werk 2018

Inhoud

1. Algemeen.....	3
1.1. Inleiding	3
1.2. De resultaten in cijfers.....	4
2. Financieel Jaarverslag	5
2.1. Resultaat in vogelvlucht	5
2.2. Overzicht van baten en lasten	6
2.3. Wet normering topinkomens	7
3. Jaarrekening	8
3.1. Balans.....	8
3.2. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	9
3.3. Toelichting bedrijfsresultaat.....	10
3.3.1. Toelichting op de lasten	10
3.3.2. Toelichting op de baten.....	11
3.4. Toelichting op de balans.....	13
3.4.1. Toelichting op de activa.....	13
3.4.2. Toelichting op de passiva.....	15
3.4.3. Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen	16
3.5. Overige toelichtingen	16
4. Paragraaf Bedrijfsvoering	16
5. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	16
6. Paragraaf Financiering.....	17
7. Taakveldenrekening	18
8. Controleverklaring	19
Bijlage Toelichting op resultaten (dashboard 2018)	20

1. Algemeen

1.1. Inleiding

Voor u ligt de jaarrekening van de Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie (GR BVO) Halte Werk over het boekjaar 2018. Halte Werk kent een tweeledige geldstroom, te weten een kleine geldstroom (bedrijfsvoeringskosten) en een grote geldstroom (programmamakosten). De verantwoording over de kleine geldstroom aan de gemeenteraden is aan GR BVO Halte Werk. De verantwoordingen over de grote geldstroom is aan de colleges van gemeenten Heerhugowaard, Alkmaar en Langedijk.

Deze jaarrekening betreft de kleine geldstroom, en bevat de financiële uitkomsten betreffende de bedrijfsvoeringskosten. Belangrijke componenten in deze kostenstroom zijn de personeelslasten, ICT- en huisvestingslasten en de kosten van ondersteuning van de bedrijfsvoering. De 3 laatstgenoemde componenten worden bij 3 gemeenten ingekocht.

De budgetten van de kleine geldstroom worden benut ten behoeve van de dienstverlening aan de klanten van Halte Werk. Alhoewel de besteding en de verantwoording van de kleine en grote geldstroom gescheiden zijn, heeft bijv. de inzet van personeel (kleine geldstroom) effect op de brede dienstverlening aan de klant zoals het verstrekken van uitkeringen tot en met het arbeids-fit maken door inzet van re-integratie instrumenten (grote geldstroom). Vanuit dit perspectief is in de inleiding een samenvatting van haar verrichtingen in 2018 opgenomen. Naast onderstaande tekstuele toelichting worden vanaf paragraaf 2 de financiële uitkomsten toegelicht. Meer toelichting op en verdieping in de resultaten betreffende de grote geldstroom (participatie- en BUIG-budget) over geheel 2018 treft u in de bijlage bij dit jaarverslag aan.

In de missie van Halte Werk is opgenomen dat elke inwoner van de drie gemeenten waar mogelijk aan het werk gaat, en waar nodig op financiële ondersteuning kan rekenen. Ook mensen die geen minimuminkomen kunnen verdienen, kunnen een beroep doen op ondersteuning via Halte Werk. De visie op Halte Werk houdt in dat gestreefd wordt naar een integrale dienstverlening met één klantmanager, één regisseur en een WerkgeversServicepunt. Dit betekent concreet dat naast re-integratie er door Halte Werk ook specialistische hulp beschikbaar is op het gebied van schuldhulpverlening (ondersteuning bij afbetaling en vroegsignalering), minimabeleid (o.a. collectieve zorgverzekering en kortingspassen) en de bijzondere bijstand (individuele tegemoetkomingen).

Voor ondernemers is er het Zelfstandigenloket waar men ondernemers helpt met financiële ondersteuning (Bbz) en mensen ondersteunt een bedrijf te starten vanuit een werkloosheidsuitkering. Ook oudere ondernemers die willen stoppen met hun bedrijf worden geholpen (IOAZ). Jongeren met vragen over werk, opleiding en inkomen kunnen terecht bij het Jongerenloket.

Waar mogelijk wordt gestreefd naar zelfredzaamheid: onze klanten dragen zelf de verantwoordelijkheid. Bij Halte Werk gaan we uit van iemands kunnen. Iedereen doet mee!

Ontwikkelingen

De missie en visie van Halte Werk hebben in 2018 in het licht van een aantal ontwikkelingen gestaan. Zo is de omvang en samenstelling van ons klantenbestand van grote invloed op de gehanteerde werkwijze. Deze omvang en samenstelling wordt beïnvloed door de effecten van de economische opleving. Tevens is de recent ingestelde Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) van grote invloed op de werkzaamheden van Halte Werk, omdat nog strikter met persoonsgegevens omgegaan dient te worden. Tot slot wordt momenteel onderzoek gedaan naar de vorming van één participatiebedrijf, waardoor de samenwerking met het WNK geïntensiveerd is. Deze ontwikkelingen zetten zich in 2019 voort.

Doelstellingen

Op basis van de missie en visie Halte Werk, daterend uit najaar 2014, is een strategisch kader opgesteld. Voor de start van Halte Werk hebben de gemeenteraden in het najaar van 2014 een aantal doelstellingen geformuleerd. In de eerste jaren van Halte Werk zijn wijzigingen, waaronder een aanscherping, in de doelstellingen doorgevoerd. Het Bestuurlijk Team Halte Werk is daar op-

drachtgever van. Het strategisch kader heeft in een strategisch plan met doelstellingen geresulteerd, waarvan een ambtelijke versie voor de jaren 2016 en 2017 was opgesteld. In het Jaarplan 2018 -2019 zijn de doelstellingen gespecificeerd en wordt aangegeven welke concrete resultaten worden nastreeft in de tijdsperiode van 2 jaar.

Indicatoren

Per doelstelling is een aantal Kritische Prestatie Indicatoren (KPI's) bepaald. Voor de beleidsterreinen schuldhulpverlening en minimabeleid kan er, na vaststelling van het beleid, gerapporteerd worden op KPI's ten behoeve van de gemeentelijke begroting. Deze KPI's worden in overleg met Halte Werk vastgesteld. Tevens zijn de verplichte beleidsindicatoren conform de BBV in het jaarplan opgenomen. De opname van de beleidsindicatoren is via het BBV (Besluit begroting en verantwoording) verplicht gesteld en gelden daarmee ook voor gemeenschappelijke regelingen. Het ministerie van BZK heeft daarbij aangegeven dat gemeenschappelijke regelingen alleen die indicatoren hoeven op te nemen die behoren bij de taakvelden waarbinnen de gemeenschappelijke regeling activiteiten uitvoert. Beleidsindicatoren die buiten de taakvelden van de GR vallen, kunnen worden weggelaten.

1.2. De resultaten in cijfers

Het jaar 2018 was het laatste jaar dat een efficiencytaakstelling voor Halte Werk van kracht is geweest. Halte Werk is in 2015 gestart met deze taakstelling, startend met 5% in 2015 en oplopend tot 14,7% in 2018. Zonder de taakstelling op de efficiency zou Halte Werk in 2018 een positief resultaat van € 862.000 hebben gerealiseerd. Met in achtname van de efficiencytaakstelling zullen de overige resultaten in dit jaarverslag worden geduid en toegelicht.

De belangrijkste afwijkingen worden veroorzaakt door hogere personeelslasten door de cao-afspraken en doordat de overige personeelsbudgetten niet in overeenstemming zijn met het juiste realiteitsgehalte. Enkele voorbeelden hiervan zijn de kosten van woon-werkverkeer, dienstreizen en vorming en opleiding. Dit fenomeen hebben wij ook in 2017 al geconstateerd. In de begroting van 2019 is dit gerepareerd

Daarnaast hebben wij te kampen met openstaande vacatures. Om het kwaliteitsniveau van onze dienstverlening te handhaven worden externe medewerkers ingezet, die een hoger uurtarief hebben dan vast personeel.

Tot slot zijn ook de reguliere kantoorkosten hoger dan begroot. Voorbeelden hiervan zijn kantoorbenodigdheden, portokosten, accountantskosten, advieskosten et cetera. Dit fenomeen hebben wij ook in 2017 al geconstateerd. In de begroting van 2019 zijn de budgetten in lijn gebracht met de realiteit.

Op de volgende pagina's geven wij meer informatie op detailniveau.

2. Financieel Jaarverslag

2.1. Resultaat in vogelvlucht

Het jaar 2018 was het laatste jaar dat een efficiencytaakstelling voor Halte Werk van kracht is geweest. Halte Werk is in 2015 gestart met deze taakstelling, startend met 5% in 2015 en oplopend tot 14,7% in 2018. Zonder de taakstelling op de efficiency zou Halte Werk in 2018 een positief resultaat van € 862.000 hebben gerealiseerd. Met in achtneming van de efficiencytaakstelling zullen de overige resultaten in dit jaarverslag worden geduid en toegelicht.

Het nadelig resultaat Halte Werk bedraagt over 2018 € 910.000. In tegenstelling tot voorgaande jaren zijn in 2018 zijn de netto bijdragen gefactureerd. Hierin is het begrote efficiencyresultaat van € 1.772.000 verrekend. Per saldo is het resultaat € 862.000.

De begrote taakstelling over 2018 bedroeg 14,7%. De gerealiseerde taakstelling over 2018 bedraagt 6,9%. De volgende afwijkingen veroorzaken de lagere taakstelling:

(i)	Hogere salarislaster en cao-verhoging	€ 174.000 N
(ii)	Diverse personeelslasten (o.a. vorming & opleiding, reiskosten)	€ 141.000 N
(iii)	Hogere DVO KCC	€ 67.000 N
(iv)	Hogere externe kosten (Rijnconsult)	€ 50.000 N
(v)	Overige kosten (o.a. instroom voormalig Wajong, Jur adv.)	€ 220.000 N
(vi)	Ingeboekte taakstelling op personeelslasten niet gerealiseerd	€ 366.000 N
(vii)	Overige verschillen	€ 121.000 V
(viii)	Meer ontvangsten schuldhulpverlening	€ 35.000 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. In vergelijking met de begroting zien wij, gelijk aan 2017, grotere tekorten. Enerzijds is dit te wijten aan openstaande vacatures. Om het kwaliteitsniveau van onze dienstverlening te handhaven worden externe medewerkers ingezet, die een hoger uurtarief hebben dan vast personeel.

Ook blijken de overige personeelsbudgetten al jaren ontoereikend en niet in overeenstemming met het juiste realiteitsgehalte. Enkele voorbeelden hiervan zijn de kosten van woon-werkverkeer, dienstreizen en vorming en opleiding. Dit fenomeen hebben wij ook in 2017 al geconstateerd. In de begroting van 2019 is dit gerepareerd.

Bruto	Begroot	Realisatie	Afwijking
Bruto bijdrage gemeente	12.070.944	12.490.944	(420.000)
Efficiencyresultaat	(1.772.078)	(862.463)	(909.615)
Totale bijdrage	10.298.866	11.628.481	(1.329.615)
Netto	Begroot	Realisatie	Afwijking
Bruto bijdrage gemeente	10.298.866	10.718.866	(420.000)
Efficiencyresultaat	-	909.615	(909.615)
Totale bijdrage	10.298.866	11.628.481	(1.329.615)

In tegenstelling tot voorgaande jaren hebben wij in 2018 de netto bijdragen gefactureerd (€ 10.298.866). Daarnaast zijn extra bijdragen in rekening gebracht die tussentijds bestuurlijk zijn vastgesteld. De aanvullende bijdragen zijn in onderstaande tabel uiteengezet:

	DVO	AVG	Allegro 2.0	mod.lev.oh.	JOLO 2.0	Totaal
Alkmaar	190.000	66.000	35.000	11.000	13.000	315.000
Heerhugowaard	30.000	32.000	11.000	5.000		78.000
Langedijk	10.000	11.000	4.000	2.000		27.000
	230.000	109.000	50.000	18.000	13.000	420.000

In totaliteit hebben de deelnemende gemeenten in 2018 € 11.629.000 bijgedragen (€ 10.299.000 + € 910.000 + € 420.000). In 2017 was dat € 11.947.000. Dat betekent dus dat in 2018 minder door de gemeenten is bijgedragen aan Halte Werk.

2.2. Overzicht van baten en lasten

(bedragen x € 1)	Rekening 2017 excl BTW	Begroot 2018 excl BTW	Rekening 2018 excl BTW	Afwijking t.o.v. Begroting 2018 excl BTW
LASTEN				
1. Personeel				
Personele kosten	8.818.918	8.459.445	8.883.407	-423.962
Totaal personeel	8.818.918	8.459.445	8.883.407	-423.962
2. Overhead				
Automatisering	1.093.525	963.000	1.193.354	-230.354
Huisvesting	579.260	440.000	533.034	-93.034
Inkoop bedrijfsvoering	738.580	800.000	753.253	46.747
Overige kosten	1.267.903	632.000	965.918	-333.918
Totaal overhead	3.679.268	2.835.000	3.445.559	-610.559
3. Overig				
Stelpost uitvoeringskosten p-budget	-	158.600	-	158.600
Onvoorzien	-	32.000	-	32.000
Totaal taakstelling nullijn	-	-366.475	-	-366.475
Totaal overig	-	-175.875	-	-175.875
Totaal lasten	12.498.185	11.118.570	12.328.966	-1.210.396

(bedragen x € 1)	Rekening 2017 excl BTW	Begroot 2018 excl BTW	Rekening 2018 excl BTW	Afwijking t.o.v. Begroting 2018 excl BTW
BATEN				
1. Bijdragen deelnemers BVO Halte Werk				
- Alkmaar	7.311.838	6.105.323	6.420.866	315.543
- Heerhugowaard	3.421.763	3.097.249	3.175.128	77.879
- Langedijk	1.213.487	1.096.294	1.123.313	27.019
Totaal bijdragen deelnemers BVO Halte Werk	11.947.089	10.298.866	10.719.307	420.441
2. Opbrengsten / overige dekkingen				
Bijdragen bovenlokale werkzaamheden	554.805	559.904	564.753	4.849
Bijdragen uitvoeringskosten Part. Wet Hal gemeenten	-	158.600	-	-158.600
Ontvangsten schuldhulperlening	114.986	101.200	135.291	34.091
Totaal opbrengsten / overige dekkingen	669.791	819.704	700.044	-119.660
Totaal baten	12.616.880	11.118.570	11.419.351	300.781
Saldo van baten en lasten	118.695	-	-909.615	-909.614

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



2.3. Wet normering topinkomens

2018

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	€ 104.564 €	17.451	Full-time (36 uur) 01-07-2015 vol jaar

De bezoldiging van mevrouw I.S. Makelaar bedroeg in 2017 in totaal € 116.574, welke is onderverdeeld in een component beloning ad. € 103.418 en een component werkgeversdeel van voorzieningen t.b.v. beloningen betaalbaar op termijn ad. € 13.156.

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 2018 is gebaseerd op het ministersalaris 2018 (€ 189.000), 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 beloningen 2018 van de directeur van Halte Werk ad € 104.464 is gelijk aan 55,3% van de voor 2018 vastgestelde maximale bezoldigingsnorm van € 189.000.

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 2018 is er bij de GR Halte Werk geen sprake geweest van inhuur van topfunctionarissen.

Bestuur

Over het jaar 2018 bestaat het bestuur uit de volgende onbezoldigde leden:

Mevrouw E. Konijn-Vermaas (gemeente Alkmaar), voorzitter BT (tot 28 juni 2018); de heer P. Verbruggen (gemeente Alkmaar) voorzitter (per 28 juni 2018)
De heer G. Oude Kotte (gemeente Heerhugowaard), lid BT
De heer G. Rep (gemeente Langedijk), lid BT (tot 8 mei 2018); de heer M. Reijven (gemeente Langedijk), lid BT (per 8 mei 2018)



3. Jaarrekening

3.1. Balans

Activa	Balans per 31-12-2017	Balans per 31-12-2018
Vaste Activa		
* Materiële vaste activa	452.893	494.508
Totaal vaste activa	452.893	494.508
Vlottende Activa		
<u>Liquide Middelen</u>		
* Banksaldi	319.056	200.344
<u>Overlopende activa</u>		
* Nog te ontvangen bedragen	253.382	20.157
<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>		
* Vorderingen op openbare lichamen	4.562.312	5.778.277
Totaal vlottende activa	5.134.750	5.998.777
Totaal activa	5.587.643	6.493.284

Passiva	Balans per 31-12-2017	Balans per 31-12-2018
*Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.052.969	2.849.370
Totaal Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.052.969	2.849.370
* Overlopende passiva / Nog te betalen bedragen	4.534.674	3.643.914
Totaal overlopende passiva	4.534.674	3.643.914
Totaal Passiva	5.587.643	6.493.284

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 03-04-2019

3.2. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening 2018 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.

3.3. Toelichting bedrijfsresultaat

Het totale bedrijfsresultaat van Halte Werk bedraagt over het jaar 2018 € 910.000 negatief en wordt verrekend met de gemeentelijke bijdragen over 2018. Ten opzichte van de begroting is het resultaat € 910.000 lager. In 2018 zijn de netto bijdragen gefactureerd. Hierin is het begrote efficiencyresultaat van € 1.772.000 verrekend. Ten opzichte van dit begrote efficiencyresultaat is dus een resultaat waarneembaar van € 862.000. Dit is nader uiteengezet op pagina 12 (tabel "bijdragen gemeenten").

3.3.1. 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 cao-afspraken leiden in 2018 tot hogere salarislasten voor Halte Werk van € 174.000. Daarnaast is besloten om maatregelen te treffen om te voldoen aan de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) waaronder het aanstellen van een Chief Information and Security Officer (CISO) en een Functionaris Gegevensbescherming (FG). Dit resulteert voor 2018 eveneens tot een stijging van de lasten met € 109.000. De lasten met betrekking tot de AVG worden gecompenseerd door een hogere dekking door de deelnemende gemeenten (conform bestuurlijk besluit 2018.03.07).

Daarnaast leidt ook de uitvoering van de Participatiewet tot extra inzet van externen. De toegang tot Wajong is beperkt en dit leidt tot hogere uitvoeringskosten waarvoor Halte Werk niet gecompenseerd is.

In vergelijking met de begroting zien wij, gelijk aan 2017, nog overige tekorten van € 141.000. Enerzijds is dit te wijten aan openstaande vacatures. Om het kwaliteitsniveau van onze dienstverlening te handhaven worden externe medewerkers ingezet, die een hoger uurtarief hebben dan vast personeel. Ook blijken de overige personeelsbudgetten al jaren ontoereikend. Enkele voorbeelden hiervan zijn de kosten van woon-werkverkeer, dienstreizen en vorming en opleiding. Dit fenomeen hebben wij ook in 2017 al geconstateerd. In de begroting van 2019 is dit gerepareerd.

Overheadkosten (-/- € 611.000)

Dit resultaat bestaat uit de volgende vier elementen:

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

Automatisering (-/- € 230.000)

Wij betalen een hoger bedrag voor deze dienstverlening aan gemeente Alkmaar. Dit is vastgelegd in een getekende dienstverleningsovereenkomst. Conform bestuurlijke besluitvorming 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 (-/- € 93.000)

Wij betalen een hoger bedrag voor deze dienstverlening aan gemeente Alkmaar. Dit is vastgelegd in een getekende dienstverleningsovereenkomst. Conform bestuurlijke besluitvorming 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 (+/+ € 47.000)

Om de hogere lasten van de DVO voor automatisering en huisvesting te dekken is op basis van bestuurlijke besluitvorming 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 (-/- € 334.000)

Dit verschil wordt veroorzaakt door verschillende componenten. Voor het afnemen van de dienstverlening van het klantcontactcentrum (KCC) betalen wij ruim € 67.000 meer dan begroot. Deze dienstverlening bestaat voornamelijk uit telefonie en beveiliging en informatiebalie en gastvrouw.

Daarnaast is conform bestuurlijke besluitvorming besloten om de applicatie die gebruikt wordt voor Schuldhulpverlening op onderdelen te vervangen en te verbeteren. Dit resulteert voor 2018 eveneens tot een stijging van de lasten met € 50.000. Dit wordt gecompenseerd door een hogere dekking door de deelnemende gemeenten.

Bovendien leidt het onderzoek naar de vorming van een Participatiebedrijf tot hogere lasten van € 50.000 (door inhuur van Rijnconsult).

Ook stijgen de reguliere kantoorkosten per saldo met circa € 220.000. Voorbeelden hiervan zijn kantoorbenodigdheden, portokosten, accountantskosten, advieskosten et cetera. Dit fenomeen hebben wij ook in 2017 al geconstateerd. In de begroting van 2019 is dit gerepareerd.

Overig (-/- € 176.000)

Dit onderdeel vormt enerzijds een voordeel op "onvoorzien" van € 32.000. Deze begrotingspost is niet aangesproken, nadelen worden afzonderlijk verantwoord. Anderzijds is op "taakstellingen" een nadeel ontstaan, waaronder op de begrotingspost "taakstelling nullijn" van € 366.000. Mogelijke taakstellingen zijn op de afzonderlijke onderdelen verwerkt in de werkelijke cijfers. Op het onderdeel "taakstellingen" is dus niet separaat verantwoord.

3.3.2. Toelichting op de baten

Bijdragen deelnemers BVO Halte Werk (+/+ € 420.000)

Conform bestuurlijke besluitvorming is een verdeling vastgesteld van de hogere lasten voor de DVO automatisering en huisvesting. Deze extra baten (€ 230.000) worden ingezet voor de hogere lasten op de onderdelen automatisering en huisvesting. Daarnaast zijn conform bestuurlijke besluitvorming aan de deelnemende gemeenten extra kosten in rekening gebracht om te voldoen aan Algemene Verordening Gegevensbescherming (€ 109.000), Allegro 2.0 (€50.000), module levensonderhoud (€ 18.000) en voorbereidingskosten JOLO 2.0 (€ 13.000).

Verder is via voorschotten € 10.298.866 betaald (2017 € 11.717.088). Het nadelig resultaat van € 910.000 wordt verdeeld op basis van het gemiddeld aantal klanten (Participatiewet) over 2018.

	Klantenaantallen Participatiewet			
	01-01-2018	31-12-2018	gemiddeld	
Alkmaar	2.494	2.310	2.402	69,3%
Heerhugowaard	814	736	775	22,4%
Langedijk	300	278	289	8,3%
	3.608	3.324	3.466	

In de onderstaande tabel is de verdeling van het resultaat van Halte Werk opgenomen.

Alkmaar	Begroot	Realisatie	Afwijking
Bijdrage gemeente	6.105.324	6.420.324	(315.000)
Efficiencyresultaat	-	630.363	(630.363)
Totale bijdrage	6.105.324	7.050.687	(945.363)
Heerhugowaard	Begroot	Realisatie	Afwijking
Bijdrage gemeente	3.097.248	3.175.248	(78.000)
Efficiencyresultaat	-	203.754	(203.754)
Totale bijdrage	3.097.248	3.379.002	(281.754)
Langedijk	Begroot	Realisatie	Afwijking
Bijdrage gemeente	1.096.294	1.123.294	(27.000)
Efficiencyresultaat	-	75.498	(75.498)
Totale bijdrage	1.096.294	1.198.792	(102.498)

Opbrengsten / overige dekkingen (-/- € 120.000)

Dit bedrijfsvoeringresultaat bestaat hoofdzakelijk uit de "Bijdragen uitvoeringskosten Participatiewet". Er is geen bijdrage in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten. Het nadeel op deze begrotingspost wordt gecompenseerd door het voordeel op de stelpost voor de uitvoeringskosten met gelijke omvang.

3.4. Toelichting op de balans

3.4.1. 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.

Daarnaast zijn in 2018 mobiele telefoons aangeschaft voor een bedrag van € 97.600. De afschrijvingstermijn voor deze investering bedraagt 3 jaar en de afschrijvingslasten worden vanaf 2019 verantwoord.

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

Investeringsmet een economisch nut		Investering in jaar	Boekwaarde 01-01-2018	Afschrijving 10%	Boekwaarde 31-12-2018
Verbouwing	2015	509.768	407.814	50.977	356.837
Verbouwing	2016	50.088	45.079	5.009	40.071
Mobiele telefoons	2018	97.600		-	97.600
Totaal MVA		657.456	452.893	55.986	494.508

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).

Overlopende activa

Specificatie nog te ontvangen bedragen	2017	2018
Suppletiepremies Univé	182.983	-
Transitorische posten	50.060	-
Vooruitbetaalde verzekeringen	19.505	20.157
Overige	835	-
totaal	253.383	20.157

In december 2018 zijn facturen vooruitbetaald van Centraal Beheer met betrekking tot 2019.

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

Specificatie vorderingen openbare lichamen	2017	2018
Afrekeningen grote geldstroom (HAL)	2.054.170	2.003.069
Doorschuif BTW (kleine geldstroom)	917.584	1.262.919
Afrekeningen Bovenregionaal	785.084	372.154
Extra bijdrage DVO	370.000	600.000
SWO SR nog niet ondertekend	290.887	53.793
Dekking kosten externe klantmanager	116.858	61.300
Extra bijdrage inzake AVG, Allegro etc	0	190.439
Resultaat 2018	0	909.615
overig	27.729	324.988
Totaal	4.562.312	5.778.277

Afrekeningen grote geldstroom HAL

Dit saldo heeft betrekking op de (openstaande) facturen met betrekking op de kwartaalafrekeningen 2018 van de grote geldstroom. De facturen met betrekking tot de grote geldstroom zijn pas begin 2019 verstuurd naar de gemeenten. Op balansdatum 31 december 2018 staat er nog een vordering open.

Doorschuif BTW (kleine geldstroom)

In januari 2019 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 2018 zijn er facturen opgesteld voor de niet-lokale gemeenten, deze zijn ultimo 2018 nog niet betaald.

Eigen bijdrage DVO

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

Overige vorderingen

Deze vorderingen bestaan hoofdzakelijk uit de vordering op de gemeente Alkmaar in verband met de onderbesteding bij WNK over 2017.

3.4.2. Toelichting op de passiva

Overige schulden

De netto-vlottende schulden bestaan uit de facturen voor Halte Werk die nog openstaan op 31 december 2018. 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	2017	2018
Gemeente Alkmaar	45.077	1.939.470
Diverse afdrachten belastingdienst/pensioen	573.443	566.378
WNK	32.868	177.395
Randstad	55.839	57.513
Verstegen accountants	24.200	30.250
Maxxecure Academy	0	24.318
Comfort 1a	0	13.083
Suppletiepremies Univé	168.334	0
Gemeente Langedijk	51.010	0
Overige crediteuren	102.199	40.963
Totaal	1.052.969	2.849.370

Gemeente Alkmaar

Deze schuld heeft betrekking de inkoopfactuur die verband houdt met de afgesloten DVO met Alkmaar. In januari 2019 is deze factuur pas ontvangen. Daarom stond deze inkoopfactuur ultimo 2018 nog open.

Nog te betalen bedragen

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

Specificatie nog te betalen	2017	2018
Af te dragen loonheffing cliënten	1.032.992	949.497
Schuldhelpverlening	677.223	1.262.335
DVO Automatisering + ICT ALK	811.864	0
Facturen WNK	505.906	810.459
Tussenrekeningen GWS	386.785	69.678
Correctie BTW 2015-2016	309.707	0
div. trans. Posten	251.426	220.214
Onderbesteding WNK	214.462	0
Resultaat Halte Werk 2017	118.693	118.693
Af te dragen/verrekenbare BTW	109.846	209.627
DVO KCC Alkmaar	110.958	0
overig	4.812	3.411
	4.534.674	3.643.914

Af te dragen loonheffing cliënten

De loonheffing op de uitkeringen van cliënten over december 2018 wordt afgedragen eind januari 2019.

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.

3.4.3. 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 2018 en ex btw):

Verplichtingen gemeente Alkmaar (tot 1 jaar)	€ 1.600.000
Verplichtingen gemeente Heerhugowaard/Langedijk (tot 1 jaar)	€ 715.000

De betreffende overeenkomsten expireren jaarlijks.

3.5. Overige toelichtingen

Momenteel wordt onderzoek gedaan naar de vorming van één participatiebedrijf, waardoor de samenwerking met het WNK geïntensiveerd is. Deze ontwikkelingen zetten zich in 2019 voort.

4. 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.

5. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

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.

Financiële kengetallen

Het BBV schrijft voor dat in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing een verplichte basisset van financiële kengetallen moet worden opgenomen. Gemeenten en gemeenschappelijke regelingen zijn vrij om hier zelf duiding aan te geven. Niettemin is een aantal signaleringswaarden aangegeven. Wij nemen deze als voorbeeld op.

Kengetal	JR	Begroting	JR	Signaleringswaarde Provincie		
	2017	2018	2018	minste risico	neutraal	meeste risico
Netto schuldquote	3,59%	3,57%	4,33%	< 90%	90% - 130%	> 130%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	3,59%	3,57%	4,33%	< 90%	90% - 130%	> 130%
Solvabiliteitsratio	0,00%	0,00%	0,00%	> 50%	20% - 50%	< 20%
Structurele exploitatieruimte	100%	100%	100%	> 0%	0%	< 0%

In het algemeen beschouwd, staan we er als Halte Werk financieel solide voor. De lage schuldpositie en hoge structurele exploitatieruimte onderschrijven dit. Aangezien wij geen eigen vermogen hebben is onze solvabiliteitsratio nihil. Onze resultaten worden immers afgerekend met onze deelnemende gemeenten.

6. Paragraaf Financiering

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.

7. Taakveldenrekening

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is voor gemeenschappelijke regelingen gewijzigd met ingang van de begroting 2018. Een van de wijzigingen betreft het verplicht opnemen van een zogenaamde taakveldenrekening.

De rekening 2018 classificeert de lasten en baten op een ander niveau dan de voorgeschreven taakvelden. Wij hebben de verschillende componenten beoordeeld en op basis van een inschatting een verdeling gemaakt van de personeelslasten en de overige lasten en baten. Wij hebben eveneens rekening gehouden met de vastgestelde verdeelsleutels die gelden.

De verdeling naar de taakvelden is mede gebaseerd op de notitie verbonden partijen die door de Commissie BBV is gepubliceerd in oktober 2016. Een van de voorschriften is dat de deelnemende gemeenten de overhead (taakveld 0.4) van Halte Werk verdelen over de taakvelden waarvoor wij werkzaamheden verrichten.

De verdeling van het jaarrekeningresultaat over de gemeenten en taakvelden is als volgt:

bedragen x € 1.000

Taakveld	Saldo lasten/baten 2019	Bijdrage Alkmaar	Bijdrage Heerhugowaard	Bijdrage Langedijk
0.1 Bestuur	€ 84	€ 7	€ 2	€ 1
0.4 Ondersteuning organisatie	€ -6.673	€ -	€ -	€ -
6.3 Inkomens-regelingen	€ 5.100	€ 424	€ 137	€ 51
6.5 Arbeidsparticipatie	€ 1.319	€ 110	€ 35	€ 13
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	€ 1.080	€ 90	€ 29	€ 11
Totale gemeentelijke bijdrage	€ 910	€ 630	€ 204	€ 75

8. Controleverklaring

Bijlage Toelichting op resultaten (dashboard 2018)