



Jaarverslag 2015



Inhoudsopgave

Jaarverslag Halte Werk 2015

Inhoud

1. Algemeen.....	3
1.1. Inleiding.....	3
1.2. Organisatie.....	3
2. Weerstandsvermogen.....	4
3. Financieringsparagraaf.....	4
Jaarrekening.....	6
4. Financieel Jaarverslag.....	6
4.1. Resultaat in vogelvlucht.....	6
4.2. Overzicht van baten en lasten.....	7
4.3. Wet normering topinkomens.....	9
4.4. Balans.....	10
4.5. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	11
4.6. Toelichting bedrijfsresultaat.....	11
4.6.1. Toelichting op de lasten.....	12
4.6.2. Toelichting op de baten.....	13
4.7. Toelichting op de balans.....	14
7.7.1. Toelichting op de activa.....	14
7.7.2. Toelichting op de passiva.....	15
5. Controleverklaring.....	16

1. Algemeen

1.1. Inleiding

Voor u ligt de eerste jaarrekening van de GR BVO Halte Werk. Dit eerste jaar is een opstartjaar geweest waarbij naast de reguliere kosten sprake is geweest van transitiekosten.

De gemeenteraden hebben in de besluitvorming (2014) voor de start van de intergemeentelijke sociale dienst akkoord gegeven voor het gebruik maken van een transitiebudget. Een budget van € 1.000.000 dat in de eerste vier jaar kan worden uitgegeven voor de transitie. Het Bestuurlijk team Halte Werk heeft in haar vergadering van juni 2015 de kaders vastgesteld waaraan dit budget kan worden besteed.

In de vastgestelde begroting 2015 is het transitiebudget opnieuw benoemd. Naast deze transitiekosten is de verwerking van de BTW in de begroting van Halte Werk de oorzaak dat er een grote afwijking is ontstaan tussen het begrote resultaat en het werkelijke resultaat. Onder het jaarverslag zal een analyse van het resultaat worden gegeven ten opzichte van de begroting.

1.2. Organisatie

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 ieder 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 schuldhulpverlening (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.

2. 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.

3. 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 2015 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. Afgesproken 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.

Jaarrekening

4. Financieel Jaarverslag

4.1. Resultaat in vogelvlucht

Het begrote efficiencyresultaat is gerealiseerd. Het resultaat Halte Werk, exclusief de BTW compensatie, is over 2015 € 386.646 negatief. Ten opzichte van de begroting is dit resultaat € 1.948.600 lager. Dit negatieve resultaat wordt voornamelijk veroorzaakt door de transitiekosten als gevolg van kosten in de opstartfase van Halte Werk (met name conversie- en advieskosten) en de verwerking van BTW.

Transitiekosten

Bij het vaststellen van de begroting 2015 is door het Bestuur Halte Werk een bedrag van € 1.000.000 beschikbaar gesteld dat in de komende vier jaar uitgegeven mag worden aan transitiekosten. Dit bedrag is niet gekoppeld aan een vast jaar. Het Bestuurlijk team Halte Werk heeft in haar vergadering van juni 2015 de kadèrs vastgesteld waaraan dit budget kan worden besteed. Deze kosten zijn niet opgenomen in de begroting maar worden via het resultaat in rekening gebracht bij de gemeenten. In 2015 is in totaal een bedrag van € 845.006 uitgegeven aan transactiekosten. Van dit bedrag is er in 2015 € 335.238 besteed aan conversie- en advieskosten dat verwerkt is in de exploitatie en € 509.768 aan verbouwingskosten die geactiveerd zijn.

Voor een goede vergelijking van de begroting met de realisatie dienen de kosten die verwerkt zijn in de exploitatie geëlimineerd te worden omdat deze bewust niet zijn meegenomen in de begroting. De geactiveerde kosten worden gedekt uit de in de toekomst al begrote kapitaalslasten

BTW

Doordat Halte Werk gemeentelijke taken uitvoert mogen de deelnemende gemeente in het kader van de zogenaamde koepelvrijstelling de bij Halte Werk in rekening gebrachte BTW verrekenen. In de begroting is rekening gehouden met een bedrag voor BTW compensatie van € 87.570. Halte Werk heeft in 2015 een bedrag van € 1.723.870 aan BTW in rekening gekregen. Dit bedrag is veel hoger omdat er in de begroting geen rekening was gehouden met BTW over de loonkosten van het 1e halfjaar, de inhuur en overheadkosten van de gemeenten. Alhoewel de kosten voor Halte Werk hierdoor sterk stijgen heeft dit geen gevolgen voor het resultaat van de gemeenten. Immers zij moeten meer aan Halte Werk betalen maar tegelijkertijd kunnen ze dit bedrag verrekenen als doorschuif BTW. Ten opzichte van de begroting kan er € 1.636.300 meer BTW teruggevorderd worden.

Bijdrage gemeenten

Door de BTW en verwerking van het transitiebudget is de gemeentelijke bijdrage hoger. Na eliminatie van de BTW is de bijdrage ten opzichte van de begroting Halte Werk € 312.301 negatief. Hierin is het te realiseren efficiencyresultaat reeds verwerkt. Dit verschil wordt zoals hierboven vermeld veroorzaakt door het verwerken van (een deel van) het transitiekostenbudget in het exploitatieresultaat.

Tabel vergelijking gemeentelijke bijdrage begroting versus realisatie

Gemeentelijke bijdrage conform begroting	11.717.088
Aandeel efficiencyresultaat	<u>-1.561.955</u>
Netto bijdrage conform begroting	10.155.133
Werkelijke bijdrage conform jaarrekening	<u>12.103.734</u>
Hogere bijdrage gemeenten	-1.948.601
Extra verrekenen BTW compensatie	1.636.300
Deel exploitatie toegekend transitiebudget	<u>335.238</u>
Netto afwijking gemeentelijke bijdrage	22.934

Uit de opstelling blijkt dat de bijdrage van de gemeenten na verwerking van de te extra te verrekenen BTW en het budget voor transitiekosten € 22.934 lager is dan de begroting.

4.2. Overzicht van baten en lasten

	Begroot 2015	Rekening 2015	Afwijking t.o.v. rekening 2015
(bedragen x € 1)			
LASTEN			
1. Personeel			
Personele kosten	8.260.185	9.122.330	-862.146
Totaal personeel	8.260.185	9.122.330	-862.146
2. Overhead			
automatisering	951.000	1.165.892	-214.892
huisvesting	428.000	515.173	-87.173
Inkoop bedrijfsvoering bij SSC	782.500	949.781	-167.281
Overige kosten	735.070	597.466	137.604
Totaal Overhead	2.896.570	3.228.312	-331.742
3. Overig			
Stelpost uitvoeringskosten Participatiewet	21.400	0	21.400
Totaal taakstelling nullijn	-32.731	0	-32.731
Totaal overig	-11.331	0	-11.331
4. Transitiekosten			
Transitiekosten	0	335.238	-335.238
Totaal transitiekosten	0	335.238	-335.238
Totaal lasten	11.145.423	12.685.880	-1.540.457

	Begroot 2015	Rekening 2015	Afwijking t.o.v. rekening 2015
(bedragen x € 1)			
BATEN			
1. Bijdragen deelnemers BVO			
- Alkmaar	7.121.838	7.394.864	273.026
- Heerhugowaard	3.391.763	3.475.641	83.878
- Langedijk	1.203.487	1.233.228	29.741
Totaal bijdragen deelnemers BVO	11.717.088	12.103.734	386.646
2. Opbrengsten / overige dekkingen			
Formatie en salarislasten	654.884	557.681	-97.203
Overheadkosten	314.006	24.465	-289.541
Bijdragen uitvoeringskosten Part. Wet Hal gemeenten	21.400	0	-21.400
Totaal opbrengsten / overige dekkingen	990.290	582.146	-408.144
Totaal baten	12.707.378	12.685.880	-21.498
Saldo van baten en lasten	1.561.955	0	-1.561.955

In onderstaande tabel staat het bedrag van de doorschuif BTW voor de deelnemende gemeenten.

	Begroot 2015	Rekening 2015	Afwijking t.o.v. rekening 2015
(bedragen x € 1)			
BTW compensatie gemeenten			
- Alkmaar	51.931	1.053.211	1.001.280
- Heerhugowaard	26.319	495.017	468.698
- Langedijk	9.320	175.642	166.322
Totaal BTW compensatie gemeenten	87.570	1.723.870	1.636.300



4.3. Wet normering topinkomens

2015

Naam orgaan of instelling waar functie wordt bekleed	Functie(s)	Aard van de functie	Naam	Beloning	Werkgeversdeel van voorzieningen (vb 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 2015 is gebaseerd op het ministersalaris 2015 (€ 178.000), waarbij bij de bezoldiging ook rekening gehouden dient te worden met eventuele belast onkostenvergoedingen en de pensioenbijdrage van de werkgever.

Vanaf 1 juli 2015 is de directeur Halte Werk net als alle andere medewerkers in loondienst van Halte Werk. In het eerste half jaar was er nog sprake van detachering vanuit de deelnemende gemeenten.

De bezoldiging 2015 van de directeur van Halte Werk ad € 80.382 is gelijk aan 45,2% van de voor 2015 vastgestelde maximale bezoldigingsnorm van € 178.000.

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.

Het algemeen bestuur bestaat uit de verantwoordelijke wethouders van de deelnemende gemeenten. Zij voeren toezichthoudende werkzaamheden uit op basis van hun functie bij de gemeenten. De bestuurders ontvangen geen bezoldiging of onkostenvergoedingen voor de werkzaamheden ten behoeve van de GR Halte Werk.

Bestuur

Over het jaar 2015 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

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 2015 is er bij de GR Halte Werk geen sprake geweest van inhuur van topfunctionarissen.

4.4. Balans

Activa	Balans per 31-12-2015
Vaste Activa	
Materiële vaste activa	509.768
Totaal vaste activa	509.768
Vlottende Activa	
<u>Liquide middelen</u>	
Banksaldi	1.350.799
<u>Overlopende activa</u>	
Nog te ontvangen bedragen	50.878
<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>	
Vorderingen op openbare lichamen	12.057.367
Totaal vlottende activa	13.459.043
Totaal Activa	13.968.811

Passiva	Balans per 31-12-2015
<u>Eigen vermogen</u>	
Gerealiseerd resultaat	-0
Totaal vaste passiva	-0
<u>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>	
Overige schulden	6.126.191
Totaal Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	6.126.191
Overlopende passiva	
Nog te betalen bedragen	7.842.620
Totaal overlopende passiva	7.842.620
Totaal passiva	13.968.811

VOOR WAARMERKINGS-
 DOELEINDEN
 Verstegen accountants
 en adviseurs 
 Behorend bij verklaring
 afgegeven d.d. 16-5-2016

4.5. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening 2015 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.

4.6. Toelichting bedrijfsresultaat

Het totale bedrijfsresultaat van Halte Werk (exclusief doorschuif BTW) is over het jaar 2015 € -386.646. Dit resultaat wordt verrekend met de gemeentelijke bijdragen over 2015.

Het bedrijfsresultaat wordt zoals eerder vermeld met name beïnvloed door de hogere BTW lasten en het exploitatiedeel van de transitiekosten. Deze extra kosten bedragen € 1.971.538 geschoond is het resultaat derhalve € 1.584.894 waarmee het begrote efficiencyresultaat is behaald.

4.6.1. Toelichting op de lasten

De werkelijk geboekte, en in deze jaarrekening gepresenteerde, lasten zijn inclusief BTW. Deze BTW kunnen de gemeenten via het BTW compensatiefonds terugvragen.

Personele kosten € -862.146

Op de totale loonkosten is er ten opzichte van de begroting € 862.146 meer uitgegeven. In deze overschrijding zit circa € 1.050.000 in rekening gebrachte BTW voor detachering over het 1e halfjaar en inhuurkosten derden over heel 2015. Per saldo heeft Halte Werk op de loonkosten een besparing van bijna € 200.000, deze is gerealiseerd omdat de begrote formatie niet volledig benut is. De BTW kosten binnen het totale resultaat van de kleine geldstroom worden volledig gecorrigeerd via de BTW-compensatie naar de gemeenten.

Overheadkosten € -331.742

De overheadkosten zijn te verdelen in kosten die door de deelnemende gemeenten worden doorbelast (automatisering en huisvesting door de gemeente Alkmaar, inkoop bedrijfsvoering door gemeenten Heerhugowaard en Langedijk) en overige kosten.

De overheadkosten die worden gemaakt door de HAL-gemeenten (voor automatisering, huisvesting en inkoop bedrijfsvoering) worden bij Halte Werk in rekening gebracht. Bij deze overhead is er een overschrijding van € 469.346. Dit wordt veroorzaakt omdat de bedragen in de begroting exclusief btw zijn opgenomen en er op facturen voor automatisering en inkoop bedrijfsvoering BTW berekend wordt. Deze overschrijding wordt in het totale resultaat van de kleine geldstroom gecorrigeerd via de BTW-compensatie naar de gemeenten.

Op de overige kosten is een voordeel van € 138.000.

Dit wordt met name verklaard door een voordeel op de rentelasten ad € 50.000, de cliëntenraad ad € 37.000 en € 36.000 op de accountantskosten.

In 2015 waren er geen afschrijvings- c.q. rentelasten waardoor er een voordeel is ten opzichte van de begroting van € 50.000. Daarnaast staat er in de begroting een bedrag van € 40.000 voor de cliëntenraad. Vanwege de oprichting en opstartfase van deze raad is er een voordeel van € 37.000. Vanwege aanbesteding van een nieuwe accountant is er een voordeel van € 36.000 op de begrote accountantskosten.

Overig

De begrote stelpost 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 wordt 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 de Participatiewet gaan vallen. Halte Werk vangt deze extra werkzaamheden op binnen de eigen formatie en heeft geen beroep hoeven te doen op deze middelen. Het voordeel van € 21.400 wat we hierdoor in de lasten hebben valt weg tegen eenzelfde nadeel in de baten.

Transitiekosten € -335.238

Voor de opstartfase van Halte Werk per 1 januari 2015 zijn er incidentele kosten gemaakt als gevolg van de opstart van Halte Werk. Deze kosten (met name conversiekosten en advieskosten) zijn verantwoord als transitiekosten. Voor de opstartfase is er door het Bestuur Halte Werk een bedrag van € 1.000.000 beschikbaar gesteld. Deze kosten zijn niet opgenomen in de begroting maar worden via het resultaat in rekening gebracht bij de gemeenten.

4.6.2. Toelichting op de baten

Bijdragen gemeenten € 312.378

Ten opzichte van de begroting wordt de totale bijdrage van de gemeenten € 312.301 hoger dan begroot. Het efficiencyresultaat is € 1.948.600 lager dan begroot. Dit nadeel wordt voor € 1.636.300 gecompenseerd door een hogere BTW-compensatie. Deze BTW kunnen de gemeenten terug vragen via het BTW-compensatiefonds.

In de onderstaande tabel staan de financiële effecten van de totale bijdrage van de gemeenten aan Halte Werk. De btw-compensatie is verdeeld in verhouding van de bijdrage van de gemeenten.

bijdragen gemeenten (bedragen x € 1)	Begroot	Werkelijk	Afwijking
Totaal			
Algemene bijdrage	11.717.088	12.103.734	-386.646
Aandeel efficiencyresultaat	-1.561.955	0	-1.561.955
	10.155.133	12.103.734	-1.948.600
BTW-compensatie	-87.570	-1.723.870	1.636.300
Totale bijdrage	10.067.563	10.379.864	-312.301
Alkmaar			
Algemene bijdrage	7.121.838	7.394.864	-273.026
Aandeel efficiencyresultaat	-1.099.660	0	-1.099.660
	6.022.178	7.394.864	-1.372.686
BTW-compensatie	-51.931	-1.053.211	1.001.280
Totale bijdrage Alkmaar	5.970.247	6.341.653	-371.406
Heerhugowaard			
Algemene bijdrage	3.391.763	3.475.641	-83.878
Aandeel efficiencyresultaat	-339.654	0	-339.655
	3.052.109	3.475.641	-423.533
BTW-compensatie	-26.319	-495.017	468.698
Totale bijdrage Heerhugowaard	3.025.789	2.980.625	45.165
Langedijk			
Algemene bijdrage	1.203.487	1.233.228	-29.741
Aandeel efficiencyresultaat	-122.640	0	-122.640
	1.080.847	1.233.228	-152.382
BTW-compensatie	-9.320	-175.642	166.322
Totale bijdrage Langedijk	1.071.526	1.057.586	13.940

Opbrengsten / overige dekkingen € -408.144

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 en Waterland.

In de begroting zijn voor deze werkzaamheden vergoedingen ingerekend voor formatie en overhead. Ten opzichte van de begroting is er een nadeel van € 408.000.

Formatie en salarislasten

In de begroting staat dat er 10,27 fte wordt doorbelast aan de bovenregionale gemeenten, dit betreft € 655.000. Conform de uitspraak van het BT brengen Halte Werk niet de begrote of werkelijk ingezette uren in rekening bij de bovenregionale gemeenten maar factureren we op basis van de in rekening gebrachte bedragen in 2014 verhoogd met de loonindex van 2 %. Dit levert ten opzichte van de begroting een nadeel van € 97.000 op.

Overhead kosten

Voor werkzaamheden ten behoeve van de bovenregionale gemeenten is er in de begroting rekening gehouden met een opbrengst van overhead van € 314.000. Het Bestuurlijk Team Halte Werk heeft besloten om voor 2015 geen overheadkosten bij de bovenregionale gemeenten in rekening te brengen. Dit levert een direct nadeel van € 314.000 op. Dit nadeel wordt voor € 24.000 gecompenseerd door de facturering van werkzaamheden ex-gegetineerden aan de HAL-gemeenten waar de overhead wel in rekening is gebracht.

4.7. Toelichting op de balans

7.7.1. Toelichting op de activa

Materiële vaste activa

In 2015 heeft er een investering plaatsgevonden voor een verbouwing voor de werklocatie voor Halte Werk waardoor een duurzaam kantoorconcept voor 10 jaar realiseerbaar is, met als uitgangspunt sober en doelmatig. Voor deze verbouwing is een bedrag van € 509.768 besteed. Afschrijvingen op dit bedrag vangen in 2016 aan.

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).

In onderstaande tabel staat een specificatie van de posten van het saldo van de vorderingen op openbare lichamen (€ 12.057.367)

Specificatie vorderingen openbare lichamen

Afrekening grote geldstroom	€	3.968.035
voorschot kleine gs	€	3.560.919
voorschot loonheffing	€	1.100.000
Afrekening detachering HHW 1e halfjaar 2015	€	446.697
Resultaat Halte Werk	€	386.722
WNK factuur december 2015	€	332.247
Afrek LD GWS Q4 2015	€	191.055
Borderellen Univé 2015 Alkmaar	€	94.022
overig	€	302.039
Totaal HAL-gemeenten	€	10.381.737
Bovenregionale gemeenten	€	1.675.630
Totaal	€	12.057.367

De voornaamste posten op de balans onder de vorderingen op openbare lichamen bestaat uit vorderingen als gevolg van definitieve afrekeningen op de kleine- en de grote geldstroom voor zowel de deelnemende gemeenten als de bovenregionale gemeenten. De meeste afrekeningen* zijn begin 2016 opgesteld waardoor de vorderingen op de balans zijn opgenomen.

7.7.2. Toelichting op de passiva

Eigen vermogen

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

Over het rekeningjaar 2015 is een negatief resultaat op de exploitatie behaald van € 386.646. Dit bedrag is op de balans verantwoord als "nog te ontvangen bedragen" van gemeenten.

Overige schulden

De netto-vlottende schulden bestaan uit de facturen voor Halte Werk die nog openstaan op 31 december 2015.

In onderstaande tabel staat een specificatie van de openstaande facturen op 31 december 2015 van groter dan € 100.000. De facturen onder dit bedrag staan onder "crediteuren" vermeld.

Omschrijving overige schulden	Bedrag
Detachering Alkmaar, 1 ^e halfjaar 2015	€ 2.788.000
Afrekening voorgeschoten bedragen Heerhugowaard (grote- + kleine geldstroom)	€ 1.990.000
Detachering Langedijk, 1 ^e halfjaar 2015	€ 514.000
Facturen WNK, november 2015	€ 229.000
Facturen Univé, suppletiepremie	€ 93.000
Facturen verbouwing Halte Werk	€ 85.000
Overige crediteuren	€ 427.000
Totaal	€ 6.126.000

Nog te betalen bedragen

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

Omschrijving overlopende passiva	Bedrag
Bijdrage Halte Werk aan overhead Alkmaar, Heerhugowaard en Langedijk	€ 2.668.000
Afdracht loonheffing over december 2015	€ 1.500.000
Afrekening GWS 4 ^e kwartaal 2015	€ 2.833.000
Af te dragen BTW op verkoopfacturen	€ 146.000
Facturen WNK over december 2015	€ 332.000
Nog te ontvangen Facturen Univé (suppletiepremies)	€ 195.000
Overig	€ 169.000
Totaal	€ 7.843.000

5. Controleverklaring