JAARSTUKKEN 2022





Inhoudsopgave Jaarstukken

1 Inleiding 2

Aanbiedingsbrief 2

Infographic 3

Hoofdlijn financieel resultaat 4

2 Jaarverslag 8

2.1 Beleidsbegroting 8

2.1.1 Hoofddoelstelling 8

2.1.2 Wat wilden we bereiken? 8

2.1.3. Wat hebben we ervoor gedaan? 9

2.2. Paragrafen 13

2.2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen 13

2.2.2 Paragraaf Risicobeheersing 14

2.2.3 Paragraaf Financiering 15

2.2.4 Paragraaf Bedrijfsvoering 16

3. Jaarrekening 18

3.1. Balans 18

3.2. Overzicht van baten en lasten 19

3.3. Toelichtingen 20

3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 20

3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 22

3.3.3. Toelichting op lasten 26

3.3.4. Toelichting op baten 27

3.3.6. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen 30

3.3.7. WNT-verantwoording 2022 GR Halte Werk 31

3.3.8. Taakveldenrekening 32

3.3.9. Gebeurtenissen na balansdatum 32

4. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 33

1 Inleiding

Aanbiedingsbrief

Alkmaar, 12 april 2023

Aan de leden van het bestuur van Zaffier,

Voor u ligt het laatste jaarverslag van de Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoering organisatie (GR BVO) Halte Werk over het boekjaar 2022. Het was een bewogen jaar. We zijn trots op het resultaat dat we met zijn allen hebben neergezet. Naast roerige tijden afloop Corona en de energiecrisis is er door onze medewerkers hard gewerkt aan Zaffier.
De raden hebben ingestemd met de richting van de vernieuwde samenwerking rondom het WNK, Halte Werk en de BUCH werkorganisatie. Die samenwerking moet niet alleen leiden tot meer inwoners die meedoen, maar ook tot een toekomstbestendig en financieel robuuste organisatie. In 2023 staat er een nieuw participatiebedrijf.

De transitie van Halte Werk als onderdeel van Zaffier heeft veel gevraagd van onze medewerkers en organisatie afgelopen jaar. Achter de schermen is hard gewerkt om processen samen te voegen met onze nieuwe collega´s. Toch is het gelukt om ook in 2022 onze klanten, naast alle maatschappelijke ontwikkelingen én de ontwikkelingen rondom de transitie, op een gedegen, integere en kwalitatieve wijze te bedienen op een niveau waar wij als Halte Werk meer dan trots kunnen zijn. We kijken dan ook terug op een mooi jaar.

Voor Halte Werk betekent dit een einde aan een mooie GR waarin wij met trots terugkijken op de afgelopen 7 roerige jaren. We brengen bij Zaffier een mooi bedrijf in die goede resultaten bereikt heeft, deze zijn ook terug te lezen in dit jaarverslag.

Wij nodigen u uit tot behandeling van de jaarstukken 2022 over te gaan. Daarnaast vragen wij u zoals bepaald in artikel 21 van de gemeenschappelijke regeling, de jaarstukken 2022 voor een zienswijze aan te bieden aan de gemeenteraden van Alkmaar en Dijk en Waard. Wij zien deze zienswijze graag uiterlijk 1 juli 2023 tegemoet, zodat de jaarstukken 2022 tijdig kunnen worden aangeboden aan de (financieel) toezichthouder, de Provincie.

Namens het MT van Halte Werk,

Dhr. J.M.M. Rutten
Directeur a.i.

Infographic



2022

Covid verslagen?
Oekraïne oorlog met gevolgen voor de instroom van ontheemden, energiekosten en levensonderhoud.



Regeling Opvang Ontheemden Oekraïne:

Particulier: 309 instroom; 26 uitstroom

Gemeente: 414 instroom , 86 uitstroom

Alkmaar:

61 % Meer statushouders gehuisvest vs. de taakstelling

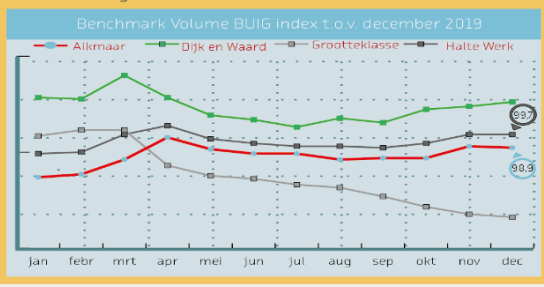
79 WSP trajecten Regionaal Wooncentrum Picassolaan

Halte Werk heeft aan

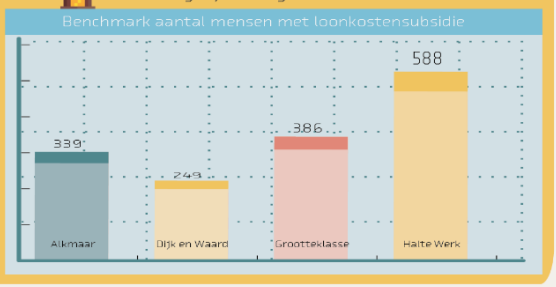
9.910 Huishoudens compensatie voor de gestegen kosten verstrekt

4.461 (44,6 %) Huishoudens bijzondere bijstand verstrekt

3.836 Actieve dossiers. De groei van het Volume BUIG is onder het niveau van het jaar 2019 gebleven.



Halte Werk verstrekt nog steeds meer loonkostensubsidies dan organisaties van vergelijkbare grootteklasse.



Instroom

25 % 842 Substantieel % aandeel statushouders

+20 % Meer WNK trajecten ingezet

+6 % Meer WSP plaatsingen

Uitstroom

38 % 744 Voornaamste % reden van uitstroom is inkomsten uit arbeid

Aanmeldingen Jongeren Check-in

16 % 29 % 712 Meest met hulpvraag inkomen en zelfmelder, de helft daarvan had een enkelvoudige vraag



4.469 signalen Vroegsignalering

Meerdere signalen horen vaak tot één dossier

3.058 dossiers (meldingen)

4.561 contactpogingen; 53,6% per brief

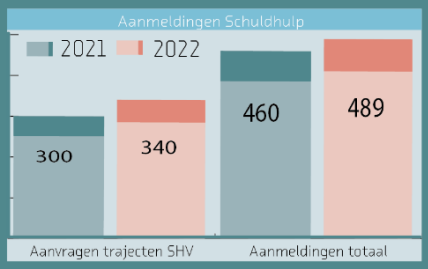
53 hulp geaccepteerd; 50,9 % verwezen niet financieel

Aanmeldingen Kindertoeslagaffaire via Belastingdienst

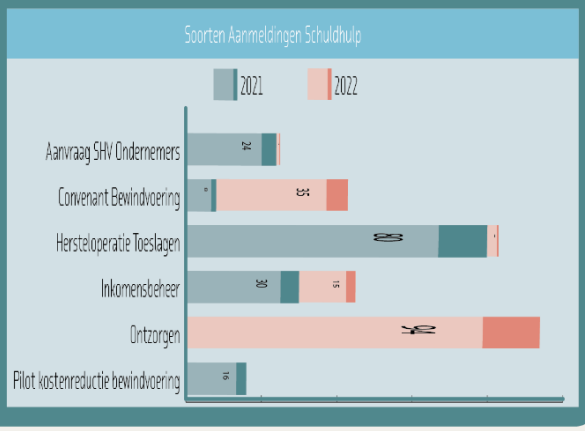
15 30 % totaal '21 +'22: 305

44% 9

Vergeleken met vorig jaar weinig aanmeldingen. Een derde van het totaal heeft een plan van aanpak. Er zijn ook zelfmelders. Haast de de helft heeft een plan van aanpak



Het aantal schuldhulp aanmeldingen is gestegen. Een aanmelding is niet altijd voor een traject schuldhulpverlening. In de 2021 had de hersteloperatie Toeslagen, in 2022 Ontzorgen een substantieel aandeel.



Hoofdlijn financieel resultaat

Halte Werk kent een tweeledige geldstroom, te weten bedrijfsvoeringskosten en programmakosten.
De verantwoording die dient te worden afgelegd over de bedrijfsvoeringskosten aan de gemeenteraden wordt gedaan door GR BVO Halte Werk. De programmakosten worden verantwoord aan de colleges van gemeenten Alkmaar en Dijk en Waard.

In deze jaarrekening treft u de financiële resultaten aan betreffende de bedrijfsvoeringskosten.
De bedrijfsvoeringskosten bestaan uit verschillende posten, waarvan de personeelslasten veruit de grootste component is. Samen met de ICT, huisvestingslasten en de kosten van de ondersteuning van de bedrijfsvoering, vallen de personeelslasten onder de componenten die bij de deelnemende gemeenten ingekocht zijn.

Voor het jaar 2022 bedraagt het positieve resultaat € 1.438.000.
In de onderstaande tabel wordt uiteengezet hoe tot dit resultaat is gekomen, alsmede verklaring gegeven van de afwijking van de begroting in de begeleidende tekst.

Een verder inzicht in de opbouw van het resultaat, wordt in onderstaande tabel uiteengezet:

(bedragen x € 1)	Realisatie 2021	Begroot 2022	Rekening 2022	Afwijking t.o.v. Begroting 2022
LASTEN				
1. Personeel				
- Personeel primair en overhead	10.888.000	10.533.190	11.618.000	1.084.810
Totaal personeel	**10.888.000**	**10.533.190**	**11.618.000**	**1.084.810**
2. Overhead				
- Automatisering	1.195.000	1.354.136	1.474.000	119.864
- Huisvesting	513.000	545.829	491.000	-54.829
- Inkoop bedrijfsvoering	715.000	797.282	715.000	-82.282
- Overige kosten	1.941.000	1.074.280	2.790.000	1.715.720
- Bouwen aan Zaffier		PM	454.000	454.000
Totaal overhead	**4.364.000**	**3.771.527**	**5.924.000**	**2.152.473**
Totaal lasten	**15.252.000**	**14.304.717**	**17.542.000**	**3.237.283**

(bedragen x € 1)	Realisatie 2021	Begroot 2022	Rekening 2022	Afwijking t.o.v. Begroting 2022
BATEN				
1. Bijdragen deelnemers BVO Halte Werk				
- Bijdragen HAL gemeenten	12.666.000	13.715.351	13.715.000	-351
Totaal bijdragen deelnemers BVO Halte Werk	**12.666.000**	**13.715.351**	**13.715.000**	**-351**
2. Opbrengsten / overige dekkingen				
- Bijdragen bovenlokale werkzaamheden	463.000	474.366	485.000	10.634
- Ontvangsten schuldhulpverlening	103.000	115.000	79.000	-36.000
- Incidentele baten	4.817.000	-	4.701.000	4.701.000
Totaal opbrengsten / overige dekkingen	**5.383.000**	**589.366**	**5.265.000**	**4.675.634**
Totaal baten	**18.049.000**	**14.304.717**	**18.980.000**	**4.675.283**
Saldo van baten en lasten	**2.797.000**	**-**	**1.438.000**	**1.438.000**
Te betalen aan Alkmaar en Dijk en Waard	2.797.000	-	1.438.000	1.438.000

(bedragen x € 1)	Realisatie 2021	Begroot 2022	Rekening 2022	Afwijking t.o.v. Begroting 2022
Totaal lasten	**15.252.000**	**14.304.717**	**17.542.000**	**3.237.283**
Totaal baten regulier	**13.232.000**	**14.304.717**	**14.279.000**	**-25.717**
Dekking incidentele baten	**4.817.000**	**-**	**4.701.000**	**4.701.000**
Saldo van baten en lasten	**2.797.000**	**-**	**1.438.000**	**1.438.000**
Te betalen aan Alkmaar en Dijk en Waard	2.797.000	-	1.438.000	1.438.000
Saldo	**-**	**-**	**-**	**-**

Personeel (-/- € 1.084.810)

De begroting van Halte Werk voor wat betreft personeelskosten is een historische begroting welke jaarlijks geïndexeerd wordt met een vast percentage. Organisatorische ontwikkelingen, alsmede demografische en landelijke ontwikkelingen worden niet meegenomen in de indexatie van dit budget. Zo worden nieuwe regelingen omtrent Energietoeslag, TOZO, leefgeldregeling ontheemden Oekraïners en de toeslagenaffaire niet meegenomen in de indexering van de personele begroting voor wat betreft overhead en bedrijfsvoering.

Wel is in 2022 de beweging gemaakt om inhuur, die specifiek is ingezet voor regelingen en de transitie naar Zaffier, toe te rekenen aan die specifieke onderwerpen. In 2021 was, als gevolg van de bestuurlijke keuzes, het tekort op personeel € 1.216.437. Het toerekenen van inhuur op de specifieke onderwerpen heeft geleid tot een daling van de personele tekorten naar het bedrag van € 1.084.810. Hierin is ook opgenomen een bedrag van € 321.061 voor verlofsparen. Met ingang van 1 januari 2022 moet volgens het Besluit begroting en verantwoording (BBV) een financiële verplichting voor verlofsparen bij niet gelijkblijvende omvang worden opgenomen.
Van de personeelslasten is 10,7% (2021 11,0%) toe te rekenen aan overhead.

Automatisering (-/- € 119.864)

Halte Werk betaalt op basis van bestuurlijke besluitvorming een lager bedrag voor de dienstverlening van de gemeente Alkmaar. Verder wordt een voordeel behaald door efficiënter organiseren van een aantal diensten en scherper inkopen van licenties.
Halte Werk is, als gevolg van het uitstellen van de operationele startdatum van Zaffier, geconfronteerd met meer ICT kosten dan begroot. Hierdoor is behaalde voordeel in 2021 omgeslagen in een nadeel in 2022.

Huisvesting (+/+ € 54.829)
In 2022 zijn de werkzaamheden, ingezet in 2021, voortgezet aan de huisvesting van Halte Werk. Diverse aanpassingen aan het pand zijn gerealiseerd, alsmede het vervangen van het meubilair. Door efficiënter en in eigen beheer te organiseren van een aantal diensten en minder af te nemen van de dienstverlening van de gemeente Alkmaar is er voordeel behaald.

Inkoop bedrijfsvoering (+/+ € 82.282)
Halte Werk betaalt op basis van bestuurlijke besluitvorming een lager bedrag voor de dienstverlening van de gemeente Dijk en Waard.

Overige kosten (-/- € 1.715.720)
In 2022 zijn er verschillende posten die zorgen voor de overschrijding van de overige kosten.
Er zijn extra onvoorziene kosten gemaakt als gevolg van de latere transitie naar Zaffier. Landelijke ontwikkelingen zorgen voor onvoorziene kosten als het gevolg van nieuw uit te voeren regelingen, zoals de uitvoering van de toeslagenaffaire, de energietoeslag en leefgeldregeling ontheemden Oekraïners welke vanuit het Rijk zijn geïntroduceerd gedurende het jaar 2022.

Bouwen aan Zaffier (-/- € 454.000)
Met het uitstellen van de operationele startdatum van Zaffier is er in de begroting van 2022 geen budget opgenomen met betrekking tot de transitiekosten.
In september 2022 is, in overleg met de bestuurders, binnen de begroting van Halte Werk in de reguliere kosten een extra post opgenomen om de transitiekosten van Zaffier te dekken. De omvang vermelden van het door het bestuur van Haltewerk vastgestelde transitiebudget: Het bedrag kan worden onderbouwd met kosten die daadwerkelijk aan Haltewerk kunnen worden toegeschreven voor de transitie. Binnen de begroting 2022 van Haltewerk is ruimte voor deze € 750.000 extra aan lasten Dit heeft niet geleidt tot een negatief resultaat voor Halte Werk. Het betreft hier kosten die behoren tot de kerntaken van Halte Werk en die Halte Werk ook zou hebben gemaakt als Zaffier niet was opgezet. De post ´Bouwen aan Zaffier´ is hier de concrete uitwerking van.

Incidentele baten (+/+ € 4.701.000)
Dit is een voordeel ten opzichte van de begroting 2022. De incidentele baten bestaan uit verschillende losse baten welke voortvloeien uit extra werkzaamheden die vanuit de gemeenten aan Halte Werk zijn overgedragen.
In 2022 zijn, als gevolg van maatschappelijke ontwikkelingen, verschillende regelingen geïntroduceerd door het Rijk welke een grote impact hadden, zowel maatschappelijk als financieel voor Halte Werk als uitvoerende organisatie. Onder deze werkzaamheden vallen onder andere de uitvoering voor de regeling energietoeslag, uitbetaling leefgeldregeling ontheemden Oekraïners, toeslagenaffaire, nieuwe wet inburgering etc.

Afrekening jaarrekeningresultaat 2022

Het voordelig resultaat Halte Werk bedraagt over 2022 € 1.437.581. Het voordelige resultaat bestaat voor een groot deel uit diverse baten welke voortvloeien uit extra werkzaamheden die vanuit de gemeenten aan Halte Werk zijn overgedragen. In 2022 zijn verschillende regelingen geïntroduceerd door het Rijk welke een grote impact hadden op het resultaat over 2022 van Halte Werk als uitvoerende organisatie. Onder deze werkzaamheden vallen onder andere de uitvoering voor de regeling Energietoeslag (voordeel € 209.020), Toeslagenaffaire (voordeel € 544.501), aanpak Jeugdwerkloosheid (voordeel € 210.127), Impuls re-integratie (voordeel € 163.749) en Vroegsignalering (voordeel € 130.524). Eveneens was er in 2022 sprake van een voordeel op het onderdeel bedrijfsvoering ad € 401.902 en een saldo van overige baten (voordeel € 98.823). Aanpak Jeugdwerkloosheid zijn Europese Subsidie- gelden die in 2023 ingezet gaan worden voor project van Stichting Nieuwland. Deze gelden komen voort uit een een sociaal pakket met een langere doorlooptijd (2020-2024). In 2023 wordt de energietoeslag ook weer verstrekt, hiervoor zullen uitvoeringsmiddelen beschikbaar moeten zijn.
Het voordeel op de hersteloperatie toeslagenaffaire is het verschil tussen de ontvangen vastgestelde normbedragen van het Rijk minus de gemaakte uitvoeringskosten 2022. Het restant ad € 544.501 is bestemd voor de uitvoeringskosten in de komende jaren. De toeslagenaffaire is uitbetaald als een eenmalig voorschot voor de eerste maal in het verantwoordingsjaar 2021. Gemeenten kunnen de uitkering voor de toeslagenaffaire in de kalenderjaren 2021 tot en met 2025 besteden.

Het voordeel op de bedrijfsvoering is ontstaan door kostenbewust in te kopen van licenties en efficiënt organiseren van de dienstverlening. Deze werkwijze zal aankomende jaren worden voortgezet.

Gemeente	Conform verdeelsleutel	Bijdrage hogere DVO kosten	Totale kosten gemeente
Alkmaar	8.343.044	207.875	8.550.919
Dijk en Waard	5.120.670	43.763	5.164.433
	13.463.714	**251.638**	**13.715.352**

Gemeente	Saldo in rekening gebracht	Aanpassing aandeel Jeugdwerkloosheid	Aanpassing aandeel hersteloperatie	Saldo volgens verdeelsleutel	Afrekening 2022
Alkmaar	8.550.919	-210.127	-255.183	-425.791	-891.101
Dijk en Waard	5.164.433		-289.318	-257.162	-546.480
	13.715.352	**-210.127**	**-544.501**	**-682.953**	**-1.437.581**

2 Jaarverslag

2.1 Beleidsbegroting

Missie & Visie

Missie: elke klant gaat waar mogelijk aan het werk en kan waar nodig op financiële ondersteuning rekenen. Ook mensen die (tijdelijk) geen minimuminkomen kunnen verdienen, kunnen een beroep doen op ondersteuning via Halte Werk.

Visie: gestreefd wordt naar een integrale dienstverlening, met maatwerk als uitgangspunt, op het gebied van re-integratie, schuldhulpverlening, minimabeleid, bijzondere bijstand, zelfstandigenloket en jongerenloket.

2.1.1 Hoofddoelstelling

Halte Werk is opgericht in 2015 en heeft als doelstelling het uitvoeren van de volgende wetten:

- Participatiewet (PW);
- 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).
- Wet inburgering 2021

Mede inbegrepen zijn de op hiervoor genoemde wetten gebaseerde verordeningen, overige algemeen verbindende voorschriften en beleidsregels van de deelnemende gemeenten.

2.1.2 Wat wilden we bereiken?

- Klanten met een grote afstand tot de arbeidsmarkt activeren;
- De leefsituatie van de klant bepalend voor integrale benadering;
- Effectievere toeleiding naar werk;
- Gezamenlijke ondersteuning van onze klanten binnen het gehele sociaal domein;
- Het continu verbeteren van de bedrijfsvoering.

2.1.3. Wat hebben we ervoor gedaan?

Afschaffen kostendelersnorm
Om de arbeidskansen van mensen met een beperking te vergroten heeft het kabinet een breed offensief gelanceerd met verschillende maatregelen die ervoor moeten zorgen dat meer mensen met een arbeidsbeperking aan het werk komen en blijven. Jongvolwassenen tot 27 jaar tellen daarbij niet langer mee als kostendeler voor de uitkering van huisgenoten.
In de tussentijd zorgde de huidige vorm van de kostendelersnorm voor grote maatschappelijke problemen met geldzorgen, schulden en zelfs dak – en thuisloosheid voornamelijk onderen jongeren als gevolg. Voor het voorsorteren op de wetswijziging zijn twee scenario's uitgewerkt.
Halte Werk en Werkorganisatie BUCH hebben vooruitlopend op de wetswijziging de bestuurlijke beslissing genomen om de wetswijziging per 1 oktober 2022 in te laten gaan.

Lerende netwerken ministerie Sociale Zaken
Vanuit Halte Werk zijn wij aangesloten op twee lerende netwerken vanuit het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid.

- Lerend netwerk voor statushouders
- Lerend netwerk intensieve begeleiding voor mensen met een bijstandsuitkering met migratie achtergrond.

Doel van de twee lerende netwerken is het delen van praktijkinzichten vanuit het netwerk, delen van good practices en kansen, werkbezoeken, geleerde lessen vanuit onderzoeken met elkaar te delen en in gesprek te gaan met de doelgroep. De doorloop tijd van deze lerende netwerken is tot eind 2023. In 2023 zal een start worden gemaakt met een project waarmee de kansen voor deze twee doelgroepen om aan het werk te komen en daarbij duurzame participatie kansen op de arbeidsmarkt te creëren worden gestart.

Samenwerking verbreden met het MBO onderwijs (project Nazorg en Begeleiding)
Voor het MBO is subsidie beschikbaar gesteld om laatstejaars studenten en gediplomeerden tot 27 jaar met een grote kans op jeugdwerkloosheid extra te begeleiden en extra nazorg te bieden. Deze begeleiding is gericht op het overstappen naar een nieuwe opleiding, vinden van werk of doorsturen naar instanties die o.a. kunnen hulpen bij het begeleiden van werk.

Om de samenwerking binnen het MBO te verbreden is het WSP, Jongerenpunt Check-In, aangesloten bij de pilot Studiepleinen. Dit studieplein is inmiddels geborgd binnen het Horizon College van Heerhugowaard en zal worden uitgebreid binnen de regio Alkmaar.

Aanpak Jeugdwerkeloosheid
Vanuit het kabinet is een sociaal pakket (2020-2024) gekomen ter voorkoming en bestrijding van jeugdwerkloosheid onder laagopgeleide jongeren die zonder startkwalificatie het onderwijs verlaten, als ook jongeren uit het mbo die een moeilijke start op de arbeidsmarkt kennen vanwege bijvoorbeeld hun opleidingsrichting of niet westerse achtergrond. Hiermee wordt een samenhangende inzet beoogd van alle diverse subsidiestromen en middelen die vanuit het Rijk worden verstrekt. Een inzet die zoveel mogelijk (kwetsbare) jongeren helpt om hun loopbaan op een goede manier te vervolgen.

Ondernemers
De afgelopen jaren zijn zwaar geweest voor ondernemers door de Coronapandemie. Bbz of schuldhulpverlening is niet altijd de oplossing voor de problemen van een ondernemer. Om ondernemers nog beter te kunnen ondersteunen is samenwerking gezocht met Over Rood en De Noord Hollandse ondernemerszaak. Door breder in te zetten op trajecten voor ondernemers kan er goed aangesloten worden op de ondersteuningsbehoefte van de ondernemer.

Schuldhulpverlening aan ondernemers
Er is verder gebouwd aan het meer toegankelijk maken van schuldhulpverlening aan ondernemers. In 2022 is door het zelfstandigenloket en de afdeling Schuldhulpverlening het werkproces gefinetuned. In 2023 bouwen we nog verder aan de schuldhulpverlening aan ondernemers met als doel alle schuldhulpverlening aanvragen binnen Zaffier te kunnen afhandelen. Op dit moment worden zeer complexe schuldhulpverleningsvragen uitbesteed aan gespecialiseerde schuldsaneringsbedrijven.

Parttime ondernemen
Er is een start gemaakt met onderzoek naar parttime ondernemen en hoe we dit binnen Zaffier kunnen vormgeven. Parttime ondernemen kan een eerste stap zijn voor klanten met een bijstandsuitkering die (nog) niet kunnen uitstromen naar regulier werk. Door parttime te ondernemen participeren inwoners wel en kan er tegelijkertijd bespaard worden op de uitkering.

Nazorg ex- gedetineerden
Er is ingezet op meer coördinatie en samenwerking met alle betrokken partijen. Door meer samen te werken en taken te verdelen met onder andere Humanitas hebben de nazorg coördinatoren meer tijd om zich ook echt bezig te houden met hun coördinatietaak. Ook is het aanbod aan re-integratietrajecten uitgebreid met een nieuwe aanbieder van trajecten voor deze doelgroep.

Nacontrole Tozo 2020
Tijdens de Coronapandemie konden ondernemers die financieel in zwaar weer kwamen, doordat hun inkomsten terugliepen als gevolg van de coronamaatregelen, gebruik maken van de Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandige Ondernemers (Tozo). Om de uitvoering te ontlasten en een snel toekenningsproces mogelijk te maken, werd in afwijking van de Participatiewet, de bewijsvoering voor de inlichtingenplicht deels gebaseerd op verklaringen van de aanvrager. Desalniettemin geldt voor de Tozo dat de uitkeringen rechtmatig moeten worden verstrekt. Van gemeenten wordt dan ook verwacht dat zij de risico's op onrechtmatig verstrekken zo minimaal mogelijk maken. Naast de reeds uitgevoerde controles naar aanleiding van BRP wijzigingen, meldingen van ondernemers, IB- signalen en periodieke controles op inkomsten wordt achteraf steekproefsgewijs gecontroleerd op rechtmatigheid. Op deze manier wil Halte Werk het risico op misbruik en oneigenlijk gebruik verder verlagen (dit is conform het opgestelde Misbruik &Oneigenlijk gebruik beleid inzake de Tozo). In december 2022 is gestart met de eerste controles.

Project Hoofdzaak Werk - Psychische kwetsbaarheid
In 2022 is er een landelijk project gestart met als doel om meer mensen met een psychische kwetsbaarheid duurzaam en betaald aan het werk te helpen. Wij zijn aangesloten bij de projectgroep via het RPAnhn. In 2023 zal dit project voortgezet worden binnen Zaffier en zal ook gekeken worden hoe we dit project in onze dienstverlening kunnen borgen.

Deelname goedkope energie
De website Goedkope energie is ontwikkeld waarbij minima geholpen worden een keuze te maken in hun energiecontract. We hebben hierover actief gecommuniceerd en extra inzet gepleegd middels google advertenties. Dit maakt dat inwoners de website nog beter weten te vinden.

Beleidskader minimabeleid Dijk en Waard
De gemeente Dijk en Waard heeft een nieuw minimabeleidskader vastgesteld. Halte Werk heeft hieraan een bijdrage geleverd. Halte Werk voert de minimapas uit voor de gemeente Dijk en Waard. In 2022 waren er nog twee verschillende passen. De Huygenpas (voor voorheen Heerhugowaard) en de MeedoenPas (voor voorheen Langedijk). Voorbereidingen zijn getroffen voor de invoering van een DijkenwaardPas per 1 januari 2023.

Aansluiting kredietbank en waarborgfonds
Halte Werk helpt inwoners uit Alkmaar met schulden via saneringskredieten.
Dit is een vorm van schuldregeling. Met het saneringskrediet betaalt een inwoner met schulden alle schuldeisers in een keer. Dijk en Waard maakte nog geen gebruik van dit instrument. Daarom is een overeenkomst met de Kredietbank Nederland (KBNL) afgesloten om saneringskredieten in te kunnen zetten voor alle deelnemende gemeenten in Zaffier. De KBNL borgt de saneringskredieten via het Waarborgfonds. Als een inwoner zijn saneringskrediet niet kan afbetalen, zorgt het Waarborgfonds ervoor dat Zaffier geen risico loopt.

Hersteloperatie kinderopvangtoeslag
Halte Werk voert de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire uit. We ondersteunen ouders die hierdoor getroffen zijn. De operatie is een complexe klus en groter dan werd voorzien.
In 2022 hebben het Rijk en de VNG een herijking van het herstelproces uitgevoerd. Dit heeft consequenties voor de uitvoering. Een van de wijzigingen is dat er ook brede ondersteuning aan uitwonende kinderen geboden moest worden. Dit pakken we op.
De ervaringen met de brede aanpak vanuit Halte Werk zijn positief, we zien dat herstel van vertrouwen mogelijk is, maar alleen met maatwerk, aandacht en zorgvuldigheid. Er zijn echter ook knelpunten gesignaleerd. Zo is het aantal gedupeerde ouders vele malen groter dan oorspronkelijk gedacht. Hierdoor is het beschikbare bedrag van gemeenten voor de uitvoering door Halte Werk volstrekt onvoldoende gebleken. Met gemeenten is afgesproken de beschikbare middelen die zijn toegekend door het Rijk aan Halte Werk toe te kennen.
Ook werd er onvoldoende draagkracht ervaren bij de HAL gemeenten om de hersteloperatie op een goede manier uit te kunnen voeren. Een goed samenspel tussen Halte Werk en de gemeenten is onontbeerlijk om ouders op een goede manier te ondersteunen. Er zijn goede afspraken gemaakt met de gemeenten. Halte Werk coördineert, voert taken uit die zijn opgedragen en draagt over aan een gemeentelijke contactpersoon die vervolgens intern de juiste kanalen aanboort.

Samenwerking Belastingdienst en de Sociale Verzekeringsbank (SVB)
We hebben de samenwerking met de Belastingdienst en de SVB geïntensiveerd. De Belastingdienst heeft zitting op het stadskantoor. We zijn gestart met één dag per week. Dit is een succes gebleken. Daarom is de dienstverlening uitgebreid naar 4 dagen per week.
Ook de SVB gaat vanaf 1 januari 2023 een balie openen op het stadskantoor. Er is dan een medewerker van de SVB aanwezig om inwoners te helpen. Als er vragen zijn waarbij meerdere partijen betrokken zijn dan kan dat in één keer worden opgelost. Verder zijn we een convenant aangegaan met de SVB om het mogelijk te maken dat klanten met (dreigende) schulden warm overgedragen kunnen worden aan Team schuldhulpverlening.

Wet inburgering 2021
De Wet inburgering 2021 is per 1 januari 2022 van kracht. Gemeenten krijgen de regie over de uitvoering van de inburgering. Het doel van de nieuwe wet is dat alle inburgeringsplichtigen snel en volwaardig mee kunnen doen aan de Nederlandse samenleving, het liefst door middel van betaald werk. Wij voeren deze wet ook uit voor de BUCH gemeenten. Er zijn beleidsregels op- en vast gesteld waarin is aangegeven hoe we omgaan met de nieuwe uitvoeringstaken inburgering.

Picassolaan
In Alkmaar is in 2022 een tijdelijk regionaal wooncentrum voor statushouders uit Castricum en Alkmaar geopend aan de Picassolaan. Omdat een grote groep statushouders ineens onder de verantwoordelijkheid viel van Halte Werk heeft dit grote impact gehad op de werkzaamheden van Halte Werk. We kunnen concluderen dat dit

succesvol is verlopen en dat we een belangrijke bijdrage hebben geleverd aan het slagen van dit project. Hoewel veel statushouders nog onder de oude wet inburgering vielen, hebben we ze begeleid in de geest van de nieuwe wet (brede intake/PIP, ontzorgen, voortgang bewaken, monitoren van het taal-/inburgeringstraject, participatie gericht op werk en zelfredzaamheid).

Ontwikkelingen omtrent Zaffier

Instellen cliëntenadviesraad Zaffier
De overgang van Halte Werk, WNK, en een deel van de BUCH werkorganisatie naar Zaffier per 1 januari 2023 brengt ook het instellen van een nieuwe cliëntenadviesraad met zich mee. Binnen de Participatiewet is in artikel 47 bepaald hoe cliëntenparticipatie wordt vormgegeven. In 2022 is hard gewerkt aan het vormgeven van een nieuwe cliëntenadviesraad voor Zaffier. De verwachting is dat de cliëntenadviesraad Zaffier in het tweede kwartaal van2023 is geïnstalleerd.

Schuldhulpverlening BUCH
Vanaf 1 januari 2023 gaat de schuldhulpverlening in delegatie over naar Zaffier. Met ingang van die datum wordt schuldhulpverlening eenduidig uitgevoerd voor de zes deelnemende gemeenten.
Tot die tijd voert Halte Werk de schuldhulpverlening uit voor Alkmaar en Dijk en Waard. De BUCH-gemeenten hebben schuldhulpverlening uitbesteed aan Budgetondersteuning Nederland.
Het contract met Budgetondersteuning Nederland is opgezegd en de dossiers van de BUCH gemeenten zijn overgedragen en ingevoerd in de systemen. Een plan van aanpak is hiertoe opgesteld en uitgevoerd.

Beleidsinventarisatie verordeningen en beleidsregels HAL/BUCH
Met de komst van Zaffier is het beleid van de HAL en BUCH geïnventariseerd.
Het beleid dat door Zaffier uitgevoerd gaat worden is geïnventariseerd. Verschillen tussen HAL en BUCH zijn in kaart gebracht en er is een planning gemaakt. Veel beleid dient geactualiseerd en herijkt te worden. Dit wordt met u gedeeld zodat bekend is wat, wanneer te verwachten is.

2.2. Paragrafen

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) stelt gemeentelijke organisaties verplicht om in hun begroting en jaarverslag een aantal paragrafen op te nemen. Voor Halte Werk gaat het om de paragrafen weerstandsvermogen en risicobeheersing, financiering en bedrijfsvoering.De overige paragrafen te weten grondbeleid, lokale heffingen, onderhoud kapitaalgoederen en verbonden partijen zijn niet van toepassing voor Halte Werk. Om deze reden zijn deze paragrafen niet in de begroting en dit jaarverslag opgenomen.
Halte Werk staat wel als verbonden partij genoemd in de jaarstukken van de gemeente Alkmaar en de gemeente Dijk en Waard. Beide gemeenten hebben afgezanten in het bestuur van Halte Werk zitten.

2.2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen

Algemeen

Het weerstandsvermogen is het vermogen van Halte Werk om niet-structurele financiële risico's op te kunnen vangen. Voor een beoordeling van het weerstandsvermogen zijn twee elementen van belang:

- De beschikbare weerstandscapaciteit: dit zijn de middelen waarover Halte Werk beschikt om niet begrote kosten te dekken die onverwachts en substantieel zijn;
- De risico's die Halte Werk loopt, de kans dat deze risico's zich voordoen en het mogelijke schadebedrag.

In deze paragraaf zijn ook de kengetallen opgenomen die op grond van het gewijzigde BBV voorgeschreven zijn. Doel van deze kengetallen is eenvoudig inzicht te krijgen in de financiële positie van Halte Werk.

Weerstandsvermogen

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 (reserves) vormt. Wanneer zich tegenvallers voordoen kunnen die dus niet gedekt worden uit het eigen vermogen, maar wordt er een aanvullend beroep op de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling gedaan.

Kengetallen

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) bepaalt dat in de paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing van de begroting en jaarverslag een basisset van 5 financiële kengetallen moet worden opgenomen . Doel van deze kengetallen is u op eenvoudige wijze inzicht te geven in de financiële positie.

Vanuit het BBV gaat het om de volgende kengetallen:

- Netto schuldquote en de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen.
- De solvabiliteitsratio.
- Grondexploitatie (niet van toepassing voor Halte Werk).
- Structurele exploitatieruimte.
- Belastingcapaciteit (niet van toepassing voor Halte Werk).

Kerngetal	Jaarrekening 2021	2022		Signaleringswaarde provincie		
		Begroting	Jaarrekening	Minste risico	Neutraal	Meeste risico
Netto schuldquote	2,40%	3,03%	1,99%	< 90 %	90 % - 130 %	> 130 %
Netto schuldquote (gecorrigeerd)	2,40%	3,03%	1,99%	< 90 %	90 % - 130 %	> 130 %
Solvabiliteitsratio	0,00%	0,00%	0,00%	> 50 %	20 % - 50 %	< 20 %
Structurele exploitatieruimte	16%	0%	9%	> 0 %	0%	< 0 %

In het algemeen beschouwd, staan we er als Halte Werk financieel zeer 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.

Toelichting:

Netto schuldquote (inclusief verstrekte leningen en hiervoor gecorrigeerd)

Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van Halte Werk ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. Een normale netto schuldenlast ligt voor gemeenschappelijke regelingen tussen 0% en 90%. Als de netto schuldquote tussen 90% en 130% ligt, is de schuld hoog en dient deze niet verder toe te nemen. Een quote boven de 130% wordt algemeen beschouwd als te hoog. Voor Halte Werk ligt dit cijfer dus ruim binnen de veilige marge.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin Halte Werk in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van Halte Werk. Aangezien Halte Werk geen eigen vermogen (reserves) heeft, is de solvabiliteitsratio nihil. De resultaten van Halte Werk worden immers afgerekend met de deelnemende gemeenten.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte Halte Werk heeft om de eigen structurele lasten te dragen of welke structurele stijging van de baten of daling van de lasten daarvoor nodig is. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van leningen) te dekken.

2.2.2 Paragraaf Risicobeheersing

Inventarisatie

Na inventarisatie komen een aantal mogelijke risico's welke Halte Werk kan lopen naar voren. Te weten:

- Langlopende verplichtingen
- Risicovolle borgstellingen
- Solvabiliteit
- Renterisico, kasstroomrisico en kredietrisico

Analyse

Daar er binnen Halte Werk geen sprake is van lang lopende verplichtingen, borgstellingen of garantstellingen voor natuurlijke personen of rechtspersonen en eigen vermogen gecombineerd met het wel aanwezig zijn van een lage schuldpositie en hoge structurele exploitatieruimte is er sprake van een lage kans op het voordoen bovengenoemde risico's.
Tevens worden de resultaten van Halte Werk afgerekend met de deelnemende gemeenten, derhalve is de impact minimaal wanneer een van de genoemde risico's zich zou voordoen.

Beleid

In de gemeenschappelijke regeling is afgesproken dat wanneer tegenvallers zich voordoen die, als gevolg van het niet hebben van een eigen vermogen binnen Halte Werk een beroep wordt gedaan op de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling Halte Werk.

2.2.3 Paragraaf Financiering

Algemeen

De paragraaf Financiering is op grond van de wet FIDO (Financiering Decentrale Overheden) en het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) een verplicht onderdeel van de begroting en het jaarverslag. De paragraaf is een weergave van de wijze waarop de financieringsfunctie (het stelsel van leningen, beleggingen en garanties) binnen Halte Werk is ingericht. De verantwoording over de uitvoering van de treasury vindt zijn weerslag in deze paragraaf. Treasury is een proces binnen een organisatie dat tot doel heeft het financieringsmanagement en het cashmanagement te optimaliseren en te waarborgen dat het bedrijf aan zijn verplichtingen tegenover schuldeisers kan voldoen.

Halte Werk rekent met betrekking tot de bedrijfsvoeringskosten per jaar volledig af met de deelnemende gemeenten. Dat betekent dat Halte Werk geen eigen vermogen (reserves) 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.

Halte Werk heeft geen langlopende geldleningen (geen externe financiering) aangetrokken of uitgezet. Eveneens maakt Halte Werk geen gebruik van financiële derivaten en beperkt de risico's (renterisico, kasstroomrisico en kredietrisico) door gebruik te maken van rekening-courant bankrekeningen bij de BNG en schatkistbankieren bij het Ministerie van Financiën.

Halte Werk heeft geen garantstellingen of borgstellingen verstrekt aan natuurlijke personen of rechtspersonen (geen sprake van gegarandeerde of gewaarborgde geldleningen). Eveneens beschikt Halte Werk niet over specifieke (bancaire) kredietfaciliteiten (roodstandfaciliteiten).

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

De kasgeldlimiet stelt een grens aan het bedrag dat met kort geld (korter dan één jaar) mag worden gefinancierd. Dit is een door de overheid vastgesteld percentage (momenteel 8,5%) van de begrote lasten per jaar. Indien de gemiddelde korte financiering de limiet overschrijdt, zal er geconsolideerd moeten worden door middel van het afsluiten van een lange financiering. Halte Werk heeft de kasgeldlimiet in 2022 niet overschreden, daar er in 2022 geen gebruik is gemaakt van financiering.

Omschrijving	Kasgeldlimiet		
	%	2022	2023
Begrote lasten		14.305	14.483
Kasgeld limiet	8,50%	1.216	1.231

Renterisiconorm

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 rente typische looptijd van 1 jaar of langer. De norm geeft het bedrag aan waarover de gemeente zich per begrotingsjaar maximaal mag blootstellen aan renterisico's. Halte Werk kent geen renterisico. De reden hiervan is dat er geen (langlopende) leningen zijn of worden afgesloten.

Liquiditeitsplanning en financieringsbehoefte (beschrijving van de treasuryfunctie)

Halte Werk heeft geen eigen vermogen (reserves). 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 1/12e 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 is vanaf 1 januari 2023 opgeheven en bevindt zich nu in het liquidatieproces.

2.2.4 Paragraaf Bedrijfsvoering

Algemeen
Per 1 januari 2015 is de GR BVO Halte Werk (bedrijfsvoering organisatie) in werking getreden. In deze GR nemen de gemeenten Alkmaar en Dijk & Waard deel, met als taakgebied het uitvoeren van de Participatiewet en daaraan verwante regelingen. Per 1 januari 2022 zijn de gemeenten Langedijk en Heerhugowaard operationeel gefuseerd en als gemeente Dijk en Waard deelnemers aan Halte Werk.
De gemeenschappelijke regeling behartigt de belangen van de deelnemers gezamenlijk en van iedere deelnemer afzonderlijk met 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 bedrijfsvoering organisatie Halte Werk is gevestigd te Alkmaar en is een rechtspersoon als bedoeld in artikel 8, derde lid van Wet gemeenschappelijke regelingen.

Per 1 april 2022 is het bestuurlijk orgaan (gemeenschappelijke regeling openbaar lichaam) Zaffier operationeel geworden. Vanaf 1 april 2022 tot en met 31 december 2022 heeft het bestuur van Zaffier Halte Werk gemandateerd tot het uitvoeren van de taken op het gebied van onder meer de Wet Schuldhulpverlening, het minimabeleid, de Participatiewet en de daaraan verwante regelingen en de nieuwe Wet Inburgering 2021. Per 1 januari 2023 is Haltewerk met WNK en de Buch-werkorganisatie samengegaan in Zaffier en worden de operationele taken van Halte Werk door de nieuwe organisatie Zaffier uitgevoerd.

Planning- en control cyclus
Jaarlijks wordt er een aantal planning- en control documenten opgesteld. Onderstaande producten vallen onder de P&C cyclus.
- De Kadernota;
- Begroting;
- Jaarstukken;
- Kwartaalrapportages.
- Bestuurlijk dashboard

Team interne controle
In 2019 is er een doorontwikkeling in gang gezet van de positionering van de kwaliteitsmedewerkers en de functionaris AO-IC. Deze werkzaamheden lagen verspreid door de organisatie bij meerdere medewerkers. Eind 2019 zijn alle taken van kwaliteitscontrole, interne controle en AVG, ondergebracht bij 6 medewerkers binnen 1 team. Dit team is in 2020 formeel aan de slag gegaan. Dit zijn bestaande medewerkers uit de organisatie. Het team heeft ook de opdracht gekregen om naast de borging en vervangbaarheid van de werkzaamheden, ook de doorontwikkeling te maken naar de wetswijziging op het gebied van interne controle. In 2020 is er een integraal controleplan opgesteld waar controleprocessen omtrent de programmakosten en bedrijfsvoering samenkomen.

In 2022 zijn, aan de hand van dit integraal controleplan op alle werkzaamheden binnen Halte Werk, zowel op bedrijfsvoering als programmakosten, steekproeven uitgevoerd op volledigheid en rechtmatigheid van de werkprocessen. Hieruit zijn geen financiële onrechtmatigheden groter dan de rapporteringstolerantie naar voren gekomen.

Investeringen bedrijfsvoering

In 2021 heeft Halte Werk een start gemaakt met de verbouwing van het pand welke in 2022 is afgerond.

Dienstverleningsovereenkomsten

Ter ondersteuning van de bedrijfsvoering heeft Halte Werk in 2022 gebruik gemaakt van diverse ondersteunende diensten. Hiervoor zijn de volgende DVO's afgesloten:

1) DVO met de gemeente Alkmaar betreffende KCC telefonie, beveiligen en informatiebalie/gastvrouw;
2) DVO met de gemeente Alkmaar betreffende Huisvesting, facilitaire dienstverlening en automatisering;
3) DVO met gemeente Dijk en Waard betreffende verzekeringen, communicatie, HRM, financiën, informatiebeheer, juridische dienstverlening, applicaties en websites, secretariële ondersteuning & Inkoop. Tevens werkzaamheden met betrekking tot het salarisproces, inkoop- & betaalproces en automatisering*.

**Halte Werk maakt gebruik van de applicaties Unit4 en PIMS van de gemeente Dijk en Waard. In 2022 is de nieuwe applicatie voor de FA "Unit4"geïmplementeerd bij gemeente Dijk en Waard.*

Liquidatieplan Halte Werk

Op 22 december 2022 is het liquidatieplan Halte Werk aangeboden aan de raden van Alkmaar en Dijk & Waard. De raden hebben dit plan goedgekeurd.
De doelstelling van het liquidatieplan is om een eerste opzet en de kaders te geven van de wijze waarop tot ontbinding van Halte Werk als rechtspersoon wordt overgegaan. Met name op de financiële en juridische afwikkeling.
De uitganspunten welke het liquidatieproces bepalen zijn als volgt:

- Er is een financiële verdeelsleutel vastgesteld op basis waarvan de verdeling van het resterende vermogen over de aandeelhouders (deelnemende gemeenten) wordt verdeeld.
  Op basis van de financiële verdeelsleutel vindt opheffing van Halte Werk plaats (liquidatie)
- De regels uit de Wet gemeenschappelijke regelingen en de GR BVO Halte Werk worden nageleefd.

Bij het opstellen van het liquidatieplan is de verwachting uitgesproken dat op 1 juli 2023 de liquidatie afgerond is.

Fiscale positie Halte Werk

In 2022 heeft Halte Werk een onderzoek laten uitvoeren door Fiscaliade met betrekking tot de BTW-plichtigheid. Uit dit onderzoek is naar voren gekomen dat als gevolg van de gewijzigde organisatievorm door het bestuurlijk van start gaan van Zaffier, waarbij Zaffier Halte Werk opdracht geeft aan het uitvoeren van de bij Zaffier neergelegde gemeentelijke taken, Halte Werk per 1 april 2022 BTW-plichtig is geworden.
Van 1 januari 2022 tot en met 31 maart 2022 was er geen sprake van BTW-plichtigheid, waarbij Halte Werk gebruik maakte van de doorschuiffaciliteit voor de BTW.

Personeelsbeleid Halte Werk

Met de transitie van Haltewerk naar Zaffier in het vizier is in 2022 een tweetal sociaal plannen ontwikkeld om de overgang van de Halte Werk medewerkers naar Zaffier op een sociaal verantwoorde manier te regelen. Het sociaal plan met betrekking tot het plaatsingsproces is vastgesteld. Uitgangspunt van dit plan is dat alle medewerkers van Halte Werk één op één over gaan naar Zaffier per 1 januari 2023.
Het sociaal plan met betrekking tot de arbeidsvoorwaarden is echter nog niet vastgesteld, daar de vakbonden hun akkoord nog niet hebben gegeven.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15/05/2023

3. Jaarrekening

3.1. Balans

ACTIVA	31-12-21		31-12-22	
Vaste activa				
Materiële vaste activa				
Investeringen met een economisch nut	389.719		333.863	
Totaal materiële vaste activa		389.719		333.863
Totaal vaste activa		**389.719**		**333.863**
Vlottende activa				
Liquide middelen				
Banksaldi	1.513.326		3.274.061	
Totaal liquide middelen		1.513.326		3.274.061
Overlopende activa				
Nog te ontvangen bedragen	344.783		43.875	
Totaal overlopende activa		344.783		43.875
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar				
Vorderingen op openbare lichamen	2.494.876		3.063.488	
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar		2.494.876		3.063.488
Uitzettingen bij de schatkist				
Schatkistbankieren	4.013.659		0	
Totaal uitzettingen bij de schatkist		4.013.659		0
Totaal vlottende activa		**8.366.644**		**6.381.424**
TOTAAL ACTIVA		**8.756.363**		**6.715.287**

PASSIVA	31-12-21		31-12-22	
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met rentetypische looptijd < 1 jaar				
Overige schulden	915.243		1.413.847	
Totaal netto-vlottende schulden met rentetypische looptijd < 1 jaar		915.243		1.413.847
Overlopende passiva				
Nog te betalen bedragen	7.841.120		4.980.376	
Verplichting saldi verlofsparen (spaarverlof)	0		321.064	
Totaal overlopende passiva		7.841.120		5.301.440
Totaal vlottende passiva		**8.756.363**		**6.715.287**
TOTAAL PASSIVA		**8.756.363**		**6.715.287**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 15/05/2023

3.2. Overzicht van baten en lasten

(bedragen x € 1)	Realisatie 2021	Begroot 2022	Rekening 2022	Afwijking t.o.v. Begroting 2022
LASTEN				
1. Personeel				
- Personeel primair en overhead	10.888.000	10.533.190	11.618.000	1.084.810
Totaal personeel	**10.888.000**	**10.533.190**	**11.618.000**	**1.084.810**
2. Overhead				
- Automatisering	1.195.000	1.354.136	1.474.000	119.864
- Huisvesting	513.000	545.829	491.000	-54.829
- Inkoop bedrijfsvoering	715.000	797.282	715.000	-82.282
- Overige kosten	1.941.000	1.074.280	2.790.000	1.715.720
- Bouwen aan Zaffier		PM	454.000	454.000
Totaal overhead	**4.364.000**	**3.771.527**	**5.924.000**	**2.152.473**
Totaal lasten	**15.252.000**	**14.304.717**	**17.542.000**	**3.237.283**

(bedragen x € 1)	Realisatie 2021	Begroot 2022	Rekening 2022	Afwijking t.o.v. Begroting 2022
BATEN				
1. Bijdragen deelnemers BVO Halte Werk				
- Bijdragen HAL gemeenten	12.666.000	13.715.351	13.715.000	-351
Totaal bijdragen deelnemers BVO Halte Werk	**12.666.000**	**13.715.351**	**13.715.000**	**-351**
2. Opbrengsten / overige dekkingen				
- Bijdragen bovenlokale werkzaamheden	463.000	474.366	485.000	10.634
- Ontvangsten schuldhulpverlening	103.000	115.000	79.000	-36.000
- Incidentele baten	4.817.000	-	4.701.000	4.701.000
Totaal opbrengsten / overige dekkingen	**5.383.000**	**589.366**	**5.265.000**	**4.675.634**
Totaal baten	**18.049.000**	**14.304.717**	**18.980.000**	**4.675.283**
Saldo van baten en lasten	**2.797.000**	**-**	**1.438.000**	**1.438.000**
Te betalen aan Alkmaar en Dijk en Waard	2.797.000	-	1.438.000	1.438.000
Saldo	**-**	**-**	**-**	**-**

(bedragen x € 1)	Realisatie 2021	Begroot 2022	Rekening 2022	Afwijking t.o.v. Begroting 2022
Totaal lasten	**15.252.000**	**14.304.717**	**17.542.000**	**3.237.283**
Totaal baten regulier	**13.232.000**	**14.304.717**	**14.279.000**	**-25.717**
Dekking incidentele baten	**4.817.000**	**-**	**4.701.000**	**4.701.000**
Saldo van baten en lasten	**2.797.000**	**-**	**1.438.000**	**1.438.000**
Te betalen aan Alkmaar en Dijk en Waard	2.797.000	-	1.438.000	1.438.000
Saldo	**-**	**-**	**-**	**-**

3.3. Toelichtingen

3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening 2022 is opgemaakt met (zover van toepassing op een Bedrijfsvoering organisatie) inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) provincies en gemeenten.

Het boekjaar is gelijk aan het kalenderjaar.

Vergelijking met voorgaande jaren

De grondslagen voor waardering van activa, passiva en van de resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. Er hebben geen stelsel- en/of schattingswijzigingen plaatsgevonden in 2022.

Financiële positie

Op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen en de GR Bedrijfsvoering organisatie Halte Werk dragen de deelnemende gemeenten bij in eventuele tekorten / verliezen.
Halte Werk rekent met betrekking tot de bedrijfsvoeringskosten per jaar volledig af met de deelnemende gemeenten. Dat betekent dat Halte Werk geen eigen vermogen (reserves) heeft. Positieve of negatieve resultaten worden dus niet ten gunste of laste van het eigen vermogen gebracht maar afgerekend met de deelnemende gemeenten.

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 terugkerende 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 4 jaar. Er is een afwijking op de regel mogelijk: indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (reorganisaties) of het gebruikmaken van de nieuwe CAO-mogelijkheid van spaarverlof (verlofsparen) dient wel een voorziening gevormd te worden.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa zijn fysiek aanwezige activa. Investeringen hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen.
Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

De op de oorspronkelijke verkrijgings- of vervaardigingsprijs toegepaste jaarlijkse afschrijvingen corresponderen met een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur (kortste van de geschatte economische levensduur óf technische gebruiksduur) van de geactiveerde investeringen. Verbouwingen worden in 10 jaar afgeschreven, mobiele telefoons en beeldschermen in 3 jaar.
Afschrijvingen geschieden daarnaast onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.

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.

Er wordt afgeschreven met ingang van de ingebruikname van de investering.

Overige activa en passiva

De overige activa en passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voor verwachte oninbaarheid van vorderingen is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van Halte Werk c.q. zijn niet beklemd.

Personeelslasten

Personeelslasten worden op basis van de totale loonsom personeel in (vaste) dienst 2022 en inhuur externe medewerkers bepaald.

Overhead

De lasten samengaand met de Overhead worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. In het overzicht van baten en lasten betreffen de lasten welke zijn opgenomen in de Overhead alle lasten voor het jaar 2022 die betrekking hebben op de automatisering, huisvesting, inkopen bedrijfsvoering en overige kosten ten aanzien van de bedrijfsvoering.

Bijdragen deelnemers DVO Halte Werk

De baten opgenomen onder Bijdragen deelnemers DVO Halte Werk zijn de baten welke jaarlijks als voorschot op basis van de budgetbrieven worden verstrekt door de deelnemers van de DVO Halte Werk. Te weten: gemeente Alkmaar en gemeente Dijk en Waard.

Opbrengsten / overige dekkingen

Onder opbrengsten/overige dekkingen worden de baten opgenomen welke voortvloeien uit: opbrengsten vanuit de schuldhulpverlening, uit werkzaamheden voor bovenlokale gemeenten, incidentele baten als gevolg van ontwikkelingen en/of extra middelen voor uitvoering gemeentelijke taken vanuit het Rijk en de baten TOZO.

3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december

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 € 509.800 besteed. Per jaar wordt dit afgeschreven en de afschrijvingslasten werden voor het eerst in 2016 verantwoord. In 2022 zijn de kantoren aangepast voor € 56.500. De afschrijvingstermijn voor deze investering bedraagt 10 jaar en de afschrijvingslasten worden vanaf juli 2022 verantwoord.

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

Investeringen met een economisch nut	Verbouwing 2015	Verbouwing 2016	Kantoor-inrichting 2022	Mobiele telefoons 2018	Mobiele telefoons 2021	Beeld-schermen 2021	Totaal
Aanschafwaarde 01/01	509.768	50.088		97.600	115.871	44.897	818.224
Cum.afschrijvingen 01/01	305.861	25.044		97.600			428.505
Boekwaarde 01/01	203.907	25.044	-	-	115.871	44.897	389.719
Investeringen 2022			56.547				56.547
Afschrijvingen 2022	50.977	5.009	2.827		38.624	14.966	112.403
Desinvesteringen aw							-
Desinvesteringen cum afs							-
							-
Aanschafwaarde 31/12	509.768	50.088	56.547	97.600	115.871	44.897	874.771
Cum.afschrijvingen 31/12	356.838	30.053	2.827	97.600	38.624	14.966	540.908
Boekwaarde 31/12	**152.930**	**20.035**	**53.720**	**0**	**77.247**	**29.931**	**333.863**

Vlottende activa

Liquide middelen

	Boekwaarde 31-12-21	Boekwaarde 31-12-22
Kassaldi	0	987
Banksaldi	1.513.326	3.273.074
Totaal liquide middelen	**1.513.326**	**3.274.061**

De positie van de liquide middelen is eind 2022, rekening houdend met het saldo schatkistbankieren, verminderd ten opzichte van 2021.

Overlopende activa

	Boekwaarde 31-12-21	Boekwaarde 31-12-22
Nog te ontvangen bedragen	344.783	43.875
Totaal overlopende activa	**344.783**	**43.875**

De post 'Nog te ontvangen bedragen' bestaat uit facturen welke in 2022 gestuurd zijn door Halte Werk, maar op 31 december 2022 nog niet zijn voldaan.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

	Boekwaarde 31-12-21	Boekwaarde 31-12-22
Vorderingen op openbare lichamen	2.494.876	3.063.488
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jr.	**2.494.876**	**3.063.488**

Specificatie van de vorderingen op openbare lichamen

	2021	2022
Afrekeningen grote geldstroom(AD)	317.407	1.124.624
Doorschuif BTW (kleine geldstroom)	1.364.431	434.577
Afrekeningen Bovenregionaal	197.410	145.603
Jongerenloket	106.693	
Debiteuren (kleine geldstroom)	463.201	882.071
Af te dragen/verrekenbare BTW		476.613
Debiteurenconversies	45.734	
Totaal vorderingen openbare lichamen	**2.494.876**	**3.063.488**

Hieronder zijn ondermeer de afrekeningen van de deelnemende gemeenten opgenomen inclusief de afrekening van het jaarresultaat 2022 per saldo voor Alkmaar € 1.632.000 en Dijk en Waard € 777.000.

Uitzettingen bij de schatkist

	Boekwaarde 31-12-21	Boekwaarde 31-12-22
Schatkistbankieren	4.013.659	0
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jr.	**4.013.659**	**0**

De taken van Halte Werk zijn per 1 januari 2023 overgegaan naar Zaffier en daardoor zijn de uitzettingen Schatkistbankieren bij het Ministerie van Financiën ultimo 2022 stopgezet.

Schatkistbankieren

In 2022 heeft Halte Werk voor het tweede jaar Schatkistbankieren op de balans staan. Conform de wet dienen alle overtollige middelen boven een bepaalde drempelwaarde in de schatkist te worden aangehouden. Halte Werk voldoet in 2022 voor het eerst voor het volledige jaar aan deze wet.
De drempelwaarde is 2% van het begrotingstotaal met een minimum van € 1 miljoen.
2% van de begroting van Halte Werk (€ 81.867.080) is € 1.637.000. Als drempelbedrag dient Halte Werk het bedrag van € 1,6 miljoen aan te houden.

	Verslagjaar			
Drempelbedrag	**1.637.000**			
	Kwartaal 1	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	**452.000**	**656.000**	**489.000**	**525.000**
Ruimte onder het drempelbedrag	1.185.000	981.000	1.148.000	1.113.000
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

PASSIVA

Overige schulden

De netto-vlottende schulden bestaan uit facturen voor Halte Werk die nog openstaan per 31 december 2022. De stijging van de overige schulden in 2022 ten opzichte van 2021 is voornamelijk toe te rekenen aan de eindafrekening Zaffier 2022 welke op 17 januari 2023 is binnengekomen bij Halte Werk, maar boekhoudkundig toegerekend dient te worden aan 2022.

	Boekwaarde 31-12-21	Boekwaarde 31-12-22
Overige schulden	915.243	1.413.847
Totaal vlottende passiva	**915.243**	**1.413.847**

Overlopende passiva

	Boekwaarde 31-12-21	Boekwaarde 31-12-22
Nog te betalen bedragen	7.841.120	4.980.376
Verplichting saldi verlofsparen (spaarverlof)		321.064
Totaal overlopende passiva	**7.841.120**	**5.301.440**

Specificatie van de nog te betalen bedragen

	2021	2022
Af te dragen loonheffing/zvw clienten	486.862	803.491
Schuldhulpverlening	961.738	805.938
Tussenrekeningen GWS	75.028	140.635
Restant voorschotten Tozo	2.366.350	
Overige overlopende posten	3.803.330	3.230.312
Af te dragen/verrekenbare BTW	147.812	
Totaal nog te betalen	**7.841.120**	**4.980.376**

Af te dragen loonheffing/zvw cliënten

Het af te dragen bedrag eind 2022 is het maandelijkse reguliere bedrag aan loonheffing/zvw voor de cliënten van Halte Werk. In 2021 was dit inclusief verrekeningen voorgaande maanden.

Schuldhulpverlening

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.

Restant voorschotten Tozo

De restant voorschotten Tozo zijn in 2022 afgerekend met de gemeenten.

Overige overlopende posten

De overige overlopende posten bestaan voor een groot deel uit nog te betalen kosten ad € 2.500.000 en afdrachten loonheffing en pensioen van het eigen personeel. De daling ten opzichte van 2021 wordt grotendeels veroorzaakt door de afgehandelde vooruit ontvangen subsidies van 2021.

Verplichting saldi verlofsparen (spaarverlof)

	Boekwaarde 31-12-21	Boekwaarde 31-12-22
Saldi spaarverlofuren	0	29.021
Saldi bovenwettelijke verlofuren	0	292.043
Totaal overlopende passiva	**0**	**321.064**

Verplichting verlofsparen (spaarverlof)

Deze verplichting bestaat uit de waarde van de saldi van de spaarverlofuren ultimo 2022 ten bedrage van € 29.021 en de waarde van de saldi van de bovenwettelijke verlofuren ultimo 2022 ten bedrage van € 292.043.
Op grond van een (recentelijke) uitspraak van de Commissie BBV moet in 2022 een financiële verplichting voor saldi spaarverlofuren worden opgenomen in de balans per 31 december 2022. Dit geldt eveneens voor saldi van bovenwettelijke verlofuren indien er geen sprake meer is van een jaarlijks vergelijkbare omvang (een voorspelbaar gelijkmatig kostenpatroon) en voor zover de saldi het karakter hebben gekregen van overmatige verlofsaldi.

3.3.3. Toelichting op lasten

(bedragen x € 1)	Realisatie 2021	Begroot 2022	Rekening 2022	Afwijking t.o.v. Begroting 2022
LASTEN				
1. Personeel				
- Personeel primair en overhead	10.888.000	10.533.190	11.618.000	1.084.810
Totaal personeel	**10.888.000**	**10.533.190**	**11.618.000**	**1.084.810**
2. Overhead				
- Automatisering	1.195.000	1.354.136	1.474.000	119.864
- Huisvesting	513.000	545.829	491.000	-54.829
- Inkoop bedrijfsvoering	715.000	797.282	715.000	-82.282
- Overige kosten	1.941.000	1.074.280	2.790.000	1.715.720
- Bouwen aan Zaffier		PM	454.000	454.000
Totaal overhead	**4.364.000**	**3.771.527**	**5.924.000**	**2.152.473**
Totaal lasten	**15.252.000**	**14.304.717**	**17.542.000**	**3.237.283**

Personeel (-/-€ 1.084.810)

De begroting van Halte Werk voor wat betreft personeelskosten is een historische begroting welke jaarlijks geïndexeerd wordt met een vast percentage. Organisatorische ontwikkelingen, alsmede demografische en landelijke ontwikkelingen worden niet meegenomen in de indexatie van dit budget. Zo worden nieuwe regelingen omtrent Energietoeslag, TOZO, leefgeldregeling ontheemden Oekraïners en de toeslagenaffaire niet meegenomen in de indexering van de personele begroting voor wat betreft overhead en bedrijfsvoering.

Wel is in 2022 de beweging gemaakt om inhuur, die specifiek is ingezet voor regelingen en de transitie naar Zaffier, toe te rekenen aan die specifieke onderwerpen. In 2021 was, als gevolg van de bestuurlijke keuzes, het tekort op

personeel € 1.216.437. Het toerekenen van inhuur op de specifieke onderwerpen heeft geleid tot een daling van de personele tekorten naar het bedrag van € 1.084.810. Hierin is ook opgenomen een bedrag van € 321.061 voor verlofsparen. Met ingang van 1 januari 2022 moet volgens het Besluit begroting en verantwoording (BBV) een financiële verplichting voor verlofsparen bij niet gelijkblijvende omvang worden opgenomen.
Van de personeelslasten is 10,7% (2021 11,0%) toe te rekenen aan overhead.

Automatisering (-/- € 119.864)
Halte Werk betaalt op basis van bestuurlijke besluitvorming een lager bedrag voor de dienstverlening van de gemeente Alkmaar. Verder wordt een voordeel behaald door efficiënter organiseren van een aantal diensten en scherper inkopen van licenties.
Halte Werk is, als gevolg van het uitstellen van de operationele startdatum van Zaffier, geconfronteerd met meer ICT kosten dan begroot. Hierdoor is behaalde voordeel in 2021 omgeslagen in een nadeel in 2022.

Huisvesting (+/+ € 54.829)
In 2022 zijn de werkzaamheden, ingezet in 2021, voortgezet aan de huisvesting van Halte Werk. Diverse aanpassingen aan het pand zijn gerealiseerd, alsmede het vervangen van het meubilair. Door efficiënter en in eigen beheer te organiseren van een aantal diensten en minder af te nemen van de dienstverlening van de gemeente Alkmaar is er voordeel behaald.

Inkoop bedrijfsvoering (+/+ € 82.282)
Halte Werk betaalt op basis van bestuurlijke besluitvorming een lager bedrag voor de dienstverlening van de gemeente Dijk en Waard.

Overige kosten (-/- € 1.715.720)
In 2022 zijn er verschillende posten die zorgen voor de overschrijding van de overige kosten.
Er zijn extra onvoorziene kosten gemaakt als gevolg van de latere transitie naar Zaffier. Landelijke ontwikkelingen zorgen voor onvoorziene kosten als het gevolg van nieuw uit te voeren regelingen, zoals de uitvoering van de toeslagenaffaire, de energietoeslag en leefgeldregeling ontheemden Oekraïners welke vanuit het Rijk zijn geïntroduceerd gedurende het jaar 2022.

Bouwen aan Zaffier (-/- € 454.000)
Met het uitstellen van de operationele startdatum van Zaffier is er in de begroting Halte Werk van 2022 een pm post opgenomen met betrekking tot de transitiekosten.
In september 2022 is, in overleg met de bestuurders, binnen de begroting van Halte Werk in de reguliere kosten een extra post van € 750.000 opgenomen om de transitiekosten van Zaffier te dekken. Dit heeft niet geleidt tot een negatief resultaat voor Halte Werk. Het betreft hier kosten die behoren tot de kerntaken van Halte Werk en die Halte Werk ook zou hebben gemaakt als Zaffier niet was opgezet. De in de jaarrekening ingevulde post ´Bouwen aan Zaffier´ is hier de concrete uitwerking van.

3.3.4. Toelichting op baten

In totaliteit hebben de deelnemende gemeenten in 2022 € 13.715.000 bijgedragen. De bovenlokale gemeenten hebben in 2022 € 485.000 bijgedragen. De overige opbrengsten in 2022 zijn € 79.000. In 2022 was er totaal bovenlokaal en overig € 589.000 begroot. Dat betekent dus dat in 2022 € 25.000 minder door bovenlokalen gemeenten en overig is bijgedragen aan Halte Werk. Deze afwijking is enkel te wijten aan de ontvangsten vanuit de schuldhulpverlening. Er is € 36.000 minder aan inkomsten ontvangen door meer inzet van saneringskredieten.
De incidentele baten bestaan uit verschillende losse baten welke voortvloeien uit extra werkzaamheden die vanuit de gemeenten aan Halte Werk zijn overgedragen. Onder deze werkzaamheden onder andere de uitvoering voor regeling voor energietoeslag, uitbetaling leefgelden Ontheemden Oekraïners, Toeslagenaffaire, nieuwe wet inburgering etc.

Incidentele baten (+/+ € 4.701.000)
Dit is een voordeel ten opzichte van de begroting 2022. De incidentele baten bestaan uit verschillende losse baten welke voortvloeien uit extra werkzaamheden die vanuit de gemeenten aan Halte Werk zijn overgedragen.

In 2022 zijn, als gevolg van maatschappelijke ontwikkelingen, verschillende regelingen geïntroduceerd door het Rijk welke een grote impact hadden, zowel maatschappelijk als financieel voor Halte Werk als uitvoerende organisatie. Onder deze werkzaamheden vallen onder andere de uitvoering voor de regeling energietoeslag, uitbetaling leefgeldregeling ontheemden Oekraïners, Toeslagenaffaire, nieuwe wet inburgering etc.

(bedragen x € 1)	Realisatie 2021	Begroot 2022	Rekening 2022	Afwijking t.o.v. Begroting 2022
BATEN				
1. Bijdragen deelnemers BVO Halte Werk				
- Bijdragen HAL gemeenten	12.666.000	13.715.351	13.715.000	-351
Totaal bijdragen deelnemers BVO Halte Werk	**12.666.000**	**13.715.351**	**13.715.000**	**-351**
2. Opbrengsten / overige dekkingen				
- Bijdragen bovenlokale werkzaamheden	463.000	474.366	485.000	10.634
- Ontvangsten schuldhulpverlening	103.000	115.000	79.000	-36.000
- Incidentele baten	4.817.000	-	4.701.000	4.701.000
Totaal opbrengsten / overige dekkingen	**5.383.000**	**589.366**	**5.265.000**	**4.675.634**
Totaal baten	**18.049.000**	**14.304.717**	**18.980.000**	**4.675.283**
Saldo van baten en lasten	**2.797.000**	**-**	**1.438.000**	**1.438.000**
Te betalen aan Alkmaar en Dijk en Waard	2.797.000	-	1.438.000	1.438.000
Saldo	**-**	**-**	**-**	**-**

3.3.5. Rechtmatigheid begrotingsoverschrijdingen

(bedragen x € 1)	Realisatie 2021	Begroot 2022	Rekening 2022	Afwijking t.o.v. Begroting 2022
LASTEN				
1. Personeel				
- Personeel primair en overhead	10.888.000	10.533.190	11.618.000	1.084.810
Totaal personeel	**10.888.000**	**10.533.190**	**11.618.000**	**1.084.810**
2. Overhead				
- Automatisering	1.195.000	1.354.136	1.474.000	119.864
- Huisvesting	513.000	545.829	491.000	-54.829
- Inkoop bedrijfsvoering	715.000	797.282	715.000	-82.282
- Overige kosten	1.941.000	1.074.280	2.790.000	1.715.720
- Bouwen aan Zaffier		PM	454.000	454.000
Totaal overhead	**4.364.000**	**3.771.527**	**5.924.000**	**2.152.473**
Totaal lasten	**15.252.000**	**14.304.717**	**17.542.000**	**3.237.283**

Begrotingsoverschrijdingen op de lasten

Op totaal (programma) niveau is er sprake van een begrotingsoverschrijding op de lasten van € 3,2 miljoen.
De begrotingsoverschrijding wordt veroorzaakt door activiteiten passend binnen het beleid dat Halte Werk voert. In de begroting worden enkel de reguliere werkzaamheden die Halte Werk voor de gemeenten uitvoert opgenomen. Alle extra regelingen en maatschappelijke vraagstukken van tijdelijke aard worden niet in de begroting opgenomen. Dit betreffen regelingen als de Kinderopvangtoeslagaffaire, de Energietoeslag, opvang van Oekraïners, etc. Tegenover de extra lasten die deze regelingen met zich meebrengen staan ook extra en direct gerelateerde baten,

welke dekkend zijn. Hieromtrent is het bestuur via de kwartaalrapportages (tijdig) geïnformeerd.
Om deze reden telt deze begrotingsoverschrijding op de lasten van € 3,2 miljoen niet mee in het oordeel van de accountant over de financiële rechtmatigheid 2022.

Personeel (-/- € 1.084.810)

De begroting van Halte Werk voor wat betreft personeelskosten is een historische begroting welke jaarlijks geïndexeerd wordt met een vast percentage. Organisatorische ontwikkelingen, alsmede demografische en landelijke ontwikkelingen worden niet meegenomen in de indexatie van dit budget. Zo worden nieuwe regelingen omtrent Energietoeslag, TOZO, leefgeldregeling ontheemden Oekraïners en de kinderopvangtoeslagaffaire niet meegenomen in de indexering van de personele begroting voor wat betreft overhead en bedrijfsvoering.

Wel is in 2022 de beweging gemaakt om inhuur, die specifiek is ingezet voor regelingen en de transitie naar Zaffier, toe te rekenen aan die specifieke onderwerpen. In 2021 was, als gevolg van de bestuurlijke keuzes, het tekort op personeel € 1.216.437. Het toerekenen van inhuur op de specifieke onderwerpen heeft geleid tot een daling van de personele tekorten naar het bedrag van € 1.084.810. Hierin is ook opgenomen een bedrag van € 321.061 voor verlofsparen. Met ingang van 1 januari 2022 moet volgens het Besluit begroting en verantwoording (BBV) een financiële verplichting voor verlofsparen bij niet gelijkblijvende omvang worden opgenomen.
Van de personeelslasten is 10,7% (2021 11,0%) toe te rekenen aan overhead.

Automatisering (-/- € 119.864)

Halte Werk betaalt op basis van bestuurlijke besluitvorming een lager bedrag voor de dienstverlening van de gemeente Alkmaar. Verder wordt een voordeel behaald door efficiënter organiseren van een aantal diensten en scherper inkopen van licenties.
Halte Werk is, als gevolg van het onvoorzien uitstellen van de operationele startdatum van Zaffier, geconfronteerd met meer ICT kosten dan begroot. Hierdoor is behaalde voordeel in 2021 omgeslagen in een nadeel.

Huisvesting (+/+ € 54.829)

In 2022 zijn de werkzaamheden, ingezet in 2021, voortgezet aan de huisvesting van Halte Werk. Diverse aanpassingen aan het pand zijn gerealiseerd, alsmede het vervangen van het meubilair. Door efficiënter en in eigen beheer te organiseren van een aantal diensten en minder af te nemen van de dienstverlening van de gemeente Alkmaar is er voordeel behaald.

Inkoop bedrijfsvoering (+/+ € 82.282)

Halte Werk betaalt op basis van bestuurlijke besluitvorming een lager bedrag voor de dienstverlening van de gemeente Dijk en Waard.

Overige kosten (-/- € 1.715.720)

In 2022 zijn er verschillende posten die zorgen voor de overschrijding van de overige kosten. Deze kosten worden gedekt door de incidentele baten welke voortvloeien uit extra werkzaamheden die vanuit de gemeenten aan Halte Werk zijn overgedragen. Landelijke ontwikkelingen zorgen voor onvoorziene kosten als het gevolg van nieuw uit te voeren regelingen, zoals de uitvoering van de toeslagenaffaire, de energietoeslag en leefgeldregeling ontheemden Oekraïners welke vanuit het Rijk zijn geïntroduceerd gedurende het jaar 2022.

Bouwen aan Zaffier (-/- € 454.000)

Met het uitstellen van de operationele startdatum van Zaffier is er in de begroting Halte Werk van 2022 een pm post opgenomen met betrekking tot de transitiekosten.
In september 2022 is, in overleg met de bestuurders, binnen de begroting van Halte Werk in de reguliere kosten een extra post van € 750.000 opgenomen om de transitiekosten van Zaffier te dekken. Dit heeft niet geleidt tot een negatief resultaat voor Halte Werk. Het betreft hier kosten die behoren tot de kerntaken van Halte Werk en die Halte Werk ook zou hebben gemaakt als Zaffier niet was opgezet. De post ´Bouwen aan Zaffier´ is hier de concrete uitwerking van.

Rechtmatigheid investeringskredieten

Er is ultimo 2022 geen sprake van investeringskredieten/budgetten die zijn overschreden.

3.3.6. Niet in de balans opgenomen 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. Deze zijn per 1 januari 2023 overgenomen door Zaffier.
Tevens zijn diverse, niet opzienbarende, andere contracten van Halte Werk overgenomen door Zaffier per 1 januari 2023, dit betreffen onder andere 2 leaseauto's en de deurwaarder.

3.3.7. WNT-verantwoording 2022 GR Halte Werk

De bezoldiging van de leden van de directie en bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2022 is als volgt:

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2022 Functienaam	J.M.M. Rutten Directeur a.i.
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-7-2019
In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	1-1-2023
(fictieve) dienstbestrekking	Ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	108.801
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijr	18.532
Totaal bezoldiging uit hoofde van nevenwerkzaamheden	**127.333**
Individueel toepasselijke bezoldigingsmax.	**216.000**
Vergelijkende cijfers 2021	
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	117.687
voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	18.643
Totaal bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	**136.330**
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	**209.000**

Toezichthoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van € 1.800 of minder

Naam	Functie
R. ter Beest	Tot en met juni 2022 Voorzitter van het Bestuur
G. Rep	Tot en met juni 2022 Lid van het Bestuur en vanaf juli 2022 Voorzitter van het Bestuur
J. Wedemeijer	Vanaf juli 2022 Lid van het Bestuur
B. Fintelman	Tot en met juni 2022 Lid van het Bestuur

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15/05/2023

Per 1 juli 2019 is de heer J.M.M. Rutten a.i. Directeur geworden en ontvangt hiervoor een toelage. Deze toelage ontvangt de heer Rutten aanvullend op zijn reguliere bezoldiging als Afdelingshoofd. De maximale bezoldigingsnorm 2022 is gebaseerd op het ministersalaris 2022 (€ 216.000), waarbij bij de bezoldiging ook rekening gehouden dient te worden met eventuele belaste onkostenvergoedingen en de pensioenbijdrage van de werkgever. 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. In 2022 is er bij de GR Halte Werk geen sprake

geweest van inhuur van topfunctionarissen.

3.3.8. Taakveldenrekening

Taakveld	Saldo baten / lasten 2022
0.1 Bestuur	248
0.4 Ondersteuning organisatie	-7.340
0.8 Overige baten en lasten	-4.247
6.3 Inkomens-regelingen	5.525
6.5 Arbeidsparticipatie	2.711
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	1.666
Totaal	**-1.438**

3.3.9. Gebeurtenissen na balansdatum

Per 1 januari 2015 is de GR BVO Halte Werk (bedrijfsvoering organisatie) in werking getreden en per 1 januari 2023 opgeheven. In deze GR nemen de gemeenten Alkmaar en Dijk & Waard deel, met als taakgebied het uitvoeren van de Participatiewet en daaraan verwante regelingen. Per 1 januari 2022 zijn de gemeenten Langedijk en Heerhugowaard operationeel gefuseerd en als gemeente Dijk en Waard deelnemers aan Halte Werk.
De gemeenschappelijke regeling behartigt de belangen van de deelnemers gezamenlijk en van iedere deelnemer afzonderlijk met 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 bedrijfsvoering organisatie Halte Werk is gevestigd te Alkmaar en is een rechtspersoon als bedoeld in artikel 8, derde lid van Wet gemeenschappelijke regelingen.

Per 1 april 2022 is het bestuurlijk orgaan (gemeenschappelijke regeling openbaar lichaam) Zaffier operationeel geworden. Vanaf 1 april 2022 tot en met 31 december 2022 heeft het bestuur van Zaffier Halte Werk gemandateerd tot het uitvoeren van de taken op het gebied van onder meer de Wet Schuldhulpverlening, het minimabeleid, de Participatiewet en de daaraan verwante regelingen en de nieuwe Wet Inburgering 2021. Per 1 januari 2023 is Haltewerk met WNK en de Buch-werkorganisatie samengegaan in Zaffier en worden de operationele taken van Halte Werk door de nieuwe organisatie Zaffier uitgevoerd.

De opheffing van de GR BVO Halte Werk betekent echter niet dat op 1 januari 2023 de liquidatie van de rechtspersoon Halte Werk per definitie geheel voltooid zal zijn. Halte Werk zal vanaf 1 januari 2023 naar verwachting nog ten hoogste een half jaar actief blijven voor onder meer de administratieve afwikkeling van een aantal lopende zaken. Halte Werk is dan in liquidatie en heeft geen taken of bevoegdheden meer die voor de gemeenten worden uitgevoerd. De verwachting is dat op 1 juli 2023 de liquidatie is afgerond.
Het BT van Halte Werk is belast met de liquidatie. Het bestuur blijft ook na het tijdstip van opheffing in functie totdat de liquidatie is beëindigd. Halte Werk blijft bestaan tot op het moment dat de laatste verplichting is voldaan. Daarna houdt deze automatisch op te bestaan, daar is op bestuurlijk niveau geen aparte handeling voor nodig.

VERSTEGEN
accountants en adviseurs

Noordendijk 207
Postbus 574
3300 AN Dordrecht

T. (078) 648 15 55

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Nr. 715

Aan het bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling Halte Werk

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2022 van de Bedrijfsvoeringsorganisatie Gemeenschappelijke Regeling Halte Werk te Alkmaar gecontroleerd.

Naar ons oordeel:
- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Halte Werk op 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder interne verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader 2022 van de Gemeenschappelijke Regeling Halte Werk.

De jaarrekening bestaat uit:
1 het overzicht van baten en lasten over 2022;
2 de balans per 31 december 2022;
3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen; en
4 de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Halte Werk zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

VERSTEGEN ACCOUNTANTS EN ADVISEURS B.V. – KVK NR. 24342109.
Op al onze werkzaamheden zijn de algemene voorwaarden van het SRA van toepassing. Deze zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Utrecht onder nummer 40481496.
mgi SRA

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 175.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteits-voorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2022. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 8.700 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:
- inleiding met aanbiedingsbrief, infographic en hoofdlijnen van het financieel resultaat; en
- het jaarverslag waaronder de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening
Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder interne verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader van de Gemeenschappelijke Regeling Halte Werk.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de Regeling Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
    - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
    - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,

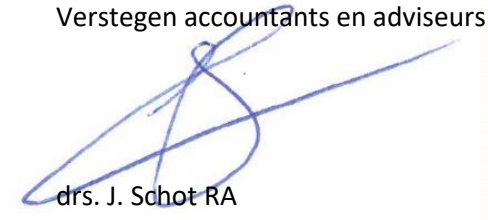
  het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.
  Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Dordrecht, 15 mei 2023

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,



drs. J. Schot RA