



# 2017

## Gewijzigde Begroting

Conceptversie 19 april 2017

## Inhoudsopgave

|                                                                                             |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>1. Inleiding .....</b>                                                                   | <b>2</b> |
| <b>2. Gewijzigde begroting 2017.....</b>                                                    | <b>3</b> |
| 2.1 Gewijzigde begroting op hoofdlijnen .....                                               | 3        |
| 2.2 Risicoparagraaf.....                                                                    | 7        |
| <br>Bijlage 1 Gewijzigde Begroting 2017                                                     |          |
| Bijlage 2 Uitgangspunten gewijzigde begroting 2017                                          |          |
| Bijlage 3 Inzicht in effect transitie 'werken binnen' op gewijzigde begroting Hameland 2017 |          |

## 1. Inleiding

De oorspronkelijke begroting en het jaarplan 2017 zijn reeds in juli 2016 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Op dat moment was Hameland halverwege de in 2015 ingezette transitie. De gemeenschappelijke regeling Hameland (GR Hameland) wordt immers opgeheven. Hiertoe hebben de Colleges van B&W, die samen deze GR vormen, in 2015 besloten met toestemming van een meerderheid van de Gemeenteraden. In 2016 is de transitie van de onderdelen 'ontwikkelen & detacheren' en 'concern' afgerond en per 1 januari 2017 is het werkgeverschap van de sw-medewerkers met een vast dienstverband overgegaan naar de gemeenten (voor Haaksbergen per 1 oktober 2016).

Ten tijde van het opstellen van het Jaarplan en de Begroting 2017 is er nog vanuit uitgegaan dat Hameland per 1 januari 2017 nog zou bestaan uit het onderdeel 'werken binnen'. Bij dit onderdeel werken sw-medewerkers op de locatie in Lichtenvoorde. Een deel van deze sw-medewerkers is daadwerkelijk aangewezen op een beschutte werkplek, en een aantal medewerkers kan op korte of langere termijn nog worden gedetacheerd bij een reguliere werkgever.

Inmiddels is duidelijk dat op 1 januari 2017 Hameland inderdaad alleen nog maar bestond uit het onderdeel 'werken binnen'. Echter, niet meer voor 5 gemeenten maar voor 3 gemeenten. Deze drie gemeenten – Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk - hebben inmiddels besloten om, met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2017, het onderdeel 'werken binnen' voor hun rekening en risico uit te voeren. Hierover hebben zij in relatie tot de liquidatie van Hameland door de vijf gemeenten afspraken gemaakt met de twee andere gemeenten, Aalten en Haaksbergen. De drie gemeenten richten een overheids-BV op die de uitvoering van het onderdeel 'werken binnen' voorlopig voortzet.

Voorgaande betekent dat de GR Hameland grotendeels 'leeg' is. De verschillende onderdelen, inclusief het daarbij behorende kaderpersoneel, hebben een nieuwe bestemming gekregen. En het werkgeverschap van de sw-medewerkers met een vast dienstverband is eveneens overgedragen. Wat rest zijn met name alle aan huisvesting te relateren kosten en opbrengsten, diverse bedrijfsvoeringskosten die gerealiseerd worden in het kader van de definitieve liquidatie (denk aan accountantscontrole en inzet van interim personeel) en de tijdelijke dienstverbanden Wsw (start 2017 met 78 personen), waarbij geldt dat zowel de kosten als de opbrengsten (in rekening te brengen bij de vijf gemeenten) worden meegenomen met een saldo van nul.

Omdat alle onderdelen elders zijn ondergebracht, komt het jaarplan 2017 te vervallen. Bijgaand treft u derhalve alleen de gewijzigde begroting aan (hoofdstuk 2 en bijlage 1), die volledig aansluit op de liquidatiebegroting van de GR Hameland. Deze liquidatiebegroting is onderdeel van het liquidatieplan dat op 31 maart 2017 door het Dagelijks Bestuur van Hameland is opgesteld en medio mei wordt geaccordeerd door de Colleges van B&W. De gemeenteraden mogen hierover nog een zienswijze geven. Begin juli stelt het Algemeen Bestuur van Hameland gelijktijdig het liquidatieplan en de liquidatiebegroting als deze gewijzigde begroting 2017 vast.

Voor de volledigheid treft u in bijlage 3 een overzicht aan waarmee inzicht wordt gegeven in het effect van de transitie van het laatste onderdeel van Hameland. Deze bijlage kent 4 kolommen: de oorspronkelijke begroting 2017 (1), de begroting die van toepassing is op het onderdeel werken binnen van de drie gemeenten (2), deze gewijzigde begroting 2017 (3) en als laatste de optelling van kolom 2 en 3. De laatste kolom is derhalve de gewijzigde begroting 2017 indien 'werken binnen' onderdeel was gebleven van de GR Hameland.

## 2. Gewijzigde begroting 2017

In dit hoofdstuk wordt eerst de gewijzigde begroting 2017 op hoofdlijnen weergegeven en toegelicht. Daarna wordt stil gestaan bij de risicoparagraaf. De gehele gewijzigde begroting is weergegeven in bijlage 1.

### 2.1 Gewijzigde begroting op hoofdlijnen

In de inleiding hebben we al gemeld dat op 1 januari 2017 Hameland alleen nog maar bestond uit het onderdeel 'werken binnen'. Dit onderdeel wordt per die datum voor rekening en risico van de gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk uitgevoerd. Dit betekent dat de gewijzigde begroting 2017 gezien kan worden als de liquidatiebegroting van de GR Hameland in liquidatie.

Hameland is, mede gegeven de oprichting van de overheids-bv<sup>1</sup> met terugwerkende kracht per 1 januari 2017 grotendeels 'leeg'. Het gaat voor 2017 voornamelijk om de transitie- en liquidatiekosten en de tijdelijke Wsw dienstverbanden die aflopen in het jaar 2017 en om die reden niet mee zijn overgegaan naar de gemeenten. Deze staan vermeld onder G. De gebudgetteerde transitiekosten maken onderdeel uit van het totale transitie- en liquidatiebudget van maximaal € 9,42 miljoen, dat door de gemeenten in 2015 beschikbaar is gesteld (voor een nadere toelichting zie Ad G en Ad H verderop in dit document). De transitiekosten worden in deze begroting dan ook gecompenseerd door een overeenkomstige bijdrage vanuit de gemeenten en zijn separaat vermeld. Hierna staat de gewijzigde begroting 2017 op hoofdlijnen weergegeven. Deze begroting wordt afgezet tegen het resultaat 2016 en de oorspronkelijke begroting 2017. Voor de begrotingsjaren 2018 en verder wordt, net als in de oorspronkelijke begroting 2017, ervan uitgegaan dat de activiteiten van de GR Hameland zijn beëindigd.

---

<sup>1</sup> Zoals in het liquidatieplan van de GR Hameland staat vermeld worden de activiteiten die betrekking hebben op beschut werken voor drie gemeenten, Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk, ondergebracht in een hiertoe op te richten overheids-bv. Op basis van de eindbalans 2016 van de GR is bepaald welke activa en passiva mee overgaan middels een activa – passiva transactie naar deze overheids-bv. Hierbij is naast activa die nodig zijn voor werkpakketten voor de beschutte werkzaamheden ook gekeken naar de posten op de balans die een meerjarig karakter hebben en in jaren na 2017 pas zullen aflopen. Om de GR te kunnen opheffen, bij voorkeur eind jaar 2017, zijn deze posten conform besluitvorming Algemeen Bestuur eveneens over te dragen. Met deze activa-passiva transactie is in de opstelling van deze begroting reeds rekening gehouden.

| (bedragen X € 1.000)                          | Resultaat<br>2016 | Begroting<br>2017 | Gewijzigde<br>Begroting<br>2017 |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------|
| A. Totaal bedrijfsopbrengsten                 | 6.833             | 859               | 695                             |
| B. Totaal bedrijfskosten <sup>2</sup>         | 6.527             | 2.936             | 902                             |
| <b>C. Operationeel resultaat (A-B)</b>        | <b>306</b>        | <b>-2.077</b>     | <b>-207</b>                     |
| D. Subsidieresultaat <sup>3</sup>             | -2.869            | 0                 | 0                               |
| E. Buitengewone baten/lasten                  | -496              | 0                 | -35                             |
| F. Bijdrage gemeenten                         | 2.575             | 2.077             | 241                             |
| G. Transitiekosten                            | -759              | -680              | -2.256                          |
| H. Bijdrage transitiekosten                   | 1.243             | 680               | 2.256                           |
| <b>I. Resultaat voor bestemming (C t/m H)</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>                        |

Hierna wordt ieder onderdeel kort toegelicht. Vergelijking met voorgaande jaren wordt niet gedaan omdat dit door de transitie van Hameland in 2015 en 2016 tot te veel wijzigingen heeft geleid. Wel wordt zoveel mogelijk aangegeven waardoor de verschillen ontstaan tussen de oorspronkelijke en gewijzigde begroting 2017.

#### Ad A Bedrijfsopbrengsten

In de oorspronkelijke begroting 2017 ging het vooral om de opbrengst uit werkpakketten. Dit onderdeel van de opbrengsten is met de gewijzigde begroting overgeheveld naar de op te richten overheids-bv en komt in 2017 naar verwachting uit op een bedrag van € 530.000. De opbrengsten, in totaal € 695.000, in de gewijzigde begroting 2017 van de GR Hameland bestaan bijna geheel uit de huuropbrengsten van vastgoed. Hiervan heeft een deel betrekking op de verhuurde vierkante meters aan de Albert Schweitzerstraat waar de beschutte activiteiten voor de drie gemeenten in de op te richten overheids-bv zijn ondergebracht (deze huuropbrengsten stonden logischerwijs niet in de oorspronkelijke begroting 2017). De rest van de huuropbrengsten betreft onder meer het verhuur van vastgoed aan de Hacron.

#### Ad B Bedrijfskosten

De totale bedrijfskosten waren voor het jaar 2016 gebaseerd op het kostenniveau van 'werken binnen' (€ 2.886 miljoen). Op diverse kostenposten heeft Hameland in 2016 kunnen besparen ten opzichte van de begroting. Hiermee is ook rekening gehouden in de prognose voor de kosten in de overheids-bv in begrotingsjaar 2017. Voor de kosten van de nieuwe overheids-bv worden deze kosten geraamd op € 1.713 miljoen. De bedrijfskosten achterblijvend in de GR bedragen € 0.901 miljoen. Deze betreffen € 0.3 miljoen afschrijvingskosten voor de in de GR achterblijvende huisvesting, € 0.3 miljoen voor de in het liquidatiejaar 2017 nog aanwezige en ook aflopende personeelskosten en € 0.3 miljoen overige bedrijfskosten. Voor deze laatste geldt eveneens dat

<sup>2</sup> In de programmabegroting wordt deze post gevormd door de salariskosten niet-gesubsidieerd, afschrijvingen, overige bedrijfskosten en het saldo van de algemene dekkingsmiddelen. In de gewijzigde begroting zijn de salariskosten niet-gesubsidieerd grotendeels niet meer van toepassing. Deze zijn ondergebracht voor de formatie met betrekking tot beschut werken in de op te richten overheids-bv en voor de formatie die betrokken was bij de detachering bij de Sociale Dienst Oost Achterhoek.

<sup>3</sup> Rijksvergoeding minus de salarissen Wsw en begeleid werken (conform de landelijke definitie is dit inclusief de kosten voor vervoer op maat en de opleidingskosten Wsw).

deze in het liquidatiejaar 2017 aflopen, behoudens de situatie dat het vastgoed van de GR Hameland niet in het jaar 2017 verkocht of anderszins wordt vervreemd.

Als gevolg van de overgang van 'ontwikkelen & detacheren' naar de SDOA en de overheveling van werkgeverstaken naar de gemeenten hebben een groot aantal medewerkers een dienstverband gekregen bij de SDOA respectievelijk de gemeente Berkelland. De resterende medewerkers van het concern en de medewerkers in de begeleiding van beschutte werkzaamheden gaan mee over in de nieuw op te richten overheids-bv. De salariskosten van de beperkte groep medewerkers die in het jaar 2017 qua kosten nog achterblijven in de GR Hameland worden over de vijf in de GR Hameland deelnemende gemeenten toegerekend op basis van het aandeel in GR per 1 januari 2016 (totaal bedrag € 740.000). De nog in 2017 doorlopende kosten bedrijfsvoering en opbrengsten van met name huurpenningen en rente op uitstaande hypotheek<sup>4</sup> worden eveneens verdeeld over de vijf gemeenten op basis van het aandeel in de GR per 1 januari 2016.

#### *Ad C Operationeel resultaat*

Het operationeel resultaat voor de GR Hameland in liquidatie bedraagt -€ 207.000. Dit operationeel resultaat bestaat uit de hiervoor vermelde opbrengsten vermindert met de bedrijfskosten en is qua samenstelling doordat de GR Hameland in liquidatie verkeert niet meer te vergelijken met de originele begroting en voorgaand boekjaar. Het operationeel resultaat is gelijk aan de bijdrage van de gemeenten, zie Ad F. Daar wordt het operationeel resultaat verdeeld over de vijf gemeenten.

#### *Ad D Subsidieresultaat*

Met ingang van 1 januari 2017 zijn alle sw-medewerkers met een vast dienstverband bij Hameland overgedragen naar de gemeenten. Alleen de sw-medewerkers met een tijdelijk dienstverband blijven in 2017 in dienst van de GR Hameland. Alle tijdelijke dienstverbanden lopen contractueel af gedurende het jaar 2017. Met de gemeenten is afgesproken dat Hameland de loonkosten en bijkomende arbeidsvoorwaardelijke kosten in rekening brengt van de gemeenten. Dit is inclusief de kosten die op basis van de overeenkomst dienstverlening door de gemeente Berkelland voor HRM en overige staftaken hiervoor bij de GR Hameland in rekening worden gebracht. De gemeenten betalen de volledige loonsom en houden de (fictieve) Wsw-subsidie. Het subsidieresultaat van de GR Hameland is daarmee in 2017 nihil.

#### *Ad E Buitengewone baten en lasten*

Geen bijzonderheden.

#### *Ad F Bijdrage gemeenten*

De kosten die per saldo niet uit de directe opbrengsten van de GR Hameland zelf gedekt kunnen worden (het negatief operationeel resultaat en de incidentele baten en lasten) worden verdeeld over vijf gemeenten (voor een uitgebreide toelichting zie bijlage 2). Hieronder is de bijdrage in het operationeel resultaat per gemeente weergegeven.

Het operationeel resultaat (-207k) inclusief de incidentele baten en lasten (-35k) ten bedrage van € 241.148<sup>5</sup> wordt verdeeld over vijf gemeenten op basis van het aandeel in de GR per 1 januari 2016:

---

<sup>4</sup> Voor de uitstaande hypotheek betreffende hypotheek verstrekt door (oud)werknemers van Hameland geldt dat deze naar verwachting door oversluiten elders geheel zullen worden afgelost in de eerste helft van het jaar 2017. Bij de start van het jaar 2017 was er nog sprake van uitstaande hypotheek voor 13 (oud)werknemers. Zie voor verdere toelichting hoofdstuk 3 in het liquidatieplan GR Hameland.

<sup>5</sup> Bestaande uit verplichtingen op het gebied van vastgoed, langlopende leningen, personeelshypotheek en loonkosten resterende concern-medewerkers gesaldeerd met de hieruit voortkomende opbrengsten.

| Gemeente      | Aandeel       | Bijdrage gemeente |
|---------------|---------------|-------------------|
| Aalten        | 22,21%        | € 53.559          |
| Berkelland    | 23,68%        | € 57.104          |
| Haaksbergen   | 8,10%         | € 19.533          |
| Oost Gelre    | 22,36%        | € 53.921          |
| Winterswijk   | 23,65%        | € 57.032          |
| <b>Totaal</b> | <b>100,0%</b> | <b>€ 241.148</b>  |

#### Ad G en H Transitiekosten en Bijdrage transitiekosten

De transitiekosten voor 2017 worden begroot op € 2.255.718 en bestaan uit kosten voor:

- juridisch advies
- inhuur van tijdelijk personeel (o.a. transitie management)
- afvloeiingskosten niet overgenomen personeel (met vaststellingsovereenkomsten)
- verkoopkosten vastgoed
- waardevermindering activa
- boeterente ('agio') aflossing langlopende leningen
- archiveringskosten
- dienstverlening derden
- verschil in kosten garantieschalen overgenomen personeel
- onvoorziene kosten (en overige 'frictiekosten')

De in Hameland deelnemende gemeenten hebben bij meerderheid ingestemd met de met de ontmanteling gepaard gaande transitiekosten (in totaal geraamd op afgerond € 10,5 miljoen). De transitie –en liquidatiekosten zijn gedurende de periode dat de GR Hameland – sinds 2015 – in transitie is middels separate bestuurlijke rapportages periodiek verantwoord. Hieruit blijkt dat de totale transitie –en liquidatiekosten (die later zijn toegevoegd als onderdeel van het totaal door gemeenten beschikbaar gemaakte budget) binnen de in het transitieplan gestelde kaders uit zal komen.

De hiervoor toegelichte geraamde transitiekosten in 2017 ter hoogte van € 2.255.718 worden over de gemeenten verdeeld op basis van het aandeel in de GR per 1 januari 2014 (conform transitieplan, zie ook bijlage 2):

| Gemeente      | Aandeel        | Bijdrage gemeente  |
|---------------|----------------|--------------------|
| Aalten        | 21,70%         | € 489.491          |
| Berkelland    | 24,00%         | € 541.372          |
| Haaksbergen   | 8,10%          | € 182.713          |
| Oost Gelre    | 23,10%         | € 521.071          |
| Winterswijk   | 23,10%         | € 521.071          |
| <b>Totaal</b> | <b>100,00%</b> | <b>€ 2.255.718</b> |

#### Ad I Resultaat voor bestemming

Door de bijdrage vanuit de deelnemende gemeenten bedraagt het resultaat voor bestemming € 0. De totale bijdrage per gemeente is hierna weergegeven (samenvatting drie voorgaande tabellen):

| Gemeente      | Bijdrage GR Hameland | Bijdrage Transitie  | Totale bijdrage    |
|---------------|----------------------|---------------------|--------------------|
| Aalten        | € 53.559             | € 489.491           | € 543.050          |
| Berkelland    | € 57.104             | € 541.372           | € 598.476          |
| Haaksbergen   | € 19.533             | € 182.713           | € 202.246          |
| Oost Gelre    | € 53.921             | € 521.071           | € 574.992          |
| Winterswijk   | € 57.032             | € 521.071           | € 578.103          |
| <b>Totaal</b> | <b>€ 241.148</b>     | <b>*€ 2.255.718</b> | <b>€ 2.496.867</b> |

(\* betreft voorlopige inschatting)

## 2.2 Risicoparagraaf

In de gewijzigde begroting 2017 zijn de volgende risico's te onderkennen:

- Voor de meerjarenraming voor de begrotingsjaren 2018 t/m 2020 wordt verondersteld dat de activiteiten van Hameland zijn beëindigd en daarmee is de begroting van Hameland voor deze jaren op nul gesteld. Mocht de planning van de ontmanteling niet worden gehaald<sup>6</sup>, dan zal dit gevolgen hebben voor de begroting voor de komende jaren van de GR Hameland.
- Het vastgoed van Hameland is in 2015 getaxeerd. Op basis van deze taxatie heeft destijds een afwaardering plaatsgevonden van afgerond € 1,6 miljoen. Omdat de GR Hameland wordt opgeheven is het de intentie het vastgoed te verkopen. De verkoopopbrengst als zodanig is in deze begroting niet verwerkt als onderdeel van de transitie –en liquidatiekosten. Bij verkoop zal dit derhalve een positief effect hebben op deze begroting. De verwachting is dat de verkoopopbrengst uitkomt op minimaal de actuele boekwaarde (ultimo 2016 circa € 3.9 miljoen). Mocht dit beneden de boekwaarde uitkomen, is er nog steeds sprake van een opbrengst met een positief effect op de voorliggende begroting, ondanks de inhaalafschrijving die in dat geval van toepassing is.
- Indien het vastgoed niet in het begrotingsjaar 2017 verkocht of anderszins vervreemd wordt zullen de kosten die betrekking hebben op deze huisvesting nog doorlopen in het jaar 2018. Dit brengt ook overige bedrijfsvoeringskosten met zich mee. Indien dit aan de orde is zal te zijner tijd alsnog een begroting voor de GR Hameland voor het jaar 2018 opgesteld moeten worden met mogelijke bijdragen van gemeenten in geval er sprake is van een negatief operationeel resultaat.

---

<sup>6</sup> Denk hierbij bijvoorbeeld aan het niet kunnen beëindigen van contracten van de GR Hameland die als gevolg doorlopen na het begrotingsjaar 2017, het niet tijdig opgericht krijgen van de overheids-bv voor onderbrenging van beschut werk voor de drie gemeenten et cetera.

# **Gewijzigde Begroting 2017 Hameland**

## Programma-begroting 'Hameland' 2017

| Programmarekening<br>(x € 1.000)                                | Realisatie 2016 |               | Begroting 2017 |               | Gewijzigde<br>Begroting 2017 |             |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|----------------|---------------|------------------------------|-------------|
|                                                                 | Lasten          | Baten         | Lasten         | Baten         | Lasten                       | Baten       |
| <b>Netto-omzet</b>                                              |                 | <b>11.669</b> |                | <b>563</b>    |                              | <b>0</b>    |
| <b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>                              |                 | <b>11.669</b> |                | <b>563</b>    |                              | <b>0</b>    |
| Kosten van grond- en hulpstoffen                                | 48              |               | 0              |               | 0                            |             |
| Overige directe kosten                                          | 5.642           |               | 0              |               | 0                            |             |
| <b>Toegevoegde waarde</b>                                       |                 | <b>5.979</b>  |                | <b>563</b>    |                              | <b>0</b>    |
| Overige bedrijfsopbrengsten                                     |                 | 854           |                | 296           |                              | 695         |
| <b>Bedrijfsopbrengsten</b>                                      |                 | <b>6.833</b>  |                | <b>859</b>    |                              | <b>695</b>  |
| Salarissen Wwb                                                  | 31              |               | 0              |               | 0                            |             |
| Salarissen niet-gesubsidieerd personeel                         | 3.213           |               | 1.353          |               | 310                          |             |
| Afschrijvingen op materiële vaste activa                        | 520             |               | 408            |               | 323                          |             |
| Overige bedrijfskosten                                          | 2.756           |               | 1.206          |               | 266                          |             |
| <b>Som der bedrijfslasten</b>                                   | <b>6.520</b>    |               | <b>2.967</b>   |               | <b>899</b>                   |             |
| Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen |                 | 11            |                | 0             |                              | 0           |
| Saldo van financiële baten en lasten                            | 18              |               |                | 31            | 2                            |             |
| <b>Saldo van de gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen</b>     | <b>7</b>        |               |                | <b>31</b>     | <b>2</b>                     |             |
| <b>Operationeel resultaat</b>                                   |                 | <b>306</b>    |                | <b>-2.077</b> |                              | <b>-206</b> |
| Incidentele baten en lasten                                     | 11              |               | 0              |               | 35                           |             |
| <b>Incidentele baten en lasten</b>                              | <b>11</b>       |               | <b>0</b>       |               | <b>35</b>                    |             |
| Wsw-subsidie                                                    |                 | 32.545        |                | 926           |                              | 740         |
| Salarissen Wsw en begeleid werken                               | 35.415          |               | 926            |               | 740                          |             |
| <b>Subsidieresultaat Wsw</b>                                    | <b>2.870</b>    |               | <b>0</b>       |               | <b>0</b>                     |             |
| Bijdrage gemeenten in exploitatietekort                         |                 | 2.575         |                | 2.077         |                              | 241         |
| <b>Bijdrage gemeenten</b>                                       |                 | <b>2.575</b>  |                | <b>2.077</b>  |                              | <b>241</b>  |
| <b>Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor bestemming</b> |                 | <b>0</b>      |                | <b>0</b>      |                              | <b>0</b>    |
| Toevoegingen aan reserves                                       | 0               |               | 0              |               | 0                            |             |
| Onttrekkingen aan reserves                                      |                 | 0             |                | 0             |                              | 0           |
| <b>Resultaat na bestemming</b>                                  |                 | <b>0</b>      |                | <b>0</b>      |                              | <b>0</b>    |
| Totaal der baten/lasten                                         | 47.653          | 47.653        | 3.893          | 3.893         | 1.676                        | 1.676       |

| Programmarekening<br>(x € 1.000)                                | Meerjaren<br>begroting 2018 |          | Meerjaren<br>begroting 20198 |          | Meerjaren<br>begroting 2020 |          |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------|------------------------------|----------|-----------------------------|----------|
|                                                                 | Lasten                      | Baten    | Lasten                       | Baten    | Lasten                      | Baten    |
| <b>Netto-omzet</b>                                              |                             | <b>0</b> |                              | <b>0</b> |                             | <b>0</b> |
| <b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>                              |                             | <b>0</b> |                              | <b>0</b> |                             | <b>0</b> |
| Kosten van grond- en hulpstoffen                                | 0                           |          | 0                            |          | 0                           |          |
| Overige directe kosten                                          | 0                           |          | 0                            |          | 0                           |          |
| <b>Toegevoegde waarde</b>                                       |                             | <b>0</b> |                              | <b>0</b> |                             | <b>0</b> |
| Overige bedrijfsopbrengsten                                     |                             | 0        |                              | 0        |                             | 0        |
| <b>Bedrijfsopbrengsten</b>                                      |                             | <b>0</b> |                              | <b>0</b> |                             | <b>0</b> |
| Salarissen Wwb                                                  | 0                           |          | 0                            |          | 0                           |          |
| Salarissen niet-gesubsidieerd personeel                         | 0                           |          | 0                            |          | 0                           |          |
| Afschrijvingen op materiële vaste activa                        | 0                           |          | 0                            |          | 0                           |          |
| Overige bedrijfskosten                                          | 0                           |          | 0                            |          | 0                           |          |
| <b>Som der bedrijfslasten</b>                                   | <b>0</b>                    |          | <b>0</b>                     |          | <b>0</b>                    |          |
| Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen |                             | 0        |                              | 0        |                             | 0        |
| Saldo van financiële baten en lasten                            | 0                           |          | 0                            |          | 0                           |          |
| <b>Saldo van de gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen</b>     | <b>0</b>                    |          | <b>0</b>                     |          | <b>0</b>                    |          |
| <b>Operationeel resultaat</b>                                   |                             | <b>0</b> |                              | <b>0</b> |                             | <b>0</b> |
| Incidentele baten en lasten                                     | 0                           |          | 0                            |          | 0                           |          |
| <b>Incidentele baten en lasten</b>                              | <b>0</b>                    |          | <b>0</b>                     |          | <b>0</b>                    |          |
| Wsw-subsidie                                                    |                             | 0        |                              | 0        |                             | 0        |
| Salarissen Wsw en begeleid werken                               | 0                           |          | 0                            |          | 0                           |          |
| <b>Subsidieresultaat Wsw</b>                                    | <b>0</b>                    |          | <b>0</b>                     |          | <b>0</b>                    |          |
| Bijdrage gemeenten in exploitatietekort                         |                             | 0        |                              | 0        |                             | 0        |
| <b>Bijdrage gemeenten</b>                                       |                             | <b>0</b> |                              | <b>0</b> |                             | <b>0</b> |
| <b>Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor bestemming</b> |                             | <b>0</b> |                              | <b>0</b> |                             | <b>0</b> |
| Toevoegingen aan reserves                                       | 0                           |          | 0                            |          | 0                           |          |
| Onttrekkingen aan reserves                                      |                             | 0        |                              | 0        |                             | 0        |
| <b>Resultaat na bestemming</b>                                  |                             | <b>0</b> |                              | <b>0</b> |                             | <b>0</b> |
| Totaal der baten/lasten                                         | 0                           | 0        | 0                            | 0        | 0                           | 0        |

## Toelichting op de programmabegroting

### Toegevoegde waarde

| (x €1.000)                                            | Realisatie 2016 | Begroting 2017 | Gewijzigde Begroting 2017 |
|-------------------------------------------------------|-----------------|----------------|---------------------------|
| <b>Toegevoegde waarde</b>                             | <b>5.979</b>    | <b>563</b>     | <b>0</b>                  |
| De toegevoegde waarde is als volgt samengesteld:      |                 |                |                           |
| <b>Bedrijfsopbrengsten</b>                            |                 |                |                           |
| Bedrijfsopbrengsten                                   | 11.669          | 563            | 0                         |
| Kosten grond- en hulpstoffen / overige directe kosten | 5.690           | 0              | 0                         |

### Overige bedrijfsopbrengsten

| (x €1.000)                    | Realisatie 2016 | Begroting 2017 | Gewijzigde Begroting 2017 |
|-------------------------------|-----------------|----------------|---------------------------|
| Huuropbrengsten               | 588             | 271            | 673                       |
| Dienstverlening t.b.v. derden | 266             | 25             | 22                        |
| <b>Totaal</b>                 | <b>854</b>      | <b>296</b>     | <b>695</b>                |

### Lonen, salarissen en sociale lasten Wsw-personeel

| (x €1.000)          | Realisatie 2016 | Begroting 2017 | Gewijzigde Begroting 2017 |
|---------------------|-----------------|----------------|---------------------------|
| Bruto salariskosten | 27.240          | 415            | 577                       |
| Sociale lasten      | 4.869           | 108            | 108                       |
| Pensioenpremies     | 2.237           | 41             | 39                        |
| Vervoerskosten Wsw  | 646             | 352            | 16                        |
| Scholingskosten     | 56              | 10             | 0                         |
| <b>Totaal</b>       | <b>35.048</b>   | <b>926</b>     | <b>740</b>                |

### Loonkostensubsidies begeleid werken

| (x €1.000)                | Realisatie 2016 | Begroting 2017 | Gewijzigde Begroting 2017 |
|---------------------------|-----------------|----------------|---------------------------|
| Loonkosten Wsw-werknemers | 366             | 0              | 0                         |
| <b>Totaal</b>             | <b>366</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>                  |

### Lonen, salarissen en sociale lasten Wwb-personeel

| (x €1.000)          | Realisatie 2016 | Begroting 2017 | Gewijzigde Begroting 2017 |
|---------------------|-----------------|----------------|---------------------------|
| Bruto salariskosten | 25              | 0              | 0                         |
| Sociale lasten      | 5               | 0              | 0                         |
| Pensioenpremies     | 1               | 0              | 0                         |
| Vervoerskosten      | 0               | 0              | 0                         |
| Scholingskosten     | 0               | 0              | 0                         |
| <b>Totaal</b>       | <b>31</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>                  |

### Salarissen niet-gesubsidieerd personeel

| (x €1.000)          | Realisatie<br>2016 | Begroting<br>2017 | Gewijzigde<br>Begroting<br>2017 |
|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------|
| Bruto salariskosten | 2.418              | 1.011             | 181                             |
| Sociale lasten      | 413                | 184               | 29                              |
| Pensioenpremies     | 336                | 135               | 100                             |
| Scholingskosten     | 46                 | 23                | 0                               |
| <b>Totaal</b>       | <b>3.213</b>       | <b>1.353</b>      | <b>310</b>                      |

### Afschrijvingen

| (x €1.000)                                                      | Realisatie<br>2016 | Begroting<br>2017 | Gewijzigde<br>Begroting<br>2017 |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------|
| Afschrijvingen op immateriële vaste activa                      | 0                  | 0                 | 0                               |
| Afschrijvingen op materiële vaste activa met een economisch nut | 520                | 408               | 323                             |
| <b>Totaal</b>                                                   | <b>520</b>         | <b>408</b>        | <b>323</b>                      |

### Overige bedrijfskosten

| (x €1.000)                     | Realisatie<br>2016 | Begroting<br>2017 | Gewijzigde<br>Begroting<br>2017 |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------|
| Overige personeelskosten       | 727                | 450               | 2                               |
| Huurkosten                     | 93                 | 85                | 8                               |
| Onderhoudskosten               | 308                | 299               | 115                             |
| Energie                        | 141                | 162               | 39                              |
| Verzekeringen en belastingen   | 147                | 130               | 31                              |
| Kosten dienstverlening derden  | 65                 | 38                | 25                              |
| Verkoop- en commerciële kosten | 6                  | 10                | 0                               |
| Magazijn- en expeditiekosten   | 1                  | 6                 | 0                               |
| Indirecte productiekosten      | 64                 | 58                | 0                               |
| Diverse overige bedrijfslasten | 1.204              | -31               | 46                              |
| <b>Totaal</b>                  | <b>2.756</b>       | <b>1.207</b>      | <b>266</b>                      |

### Wsw-subsidie

| (x €1.000)                                                                                       | Realisatie<br>2016 | Begroting<br>2017 | Gewijzigde<br>Begroting<br>2017 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------|
| Omvang Wsw-subsidie                                                                              | 32.545             | 926               | 740                             |
| <b>Totaal</b>                                                                                    | <b>32.545</b>      | <b>926</b>        | <b>740</b>                      |
| Subsidieresultaat Wsw<br>(Omvang Wsw-subsidie -/- Wsw<br>Personeelskosten incl. begeleid werken) | 0                  | 0                 | 0                               |

### Gemeentelijke bijdrage

| (x €1.000)             | Realisatie<br>2016 | Begroting<br>2017 | Gewijzigde<br>Begroting<br>2017 |
|------------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------|
| Gemeentelijke bijdrage | 2.575              | 2.077             | 241                             |
| <b>Totaal</b>          | <b>2.575</b>       | <b>2.077</b>      | <b>241</b>                      |

### Incidentele baten en lasten

| (x €1.000)                                                   | Realisatie<br>2016 | Begroting<br>2017 | Gewijzigde<br>Begroting<br>2017 |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------|
| Reorganisatiekosten                                          | 0                  | 0                 | 0                               |
| Bijdrage detachering niet-<br>gesubsidieerd personeel JV     | 216                | 265               | 124                             |
| Kosten inzet detachering niet-<br>gesubsidieerd personeel JV | -713               | -265              | -158                            |
| Strategische samenwerkingen                                  | 0                  | 0                 | 0                               |
| Transitiekosten                                              | -759               | -680              | -2.256                          |
| Bijdrage gemeenten transitiekosten                           | 1.243              | 680               | 2.256                           |
| Diversen                                                     | 0                  | 0                 |                                 |
| <b>Saldo</b>                                                 | <b>-11</b>         | <b>0</b>          | <b>-35</b>                      |

### Gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen

Het aandeel in resultaat deelnemingen betreft het resultaat van de 100% deelnemingen in Beheer Openbare ruimte Gelderland B.V. (t/m 2015) en Hameland Trading Company B.V..

| (x €1.000)                                         | Realisatie<br>2016 | Begroting<br>2017 | Gewijzigde<br>Begroting<br>2017 |
|----------------------------------------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------|
| <b>Aandeel in resultaat<br/>deelnemingen</b>       | <b>0</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>                        |
| Financiële baten                                   | 41                 | 41                | 6                               |
| Financiële lasten                                  | 59                 | 10                | 8                               |
| Saldo financieringsfunctie                         | <b>-18</b>         | <b>31</b>         | <b>2</b>                        |
| <b>Gerealiseerde algemene<br/>dekkingsmiddelen</b> | <b>-18</b>         | <b>31</b>         | <b>-2</b>                       |

### Mutaties in reserves

| (x €1.000)                       | Realisatie<br>2016 | Begroting<br>2017 | Gewijzigde<br>Begroting<br>2017 |
|----------------------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------|
| <b>Resultaat voor bestemming</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>                        |
| Dotatie algemene reserve         | 0                  | 0                 | 0                               |
| <b>Totaal dotaties</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>                        |
| Onttrekking algemene reserve     | 0                  | 0                 | 0                               |
| <b>Totaal onttrekkingen</b>      | <b>0</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>                        |
| <b>Resultaat na bestemming</b>   | <b>0</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>                        |

## Uiteenzetting van de financiële positie

### Investerings materiële vaste activa

Een overzicht met de investeringen in materiële vaste activa is onderstaand opgenomen. Het betreffen uitsluitend activa met een economisch nut.

| (x € 1.000)                  | Gronden en terreinen | Bedrijfsgebouwen       | Vervoersmiddelen | Machines, apparaten, installaties | Overige materiële vaste activa | Totaal |
|------------------------------|----------------------|------------------------|------------------|-----------------------------------|--------------------------------|--------|
| Boekwaarde per 01-01-2017    | 780                  | 2.192                  | 22               | 986                               | 0                              | 3.980  |
| Investerings                 | 0                    | 8                      | 0                | 18                                | 0                              | 26     |
|                              | 780                  | 2.200                  | 22               | 1.004                             | 0                              | 4.006  |
| Desinvesteringen             | 0                    | 0                      | 0                | 0                                 | 0                              | 0      |
| Afschrijvingen               | 0                    | -176                   | -7               | -155                              | 0                              | -338   |
| Boekwaarde per 31-12-2017    | 780                  | 2.024                  | 15               | 849                               | 0                              | 3.668  |
| Afschrijvingspercentages (%) | 0 - 6 <sup>2/3</sup> | 2,5 - 6 <sup>2/3</sup> | 10 - 25          | 5 - 20                            | 10 - 33 <sup>1/3</sup>         |        |

**LET OP:** de middels activa – passiva transactie aan de nieuwe overheids-bv in oprichting over te dragen activa moeten hierop nog gecorrigeerd worden, voor totaal € 47.842. De boekwaarde per 01-01-2017 wordt alsdan € 3.981. Daarmee wijzigen eveneens de hier getoonde afschrijvingen. Dit wordt opgenomen in de definitieve versie voor het Algemeen Bestuur.

## Financiering

### Vaste schulden

| (x € 1.000)          | Saldo 01-01-'17 | Nieuwe leningen | Aflossingen  | Saldo 31-12-'17 | Rentelast 2017 <sup>7</sup> |
|----------------------|-----------------|-----------------|--------------|-----------------|-----------------------------|
| BNG Bank             | 653             | 0               | 653          | 0               | 0                           |
| BNG Bank             | 634             | 0               | 634          | 0               | 0                           |
| Ned. Waterschapsbank | 227             | 0               | 227          | 0               | 0                           |
| <b>Totaal</b>        | <b>1.514</b>    | <b>0</b>        | <b>1.514</b> | <b>0</b>        | <b>0</b>                    |

## Reserves en voorzieningen

### Algemene reserve

| Algemene reserve (x € 1.000)                      | 2016       | 2017       |
|---------------------------------------------------|------------|------------|
| Saldo per 1 januari                               | 279        | 279        |
| Toevoeging resultaat vorig boekjaar na bestemming | 0          | 0          |
| Toevoegingen                                      | 0          | 0          |
| Onttrekkingen                                     | 0          | 0          |
| <b>Saldo per 31 december</b>                      | <b>279</b> | <b>279</b> |

<sup>7</sup> De rentelasten langlopende leningen 2017 (€ 53.000) komen ten laste van het transitiebudget.

### *Voorzieningen*

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's.

| (x € 1.000)                                        | <b>Detachering<br/>ambtelijk</b> | <b>Totaal</b> |
|----------------------------------------------------|----------------------------------|---------------|
| Saldo per 1 januari 2017                           | 195                              | 195           |
| Toevoegingen                                       | 0                                | 0             |
| Onttrekkingen incl. activa – passiva<br>transactie | 195                              | 195           |
| <b>Saldo per 31 december 2017</b>                  | <b>0</b>                         | <b>0</b>      |

CONCEPT

## **Bijlage 2   Uitgangspunten Gewijzigde Begroting Hameland 2017**

### **Inleiding**

Op 8 april 2016 heeft het AB een aantal uitgangspunten vastgesteld voor het opstellen van de begroting 2017. Door de huidige stand van de transitie van Hameland zijn deze uitgangspunten niet meer 'up to date'. Hierna zijn de aangepaste uitgangspunten weergegeven.

Door de ingezette transitie van de GR Hameland wordt er voor 2017 vanuit gegaan dat in de GR een aantal zaken resteren:

- Werkgeverschap tijdelijke dienstverbanden Wsw (start 2017 met 78 personen);
- (noodzakelijke) Kosten bedrijfsvoering voor afwikkeling liquidatie;
- Alle aan huisvesting te relateren kosten voor de GR in liquidatie;
- Overige verplichtingen GR Hameland, met name als gevolg van langer lopende contracten die met de liquidatie opgezegd zijn of worden;
- En de diverse baten en lasten volgend uit de liquidatie die voor rekening komen van de vijf in de GR Hameland deelnemende gemeenten.

Deze onderdelen zullen elk op afzonderlijke wijze begroot worden waarbij per onderdeel een verdeelsleutel voor de resultaten wordt gehanteerd richting de deelnemende gemeenten. Dit wordt hieronder toegelicht.

### **Toerekening resultaten naar gemeenten**

#### **1. Werkgeverschap tijdelijke dienstverbanden Wsw**

Per 1 januari 2017 zijn de vaste Wsw dienstverbanden van Hameland overgeheveld naar de gemeenten Aalten, Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk. De dienstverbanden van de gemeente Haaksbergen zijn per 31 oktober 2016 door haar aangewezen partij, stichting Wsw Haaksbergen, overgenomen.

De op 1 januari 2017 aanwezige tijdelijke Wsw dienstverbanden gaan niet over naar de gemeenten, maar lopen uit in de GR Hameland. Hiermee is tevens zeker gesteld dat er geen sprake is van een situatie dat de tijdelijke dienstverbanden op basis van opvolgend werkgeverschap als vaste dienstverbanden kunnen worden aangemerkt.

Aan het einde van de afzonderlijke tijdelijke dienstverbanden is het aan de gemeente om te bepalen of zij deze medewerkers al dan niet een vast dienstverband op grond van de cao Wsw gaat aanbieden.

De loon- en bijbehorende kosten van de tijdelijke dienstverbanden zullen op grond van de woongemeenten van betrokken medewerkers door de GR Hameland aan de gemeenten worden toegerekend. Deze loonkosten worden aan de gemeenten doorbelast waardoor het subsidieresultaat, net als de vaste dienstverbanden die bij de gemeenten een dienstverband hebben, onderdeel uitmaken van de gemeentelijke begroting. Hierbij blijft de subsidie dan ook bij de gemeenten.

#### **2. (noodzakelijke) Kosten bedrijfsvoering voor afwikkeling liquidatie**

Voor de afwikkeling van de liquidatie inclusief de liquidatiebalans van de GR Hameland is er sprake van een aantal activiteiten die door (interim)medewerkers uitgevoerd worden. Daarbij is ook sprake van een aantal werkplekken ICT met bijbehorende automatiseringskosten. Tevens worden kosten voorzien voor controle van de jaarrekening die nog volgt voor de GR in liquidatie over het jaar 2017 en diverse bijkomende kostenposten. De kosten zullen aan de vijf deelnemende gemeenten worden toegerekend o.b.v. het aandeel in de GR per 1 januari 2014. Deze kosten maken onderdeel uit van het totale najaar 2016 bijgestelde budget voor transitie

–en liquidatiekosten. De betreffende kosten in de GR worden voor het totale bedrag bij de gemeenten in rekening gebracht.

3. Resterende medewerkers concern

Als gevolg van de overgang van ontwikkelen en detacheren naar SDOA en de overheveling van werkgeverstaken naar de gemeenten en de formatie die door drie gemeenten wordt overgenomen in het nieuwe Werken Binnen hebben bijna alle medewerkers van Hameland een nieuwe functie gekregen. Voor een beperkt aantal medewerkers geldt dat er afspraken zijn gemaakt om nog tijdelijk in het jaar 2017 werkzaamheden te verrichten voor de GR in liquidatie, waarna de betreffende contracten middels een vaststellingsovereenkomst worden ontbonden. De kosten die gemoeid zijn met de werkzaamheden gedurende het liquidatiejaar 2017 zijn meegenomen in de liquidatiebegroting. De overige kosten gemoeid met de vaststellingsovereenkomsten zijn reeds verantwoord in de jaarrekening 2016 van de GR Hameland. De salariskosten van deze medewerkers die wegens werkzaamheden in 2017 nog onderdeel uitmaken van de begroting 2017 zullen over de vijf in GR Hameland deelnemende gemeenten worden toegerekend o.b.v. het aandeel conform bezetting SW – personeel in de GR per 1 januari 2016. De kosten betreffende deze medewerkers (die voorzien worden met de balans 2017) worden middels een activa – passiva transactie vanuit de GR Hameland overgeheveld naar de op te richten overheids-bv en maken onderdeel uit van de transitie –en liquidatiekosten. Deze kosten worden daarmee toegerekend o.b.v. het aandeel conform bezetting SW – personeel in de GR per 1 januari 2014, gelijk de overige transitie –en liquidatiekosten.

4. Overige verplichtingen GR Hameland

Binnen de GR Hameland is een aantal verplichtingen aanwezig ingevolge langer lopende contracten die gedurende het jaar 2017 aflopen dan wel opgezegd worden. Zo zijn er langlopende leningen en personeelshypotheeklen die als onderdeel van de liquidatiebalans leiden tot kosten en opbrengsten. Deze beiden worden voorzien om geheel af te lopen in het jaar 2017 (zie ook het liquidatieplan 2017 van de GR Hameland). De opbrengsten en kosten, voor zover deze geen onderdeel uitmaken van de kosten opgenomen in de begroting 2017<sup>8</sup>, zullen aan de vijf deelnemende gemeenten worden toegerekend o.b.v. het aandeel in de GR per 1 januari 2014.

**Aandeel bepaling**

| <b>Gemeente</b>              | <b>Aandeel GR 1 jan 2014</b> |
|------------------------------|------------------------------|
| Aalten                       | 22,21%                       |
| Berkelland                   | 23,68%                       |
| Haaksbergen                  | 8,10%                        |
| Oost Gelre                   | 22,36%                       |
| Winterswijk                  | 23,65%                       |
| Totaal deelnemende gemeenten | 100,00%                      |

<sup>8</sup> Met betrekking tot de aflopende langlopende leningen en verstrekte hypotheeklen zijn er gedurende het begrotingsjaar nog rentekosten en renteopbrengsten te verwachten voor de periode dat deze posten nog op de balans van de GR Hameland voorkomen. Deze kosten maken daarmee onderdeel uit van de GR begroting en worden als zodanig verdeelt o.b.v. de bezetting SW – personeel in de GR per 1 januari 2016.

## **Begrotingsposten**

### Loonkosten Wsw

Voor de loonkosten Wsw wordt rekening gehouden met de meest recente cao Wsw. De tijdelijke arbeidsovereenkomsten kennen een salaris gebaseerd op wettelijk minimum loon (WML). Daar het WML op 1 januari en 1 juli van enig jaar geïndexeerd wordt, wordt voor de begroting 2017 gerekend met een indexatie van 0,5% telkens op 1 juli 2016, 1 januari 2017 en 1 juli 2017.

### Salariskosten niet-gesubsidieerd

De ambtelijke salariskosten volgen de ontwikkelingen van de CAR-UWO. Voor 2017 wordt het onderhandelaarsakkoord tussen de VNG en de vakbonden als leidraad genomen, hetgeen betekent dat de salarissen per 1 januari 2017 met 0,4% worden geïndexeerd, naast de ontwikkelingen in 2016.

### Prijsontwikkeling

Er is in de begroting geen rekening gehouden met eventuele gevolgen van prijsontwikkeling. De betreffende begrotingsposten zijn gebaseerd op het prijspeil van 2016 en de prijzen als opgenomen in contracten die gedurende het liquidatiejaar 2017 voor de GR Hameland (nog) van toepassing zijn.

### Rentekosten

De rentekosten worden met name veroorzaakt door de langlopende leningen. Deze leningen kennen geen renteherziening meer gedurende het jaar 2017 en worden inclusief de kosten voor agio per 31 maart 2017 geheel afgelost. Deze aflossingen zijn onderdeel van de liquidatie –en transitiekosten, die geheel door de gemeenten gefinancierd worden.

### **Meerjarenbegroting 2018 t/m 2020**

Voorgesteld wordt gegeven de ingezette liquidatie van de GR Hameland de meerjarenramingen voor de jaren 2018 t/m 2020 op nihil te begroten.

### Bijlage 3 Inzicht in effect transitie 'werken binnen' op gewijzigde begroting Hameland 2017

Voor de volledigheid treft u in deze bijlage een overzicht aan waarmee inzicht wordt gegeven in het effect van de transitie van het laatste onderdeel van Hameland (werken binnen). Hierna is eerst de begroting op hoofdlijnen weergegeven en daarna de gehele begroting. Beide begrotingen kennen 4 kolommen:

- de oorspronkelijke begroting 2017 (1);
- de begroting die van toepassing is op het onderdeel werken binnen van de drie gemeenten (2);
- deze gewijzigde begroting 2017 (3);
- de optelling van kolom 2 en 3, de gewijzigde begroting 2017 indien 'werken binnen' onderdeel was gebleven van de GR Hameland (4).

| (bedragen X € 1.000)                              | 1.<br>Begroting<br>GR 2017 | 2.<br>Begroting<br>WB 3 gem. | 3.<br>Gewijzigde<br>begroting<br>GR 2017 <sup>9</sup> | 4.<br>Gewijzigde<br>Begroting<br>GR 2017 <sup>10</sup> |
|---------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| A. Totaal bedrijfsopbrengsten                     | 859                        | 530                          | 695                                                   | 1.225                                                  |
| B. Totaal bedrijfskosten <sup>11</sup>            | 2.936                      | 1.713                        | 901                                                   | 2.614                                                  |
| <b>C. Operationeel resultaat<br/>(A-B)</b>        | <b>-2.077</b>              | <b>-1.183</b>                | <b>-207</b>                                           | <b>-1.389</b>                                          |
| D. Subsidieresultaat <sup>12</sup>                | 0                          | 0                            | 0                                                     | 0                                                      |
| E. Buitengewone baten/lasten                      | 0                          | 0                            | -35                                                   | -35                                                    |
| F. Bijdrage gemeenten                             | 2.077                      | 1.183                        | 241                                                   | 1.424                                                  |
| G. Transitiekosten                                | -680                       | 0                            | -2.256                                                | -2.256                                                 |
| H. Bijdrage transitiekosten                       | 680                        | 0                            | 2.256                                                 | 2.256                                                  |
| <b>I. Resultaat voor<br/>bestemming (C t/m H)</b> | <b>0</b>                   | <b>0</b>                     | <b>0</b>                                              | <b>0</b>                                               |

<sup>9</sup> Dit is de gewijzigde begroting zoals opgenomen in hoofdstuk 2 en bijlage 1 en heeft betrekking op de 5 gemeenten die samen de GR Hameland vormen.

<sup>10</sup> De is de gewijzigde begroting van de GR Hameland indien het onderdeel 'werken binnen' onderdeel was gebleven van de GR Hameland. Dit betreft dus een fictieve begroting.

<sup>11</sup> In de programmabegroting wordt deze post gevormd door de salariskosten niet-gesubsidieerd, afschrijvingen, overige bedrijfskosten en het saldo van de algemene dekkingsmiddelen.

<sup>12</sup> Rijksvergoeding minus de salarissen Wsw en begeleid werken (conform de landelijke definitie is dit inclusief de kosten voor vervoer op maat en de opleidingskosten Wsw).

## Inzicht in effect transitie 'werken binnen' op begroting 'Hameland' 2017

| Programmarekening<br>(x € 1.000)                                | 1.<br>Begroting<br>2017 |               | 2.<br>Begroting<br>2017 WB |               | 3.<br>Gewijzigde<br>Begroting GR<br>'17 |             | 4.<br>Gewijzigde<br>Begroting<br>GR '17 (2+3) |               |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------|----------------------------|---------------|-----------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------|---------------|
|                                                                 | Lasten                  | Baten         | Lasten                     | Baten         | Lasten                                  | Baten       | Lasten                                        | Baten         |
| <b>Netto-omzet</b>                                              |                         | <b>563</b>    |                            | <b>526</b>    |                                         | <b>0</b>    |                                               | <b>526</b>    |
| <b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>                              |                         | <b>563</b>    |                            | <b>526</b>    |                                         | <b>0</b>    |                                               | <b>526</b>    |
| Kosten van grond- en hulpstoffen                                | 0                       |               | 0                          |               | 0                                       |             | 0                                             |               |
| Overige directe kosten                                          | 0                       |               | 0                          |               | 0                                       |             | 0                                             |               |
| <b>Toegevoegde waarde</b>                                       |                         | <b>563</b>    |                            | <b>526</b>    |                                         | <b>0</b>    |                                               | <b>0</b>      |
| Overige bedrijfsopbrengsten                                     |                         | 296           |                            | 4             |                                         | 695         |                                               | 699           |
| <b>Bedrijfsopbrengsten</b>                                      |                         | <b>859</b>    |                            | <b>530</b>    |                                         | <b>695</b>  |                                               | <b>1.225</b>  |
| Salarissen Wwb                                                  | 0                       |               | 0                          |               | 0                                       |             | 0                                             |               |
| Salarissen niet-gesubsidieerd personeel                         | 1.353                   |               | 846                        |               | 310                                     |             | 1.156                                         |               |
| Afschrijvingen op materiële vaste activa                        | 408                     |               | 15                         |               | 323                                     |             | 338                                           |               |
| Overige bedrijfskosten                                          | 1.206                   |               | 852                        |               | 266                                     |             | 1.118                                         |               |
| <b>Som der bedrijfslasten</b>                                   | <b>2.967</b>            |               | <b>1.713</b>               |               | <b>899</b>                              |             | <b>2.612</b>                                  |               |
| Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen |                         | 0             |                            | 0             |                                         | 0           |                                               | 0             |
| Saldo van financiële baten en lasten                            |                         | 31            |                            | 0             |                                         | 2           |                                               | 2             |
| <b>Saldo van de gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen</b>     |                         | <b>31</b>     |                            | <b>0</b>      |                                         | <b>2</b>    |                                               | <b>2</b>      |
| <b>Operationeel resultaat</b>                                   |                         | <b>-2.077</b> |                            | <b>-1.183</b> |                                         | <b>-207</b> |                                               | <b>-1.389</b> |
| Incidentele baten en lasten                                     | 0                       |               | 0                          |               | 35                                      |             | 35                                            |               |
| <b>Incidentele baten en lasten</b>                              | <b>0</b>                |               | <b>0</b>                   |               | <b>35</b>                               |             | <b>35</b>                                     |               |
| Wsw-subsidie                                                    |                         | 926           |                            | 0             |                                         | 740         |                                               | 740           |
| Salarissen Wsw en begeleid werken                               | 926                     |               | 0                          |               | 740                                     |             | 740                                           |               |
| <b>Subsidieresultaat Wsw</b>                                    | <b>0</b>                |               | <b>0</b>                   |               | <b>0</b>                                |             | <b>0</b>                                      |               |
| Bijdrage gemeenten in exploitatietekort                         |                         | 2.077         |                            | 1.183         |                                         | 241         |                                               | 1.424         |
| <b>Bijdrage gemeenten</b>                                       |                         | <b>2.077</b>  |                            | <b>1.183</b>  |                                         | <b>241</b>  |                                               | <b>1.424</b>  |
| <b>Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor bestemming</b> |                         | <b>0</b>      |                            | <b>0</b>      |                                         | <b>0</b>    |                                               | <b>0</b>      |
| Toevoegingen aan reserves                                       | 0                       |               | 0                          |               | 0                                       |             | 0                                             |               |
| Onttrekkingen aan reserves                                      |                         | 0             |                            | 0             |                                         | 0           |                                               | 0             |
| <b>Resultaat na bestemming</b>                                  |                         | <b>0</b>      |                            | <b>0</b>      |                                         | <b>0</b>    |                                               | <b>0</b>      |
| Totaal der baten/lasten                                         | 3.862                   | 3.862         | 1.713                      | 1.713         | 1.676                                   | 1.676       | 3.389                                         | 3.389         |

### **Resultaat 'werken binnen' naar op te richten overheid-bv**

Het deel van het operationeel resultaat dat toebehoort aan 'werken binnen' maakt dus geen onderdeel meer uit van de GR Hameland begroting. Dit resultaat ten bedrage van € 1.182.598 (zie kolom 2 hiervoor) wordt verdeeld over de drie gemeenten die de betreffende activiteiten voor beschut werk (tijdelijk) onderbrengen in de hiertoe op te richten overheids-bv.

De verdeling vindt plaats op basis van het aantal sw-medewerkers dat op 1 januari 2017 werkzaam is bij 'werken binnen' en is als volgt:

| <b>Gemeente</b> | <b>Aandeel</b> | <b>Bijdrage gemeente</b> |
|-----------------|----------------|--------------------------|
| Berkelland      | 30,00%         | € 354.779                |
| Oost Gelre      | 34,90%         | € 412.727                |
| Winterswijk     | 35,10%         | € 415.092                |
| <b>Totaal</b>   | <b>100,0%</b>  | <b>€ 1.182.598</b>       |