

TOETSINGSKADER JAARREKENING 2019

Opgesteld door WLH

Datum 22-04-2020

JAARREKENING 2019	Gemeenschappelijke regeling WNK
Tijdigheid Is de jaarrekening op tijd (op of voor 15 april) ontvangen?	Kies een item. 14-04 ontvangen
Beleidsverantwoording <i>Is aangegeven of de in begroting opgenomen werkzaamheden/ beleidsdoelen ook zijn uitgevoerd c.q. de beleidsdoelstellingen zijn gehaald? (afwijkingen vermelden)</i>	☒ Beleidstoelichting op werkzaamheden/ beleidsdoelen opgenomen, pag. 18 Toelichting: volgens art. 3 van de GR heeft het schap tot doel de WSW uit te voeren in de regio Alkmaar. Dit doel is over 2019 volbracht ☒ Beleidstoelichting sluit aan op beleidsvoornemens bij begroting, pag. 18 Toelichting: In de begroting zijn geen maatschappelijke doelstellingen genoemd.
Controleverklaringen <i>Is de verklaring aanwezig (ja /nee) en welke soort verklaring?</i>	Controleverklaring: Ja, goedkeurend Toelichting:
Weerstandvermogen <i>Hoogte algemene reserve t.o.v. richtlijn maximaal 2,5% van de lasten in uitgangspunten Gemeenschappelijke regelingen</i> <i>In het AB kan een afwijkingsbesluiten zijn genomen t.a.v. maximale hoogte van de algemene reserve.</i>	Pag. 22 Hoogte algemene reserve € 0 2,5% van de exploitatielasten € 297.975 Saldo € 297.975 Conclusie: Hoogte algemene reserve is Kies een item. 2,5% van de exploitatielasten.
Risico's <i>Conclusies over wel/niet voordoen van risico's uit de risicoparagraaf zoals eerder opgenomen in begroting.</i>	Pag. 25-26 In risicoparagraaf is een uitspraak gedaan over het wel/niet voordoen van de risico's, zoals opgenomen in de begroting. Nee, wordt niets over gezegd

JAARREKENING 2019	Gemeenschappelijke regeling WNK
	Is een onttrekking uit het weerstandsvermogen (algemene reserve) nodig geweest ter dekking van voorgedane risico's. nee dat is niet het geval Toelichting:
Resultaatbestemming <i>Het resultaat wordt toegevoegd c.q. onttrokken aan de Algemene reserve</i> <i>Toetsen en kort beschrijven of de resultaatbestemming voldoet aan de vastgestelde uitgangspunten.</i> <i>Als een tekort verhaald moet worden op de gemeenten is dan een overzicht met het bedrag per gemeente opgenomen?</i>	Pag. 35 Resultaat jaarrekening bedraagt: € 420.000 negatief Voorstel resultaat bestemming: Er is een bijdrage in het tekort gevraagd aan de deelnemende gemeenten van totaal €349.000 en er is € 71.000 uit de algemene reserve onttrokken Voorstel voldoet aan: ☒ Financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen (algemene reserve max. 2,5% van de exploitatielasten) ☒ Bepalingen uit Gemeenschappelijke regeling (Overzicht aanvullende gemeentelijke bijdrage per gemeente)
Aanvullende informatie is onderstaande aanwezig? Overzicht van % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente.	☐ Overzicht % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente Voor de bijdrage in de exploitatie staat deze er niet in. Op pagina 51 staat alleen een overzicht van de gerealiseerde plaatsen en berekende WSW gelden.
Investerings: <i>Is er een overzicht of paragraaf met stand van zaken van de in dat jaar geplande investeringen? Uitgevoerd c.q. doorgeschoven c.q. duurder of goedkoper?</i>	Investeringsoverzicht opgenomen: ja, opgenomen pag. 40 Toelichting:
Kengetallen financiële positie <i>Is de basisset kengetallen opgenomen die inzicht geeft in de financiële positie van de GR?</i> - Netto schuldquote - Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen - Solvabiliteitsratio - Structurele exploitatieruimte	Welke kengetallen zijn opgenomen: ☒ Netto schuldquote, pag. 23 ☒ Netto schuldquote gecorrigeerd, pag. 23 ☒ Solvabiliteitsratio, pag. 24 ☒ Structurele exploitatieruimte, pag. 24 Toelichting:

JAARREKENING 2019	Gemeenschappelijke regeling WNK
<i>Indien niet alle kengetallen zijn aangevinkt, een toelichting geven.</i>	
EMU-saldo <i>Is de berekening van het EMU-saldo in paragraaf Treasury opgenomen (a.g.v. wet HOF)</i> <i>Het EMU-saldo van de GR-en tellen mee in het saldo van de lagere overheden/ deelnemende gemeenten. Het EMU-saldo van de GR wordt naar rato meegenomen in de berekening van de deelnemende gemeenten.</i>	EMU-saldo is opgenomen in jaarrekening: ja, opgenomen pag. 28 Toelichting:
Is er nog verrekening nodig van de toegekende loonindexatie i.v.m. afwijkingen op loonontwikkeling conform 1.3?	Verrekening loonindexatie nodig: nee Toelichting:
Overige opmerkingen	
Advies	Bovenstaand formulier, leidt tot de volgende zienswijze bij de jaarrekening: 1. Geen zienswijze

Toetsingskader Begroting 2021

Opgesteld door WLH
Datum 22 april 2020

BEGROTING 2021	Gemeenschappelijke Regeling WNK Personeelsdiensten
Tijdigheid Is de begroting op tijd (voor 15 april) ontvangen?	Ja, 14-04-2020
Indexering gemeentelijke bijdrage <i>Zijn de berekening en de uitgangspunten van deze berekening, gesplitst in loon en prijsindexering, opgenomen? Verhouding loon-prijs (70-30%). Van deze verhouding mag worden afgeweken, indien deze beargumenteerd wordt.</i> <i>Prijs bruto binnenlands product 1,7%</i> <i>Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers 2,6%</i> <i>Gemiddeld 2,3%</i>	Indexering gemeentelijke bijdrage opgenomen en juist: Nee Toelichting: is hier niet van toepassing. De bijdrage is op basis van het aantal plaatsen dat gerealiseerd wordt. Er wordt een gemeentelijke bijdrage gevraagd, gelijk aan vorig jaar.
Nieuw beleid <i>Is noodzaak onderbouwd in relatie tot de doelstellingen van de gemeenschappelijke regeling en hoe wordt het gedekt? (zie uitgangspunten voor onderwerpen die in ieder geval voor zienswijze moeten worden voorgelegd)</i>	Nieuw beleid: deze is niet geformuleerd Kies een item. pag. Toelichting:
Aanvullende informatie is onderstaande aanwezig? Overzicht van % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente. <i>Is er een overzicht van de bijdrage per gemeente opgenomen?</i>	☐ Overzicht % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente, pag 30. Berekening op basis van aantal personen
Risicoparagraaf <i>Is er een beschrijving van de risico's en de totale omvang van alle risico's in euro's opgenomen met uitsplitsing van het bedrag per deelnemende gemeente? Dit zodat de gemeenten dit mee kunnen nemen in de berekening van hun benodigd weerstandsvermogen?</i>	☒ Risico's zijn beschreven ☒ Risico's zijn gekwantificeerd pag. 14-15 Hoogte benodigd weerstandsvermogen € 566.000 Hoogte beschikbaar weerstandsvermogen • Algemene reserve € 0 • Post onvoorzien € ? Totaal beschikbaar weerstandsvermogen <u>€)</u> Verschil € 566.000

BEGROTING 2021	Gemeenschappelijke Regeling WNK Personeelsdiensten
	Indien benodigd weerstandsvermogen hoger beschikbaar: ☒ Overzicht per gemeente aanvulling benodigd weerstandsvermogen pag 16
Weerstandsvermogen <i>Wordt er inzicht gegeven in de hoogte en doelstellingen van de bestemmingsreserves en de algemene reserve met een meerjarig overzicht van uitnamen c.q. toevoegingen?</i>	Meerjarenoverzicht weerstandsvermogen: Nee Toelichting: er zijn geen reserves
Meerjarenraming <i>Is er een sluitende meerjarenraming?</i>	Nee pag. 29 Toelichting: er is een structureel tekort van 1,2 mln dat terugloopt naar € 908.000 in 2026
Wettelijke taken per gemeente: <i>Is er een bijlage opgenomen waarin per gemeente staat vermeld welke taken, conform de uitgangspunten bij de instelling van de betreffende GR, worden verricht met de bijbehorende kosten?</i>	Overzicht wettelijke taken: Ja pag. 7-8 Toelichting:
Plus taken per gemeente: <i>Als van toepassing: Is er een bijlage waarin per gemeente staat vermeld welke extra taken, met bijbehorende kosten, er worden uitgevoerd?</i>	Overzicht plustaken: Niet van toepassing pag. Toelichting:
Investerings: <i>Is er een overzicht of paragraaf met meerjarig investeringsoverzicht?</i>	Meerjaren investeringsoverzicht: Nee pag. 30 Toelichting: wel een overzicht, geen meerjarig overzicht
Kengetallen financiële positie <i>Is de basisset kengetallen opgenomen die inzicht geeft in de financiële positie van de GR?</i> - Netto schuldquote - Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen - Solvabiliteitsratio - Structurele exploitatieruimte	Welke kengetallen zijn opgenomen: ☒ Netto schuldquote, pag. 16 ☒ Netto schuldquote gecorrigeerd, pag. 17 ☒ Solvabiliteitsratio, pag. 17 ☒ Structurele exploitatieruimte, pag. 17 Toelichting:
EMU-saldo <i>Is de berekening van het EMU-saldo in paragraaf Treasury opgenomen (a.g.v. wet HOF) Het EMU-saldo van de GR-en tellen mee in het saldo van de lagere overheden/ deelnemende gemeenten. Het EMU-saldo van</i>	EMU-saldo is opgenomen in de begroting: ja, opgenomen pag. 22

BEGROTING 2021	Gemeenschappelijke Regeling WNK Personeelsdiensten
<i>de GR wordt naar rato meegenomen in de berekening van de deelnemende gemeenten.</i>	
Opmerkingen	
Advies	Bovenstaand formulier, leidt tot de volgende zienswijze bij de begroting: 1. Geen zienswijze