

TOETSINGSKADER JAARREKENING 2019**X****Opgesteld door** BUCH Werkorganisatie**Datum** 4-5-2020

JAARREKENING 2019	Gemeenschappelijke regeling ODNHN
Tijdigheid Is de jaarrekening op tijd (op of voor 15 april) ontvangen?	Kies een item. JA 9 april
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. 9 t/m 16 Toelichting: Opgedeeld in twee programma's. Programma VTH plustaken voldoet aan doelstelling. Programma Milieutaken voldoet niet op alle punten waarbij de oorzaak is verklaard en dit geen gevolgen heeft voor de dienstverlening of procedures. ☒ Beleidstoelichting sluit aan op beleidsvoornemens bij begroting, pag. 6 t/m 11 Toelichting: Programma's sluiten aan.
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. 17 Hoogte algemene reserve € 301.764,- 2,5% van de exploitatielasten € 498.414,- Saldo € 196.650,- Conclusie: Voldoet Hoogte algemene reserve is lager dan 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. 18-19 In risicoparagraaf is een uitspraak gedaan over het wel/niet voordoen van de risico's, zoals opgenomen in de begroting.

JAARREKENING 2019	Gemeenschappelijke regeling ODNHN
	Is een onttrekking uit het weerstandsvermogen (algemene reserve) nodig geweest ter dekking van voorgedane risico's. Nee.
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. 6, 7 en 36. Geen resultaatbestemming. Resultaat jaarrekening bedraagt: € 31.841,- Voorstel resultaat bestemming: Het AB van de OD NHN wordt voorgesteld om de volgende bestemming te geven: 1. Een bedrag van € 19.725,- toe te voegen aan de Algemene Reserve. 2. Een bedrag van € 12.116,- toe te voegen aan de bestemmingsreserve VTH-plustaken. Hiermee komt de Algemene reserve op € 321.489,-. Dit is 2,29% van de lasten Ter info. De storting in de reserve van het exploitatieoverschot Masterplan ICT en het exploitatietekort Omgevingswet zijn na goedkeuring AB in de 1 ^e begrotingswijziging 2019 verwerkt. 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, pag. 44
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. 43 Toelichting:
Kengetallen financiële positie <i>Is de basisset kengetallen opgenomen die inzicht geeft in de financiële positie van de GR?</i>	Welke kengetallen zijn opgenomen: ☒ Netto schuldquote, pag. 20-21

JAARREKENING 2019	Gemeenschappelijke regeling ODNHN
- Netto schuldquote - Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen - Solvabiliteitsratio - Structurele exploitatieruimte <i>Indien niet alle kengetallen zijn aangevinkt, een toelichting geven.</i>	☐ Netto schuldquote gecorrigeerd, pag. n.v.t ☒ Solvabiliteitsratio, pag. 20-21 ☒ Structurele exploitatieruimte, pag. 20-21 Toelichting: Op basis van opgenomen kengetallen wordt geconcludeerd dat financiële positie OD NHN goed is.
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. 40 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	De OD NHN is op dit moment niet in staat om alle risico's, als deze allemaal bewaarheid worden, het hoofd te bieden. Het totaal van de risico's is € 433.500,-. De algemene Reserve bedraagt € 301.764,-. Het ongedekte gedeelte van de risico's komt hierdoor op € 131.736,- en zal in dat geval opgevangen moeten worden door de deelnemende gemeenten. Risico per deelnemende BUCH gemeente: -Bergen € 4.635,- -Castricum € 4.705,- -Heiloo € 2.431,-
Advies	Bovenstaand formulier, leidt tot de volgende zienswijze bij de jaarrekening: 1. positieve zienswijze af te geven voor de jaarrekening 2019

Toetsingskader Begroting 2021

Opgesteld door BUCH Werkorganisatie

Datum 4-5-2020

BEGROTING 2021	Gemeenschappelijke Regeling OD NHN
Tijdigheid Is de begroting op tijd (voor 15 april) ontvangen?	Ja op 9 april
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: Ja pag. 4 Toelichting: OD NHN wijkt gemotiveerd af van de uitgangspunten. Als de OD NHN van de standaard (70/30) uitgaat, ontstaat er een door de Regietafel en binnen de FUGR onbedoelde taakstellende bezuiniging (over 4% van de loonkosten is de indexatie dan 1,7% in plaats van 2,6%). Dit komt omdat de loonkosten bij de OD in verhouding een groter aandeel vertegenwoordigd t.o.v. van overige kosten (gebouw, voertuigen etc.) Indien toch het 70/30 principe wordt toegepast zorgt dit voor genoemd nadelig effect.
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: Nee pag. Toelichting: n.v.t.
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. 4 Overzicht van bedragen zonder %.
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 Hoogte benodigd weerstandsvermogen € 580.000,- Hoogte beschikbaar weerstandsvermogen • Algemene reserve € 321.489,-

BEGROTING 2021	Gemeenschappelijke Regeling OD NHN
	• Post onvoorzien € 0,- Totaal beschikbaar weerstandsvermogen € 321.489,- Verschil € 258.511,- Indien benodigd weerstandsvermogen hoger beschikbaar: ☒ Overzicht per gemeente aanvulling benodigd weerstandsvermogen. Aandeel per deelnemende BUCH gemeente: -Bergen € 8.984,- -Castricum € 9.120,- -Heiloo € 4.713,-
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: Ja pag. 15 Toelichting:
Meerjarenraming <i>Is er een sluitende meerjarenraming?</i>	Ja pag. 26 Toelichting:
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: Nee pag. Toelichting: niet uitgesplitst per gemeente
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: Nee pag. Toelichting: Geen uitsplitsing per gemeente.
Investerings: <i>Is er een overzicht of paragraaf met meerjarig investeringsoverzicht?</i>	Meerjaren investeringsoverzicht: Ja pag. 24 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. 16 ☐ Netto schuldquote gecorrigeerd, pag. n.v.t. ☒ Solvabiliteitsratio, pag. 16 ☒ Structurele exploitatieruimte, pag. 16 Toelichting:

BEGROTING 2021	Gemeenschappelijke Regeling OD NHN
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 de begroting: ja, opgenomen pag. 24
Opmerkingen	
Advies	Bovenstaand formulier, leidt tot de volgende zienswijze bij de begroting: 1. positieve zienswijze af te geven voor de begroting 2021