TOETSINGSKADER JAARREKENING 2021

Opgesteld door Gemeente Opmeer

Datum 10-05-2021

JAARREKENING 2021	Gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland
Tijdigheid Is de jaarrekening op tijd (op of voor 15 april) ontvangen?	ja de jaarrekening is ontvangen voor 15-4-2022
Beleidsverantwoording *Is aangegeven of de in begroting opgenomen werkzaamheden/ beleidsdoelen ook zijn uitgevoerd c.q. de beleidsdoelstellingen zijn gehaald?* (afwijkingen vermelden)	☒ Beleidstoelichting op werkzaamheden/ beleidsdoelen opgenomen, pag. 5, 6, 8, 9, 12, 19 en 20. Toelichting: Voor elk beleidsdoel is aangegeven of deze is gehaald of niet is gehaald. Sommige doelstellingen zijn behaald anderen niet; - Uitstroom bij arbeidsparticipatie is achtergebleven t.o.v. 2020 (798 t.o.v. 1.122) - het aantal cliënten dat participeert in de samenleving is 6% gestegen t.o.v. 2020 i.p.v. 15% - het aantal beschut werk plekken is gerealiseerd conform doelstelling, 114 fte -gemiddelde stijging participatielader (is niet meetbaar) -door de corona maatregelen zijn er minder plaatsen voor werkstages beschikbaar gekomen - er zijn meer terugvorderingen opgeboekt in 2020, doelstelling is het voorkomen van schulden bij cliënten. Er was sprake van één grote fraudezaak die de cijfers sterk beïnvloedt. -ziekteverzuim SW en BW-medewerkers (12,2% i.p.v. 10,6%) - ziekteverzuim staf (5,4 i.p.v. 4% -medewerkerstevredenheid is gelijk gebleven en boven de norm (7,4 t.o.v. 7,0) ☒ Beleidstoelichting sluit aan op beleidsvoornemens bij begroting, pag. pag. 5, 6, 8 9, 12, 19 en 20. Toelichting: Geen afwijkingen t.o.v. de begroting 2020.
Controleverklaringen *Is de verklaring aanwezig* *(ja /nee) en welke soort verklaring?*	Controleverklaring: Ja, goedkeurend Toelichting: de controle verklaring is meegestuurd met de stukken ▪ De jaarrekening geeft een getrouwd beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva op 31 december 2021 en is overeenstemming met de BBV.

JAARREKENING 2021	Gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland
	▪ De verantwoorde baten en lasten én balansmutaties over 2021 zijn rechtmatig tot stand gekomen en in overeenstemming met de begroting en relevante wet- en regelgeving, verordeningen van de GR en het vastgestelde normenkader 2021.
Weerstandsvermogen *Hoogte algemene reserve t.o.v. richtlijn maximaal 2,5% van de lasten in uitgangspunten Gemeenschappelijke regelingen* *In het AB kan een afwijkingsbesluiten zijn genomen t.a.v. maximale hoogte van de algemene reserve.*	Pag. 21 en 34 Hoogte algemene reserve: € 2.047.000 Voorst. resultaat bestemming € 139.000 +/+ 2,5% van de exploitatielasten € 2.082.000 -/- Saldo € 104.000 Conclusie: De algemene reserve na bestemming is hoger dan 2,5% van de exploitatielasten. Als dit 3 jaar het geval is valt het overschot terug naar de gemeenten. Uit de risicoanalyse komt echter naar voren dat een weerstandscapaciteit van € 1.999.000 benodigd is. De maximale hoogte van de reserve beweegt altijd mee met de lasten. De weerstandscapaciteit is door het meerekenen van de het resultaat hoger dan de vastgestelde minimum vereiste van 1,0.
Risico's *Conclusies over wel/niet voordoen van risico's uit de risicoparagraaf zoals eerder opgenomen in begroting.*	Pag. 21 en verder In risicoparagraaf is een uitspraak gedaan over het wel/niet voordoen van de risico's, zoals opgenomen in de begroting. Is een onttrekking uit het weerstandsvermogen (algemene reserve) nodig geweest ter dekking van voorgedane risico's. Toelichting: Op pagina 21 wordt aangegeven dat door de nieuwe cao de lasten voor beschut werkers en inwoners die met een loonkostensubsidie. Er is nog geen oplossing voor de dekking van deze kosten. Ook zijn de door de WAB de kosten voor inzet van payrollers en inhuur gestegen. Deze extra kosten worden gedekt binnen de begroting.
Resultaatbestemming *Het resultaat wordt toegevoegd c.q. onttrokken aan de Algemene reserve* *Toetsen en kort beschrijven of de resultaatbestemming voldoet aan de vastgestelde uitgangspunten.* *Als een tekort verhaald moet worden op de gemeenten is dan een overzicht met het bedrag per gemeente opgenomen?*	Pag. 34 Resultaat jaarrekening bedraagt: € 1.981.000 Voorstel resultaat bestemming: Resultaat te laten terugvloeien naar gemeenten voor een bedrag van € 1.849.000, en toe te voegen aan de algemene reserve: € 139.000. Voorstel voldoet aan: ☒ Financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen (algemene reserve max. 2,5% van de exploitatielasten) --> zie onderdeel weerstandsvermogen voor nadere toelichting. ☒ 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. 50

JAARREKENING 2021	Gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland
Investeringen: *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?*	Investeringsoverzicht opgenomen: ja, opgenomen pag. 37 Toelichting: Van wat er is begroot is 22% niet uitgegeven. In de toelichting wordt uitgelegd wat er wel gerealiseerd is. De investeringen in de verduurzaming van het gebouw en herinrichting terrein zijn in 2021 gestart en worden afgerond in 2022.
Kengetallen financiële positie *Is de basisset kengetallen opgenomen die inzicht geeft in de financiële positie van de GR?* - *Netto schuldquote* - *Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen* - *Solvabiliteitsratio* - *Structurele exploitatieruimte* *Indien niet alle kengetallen zijn aangevinkt, een toelichting geven.*	Welke kengetallen zijn opgenomen: ☒ Netto schuldquote, pag. 22 ☒ Netto schuldquote gecorrigeerd, pag. 22 ☒ Solvabiliteitsratio, pag. 22 ☒ Structurele exploitatieruimte, pag. 22 Toelichting:
EMU-saldo *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 de GR wordt naar rato meegenomen in de berekening van de deelnemende gemeenten.*	EMU-saldo is opgenomen in jaarrekening: paragraaf financiering Kies een item. pag. 25 Toelichting:
Is er nog verrekening nodig van de toegekende loonindexatie i.v.m. afwijkingen op loonontwikkeling conform 1.3?	Verrekening loonindexatie nodig: Kies een item. Toelichting: Er wordt in de aanbiedingsbrief en de jaarrekening niet gevraagd om verrekening.
Overige opmerkingen	Geen
Advies	Bovenstaand formulier, leidt tot de volgende zienswijze bij de jaarrekening: 1. Een positieve zienswijze af te geven op de jaarrekening 2021.

Toetsingskader Begroting 2023

Opgesteld door Gemeente Opmeer

Datum 10-05-2022

BEGROTING 2023	Gemeenschappelijke Regeling WerkSaam Westfriesland
Tijdigheid Is de begroting op tijd (voor 15 april) ontvangen?	Ja de begroting is ontvangen voor 15-4-2022
Indexering gemeentelijke bijdrage *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.* *Prijs bruto binnenlands product* ***%*** *Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers* ***%*** *Gemiddeld* ***1,3%***	Indexering gemeentelijke bijdrage opgenomen en juist: Ja pag. 38 Toelichting: De gemeentelijke bijdrage is in omvang gelijk aan het bedrag in de kadernota. Daarin was de bijdrage van 2020 verhoogd met de loon- en prijscompensatie van 1,3%.
Nieuw beleid *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)*	Nieuw beleid: • Beleidsplan 2022-2025 implementeren en uitvoeren • Voldoen aan nieuwe wet- en regelgeving door de landelijke ontwikkelingen te implementeren naar aanleiding van het nieuwe kabinet. • Landelijke ontwikkelingen mbt: Kostendelersnorm, Breed offensief, Wet verdringingstoets. Zie pag. 6 en 7 Toelichting: Het nieuwe kabinet is nog maar net begonnen, landelijke ontwikkelingen zijn nog niet uitgewerkt. Er zijn nog veel onzekerheden rond de financiering door het Rijk en de gevolgen van de oorlog in de Oekraïne.
Aanvullende informatie is onderstaande aanwezig? Overzicht van % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente. *Is er een overzicht van de bijdrage per gemeente opgenomen?*	☒ Overzicht % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente, pag. 40 en bijdragen per gemeenten: pag. 41
Risicoparagraaf *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?*	☒ Risico's zijn beschreven ☒ Risico's zijn gekwantificeerd pag. 24 Hoogte benodigd weerstandsvermogen € 1.763 Hoogte beschikbaar weerstandsvermogen • Algemene reserve € 1.707 • Post onvoorzien € 0 Totaal beschikbaar weerstandsvermogen € 1.707 Verschil € 56-/- => ratio 0,97

BEGROTING 2023	Gemeenschappelijke Regeling WerkSaam Westfriesland
	Indien benodigd weerstandsvermogen hoger beschikbaar: n.v.t. ☐ Overzicht per gemeente aanvulling benodigd weerstandsvermogen.
Weerstandsvermogen *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?*	Meerjarenoverzicht weerstandsvermogen: Ja pag. 24 Toelichting: Geen uitname uit algemene reserve voorzien vanaf 2023
Meerjarenraming *Is er een sluitende meerjarenraming?*	Ja pag. 7 Toelichting: de meerjarenraming is sluitend
Wettelijke taken per gemeente: *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?*	Overzicht wettelijke taken: Ja pag. 38 Toelichting: Per programma staat vermeld om welke activiteiten/doelstellingen het gaat.
Plus taken per gemeente: *Als van toepassing: Is er een bijlage waarin per gemeente staat vermeld welke extra taken, met bijbehorend kosten, er worden uitgevoerd?*	Overzicht plustaken: Ja pag. 18 en 38 Toelichting: Op pagina 18 staat vermeld om welke plustaken het gaat.
Investeringen: *Is er een overzicht of paragraaf met meerjarig investeringsoverzicht?*	Meerjaren investeringsoverzicht: Ja pag. 39 Toelichting: betreft vervangingsinvesteringen voor ICT en bedrijfsmiddelen
Kengetallen financiële positie *Is de basisset kengetallen opgenomen die inzicht geeft in de financiële positie van de GR?* - *Netto schuldquote* - *Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen* - *Solvabiliteitsratio* - *Structurele exploitatieruimte*	Welke kengetallen zijn opgenomen: ☒ Netto schuldquote, pag. 27 ☒ Netto schuldquote gecorrigeerd, pag. 27 ☒ Solvabiliteitsratio, pag. 27 ☒ Structurele exploitatieruimte, pag. 27 Toelichting: score op quotes en ratio's is conform ambitie, geen opmerkingen
EMU-saldo *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 de GR wordt naar rato meegenomen in de berekening van de deelnemende gemeenten.*	EMU-saldo is opgenomen in de begroting: ja, opgenomen pag. 31
Opmerkingen	
Advies	Bovenstaand formulier, leidt tot de volgende zienswijze bij de begroting: 1. Een positieve zienswijze af te geven.