TOETSINGSKADER JAARREKENING 2020

Opgesteld door Gemeente Opmeer

Datum 11-05-2021

JAARREKENING 2020	Gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland
Tijdigheid Is de jaarrekening op tijd (op of voor 15 april) ontvangen?	ja de jaarrekening is ontvangen op 15-4-2021
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, 7, 10 en 16 Toelichting: Voor elk beleidsdoel is aangegeven of deze is gehaald of niet is gehaald. De meeste doelstellingen zijn behaald op een paar na; - Uitstromers bij arbeidsparticipatie is iets achtergebleven t.o.v. 2019 (1.122 t.o.v. 1.211) -gemiddelde stijging participatielader (is niet meetbaar) -uitstroom werkstages – 57% t.o.v. vorig jaar -ziekteverzuim SW en BW-medewerkers (11,4% i.p.v. 10,4%) - ziekteverzuim staf (5,9 i.p.v. 4% -medewerkerstevredenheid (7,5 i.p.v. 7,6) ☒ Beleidstoelichting sluit aan op beleidsvoornemens bij begroting, pag. pag. 5, 7, 10 en 16 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 jaarrekening geeft een getrouwd beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva op 31 december 2020 en is overeenstemming met de BBV. ▪ De verantwoorde baten en lasten én balansmutaties over 2020 zijn rechtmatig tot stand gekomen en in overeenstemming met de begroting en relevante wet- en regelgeving.

JAARREKENING 2020	Gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland
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. 18 Hoogte algemene reserve € 2.047.000 2,5% van de exploitatielasten € 2.184.000 Saldo € -137.000 Conclusie: Hoogte algemene reserve is lager dan 2,5% van de exploitatielasten. Uit de risicoanalyse komt echter naar voren dat een weerstandscapaciteit van € 2.1874.000 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 1,1.
Risico's *Conclusies over wel/niet voordoen van risico's uit de risicoparagraaf zoals eerder opgenomen in begroting.*	Pag. 18 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 18 wordt aangegeven dat geen van de risico's zich hebben voorgedaan om een beroep te doen op het beschikbare weerstandsvermogen. Wel hebben zich risico's met betrekking tot commerciële activiteiten en de coronamaatregelen zich voorgedaan. De extra kosten die hieruit voortvloeien zijn 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: € 349.000 Voorstel resultaat bestemming: Resultaat te laten terugvloeien naar gemeenten 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
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. 31 Toelichting: Van wat er is begroot is 40% niet uitgegeven. In de toelichting wordt uitgelegd wat de oorzaken zijn en worden we geïnformeerd over de vervolgacties (veelal doorschuiven naar komend begrotingsjaar)

JAARREKENING 2020	Gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland
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. 19 ☒ Netto schuldquote gecorrigeerd, pag. 19 ☒ Solvabiliteitsratio, pag. 19 ☒ Structurele exploitatieruimte, pag. 19 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. 22 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 2020.

Toetsingskader Begroting 2021

Opgesteld door Gemeente Opmeer

Datum 11-5-2021

BEGROTING 2021	Gemeenschappelijke Regeling WerkSaam Westfriesland
Tijdigheid Is de begroting op tijd (voor 15 april) ontvangen?	Ja de begroting is ontvangen op 15-4-2020
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 • Ja pag. 5 Toelichting: Bij het opstellen van deze begroting is de inhoud van het beleidsplan 2022-2025 nog in voorbereiding. WerkSaam heeft input opgehaald bij gemeenteraden en zal dit uitwerken in voorstelen. Deze worden voorgelegd aan de gemeenteraden voor een zienswijze in het 4e kwartaal 2021. Via de Voorjaarsnota 2022 nemen wij de beleidsuitgangspunten op in de begrotingscyclus.
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.36
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. 23 Hoogte benodigd weerstandsvermogen € 1.956 Hoogte beschikbaar weerstandsvermogen • Algemene reserve € 2.047 • Post onvoorzien € 0 Totaal beschikbaar weerstandsvermogen € 2.047 Verschil € 91-/-

BEGROTING 2021	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 algemen reserve voorzien
Meerjarenraming *Is er een sluitende meerjarenraming?*	Ja pag.35 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: Kies een item. pag. 37 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: Kies een item. pag. 37 Toelichting: Op pagina 19staat vermeld om welke plustaken het gaat.
Investeringen: *Is er een overzicht of paragraaf met meerjarig investeringsoverzicht?*	Meerjaren investeringsoverzicht: Ja pag. 30 Toelichting:
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. 24 ☒ Netto schuldquote gecorrigeerd, pag. 24 ☒ Solvabiliteitsratio, pag. 24 ☒ Structurele exploitatieruimte, pag. 24 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. 25
Opmerkingen	
Advies	Bovenstaand formulier, leidt tot de volgende zienswijze bij de begroting: 1. Een positieve zienswijze af te geven.