TOETSINGSKADER JAARREKENING 2019

Opgesteld door Halte Werk (Dhr. M. Puttenaar, Controller a.i.)

Datum 1 april 2020

JAARREKENING 2019	Gemeenschappelijke regeling Halte Werk
Tijdigheid Is de jaarrekening op tijd (op of voor 15 april) ontvangen?	Kies een item. Ja. 9 april 2020 vaststelling BT Halte Werk, inclusief toelichting en strekking verklaring RA van accountant. De Controleverklaring en Verslag van bevindingen volgend de opvolgende week.
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. 7 t/m 17 Toelichting: ☐ Beleidstoelichting sluit aan op beleidsvoornemens bij begroting, pag. 7 t/m 17 Toelichting algemeen: In het onderdeel 'jaarverslag' is via de beleidsbegroting, de missie & visie, hoofddoelstellingen, wat wilden we bereiken (doelstellingen 2019) en wat hebben we bereikt en hebben we hiervoor gedaan opgenomen. (blz. 7 t/m 17)
Controleverklaringen *Is de verklaring aanwezig* *(ja /nee) en welke soort verklaring?*	Controleverklaring: Nee, niet opgenomen Toelichting: De controleverklaring is nog niet aanwezig. Op 9 april bij vaststelling van de Jaarstukken, geeft de RA een toelichting op de strekking van de controleverklaring. Op dit moment hebben wij geen signalen ontvangen van de accountant dat Halte Werk een afkeurende verklaring zal ontvangen. De verwachting is dan ook dat er een goedkeurende controleverklaring afgegeven zal worden na 9 april.

JAARREKENING 2019	Gemeenschappelijke regeling Halte Werk
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.*	Niet van toepassing op Halte Werk. Halte Werk heeft geen vermogenspositie. Exploitatie wordt 100% afgerekend met deelnemende gemeenten. Hoogte algemene reserve € 2,5% van de exploitatielasten € Saldo € Conclusie: Hoogte algemene reserve is Kies een item. 2,5% van de exploitatielasten.
Risico's *Conclusies over wel/niet voordoen van risico's uit de risicoparagraaf zoals eerder opgenomen in begroting.*	Pag. 21 (paragraaf weerstandsvermogen) Toelichting: Zie hierboven. Onttrekking zal dus niet plaatsvinden. Paragraaf weerstandsvermogen staat op blz. 21
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. 6 Resultaat jaarrekening bedraagt: € 15.798 positief Toelichting: De jaarstukken van Halte Werk beslaat de zogenaamde 'kleine geldstroom' de bedrijfsvoering kosten. De zogenaamde 'grote geldstroom, de programmakosten, worden verantwoord in de jaarstukken van de deelnemende gemeenten zelf. In het jaarverslag gedeelte, wordt wel verantwoording afgelegd over de doelstellingen over de programmakosten. Het resultaat wordt via een verdeelsleutel afgerekend met de deelnemende gemeenten.
Aanvullende informatie is onderstaande aanwezig? Overzicht van % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente.	Overzicht van de verdeelsleutel van de HAL gemeenten staat niet opgenomen in de jaarstukken. Wel in de begroting.
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: Kies een item. pag. <NR> Toelichting: Niet van toepassing op Halte Werk
Kengetallen financiële positie	Welke kengetallen zijn opgenomen:

JAARREKENING 2019	Gemeenschappelijke regeling Halte Werk
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.*	☐ Netto schuldquote, pag. 21 ☐ Netto schuldquote gecorrigeerd, pag. 21 ☐ Solvabiliteitsratio, pag. 21 ☐ Structurele exploitatieruimte, pag. 21 Toelichting: Alles is opgenomen en uitgerekend. Echter is dit niet hetzelfde als bij een gemeente, omdat er geen vermogenspositie is.
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: Kies een item. pag. 23 Toelichting: Halte Werk trekt zelf geen liquiditeit aan, dit wordt verzorgd door de deelnemende gemeenten. Er bestaat dus geen schuldpositie.
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: nee
Overige opmerkingen	
Advies	Bovenstaand formulier, leidt tot de volgende zienswijze bij de jaarrekening: 1.

Toetsingskader Begroting 2021

Opgesteld door Halte Werk (Dhr. M. Puttenaar, Controller a.i.)

Datum 1 april 2020

BEGROTING 2021	Gemeenschappelijke Regeling Halte Werk
Tijdigheid Is de begroting op tijd (voor 15 april) ontvangen?	Kies een item. 9 april 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 **1,7%*** *Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers **2,6%*** *Gemiddeld **2,3%***	Indexering gemeentelijke bijdrage opgenomen en juist: Kies een item. pag. 20 en 21 Toelichting:
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: Kies een item. pag. <NR> Toelichting: n.v.t.
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.21
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. beschreven en gekwantificeerd op pagina 15 en 16. Hoogte benodigd weerstandsvermogen n.v.t. zie opmerkingen bij jaarstukken Hoogte beschikbaar weerstandsvermogen • Algemene reserve n.v.t.

BEGROTING 2021	Gemeenschappelijke Regeling Halte Werk
	• Post onvoorzien n.v.t. Totaal beschikbaar weerstandsvermogen n.v.t. Verschil n.v.t. Indien benodigd weerstandsvermogen hoger beschikbaar: ☐ Overzicht per gemeente aanvulling benodigd weerstandsvermogen. N.v.t.
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: Kies een item. pag. n.v.t.. Toelichting:
Meerjarenraming *Is er een sluitende meerjarenraming?*	Kies een item. pag. 22 Toelichting:
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. 23 Toelichting:
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. n.v.t. Toelichting:
Investeringen: *Is er een overzicht of paragraaf met meerjarig investeringsoverzicht?*	Meerjaren investeringsoverzicht: Kies een item. pag. n.v.t. 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. 16 ☐ Netto schuldquote gecorrigeerd, pag. 16 ☐ Solvabiliteitsratio, pag. 16 ☐ Structurele exploitatieruimte, pag. 16 Toelichting: Zie verder voor toelichting de opmerkingen bij de jaarstukken.
EMU-saldo *Is de berekening van het EMU-saldo in paragraaf Treasury opgenomen (a.g.v. wet HOF)*	EMU-saldo is opgenomen in de begroting: Kies een item. pag. 17, zie verder de opmerkingen bij jaarstukken

BEGROTING 2021	Gemeenschappelijke Regeling Halte Werk
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.	
Opmerkingen	
Advies	Bovenstaand formulier, leidt tot de volgende zienswijze bij de begroting: 1.