

### Toetsingskaders Gemeenschappelijke Regelingen RHCA

JAARREKENING 2012	Gemeenschappelijke Regelingen RHCA 07-05-2014
<b>Tijdigheid</b> Is de jaarrekening op tijd (voor 15 april) ontvangen?	Nee, de jaarrekening en begroting zijn pas op 7 mei 2013 ontvangen.
<b>Accountantsverklaringen</b> Is de verklaring aanwezig (ja /nee) en welke soort verklaring?	Ja
<b>Weerstandsvermogen</b> Hoogte algemene reserve t.o.v. richtlijn maximaal 2,5% van de lasten in uitgangspunten GMR's.	De algemene reserve is € 91.692 / begrote lasten 2012 € 2.182.832 = 4,2 %. Conform de financiële uitgangspunten is 2,5% van € 2.182.832 = is € 54.571 toegestaan.  De algemene reserve is op dit moment € 91.692 dit is € 37.121 hoger dan conform de uitgangspunten gehanteerd mag worden.
<b>Risico's</b> Conclusies over wel/niet voordoen van risico's uit de risicoparagraaf zoals eerder opgenomen in begroting.	De risico's betreffende flexibele pensioen en ww-uitkeringen heeft zich niet voorgedaan. Het risico betreffende huisvesting heeft zich niet voorgedaan. De realisatie is lager dan begroot. Inspectie kosten geschat circa 45.000 realisatie 28.000 meer dan begroot.  (Graag voortaan apart in risicoparagraaf bij elkaar benoemen.)
<b>Resultaatbestemming</b> 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?	Het resultaat ad € 135.046 wordt aan bestemmingsreserve Verhuizing toegevoegd. Akkoord: Na afloop van 2013 wordt bekeken wat er daadwerkelijk nodig is geweest voor de verhuizing. Dan vervalt deze reserve na 2013 en moet het restant teruggestort worden aan de deelnemende gemeenten.
<b>Bezuinigingsopgave</b> Is van de bezuinigingsopgave (5-10% in 2012-2014), de gerealiseerde bezuiniging en de invulling hiervan apart opgenomen?	Nee, van de bezuiniging is niet apart aangegeven hoe die is ingevuld. Men is echter wel binnen budget gebleven.
<b>Aanvullende informatie is onderstaande aanwezig?</b> - overzicht van inwoners per gemeente - overzicht van % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente.	Ja

JAARREKENING 2012	Gemeenschappelijke Regelingen RHCA 07-05-2014
- overzicht opbouw loon- en prijsontwikkeling	
<b>Beleidsverantwoording</b> <i>Is aangegeven of de in begroting opgenomen werkzaamheden/ beleidsdoelen ook zijn uitgevoerd cq de beleidsdoelstellingen zijn gehaald? (afwijkingen vermelden)</i>	Ja
<b>Investerings:</b> <i>Is er een overzicht of paragraaf met stand van zaken van de in dat jaar geplande investeringen? Uitgevoerd cq doorgeschoven cq duurder of goedkoper?</i>	Nee, alleen overzicht van boekwaarde activa begin en eind van het jaar.
<b>Schuldpositie</b> Is de totale schuldpositie inzichtelijk opgenomen?	Ja
<b>Is er nog verrekening nodig van de toegekende loonindexatie i.v.m. afwijkingen op loonontwikkeling conform 1.3?</b>	Niet van toepassing
<b>Overige opmerkingen</b>	Geen
<b>Advies</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Akkoord te gaan met jaarrekening onder de voorwaarde dat de algemene reserve in 2013 wordt teruggebracht naar het niveau van 2,5% conform de financiële uitgangspunten en het hogere bedrag aan de deelnemend gemeenten wordt uitgekeerd.</li> <li>• Akkoord te gaan met de bestemming van het resultaat onder voorwaarde dat in de jaarrekening 2013 de reserve verhuizing wordt opgeheven en het eventuele restant aan de deelnemende gemeenten wordt uitgekeerd.</li> <li>• Als zienswijzen op te nemen;             <ul style="list-style-type: none"> <li>- De algemene reserve is op dit moment € 91.692 dit is € 37.121 hoger dan conform de financiële uitgangspunten gehanteerd mag worden. U dient dit bedrag in 2013 terug te storten aan de deelnemende gemeenten.</li> <li>- U dient in de volgende jaarrekening in de risicoparagraaf de realisatie van alle in de begroting genoemde risico's te benoemen.</li> <li>- U dient de jaarrekening de volgende keer op tijd dus uiterlijk 15 april aan te leveren zodat de besluitvorming binnen de deelnemende gemeenten op een zorgvuldige en tijdige manier kan plaatsvinden.</li> </ul> </li> </ul> <p>Bovenstaande punten zijn conform de in 2012 door de raden vastgestelde en aan u toegezonden financiële uitgangspunten voor de gemeenschappelijke regelingen.</p>

BEGROTING 2014 RHCA	RHCA 2014 d.d. 07 mei 2013
<b>Tijdigheid</b> Is de begroting op tijd (voor 15 april) ontvangen?	Nee, de jaarrekening en begroting zijn pas op 7 mei 2013 ontvangen.
<b>Indexering gemeentelijke bijdrage</b> <i>Zijn de berekening en de uitgangspunten van deze berekening, gesplitst in loon en prijsindexering, opgenomen?</i>	Niet van toepassing vanwege bezuinigingsopdracht.
<b>Is door deelnemers verzocht om gebruik te maken van artikel 2 verzoek tot ombuiging of bezuiniging?</b> Zo ja, opnemen door welke deelnemer(s) en argumentatie betreffende wel niet overnemen opnemen in begroting.	Ja
<b>Nieuw beleid</b> <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>	Voor 2014 is er geen nieuw beleid opgenomen. Wel wordt aangekondigd dat vanaf 2015 1 fte extra nodig is. 0,5 fte inspectie en 0,5 fte e-depot. Dit is ook in de meerjarenbegroting verwerkt.
<b>Bezuinigingsopgave</b> <i>Als van toepassing: Is de bezuinigingsopgave 5-10% (2012-2014) opgenomen en is aangegeven hoe deze wordt ingevuld?</i>	De bezuiniging is financieel gerealiseerd onder andere door vermindering van de formatie met 0,8 fte in 2013 en nog eens 0,8 fte in 2014..
<b>Bijdrage per inwoner</b> <i>Is er een overzicht van de bijdrage per gemeente en het aantal inwoners per deelnemende gemeente met peildatum opgenomen?</i>	Ja
<b>Weerstandsvermogen</b> <i>Wordt er inzicht gegeven in de hoogte en doelstellingen van de bestemmingsreserves en de algemene reserve met een meerjarig overzicht van uitnamen cq toevoegingen?</i>	Ja
<b>Risicoparagraaf</b> <i>Is er een beschrijving van de risico's en de totale omvang van alle risico's in euros 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>	Ja risico paragraaf is aanwezig. Deze is echter niet financieel vertaald waardoor er geen zicht is op benodigd weerstandsvermogen dat door de deelnemende gemeenten moeten worden gereserveerd. Uit de risicoparagraaf blijkt dat medio 2015 er 0,5 fte inspectie en 0,5 fte voor het e-depot bij moet komen. Dit is echter ook niet financieel vertaald. Vreemd is dat er onder het kopje inspectie staat dat er voor 2011-2013 45.000 is begroot voor extra inspectie en dat dit voor 2014 ook nodig is maar niet begroot waardoor dit waarschijnlijk uit de reserve moet worden betaald. Dit is een vreemd manier van begroten. Je gaat geen zaken uitvoeren die je niet begroot dus of je begroot het of je voert het niet uit.

JAARREKENING 2012	Gemeenschappelijke Regelingen RHCA 07-05-2014
<b>Meerjarenraming</b> <i>Is er een sluitende meerjarenraming?</i>	Ja
<b>Wettelijke taken per gemeente:</b> <i>Is er een bijlage opgenomen waarin per gemeente staat vermeld welke taken, conform de uitgangspunten bij de instelling van de betreffende GMR, worden verricht met de bijbehorende kosten?</i>	NVT
<b>Plus taken per gemeente:</b> <i>Als van toepassing: Is er een bijlage waarin per gemeente staat vermeld welke extra taken, met bijbehorende kosten, er worden uitgevoerd?</i>	
<b>Investerings:</b> <i>Is er een overzicht of paragraaf met meerjarig investeringsoverzicht?</i>	Nee alleen een overzicht boekwaarde begin en eind. Dit geeft onvoldoende inzicht.
<b>Schuldpositie</b> <i>Is de totale schuldpositie inzichtelijk opgenomen?</i>	Ja
<b>Opmerkingen</b>	

- De algemene reserve is op dit moment € 91.692 dit is € 37.121 hoger dan conform de financiële uitgangspunten gehanteerd mag worden. U dient dit bedrag in 2013 terug te storten aan de deelnemende gemeenten.
- U dient in de volgende jaarrekening in de risicoparagraaf de realisatie van alle in de begroting genoemde risico's te benoemen.
- U dient de jaarrekening de volgende keer op tijd dus uiterlijk 15 april aan te leveren zodat de besluitvorming binnen de deelnemende gemeenten op een zorgvuldige en tijdige manier kan plaatsvinden.

Bovenstaande punten zijn conform de in 2012 door de raden vastgestelde en aan u toegezonden financiële uitgangspunten voor de gemeenschappelijke regelingen