

JAARREKENING 2016	GA
Tijdigheid Is de jaarrekening op tijd (voor 15 april) ontvangen?	Nee, ze zijn 18 april ontvangen.
Accountantsverklaringen <i>Is de verklaring aanwezig (ja /nee) en welke soort verklaring?</i>	Ja, het betreft een goedgekeurde accountantsverklaring op getrouwheid en rechtmatigheid (p69-72).
Weerstandsvermogen <i>Hoogte algemene reserve t.o.v. richtlijn maximaal 2,5% van de lasten in uitgangspunten GMR's.</i>	Weerstandsvermogen (p79) is € 42.448. Conform de richtlijnen van de uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen is de maximale hoogte van de algemene reserve 2,5% van de totale lasten van het betreffende jaar en dat zou bij de jaarrekening 2016 € 42.448 bedragen. De algemene reserve voldoet hiermee aan de vastgestelde uitgangspunten. In de nota weerstandsvermogen is aangegeven dat het benodigde weerstandsvermogen hoger is dan het beschikbare weerstandsvermogen. Hierbij is ook aangegeven dat in geval van voordoen van risico's een beroep op de participanten gedaan kan worden. Om de participanten meer inzicht te geven in de hoogte van de risico's, waarbij zij rekening moeten houden bij het bepalen van de hoogte van hun weerstandsvermogen, zou het goed zijn als een overzicht wordt gegeven van het gedeelte waar de participanten garant voor staan (verdeeld naar rato bijdrage).
Risico's <i>Conclusies over wel/niet voordoen van risico's uit de risicoparagraaf zoals eerder opgenomen in begroting.</i>	In de jaarrekening zijn de risico's weergegeven en gekwantificeerd in de nota weerstandsvermogen en risicobeheer. (p78-80). Bij de risico-inventarisatie wordt alleen het impactbedrag genoemd. Het zou goed zijn om de totale financiële impact per risico te benoemen en vervolgens aan te geven hoe hoog de inschatting is dat de kans zich voordoet.
Resultaatbestemming <i>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?</i>	De jaarrekening heeft een negatief resultaat van € 358.855 (p19). Dit is substantieel hoger dan begroot. Er is geen inzicht gegeven. Het resultaat wordt als volgt besteed: <ol style="list-style-type: none"> 1. Onttrekking aan algemene reserve € 108.091 2. Toevoeging aan bestemmingsreserve investeringen € 68.826 3. Onttrekking aan grondbeheerfonds HAL € 319.590

JAARREKENING 2016	GA
Bezuinigingsopgave <i>Is van de bezuinigingsopgave, de gerealiseerde bezuiniging en de invulling hiervan apart opgenomen?</i>	Er is geen bezuinigingsopgave, maar door het uittreden van de gemeente Schagen en Provincie Noord-Holland komt het schap wel voor (financiële) uitdagingen te staan.
Aanvullende informatie is onderstaande aanwezig? - overzicht van inwoners per gemeente - overzicht van % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente. - overzicht opbouw loon- en prijsontwikkeling	P22 1. Niet opgenomen, n.v.t. 2. Percentages niet opgenomen, bedragen per deelnemer wel. 3. Er is een totaal percentage opgenomen, niet uitgesplitst naar loon- en prijsindex.
Beleidsverantwoording <i>Is aangegeven of de in begroting opgenomen werkzaamheden/ beleidsdoelen ook zijn uitgevoerd cq de beleidsdoelstellingen zijn gehaald? (afwijkingen vermelden)</i>	Beleidsverantwoording is aanwezig.
Investerings: <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>	Het investeringsoverzicht is als bijlage opgenomen. Hierin zijn de boekwaarde, afschrijvingen, vermeerderingen en verminderingen opgenomen over de jaren 2015 en 2016. Wat hieruit niet blijkt zijn: - De aanschafwaarden - De geplande investeringen - Doorgeschoven investeringen - In hoeverre gerealiseerde investeringen boekjaar in verhouding staan tot de begroting van de investering.
Schuldpositie <i>Is de totale schuldpositie inzichtelijk opgenomen?</i>	Ja, zie p65. Model Wet Fido is ingevuld.
Kengetallen financiële positie <i>Is de basisset kengetallen opgenomen die inzicht geeft in de financiële positie van de GR?</i>	Ja, in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing op pagina 7 zijn de volgende 3 kengetallen opgenomen: 1. Netto schuldquote (wel en niet gecorrigeerd) 2. Sovabiliteitsratio 3. Structurele exploitatieruimte
EMU-saldo <i>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</i>	Nee, niet opgenomen.

JAARREKENING 2016	GA
<i>de GR wordt naar rato meegenomen in de berekening van de deelnemende gemeenten.</i>	
Is er nog verrekening nodig van de toegekende loonindexatie i.v.m. afwijkingen op loonontwikkeling conform 1.3?	De regionale lijn was het hanteren van de nullijn. Het AB van het RAUM is hier van afgeweken. Er is een indexatie van 0,80% toegepast.
Overige opmerkingen	Het advies wat hieronder geschetst wordt is gebaseerd op de bevindingen n.a.v. de punten die in dit document genoemd zijn. Dit toetsingsformulier doet geen uitspraak over wel of niet afgeven van zienswijze op basis van inhoudelijke gronden.
Advies	In tegenstelling tot de uitgangspunten vanuit de gemeenteraad, zijn de kosten geïndexeerd met 0,80%.

BEGROTING 2018	GA
Tijdigheid Is de begroting op tijd (voor 15 april) ontvangen?	Begroting is 18 april ontvangen.
Indexering gemeentelijke bijdrage <i>Zijn de berekening en de uitgangspunten van deze berekening, gesplitst in loon en prijsindexering, opgenomen?</i>	De indexering bedraagt 3.02%, conform de brief van gemeente Heerhugowaard (22 december 2016).
Is door deelnemers verzocht om gebruik te maken van artikel 2 verzoek tot ombuiging of bezuiniging? Zo ja, opnemen door welke deelnemer(s) en argumentatie betreffende wel niet overnemen opnemen in begroting.	N.v.t.
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>	N.v.t.
Bezuinigingsopgave <i>Als van toepassing: Is de bezuinigingsopgave 5-10% (2012-2014) opgenomen en is aangegeven hoe deze wordt ingevuld?</i>	N.v.t.
Bijdrage per inwoner <i>Is er een overzicht van de bijdrage per gemeente en het aantal inwoners per deelnemende gemeente met peildatum opgenomen?</i>	N.v.t. Bijdrage wordt niet bepaald o.b.v. aantal inwoners.
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>	P21 en p10. Er is alleen een meerjarig totaal saldo van de reserves gegeven.
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>	Bij de begroting wordt teruggegrepen naar de risico-inventarisatie bij de jaarrekening 2016. In de jaarrekening is het risico van het uitreden van de provincie en de gemeente Schagen niet gekwantificeerd. In hoeverre is het terecht dat risico's bij de begroting gelijk zijn aan de risico's bij de jaarrekening?
Meerjarenraming <i>Is er een sluitende meerjarenraming?</i>	P10, meerjarenraming is niet sluitend.
Wettelijke taken per gemeente:	Nee

BEGROTING 2018	GA
<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>	
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>	Nee
Investerings: <i>Is er een overzicht of paragraaf met meerjarig investeringsoverzicht?</i>	Nee, dit is niet opgenomen.
Schuldpositie <i>Is de totale schuldpositie inzichtelijk opgenomen?</i>	Ja, kasgeldlimiet en renterisiconorm (p25-26) zijn opgenomen.
Kengetallen financiële positie <i>Is de basisset kengetallen opgenomen die inzicht geeft in de financiële positie van de GR?</i>	Kengetallen zijn opgenomen (p3).
EMU-saldo <i>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.</i>	Nee
Opmerkingen	Het advies wat hieronder geschetst wordt is gebaseerd op de bevindingen n.a.v. de punten die in dit document genoemd zijn. Dit toetsingsformulier doet geen uitspraak over wel of niet afgeven van zienswijze op basis van inhoudelijke gronden.
Advies	De volgende zienswijze af te geven: <ol style="list-style-type: none"> 1. Eén van de belangrijkste risico's (uittreden provincie en gemeente Schagen) zijn niet gekwantificeerd. 2. Emu-saldo is niet opgenomen. In vervolg graag meenemen. 3. Overzicht in de begroting opnemen van de wettelijke en de plustaken.