TOETSINGSKADER JAARREKENING 2023

Opgesteld door GGD Hollands Noorden

Datum 3 april 2024

JAARREKENING 2023	**Gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden**
Tijdigheid Is de jaarrekening op tijd (op of voor 15 april) ontvangen?	De definitieve jaarrekening 2023 kan nog niet opgesteld worden door het dagelijks bestuur, omdat bij het Rijk vertraging is opgetreden bij de wijziging van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado). De concept-stukken zijn conform de brief van de Regietafel op 12 april 2024 ter informatie aan de gemeenten aangeboden.
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 in de beleidsverantwoording per focuslijn 1.1. (pag. 10 e.v.). Toelichting: ☒ Beleidstoelichting sluit aan op beleidsvoornemens bij begroting, zie beleidsverantwoording per programma 1.1. (pag. 10 e.v.). Zie ook de prestatie-indicatoren per focuslijn.
Controleverklaringen *Is de verklaring aanwezig* *(ja /nee) en welke soort verklaring?*	Nee, bij het Rijk is vertraging opgetreden bij de wijziging van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado). Het BBV en Bado zullen in de loop van 2024 worden aangepast. Het is op dit moment niet bekend wanneer dat zal gebeuren. De accountant is in afwachting van deze wijzigingen alvorens de werkzaamheden af te kunnen ronden en de controleverklaring op te kunnen stellen.
Weerstandsvermogen *Hoogte algemene reserve t.o.v. richtlijn maximaal 2,5% van de lasten in uitgangspunten Gemeenschappelijke regelingen* *In het AB kan een afwijkingsbesluit zijn genomen t.a.v. maximale hoogte van de algemene reserve.*	2,5% van de lasten (excl. covid-lasten) € 1.322.000 Algemene reserve voor resultaatbestemming 2023 € 828.000 **Saldo** **€ 494.000** *Conclusie:* Hoogte algemene reserve is lager dan 2,5% van de lasten (exclusief covid-lasten)

JAARREKENING 2023	Gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden
Risico's *Conclusies over wel/niet voordoen van risico's uit de risicoparagraaf zoals eerder opgenomen in begroting.*	Rekening houdend met de kans van 75% en de impact van € 2.175.000 wordt het financiële risico uit normale bedrijfsvoering ingeschat op € 1.631.000 (zie pagina 40 e.v. jaarstukken 2023). Bij GGD HN wordt de beschikbare weerstandscapaciteit gevormd door de algemene reserve. Bij een minimum van 1,0 is de algemene reserve toereikend om de risico's op te vangen. De algemene reserve voor resultaatbestemming is op 31 december 2023 € 828.000. De algemene reserve is niet toereikend om de risico's op te kunnen vangen. *Toelichting:* In 2023 is GGD HN geconfronteerd met aanzienlijk hogere Cao-gebonden loonkosten dan de toegekende loonindexatie als gevolg van snel gestegen inflatie. In de FUGR is afgesproken dat de structurele Cao-effecten vanaf een later begrotingsjaar gecompenseerd worden. Voor de jaren totdat deze compensatie verleend wordt, dient een andere oplossing gevonden te worden. Voor begrotingsjaar 2023 kon GGD HN de hogere Cao-gebonden loonkosten niet opvangen uit de algemene reserve, dit is voor 2023 opgelost door een extra bijdrage vanuit de deelnemende gemeenten van € 2.022.000. Het risico rond kostenstijgingen boven de begrote loonindexatie van 2,3% was opgenomen in de risicoparagraaf bij de begroting 2023, echter voor een lager financieel effect.
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?*	Zie paragraaf 3.2 Resultaat jaarrekening bedraagt: € 761.000 (positief) Bij de aanbieding van de programmaverantwoording aan het algemeen bestuur wordt een voorstel voor resultaatbestemming gedaan. *Voorstel voldoet aan:* ☒ Financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen (algemene reserve max. 2,5% van de exploitatielasten).
Aanvullende informatie is onderstaande aanwezig?	Overzicht % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente:

JAARREKENING 2023	Gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden
Overzicht van % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente.	In bijlage 1 is een overzicht opgenomen van de deelnemersbijdragen voor de GR-taken. In bijlage 2 is een overzicht opgenomen van de bedragen per gemeente voor de aanvullende diensten. In bijlage 3 is het overzicht bijdrage gemeente voor Wvggz opgenomen.
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 Toelichting: Ja, Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen (pagina 51 en de toelichting op de post materiele vaste activa in de jaarrekening (pagina 54/55).
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: Zie paragraaf financiering (pagina 43): ☒ Netto schuldquote, ☒ Netto schuldquote gecorrigeerd, ☒ Solvabiliteitsratio, ☒ Structurele exploitatieruimte, Toelichting: n.v.t.
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: ja, opgenomen Zie paragraaf Financiering Toelichting: Het EMU-saldo van GGD HN wordt bepaald door het resultaat over 2023 te corrigeren voor de afschrijvingen en de investeringen die tijdens het jaar gedaan zijn. Volgens de Wet houdbare overheidsfinanciën dient dit saldo in de jaarverslaggeving te worden opgenomen
Is er nog verrekening nodig van de toegekende loonindexatie i.v.m. afwijkingen op loonontwikkeling conform 1.3?	Verrekening loonindexatie nodig: nee Toelichting: In 2023 is GGD HN geconfronteerd met aanzienlijk hogere Cao-gebonden loonkosten dan de toegekende loonindexatie als gevolg van snel gestegen

inflatie. In de FUGR is afgesproken dat de structurele Cao-effecten vanaf een later begrotingsjaar gecompenseerd worden. Dat betekent dat het Cao-gat, dat ontstaan is in 2023, pas vanaf begrotingsjaar 2026 wordt gecompenseerd. Voor de jaren totdat deze compensatie verleend wordt, dient een andere oplossing gevonden te worden. Deze oplossing zou kunnen bestaan uit een onttrekking uit de algemene reserve of uit een extra bijdrage van de gemeenten. Voor begrotingsjaar 2023 kon GGD HN de hogere Cao-gebonden loonkosten niet opvangen uit de algemene reserve, dit is voor 2023 opgelost door een extra bijdrage vanuit de deelnemende gemeenten van € 2.022.000.

Omdat compensatie van de Cao SGO 2023 pas vanaf begrotingsjaar 2026 volgt, ontstaan er door het structurele karakter van de Cao SGO 2023 ook voor de begrotingsjaren 2024 en 2025 aanzienlijke verschillen tussen de werkelijke indexatie en de (via de kadernota) toegekende indexatie.
Voor begrotingsjaar 2024, zal net als voor 2023, ook een separate oplossing gevonden moet worden om het Cao-gat, dat ontstaan is in 2023, te kunnen dekken. Voor 2024 vertaalt zich dit in een ongedekt Cao-gat van € 1.202.000. Het dagelijks bestuur heeft ervoor gekozen om de gevolgen hiervan aan de achterkant bij besluitvorming op de jaarrekening 2024 te dragen.

Het Cao-gat voor begrotingsjaar 2025, dat is ontstaan in 2023, wordt ingeschat op circa 4% van de loonsom. Dit bedrag van € 1.500.000 voor 2025 kan GGD HN niet opvangen vanuit de algemene reserve. Het definitieve effect voor begrotingsjaar 2025 kan berekend worden als de Cao SGO 2025 bekend is.

Vanaf begrotingsjaar 2026 ontvangt de GGD op basis van de FUGR compensatie van het Cao-gat, dat ontstaan is in 2023. Dat zorgt ervoor dat de GGD vanaf 2026 de hogere Cao-gebonden loonkosten weer kan opvangen vanuit de eigen begroting. Belangrijke voorwaarde hierbij is dat ervan uit nog nieuwe af te sluiten Cao's de komende jaren geen nieuwe aanzienlijke

JAARREKENING 2023	Gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden
	verschillen gaan ontstaan tussen de werkelijke indexatie en de (via de kadernota) toegekende indexatie.
Overige opmerkingen	Geen
Advies	Aan de gemeenten wordt gevraagd om een positieve zienswijze af te geven. Het algemeen bestuur wordt in de vergadering van 10 juli 2024 voorgesteld de volgende besluiten te nemen: 1. Vaststellen van de Jaarstukken 2023; 2. Het resultaat van € 761.000 aan de algemene reserve toe te voegen (scenario 3).