

TOETSINGSKADER JAARREKENING 2024

Opgesteld door

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

Datum

11 april 2025

JAARREKENING 2024	Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
Tijdigheid Is de jaarrekening op tijd (op of voor 15 april) verzonden?	Ja 11 april 2025
Beleidsverantwoording <i>Is aangegeven of de in begroting opgenomen werkzaamheden/ beleidsdoelen ook zijn uitgevoerd c.q. de beleidsdoelstellingen zijn gehaald?</i>	☒ Beleidstoelichting op werkzaamheden/ beleidsdoelen opgenomen, pag. 17 tot en met 28. Toelichting:- ☒ Beleidstoelichting sluit aan op beleidsvoornemens bij de laatste beleidswijziging in de 2 ^e bestuursrapportage 2024. Toelichting: -
Controleverklaringen <i>Is de verklaring aanwezig Ja en welke soort verklaring?</i>	Controleverklaring: goedkeurende verklaring voor getrouwheid
Weerstandvermogen <i>Hoogte algemene reserve t.o.v. richtlijn maximaal 2,5% van de lasten in uitgangspunten Gemeenschappelijke regelingen</i> <i>In het AB kan een afwijkingsbesluiten zijn genomen t.a.v. maximale hoogte van de algemene reserve.</i>	Hoogte algemene reserve (excl. ambulancezorg) € 1.523.000. Na bestemming verlies 2024 € 208.000 is de algemene reserve € 1.315.000. 2,5% van de lasten € 91.111.000 =€ 2.277.775. Conclusie: De algemene reserve blijft binnen het maximum van 2,5% van de lasten.

JAARREKENING 2024	Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
	Hoogte algemene reserve ambulancezorg € 1.152.000. Na bestemming positief resultaat 2024 € 415.000 is de algemene reserve ambulancezorg € 1.567.000. Conclusie: De ambulancezorg wordt 100% gefinancierd door de zorgverzekeraars en niet door de gemeenten. Daarom valt deze reserve niet onder de FUGR.
Risico's <i>Conclusies over wel/niet voordoen van risico's uit de risicoparagraaf zoals eerder opgenomen in begroting.</i>	Pag. 31 In risicoparagraaf is een uitspraak gedaan over het voordoen van de risico's. Toelichting: De onderkende risico's kunnen gedragen worden door het weerstandsvermogen.
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 veiligheidsregio stelt voor: 1. Om het positieve resultaat ambulancezorg van € 415.000 te bestemmen aan de algemene reserve ambulancezorg. 2. Om het negatieve resultaat van € 208.000 op de overige programma's, exclusief ambulancezorg, te onttrekken uit de algemene reserve veiligheidsregio. Voorstel voldoet aan: ☒ Financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen (algemene reserve max. 2,5% van de exploitatielasten)
Aanvullende informatie is onderstaande aanwezig? overzicht van % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente.	Ja. ☒ Overzicht % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente, pag. 90
Investerings: <i>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?</i>	Investeringsoverzicht opgenomen: ja, opgenomen pag. 81 Toelichting:

JAARREKENING 2024	Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
Kengetallen financiële positie <i>Is de basisset kengetallen opgenomen die inzicht geeft in de financiële positie van de GR?</i> - Netto schuldquote - Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen - Solvabiliteitsratio - Structurele exploitatieruimte <i>Indien niet alle kengetallen zijn aangevinkt, een toelichting geven.</i>	Welke kengetallen zijn opgenomen: ☒ Netto schuldquote, pag. 34 ☒ Netto schuldquote gecorrigeerd, pag. 34 ☒ Solvabiliteitsratio, pag. 34 ☒ Structurele exploitatieruimte, pag. 34 Toelichting: conform BBV richtlijn.
EMU-saldo <i>Is de berekening van het EMU-saldo in paragraaf Treasury opgenomen (a.g.v. wet HOF)</i> <i>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>	EMU-saldo is opgenomen in jaarrekening: ja, opgenomen pag. 41 Toelichting:
Overige opmerkingen	De verplichte rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur is opgenomen op pagina 85. Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig € 1.230.000 tot stand zijn gekomen aan te merken als passend binnen het bestaande beleid en dus als 'acceptabel' te kwalificeren.
Advies	Bovenstaand formulier, leidt tot de volgende zienswijze bij de jaarrekening: 1.

Toetsingskader Begroting 2026

Opgesteld door

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

Datum

11 april 2025

BEGROTING 2026	Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
Tijdigheid Is de begroting op tijd (voor 15 april) verzonden?	Ja 11 april 2025
Indexering gemeentelijke bijdrage <i>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.</i> <i>Prijs bruto binnenlands product 8,0%</i> <i>Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers 7,2%</i> <i>Gemiddeld 7,4%</i>	Indexering gemeentelijke bijdrage opgenomen en juist: Ja conform de brief van de regietafel van 1 oktober 2024 pag. 56. Ook al opgenomen in de vastgestelde kadernota 2026.
Nieuw beleid <i>Is noodzaak onderbouwd in relatie tot de doelstellingen van de gemeenschappelijke regeling en hoe wordt het gedekt?</i> <i>(zie uitgangspunten voor onderwerpen die in ieder geval voor zienswijze moeten worden voorgelegd)</i>	Nieuw beleid: Nee Toelichting: Op 14 maart 2025 heeft het algemeen bestuur de kadernota 2026 en het bezuinigingsscenario 4% vastgesteld. Bezuinigingsmaatregelen verlagen extra jaarlijkse vergoeding personeelsvereniging repressief vrijwilligers en verminderen repressief brandweermaterieel zijn niet vastgesteld. Het dagelijks bestuur heeft de opdracht om hiervoor een alternatieve bezuinigingsmaatregel in te vullen. Uit de zienswijzen bleek dat de gemeenten kunnen instemmen met de voorgestelde koers uit de kadernota 2026.
Aanvullende informatie is onderstaande aanwezig?	

BEGROTING 2026	Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
overzicht van % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente.	☒ Ja, overzicht % (verdeelsleutel) bijdrage per gemeente is opgenomen op pagina 56.
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>	☒ Risico's zijn beschreven ☒ Risico's zijn gekwantificeerd pag. 31 Hoogte benodigd weerstandsvermogen € 745.000 Hoogte beschikbaar weerstandsvermogen o.b.v. cijfers 2024 € 2.882.000 Indien benodigd weerstandsvermogen hoger beschikbaar: N.V.T. ☐ Overzicht per gemeente aanvulling benodigd weerstandsvermogen.
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>	Meerjarenoverzicht weerstandsvermogen: Ja pag.53 Toelichting:
Meerjarenraming <i>Is er een sluitende meerjarenraming?</i>	Ja pag. 50 Toelichting: De begroting is sluitend indien de taakstelling BDUR en de taakstelling op de (vervangings)investering meerjarig worden opgelost. Zie pagina 51 voor de nadere uitleg.
Wettelijke taken per gemeente: <i>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?</i>	Overzicht wettelijke taken: Ja pag. 56 en 58 Toelichting: Financiële overzicht naar taakvelden.
Investerings: <i>Is er een overzicht of paragraaf met meerjarig investeringsoverzicht?</i>	Meerjaren investeringsoverzicht: Ja pag. 54 Toelichting: -
Kengetallen financiële positie <i>Is de basisset kengetallen opgenomen die inzicht geeft in de financiële positie van de GR?</i> - Netto schuldquote	Welke kengetallen zijn opgenomen: ☒ Netto schuldquote, pag. 34 ☒ Netto schuldquote gecorrigeerd, pag. 34 ☒ Solvabiliteitsratio, pag. 34

BEGROTING 2026	Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
- <i>Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen</i> - <i>Solvabiliteitsratio</i> - <i>Structurele exploitatieruimte</i>	☒ Structurele exploitatieruimte, pag. 34 Toelichting: conform BBV richtlijn.
EMU-saldo <i>Is de berekening van het EMU-saldo in paragraaf Treasury opgenomen (a.g.v. wet HOF)</i> <i>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>	EMU-saldo is opgenomen in de begroting: ja, opgenomen pag. 40
Opmerkingen	
Advies	Bovenstaand formulier, leidt tot de volgende zienswijze bij de begroting: 1.