TOETSINGSKADER JAARREKENING 2022

Opgesteld door

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

Datum

14 april 2023

JAARREKENING 2022	Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
Tijdigheid Is de jaarrekening op tijd (op of voor 15 april) ontvangen?	Ja 14 april 2023
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. 18 tot en met 32. Toelichting:- ☒ Beleidstoelichting sluit aan op beleidsvoornemens bij de laatste beleidswijziging in de 2e bestuursrapportage 2022. Toelichting: -
Controleverklaringen *Is de verklaring aanwezig* *Ja en welke soort verklaring?*	Controleverklaring: Goedkeurend voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.
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.*	Pag. 36 Hoogte algemene reserve (excl. ambulancezorg) € 1.795.105 2,5% van de exploitatielasten van € 72.089.000 € 1.795.105 Saldo € 0 Conclusie: Het positieve resultaat op de overige programma's, exclusief ambulancezorg, van € 382.000 als volgt te bestemmen: • De algemene reserve te verhogen met € 164.000, zodat deze op het afgesproken peil komt van 2,5% van onze lasten 1.795.105.

JAARREKENING 2022	Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
	• Het restant éénmalig € 218.000 (0,3% van de lasten) ook te bestemmen aan de algemene reserve ter dekking van het te verwachte omvangrijke éénmalige tekort in 2023 als gevolg van hogere inflatie en CAO stijging dan de loon- en prijsindexatie (2,3%) van de gemeentelijke bijdrage in de begroting 2023. Daarnaast heeft de ambulancezorg na bestemming resultaat 2022 € 416.000 een algemene reserve ambulancezorg van € 1.511.500. Totale weerstandscapaciteit € 1.795.105 + € 1.511.500 = € 3.306.605.
Risico's *Conclusies over wel/niet voordoen van risico's uit de risicoparagraaf zoals eerder opgenomen in begroting.*	Pag. 37 In risicoparagraaf is een uitspraak gedaan over het wel voordoen van de risico's, zoals opgenomen in de begroting. Is een onttrekking uit het weerstandsvermogen (algemene reserve) nodig geweest ter dekking van voorgedane risico's. Toelichting: Nee.
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?*	Wij stellen voor het positieve resultaat op de overige veiligheidsregio Zie voor een uitgebreide toelichting hierop de aanbiedingsbrief aan de raden. 1. Om het positieve resultaat ambulancezorg van € 416.000 te reserveren in de algemene reserve ambulancezorg. 2. Om het positieve resultaat op de overige programma's, exclusief ambulancezorg, van € 382.000 als volgt te bestemmen: • De algemene reserve te verhogen met € 164.000, zodat deze op het afgesproken peil komt van 2,5% van onze lasten. • Het restant éénmalig € 218.000 (0,3% van de lasten) ook te bestemmen aan de algemene reserve ter dekking van het te verwachte omvangrijke éénmalige tekort in 2023 als gevolg van

	hogere inflatie en CAO stijging dan de loon- en prijsindexatie (2,3%) van de gemeentelijke bijdrage in de begroting 2023. Voorstel voldoet aan: ☒ Financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen (algemene reserve max. 2,5% van de exploitatielasten) Het éénmalig verhogen van de algemene reserve ligt in lijn met advies van de regietafel.
Aanvullende informatie is onderstaande aanwezig? overzicht van % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente.	Ja. ☒ Overzicht % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente, pag. 94
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 pag. 94 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* *Indien niet alle kengetallen zijn aangevinkt, een toelichting geven.*	Welke kengetallen zijn opgenomen: ☒ Netto schuldquote, pag. 39 ☒ Netto schuldquote gecorrigeerd, pag. 39 ☒ Solvabiliteitsratio, pag. 39 ☒ Structurele exploitatieruimte, pag. 39 Toelichting:
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 pag. 45 Toelichting:

JAARREKENING 2022	Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
Overige opmerkingen	Aandacht vragen voor het grote tekort van alle gemeenschappelijke regelingen in 2023 als gevolg van een lagere voorcalculatorische indexatie van 2,3% voor begroting 2023 ten opzichte van de CAO verhoging van CAO (Veiligheidsregio ong. 7,5%) en de inflatie (2022 10%). De correctie wordt pas later (voor jaar 2023 in begroting 2025) gecompenseerd. Hierdoor zullen gemeenschappelijke regelingen dit mogelijk niet kunnen opvangen met de algemene reserve!
Advies	Bovenstaand formulier, leidt tot de volgende zienswijze bij de jaarrekening: 1.

Toetsingskader Begroting 2024

Opgesteld door

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

Datum

14 april 2023

BEGROTING 2024	Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
Tijdigheid Is de begroting op tijd (voor 15 april) ontvangen?	Ja 14 april 2023
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* ***6,1%*** *Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers* ***7,5%*** *Gemiddeld* ***7,1%***	Indexering gemeentelijke bijdrage opgenomen en juist: Ja conform de FUGR brief pag. 47. Ook al juist opgenomen in de vastgestelde kadernota 2024. 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: Nee Toelichting:
Aanvullende informatie is onderstaande aanwezig? overzicht van % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente.	☒ Overzicht % (verdeelsleutel) **bijdragen per gemeente nog niet opgenomen! De gemeentefonds cijfers zijn nog niet bekend gemaakt door het Rijk voor het versturen van de begroting op 14 april aan de gemeente.**
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*	☒ Risico's zijn beschreven ☒ Risico's zijn gekwantificeerd pag. 28 en 29

BEGROTING 2024	Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
deelnemende gemeente? Dit zodat de gemeenten dit mee kunnen nemen in de berekening van hun benodigd weerstandsvermogen?	Hoogte benodigd weerstandsvermogen € 1.595.000 Hoogte beschikbaar weerstandsvermogen op basis van cijfers 2022 € 3.307.000. Indien benodigd weerstandsvermogen hoger beschikbaar: N.V.T. ☐ Overzicht per gemeente aanvulling benodigd weerstandsvermogen.
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: Ja pag. 49 Toelichting: Exploitatieoverschotten of -tekorten worden in eerste instantie verrekend met de algemene reserve binnen het eigen vermogen. Indien het Algemeen Bestuur positief besluit over het voorstel resultaatbestemming van het verslagjaar 2022 bedraagt de algemene reserve veiligheidsregio € 2.013.000 en de algemene reserve ambulancezorg € 1.512.000. De omvang van de algemene reserves is vooralsnog toereikend. Het jaar 2023 wordt cruciaal ten aanzien van de algemene reserve VR, enerzijds omdat alle personele en materiele lasten explosief groeien in dat jaar en anderzijds de daarop aangepaste (hogere) gemeentelijke bijdrage pas een jaar later in 2024 volgt. De verwachting is dan ook dat er flink wordt ingeteerd op de algemene reserve VR. Bij het samenstellen van de begroting 2024 zijn als voorloper de structurele aanpassingen in 2023 berekend, wat kan leiden tot een negatief resultaat van circa € 1,5 tot € 2,0 miljoen. Hierbij is nog geen rekening gehouden met incidentele aanpassingen in 2023. Deze worden samen met de structurele aanpassingen gepresenteerd in Burap 2023-1.
Meerjarenraming *Is er een sluitende meerjarenraming?*	Ja pag. 46 Toelichting:
Wettelijke taken per gemeente:	Overzicht wettelijke taken: Ja pag. 54

BEGROTING 2024	Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
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?	Toelichting: Financiële overzicht naar taakvelden.
Investeringen: *Is er een overzicht of paragraaf met meerjarig investeringsoverzicht?*	Meerjaren investeringsoverzicht: Ja pag. 50 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. 32 ☒ Netto schuldquote gecorrigeerd, pag. 32 ☒ Solvabiliteitsratio, pag. 32 ☒ Structurele exploitatieruimte, pag. 32 Toelichting:
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 de begroting: ja, opgenomen pag. 37
Opmerkingen	
Advies	Bovenstaand formulier, leidt tot de volgende zienswijze bij de begroting: 1.