TOETSINGSKADER JAARREKENING 2024

Opgesteld door GGD Hollands Noorden

Datum 1 april 2025

JAARREKENING 2024	**Gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden**
Tijdigheid Is de jaarrekening op tijd (op of voor 15 april) ontvangen?	Ja. De stukken zijn tijdig gereed en zijn uiterlijk 15 april 2025 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. (Zie pagina 10 e.v.). Toelichting: ☒ Beleidstoelichting sluit aan op beleidsvoornemens bij begroting, zie beleidsverantwoording per programma 1.1. Zie ook de prestatie-indicatoren per focuslijn.
Controleverklaringen *Is de verklaring aanwezig (ja /nee) en welke soort verklaring?*	Ja, een goedkeurende controleverklaring.
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 € 1.468.000 Algemene reserve voor resultaatbestemming 2024 € 1.589.000 **- € 121.000** *Conclusie:* Hoogte algemene reserve is beperkt hoger dan 2,5% van de lasten. Gezien het Cao-gat 2025 is de prognose dat de algemene reserve in 2025 aanzienlijk gaat afnemen.
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 € 1.360.000 wordt het financiële risico ingeschat op € 1.020.000 (zie pagina 38 e.v.). 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.

JAARREKENING 2024	Gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden
	De algemene reserve voor resultaatbestemming op 31 december 2024 is € 1.589.000. De algemene reserve per 31 december 2024 is daarmee toereikend om de financiële risico's op te kunnen vangen. Echter, er is in 2025 nog sprake van een ongedekt Cao-gat, dat is ontstaan in 2023. 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 het begrotingsjaar 2023 is hiervoor een eenmalige extra bijdrage ontvangen. Voor de begrotingsjaren 2024 en 2025 heeft het dagelijks bestuur ervoor gekozen om de gevolgen van het Cao-gat aan de achterkant bij de besluitvorming op de jaarrekening te dragen en het negatieve resultaat te onttrekken uit de algemene reserve. De prognose 2025 is dat de algemene reserve aanzienlijk gaat afnemen en niet meer toereikend is om de financiële risico's op te vangen. Meer informatie daarover is te vinden in programmabegroting 2026 GGD Hollands Noorden.
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: € 75.000 (positief) Bij de aanbieding van de programmaverantwoording aan het algemeen bestuur wordt een voorstel voor resultaatbestemming gedaan. *Voorstel voldoet aan:* ☒ De algemene reserve is tijdelijk hoger dan de uitgangspunten van de FUGR (maximaal 2,5% van de lasten).
Aanvullende informatie is onderstaande aanwezig? Overzicht van % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente.	Overzicht % (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 50 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 41): ☒ Netto schuldquote, ☒ Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen ☒ 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 2024 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 (pagina 42).
Is er nog verrekening nodig van de toegekende loonindexatie i.v.m. afwijkingen op loonontwikkeling conform 1.3?	Verrekening loonindexatie nodig: ja Toelichting: Het jaar 2024 is, ondanks het Cao-gat, afgesloten met een positief jaarrekeningresultaat van € 75.000. In 2024 had GGD HN te maken met een Cao-gat van € 1.202.000, dat is ontstaan vanuit de Cao SGO 2023. Als gevolg van hoge, niet begrote, rente inkomsten, uitstroom van personeel en het

moeilijk kunnen invullen van vacatureruimte heeft GGD HN het Cao-gat kunnen opvangen zonder de algemene reserve aan te wenden. Het zijn incidentele financiële meevallers, die grotendeels ook zorgden voor hoge werkdruk onder medewerkers.

Echter, ook in 2025 is er sprake van een ongedekt Cao-gat, dat is ontstaan in 2023. 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 het begrotingsjaar 2023 is hiervoor een eenmalige extra bijdrage ontvangen. Voor de begrotingsjaren 2024 en 2025 heeft het dagelijks bestuur ervoor gekozen om de gevolgen van het Cao-gat aan de achterkant bij de besluitvorming op de jaarrekening te dragen en het negatieve resultaat te onttrekken uit de algemene reserve.

De huidige Cao SGO heeft een looptijd van 1 januari 2024 t/m 31 maart 2025, waarin de lonen met 6% zijn gestegen. In november 2024 zijn de onderhandelingen met de VNG voor de nieuwe Cao gestart. De Cao die ingaat per 1 april 2025 is op het moment van opstellen van de begroting nog niet definitief bekend. Als de lonen van deze nieuwe Cao conform toegekende loonindexatie met 4% stijgen per 1 april 2025, vertaalt zich dit in een Cao-gat van € 1.321.000 (3,3%) voor begrotingsjaar 2025. Het werkelijke Cao-gat voor 2025 kan bepaald worden als de Cao definitief is.

Vanaf begrotingsjaar 2026 ontvangt GGD HN op basis van de FUGR compensatie van het Cao-gat, dat ontstaan is in 2023. Dat zorgt ervoor dat GGD HN 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 2024	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 9 juli 2025 voorgesteld de volgende besluiten te nemen: 1. Vaststellen van de Jaarstukken 2024; 2. Het resultaat van € 75.000 toe te voegen aan een nieuw te vormen bestemmingsreserve voor Veilig Thuis.