TOETSINGSKADER JAARREKENING 2021

Opgesteld door GGD Hollands Noorden

Datum 14 april 2022

JAARREKENING 2021	**Gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden**
Tijdigheid Is de jaarrekening op tijd (op of voor 15 april) ontvangen?	Ja. De stukken zijn op 14 april 2022 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 programma 1.1. (pag. 11 e.v.). Toelichting: ☒ Beleidstoelichting sluit aan op beleidsvoornemens bij begroting, zie beleidsverantwoording per programma 1.1. (pag. 11 e.v.). Zie ook de prestatie-indicatoren per focuslijn.
Controleverklaringen *Is de verklaring aanwezig* *(ja /nee) en welke soort verklaring?*	Controleverklaring: Ja, goedkeurend Goedkeuring voor getrouwheid en 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. 45 Algemene reserve na bestemming resultaat 2021 € 1.082.000 2,5% van de exploitatielasten excl. lasten covid € 1.129.000 Saldo € 53.000 Conclusie: Hoogte algemene reserve bedraagt 2,4% van de lasten is lager dan 2,5% van de exploitatielasten (exclusief lasten covid).

JAARREKENING 2021	Gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden
Risico's *Conclusies over wel/niet voordoen van risico's uit de risicoparagraaf zoals eerder opgenomen in begroting.*	De risico's uit normale bedrijfsvoering zijn ingeschat op € 724.000 (zie pagina 35 e.v. jaarstukken 2021). De algemene reserve (na resultaatbestemming) bedraagt op 31 december 2021 € 1.082.000. Bij de GGD 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. Rekening houdend met de kans van 75% en de impact van € 965.000 wordt het risico ingeschat op € 724.000. Daarnaast bestaat onzekerheid omtrent de definitieve oplevering van het digitale dossier voor de Jeugdgezondheidszorg (GGiD). Ten opzichte van de Kadernota 2023 zijn de financiële risico's toegenomen. Er is sprake van hogere inflatie, kostenstijgingen in noodzakelijke uitgaven en ook dreigen bezuinigingen vanuit het rijk. Voor 2022 – 2023 is de kans dat gemeenten financieel moeten bijspringen erg klein. Het vermogen is dan nog voldoende om deze risico's te dekken. In 2024 is, zonder aanvullende financiering vanuit het rijk, het risico groter dat gemeenten financieel moeten bijspringen. Bij tussentijdse bestuurlijke rapportages en de Kadernota 2024 wordt het algemeen bestuur geïnformeerd over de stand van zaken. In 2022 worden de activiteiten voor Covid-19 voorgezet en ook gefinancierd door VWS. Echter bepaalde meerkosten en de verwachte inkomstenderving bij de reizigersvaccinatie (€ 250.000) worden in 2022 niet meer vergoed. Om deze financiële tegenvallers op te vangen is eerder de bestemmingsreserve Corona ad € 284.000 gevormd. Het algemeen bestuur wordt voorgesteld deze bestemmingsreserve hiervoor aan te houden in 2022. Toelichting:

JAARREKENING 2021	Gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden
	Nee niet opgenomen. In 2021 zijn de risico's niet opgetreden en is de algemene reserve niet aangesproken. Wel is voor versterking van informatiebeveiliging en privacybescherming in 2021 eenmalig een bedrag van € 295.000 aangewend uit de algemene reserve.

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?*	Paragraaf 3.2 (pagina 69) Resultaat jaarrekening bedraagt: € 90.000 Bij de resultaatbestemming wordt een voorstel gedaan om conform het financieel herstelplan het eigen vermogen te versterken uit de bestemming van het resultaat over 2021. Voorstel voldoet aan: ☒ Financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen (algemene reserve max. 2,5% van de exploitatielasten) ☒ Bepalingen uit Gemeenschappelijke regeling (Overzicht aanvullende gemeentelijke bijdrage per gemeente
Aanvullende informatie is onderstaande aanwezig? overzicht van % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente.	Overzicht % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente: In bijlage 1 (pagina 70 e.v.) is een overzicht opgenomen van de gemeentelijke bijdrage per gemeente voor de GR taken. In bijlage 2 (pagina 73) is een overzicht opgenomen van de bedragen per gemeente voor de aanvullende diensten. In bijlage 3 (pagina 74) is het overzicht opgenomen per gemeente voor Veilig Thuis. In bijlage 4 (pagina 75) is het overzicht opgenomen per gemeente voor Wvggz.
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 onderhoudskapitaal goeden (pagina 47 en de toelichting op de post materiele vaste activa in de jaarrekening (pagina 53).

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: n.v.t.

Omschrijving	Streefwaarde	Realisatie 2020	Begroting 2021	Realisatie 2021
Netto schuldquote	<5%	0,6%	4,2%	1,0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	<5%	0,6%	4,2%	1,0%
Solvabiliteitsratio	5-10%	9,9%	7,3%	5,9%
Structurele exploitatieruimte	2,5%	1,0%	1,6%	-0,2%

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 pagina 41 Toelichting: Het EMU saldo van GGD Hollands Noorden wordt bepaald door het resultaat over 2021 te corrigeren voor de afschrijvingen en investeringen die tijdens het jaar zijn gedaan. Het EMU saldo bedraagt € 590.000 negatief en is als volgt berekent:

EMU-saldo (bedragen x € 1.000)	2021
Resultaat 2021	90
Bij: afschrijvingen 2021	492
Af: investeringen 2021	1.172
EMU-saldo	-590

Is er nog verrekening nodig van de toegekende loonindexatie i.v.m. afwijkingen op loonontwikkeling conform 1.3?	Verrekening loonindexatie nodig: nee Toelichting:
Overige opmerkingen	Geen
Advies	Bovenstaand formulier, leidt tot de volgende zienswijze bij de jaarrekening: Aan de gemeenten wordt gevraagd om een positieve zienswijze af te geven. Het Algemeen Bestuur wordt in de vergadering van 8 juli 2022 voorgesteld de volgende besluiten te nemen: 1. Vaststellen van de Jaarstukken 2021; 2. In te stemmen met de resultaatbestemming en het positieve resultaat van € 90.000 toe te voegen aan de algemene reserve. 3. In te stemmen met het aanhouden van de bestemmingsreserve Corona ad € 284.000.