TOETSINGSKADER JAARREKENING 2022

Opgesteld door GGD Hollands Noorden

Datum 1 mei 2022

JAARREKENING 2022	**Gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden**
Tijdigheid Is de jaarrekening op tijd (op of voor 15 april) ontvangen?	Nee.
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. 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?*	Controle verklaring is aanwezig. Goedkeuring v.w.b. getrouwheid, onthouding v.w.b. 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.*	Algemene reserve na bestemming resultaat 2021 € 2.609.000 (negatief) 2,5% van de exploitatielasten excl. lasten covid € 1.279.000 Saldo € 3.888.000 Conclusie: Hoogte algemene reserve is lager dan 2,5% van de exploitatielasten (exclusief lasten covid).
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 € 691.000 (zie pagina 39 e.v. jaarstukken 2022). De algemene reserve (na resultaatbestemming) bedraagt op 31 december 2022 € 2.609.000 (negatief). 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.

	Rekening houdend met de kans van 75% en de impact van € 921.000 wordt het risico ultimo 2022 ingeschat op € 691.000. Voor 2023 is de kans dat gemeenten financieel moeten bijspringen groot. Dit als gevolg van de nieuw afgesloten CAO. Het vermogen is onvoldoende om dit risico's te dekken. Toelichting: In 2022 is besloten te stoppen met de ontwikkeling van het GGiD. Uit dit besluit vloeide voort dat de geactiveerde kosten t.l.v. het resultaat 2022 zijn gebracht. Het resultaat over 2022 is hierdoor negatief. Via het bestemmings-voorstel wordt dit negatieve resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht. Het risico rond het GGiD was niet als zodanig in de risicoparagraaf bij de begroting 2022 opgenomen.
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 € 3.691.000 (negatief) Bij de resultaatbestemming wordt een voorstel gedaan om het negatieve resultaat t.l.v. de algemene reserve te brengen. 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 is een overzicht opgenomen van de gemeentelijke bijdrage per gemeente voor de GR taken. In bijlage 1 is ook het overzicht opgenomen per gemeente voor Veilig Thuis. In bijlage 2 is een overzicht opgenomen van de bedragen per gemeente voor de aanvullende diensten. In bijlage 3 is het overzicht opgenomen per gemeente voor Wvggz.

JAARREKENING 2022	Gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden
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 57).
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: ☒ 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 2022 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: n.v.t.
Overige opmerkingen	Geen

JAARREKENING 2022	Gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden
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 12 juli 2023 voorgesteld de volgende besluiten te nemen: 1. Vaststellen van de Jaarstukken 2022; 2. In te stemmen met de resultaatbestemming en het negatieve resultaat van € 3.691.000 ten laste te brengen van de algemene reserve.