

TOETSINGSKADER JAARREKENING 2023

Opgesteld door

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

Datum

11 april 2024

JAARREKENING 2023	Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
Tijdigheid Is de jaarrekening op tijd (op of voor 15 april) verzonden?	Ja 11 april 2024
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. 16 tot en met 37. Toelichting: - ☒ Beleidstoelichting sluit aan op beleidsvoornemens bij de laatste beleidswijziging in de 2 ^e bestuursrapportage 2023. Toelichting: -
Controleverklaringen <i>Is de verklaring aanwezig Ja en welke soort verklaring?</i>	Controleverklaring: Goedkeurend voor getrouwheid. Verklaring nog niet afgegeven door de accountant in afwachting op de landelijke ontwikkeling m.b.t. rechtmatigheid.
Weerstandsvermogen <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) € 2.013.000. Na bestemming verlies 2023 € 490.000 is de algemene reserve € 1.523.000. 2,5% van de lasten € 94.656.000 = € 2.177.000. Conclusie: De algemene reserve blijft binnen het maximum van 2,5% van de lasten.

JAARREKENING 2023	Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
	Hoogte algemene reserve ambulancezorg € 1.512.000. Na bestemming verlies 2023 € 360.000 is de algemene reserve ambulancezorg € 1.152.000. 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. 39 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: Ja, hoger dan geraamde inhuur derden voor ambulancezorg. Het tekort van de overige programma's van de veiligheidsregio is met name het gevolg van de hogere inflatie en CAO stijging dan de indexatie van de gemeentelijke bijdrage in de begroting 2023. In de door de gemeenten vastgestelde FUGR is afgesproken dat achteraf de indexatie wordt herrekend op basis van de werkelijke CPB cijfers.
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 negatieve resultaat ambulancezorg van € 360.000 te onttrekken uit de algemene reserve ambulancezorg. 2. Om het negatieve resultaat van € 490.000 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)

JAARREKENING 2023	Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
Aanvullende informatie is onderstaande aanwezig? overzicht van % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente.	Ja. ☒ Overzicht % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente, pag. 95
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. 87 Toelichting:
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. 40 ☒ Netto schuldquote gecorrigeerd, pag. 40 ☒ Solvabiliteitsratio, pag. 40 ☒ Structurele exploitatieruimte, pag. 40 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. 46 Toelichting:
Overige opmerkingen	De verplichte rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur is opgenomen op pagina 90. Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens van 1.139.000 (door AB vastgestelde 1% van de lasten)
Advies	Bovenstaand formulier, leidt tot de volgende zienswijze bij de jaarrekening: 1.

Toetsingskader Begroting 2025

Opgesteld door

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

Datum

XX april 2024

BEGROTING 2025	Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
Tijdigheid Is de begroting op tijd (voor 15 april) verzonden?	Ja 11 april 2024
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 3,7%</i> <i>Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers 4,0%</i> <i>Gemiddeld 3,9%</i>	Indexering gemeentelijke bijdrage opgenomen en juist: Ja conform de brief van de regietafel van 8 oktober 2023 pag. 51. Ook al juist opgenomen in de vastgestelde kadernota 2025.
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: Ja Toelichting: Op 15 maart 2024 heeft het algemeen bestuur de kadernota 2025 vastgesteld. Uit de zienswijzen bleek dat de gemeenten kunnen instemmen met de voorgestelde koers uit het beleidsplan 2024-2027, dekkingsplan 2024-2027, meerjarenontwikkelplan brandweer 2024-2027 en kadernota 2025 van de VRNHN. Het algemeen bestuur heeft besloten om de bijdrage uit het meerjarenontwikkelplan brandweer voor 2025-2027 conform de vastgestelde kadernota 2025 in de begroting 2025 op te nemen
Aanvullende informatie is onderstaande aanwezig? overzicht van % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente.	

BEGROTING 2025	Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
	☒ Ja, overzicht % (verdeelsleutel) bijdrage per gemeente is opgenomen op pagina 51.
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. 30 Hoogte benodigd weerstandsvermogen € 1.020.000 Hoogte beschikbaar weerstandsvermogen o.b.v. cijfers 2023 € 2.675.000. 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. 48 Toelichting:
Meerjarenraming <i>Is er een sluitende meerjarenraming?</i>	Ja pag. 45 Toelichting:
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. 51 en 53 Toelichting: Financiële overzicht naar taakvelden.
Investerings: <i>Is er een overzicht of paragraaf met meerjarig investeringsoverzicht?</i>	Meerjaren investeringsoverzicht: Ja pag. 49 Toelichting: -
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	Welke kengetallen zijn opgenomen: ☒ Netto schuldquote, pag. 32 ☒ Netto schuldquote gecorrigeerd, pag. 32 ☒ Solvabiliteitsratio, pag. 32 ☒ Structurele exploitatieruimte, pag. 32 Toelichting: conform BBV richtlijn.

BEGROTING 2025	Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
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. 38
Opmerkingen	
Advies	Bovenstaand formulier, leidt tot de volgende zienswijze bij de begroting: 1.