

Toetsingskaders Gemeenschappelijke Regelingen

JAARREKENING 2012	GGD Hollands Noorden
Tijdigheid Is de jaarrekening op tijd (voor 15 april) ontvangen?	Nee, de jaarrekening 2012 is op 3 mei 2013 van de GGD ontvangen
Accountantsverklaringen <i>Is de verklaring aanwezig (ja /nee) en welke soort verklaring?</i>	(Pagina 43, als aparte bijlage meegezonden) Ja, de jaarrekening is voorzien van een goedkeurende controleverklaring van de accountant voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.
Weerstandsvermogen <i>Hoogte algemene reserve t.o.v. richtlijn maximaal 2,5% van de lasten in uitgangspunten GMR's.</i>	(Pagina 28 en 37) De algemene reserve na resultaatbestemming 2012 bedraagt € 8.847 en is ruim binnen de gestelde norm van 2,5% van de totale lasten. Op grond van de herziene begroting 2013 mag de algemene reserve maximaal € 736.000 bedragen.
Risico's <i>Conclusies over wel/niet voordoen van risico's uit de risicoparaagraaf zoals eerder opgenomen in begroting.</i>	(Pagina 16 t/m 21) Vanuit de jaarrekening 2012 is niet 1-op-1 te herleiden in hoeverre de in de begroting 2012 opgenomen risico's zich daadwerkelijk hebben voorgedaan. In de paragraaf weerstandsvermogen is een aantal risico's gekwantificeerd en gekwalificeerd (hoog, midden, laag). Gezien de stand van de algemene reserve is de GGD niet in staat om deze risico's op te vangen.
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>	(Pagina 44) Het negatief resultaat van € 555.349 wordt conform de vastgestelde uitgangspunten onttrokken aan de algemene reserve.
Bezuinigingsopgave <i>Is van de bezuinigingsopgave (5-10% in 2012-2014), de gerealiseerde bezuiniging en de invulling hiervan apart opgenomen?</i>	(Pagina 18) In de jaarstukken is geen aparte invulling van de bezuinigingsopgave opgenomen. Wel wordt verwezen naar de brief van januari 2013, waarin de status van elke bezuinigingsmaatregel wordt weergegeven. In deze brief stelt de GGD wel te willen bezuinigen, maar dit niet te kunnen in het tempo dat de gemeenten vragen. Vanuit de vergadering van de financiële klankbordgroep op 8 april jl. is een alternatief voorgesteld in de vorm van een incidentele bijdrage voor de mobiliteitspool voor maximaal 3 jaar. Dit alternatieve voorstel is

JAARREKENING 2012	GGD Hollands Noorden
	omarmd door het algemeen bestuur van de GGD Hollands Noorden.
Aanvullende informatie is onderstaande aanwezig? - overzicht van inwoners per gemeente - overzicht van % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente. - overzicht opbouw loon- en prijsontwikkeling	Nee, deze aanvullende informatie is niet opgenomen in de jaarstukken, maar was wel opgenomen in de begroting en conform toegepast.
Beleidsverantwoording <i>Is aangegeven of de in begroting opgenomen werkzaamheden/ beleidsdoelen ook zijn uitgevoerd cq de beleidsdoelstellingen zijn gehaald? (afwijkingen vermelden)</i>	(Bijlage 4) Het overzicht met doelrealisaties 2012 is als bijlage opgenomen bij de jaarstukken en waar nodig toegelicht.
Investerings: <i>Is er een overzicht of paragraaf met stand van zaken van de in dat jaar geplande investeringen? Uitgevoerd cq doorgeschoven cq uurder of goedkoper?</i>	Nee, er is geen paragraaf of overzicht ten aanzien van investeringen in de jaarstukken opgenomen.
Schuldpositie Is de totale schuldpositie inzichtelijk opgenomen?	(Pagina 27) De schuldpositie van de GGD blijkt uit de gepresenteerde balans in de jaarstukken. De GGD heeft geen langlopende leningen.
EMU-saldo <i>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.</i>	Nee, de berekening van het EMU-saldo is niet opgenomen in de jaarstukken.
Is er nog verrekening nodig van de toegekende loonindexatie i.v.m. afwijkingen op loonontwikkeling conform 1.3?	Nee, verrekening is niet nodig.
Overige opmerkingen	De jaarstukken 2012 van de GGD geven geen aanleiding tot het maken van overige opmerkingen.
Advies	Een positieve zienswijze af te geven op de jaarstukken 2012 van de GGD Hollands Noorden en de daarin voorgestelde resultaatbestemming (onttrekking van het negatieve rekeningresultaat van € 555.349 aan de algemene reserve).

BEGROTING 2014	GGD Hollands Noorden
Tijdigheid Is de begroting op tijd (voor 15 april) ontvangen?	Nee, de begroting 2014 is op 3 mei 2013 van de GGD ontvangen
Indexering gemeentelijke bijdrage <i>Zijn de berekening en de uitgangspunten van deze berekening, gesplitst in loon en prijsindexering, opgenomen?</i>	(Bladzijde 49) De uitgangspunten voor de berekening van de gemeentelijke bijdrage is opgenomen in de programmabegroting 2014.
Is door deelnemers verzocht om gebruik te maken van artikel 2 verzoek tot ombuiging of bezuiniging? Zo ja, opnemen door welke deelnemer(s) en argumentatie betreffende wel niet overnemen opnemen in begroting.	Via de brief van 13 februari 2013 hebben de colleges van Alkmaar, Heerhugowaard en Hollands Kroon de Gemeenschappelijke Regelingen verzocht om gezien de economische situatie de gemeentelijke bijdrage niet te indexeren, maar vast te houden aan een nullijn. In de vergadering van 17 april 2013 heeft het Algemeen Bestuur van de GGD besloten tot een indexatie van de gemeentelijke bijdrage met 0,625% voor 2014.
Nieuw beleid <i>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)</i>	(Bladzijde 39) In de programmabegroting 2014 is geen nieuw beleid opgenomen. Wel is met ingang van 1 juli 2013 een extra contactmoment voor adolescenten opgenomen. Dit is gebaseerd op de door het Rijk in het begrotingsakkoord 2013 vrijgemaakte middelen. Het betreft hier geen specifiek geormerkte middelen. De middelen zijn onderdeel van de uitkering voor het Centrum voor Jeugd en Gezin.
Bezuinigingsopgave <i>Als van toepassing: Is de bezuinigingsopgave 5-10% (2012-2014) opgenomen en is aangegeven hoe deze wordt ingevuld?</i>	(Bladzijde 27) De bezuinigingsoperatie is wel als risico opgenomen onder de risico's in de paragraaf weerstandsvermogen, maar de invulling daarvan is niet als afzonderlijk onderdeel opgenomen in de begroting. Wel koppelt de GGD tussentijds de resultaten van de bezuinigingsoperatie terug. Dit is voor het laatst gebeurd in januari 2013
Bijdrage per inwoner <i>Is er een overzicht van de bijdrage per gemeente en het aantal inwoners per deelnemende gemeente met peildatum opgenomen?</i>	(Bladzijde 50) Ja, er is een overzicht opgenomen in de begroting van de bijdrage per gemeente op grond van het aantal inwoners.
Weerstandsvermogen <i>Wordt er inzicht gegeven in de hoogte en doelstellingen van de bestemmingsreserves en de algemene reserve met een meerjarig overzicht van uitnamen cq toevoegingen?</i>	(Bladzijde 25 en 26) In de programmabegroting wordt inzicht gegeven in de bestemmingsreserves en in de algemene reserve, maar deze beperkt zich tot het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar.

BEGROTING 2014	GGD Hollands Noorden
Risicoparaagraaf <i>Is er een beschrijving van de risico's en de totale omvang van alle risico's in euros 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>	(Bladzijde 27 t/m 29) In de paragraaf weerstandsvermogen zijn de aanwezige risico's nader gekwalificeerd en gekwantificeerd (hoog, midden, laag).
Meerjarenraming <i>Is er een sluitende meerjarenraming?</i>	(Bladzijde 48) Nee, er is geen sluitende meerjarenraming, maar met het besluit van 17 april 2013 om voor 2013 t/m 2015 vanuit de gemeenten incidenteel bij te dragen aan de mobiliteitspool is de meerjarenraming stabiel met op lange termijn kansen om de algemene reserve op peil te brengen.
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 GMR, worden verricht met de bijbehorende kosten?</i>	(Bladzijde 52) Ja, er is een bijlage opgenomen van kosten en opbrengsten (taken) per product, maar een nadere aanduiding van "wettelijke" en/of "extra" taken is daarbij niet aangegeven.
Plus taken per gemeente: <i>Als van toepassing: Is er een bijlage waarin per gemeente staat vermeld welke extra taken, met bijbehorende kosten, er worden uitgevoerd?</i>	(Bladzijde 52) Ja, er is een bijlage opgenomen van kosten en opbrengsten (taken) per product, maar een nadere aanduiding van "wettelijke" en/of "extra" taken is daarbij niet aangegeven.
Investerings: <i>Is er een overzicht of paragraaf met meerjarig investeringsoverzicht?</i>	Nee, er is geen paragraaf of overzicht van meerjarige investeringen in de begroting 2014 opgenomen.
Schuldpositie <i>Is de totale schuldpositie inzichtelijk opgenomen?</i>	Nee, in de programmabegroting 2014 is geen balans opgenomen, waardoor er vooralsnog geen inzicht is in de totale schuldpositie van de GGD. Deze situatie is overigens identiek aan gemeenten.
EMU-saldo <i>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.</i>	Nee, in de programmabegroting 2014 is geen berekening opgenomen van het EMU-saldo.
Opmerkingen	In het centraal advies van de klankbordgroep bij de jaarstukken 2011 en de begroting 2013 heeft de klankbordgroep een aantal aanbevelingen aan de GGD gedaan die in de programmabegroting 2014 volledig door de GGD zijn

BEGROTING 2014	GGD Hollands Noorden
	overgenomen. De programmabegroting 2014 geeft geen aanleiding tot het maken van overige opmerkingen.
Advies	<p>Een positieve zienswijze af te geven op:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de programmabegroting 2014 en de daarin opgenomen gemeentelijke bijdrage van € 16,43 per inwoner; • de gemeentelijke bijdrage voor 2014 voor de structurele lasten van het DDJGZ vast te stellen op € 0,72 per inwoner; • de gemeentelijke bijdrage voor 2014 voor de kosten van de mobiliteitspool vast te stellen op € 0,54 per inwoner; • ter dekking van het extra contactmoment adolescenten in 2014 een extra bijdrage beschikbaar te stellen zoals door het Rijk beschikbaar gesteld via de Septembercirculaire 2012.

HERZIENE BEGROTING 2013	
Opmerkingen	In de vergadering van de klankbordgroep van 8 april 2013 is onder meer de herziene begroting 2013 besproken. Ook is de noodzaak voor het schrappen van de extra bezuiniging ten aanzien van het niet vergoeden van loon-/prijscompensatie 2013 door de klankbordgroep onderschreven. Daarnaast heeft de klankbordgroep geadviseerd om als alternatief voor het spreiden van de oorspronkelijke bezuinigingstaakstelling de GGD een incidentele bijdrage voor 2013 t/m 2015 te verstrekken ter dekking van de kosten voor de mobiliteitspool. Deze bijdrage wordt nauwlettend gevolgd door de klankbordgroep en, indien daar aanleiding toe is, ter heroverweging voorgelegd. Op 17 april 2013 heeft het Algemeen Bestuur besloten om de bijdrage per inwoner vast te stellen op € 16,77 per inwoner en in te stemmen met een incidentele bijdrage voor de mobiliteitspool voor de jaren 2013 t/m 2015. Dit is conform verwerkt in de herziene begroting 2013, waardoor er geen aanleiding is tot het maken van overige opmerkingen.
Advies	<p>Een positieve zienswijze af te geven op:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de herziene begroting 2013 van de GGD en de daarin opgenomen bijdrage van € 16,77 per inwoner;

- | | |
|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none">• de gemeentelijke bijdrage voor 2013 voor de structurele lasten van het DDJGZ vast te stellen op € 0,72 per inwoner;• de gemeentelijke bijdrage voor 2013 voor de kosten van de mobiliteitspool vast te stellen op € 0,69 per inwoner;• ter dekking van het extra contactmoment adolescenten in 2013 een extra bijdrage van 50% beschikbaar te stellen zoals door het Rijk beschikbaar gesteld via de Septembercirculaire 2012. |
|--|---|