| | |
|---|---|
| **Oplegnotitie voor:** | Algemeen Bestuur |
| **Agendapunt:** | 4 |
| **Vergaderdatum:** | 5 november 2026 |
| **Onderwerp:** | Wijziging financiële verordening – grondslag overheadopslag |
| **Soort taak:** | |
| **Behandeling:** | Ter besluitvorming |
| **(ambtelijk) Portefeuillehouder:** | Mevrouw S. Kukenheim |
| **Portefeuillehouder AB:** | De heer S.J. Lap |
| **Steller:** | De heer J. Brookman - Concerncontroller |
| **Status:** | Ter vaststelling |
| **Bijlagen:** | 1. Notitie wijziging financiële verordening – grondslag overheadopslag |

## Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt verzocht om:

1. In te stemmen met wijziging van artikel 15, lid 2, van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie GGD Flevoland 2025.
2. Daarbij expliciet vast te leggen dat de baten/omzet van de betreffende taak de grondslag vormen waarover de overheadopslag wordt berekend.
3. Het huidige opslagpercentage van 20% voor plustaken ongewijzigd te laten.
4. De wijziging met terugwerkende kracht per 1 januari 2026 in werking te laten treden.

| Afgestemd met: | Datum: | Standpunt/advies: |
|---|---|---|
| Externe accountant | | Management Letter 2025: grondslag expliciet vastleggen; accountant merkt op dat directe kosten gebruikelijk zijn. GGD neemt de explicitering over, maar wijzigt de grondslag vooralsnog niet. |
| Ambtelijk Overleg | 27-10-2026 | Opmerkingen verwerkt |
| Dagelijks Bestuur | 27-10-2026 | Agenderen voor AB |

## Inleiding

In de Management Letter 2025 constateert de externe accountant dat de grondslag voor de overheadopslag niet expliciet in de financiële verordening is opgenomen. De accountant merkt op dat doorgaans de directe kosten als grondslag worden gebruikt, terwijl GGD Flevoland de opslag in de praktijk berekent over de omzet/baten, inclusief de kostenopslag zelf. GGD Flevoland neemt het advies over om de grondslag expliciet vast te leggen. De huidige grondslag, de baten van de betreffende taak, blijft daarbij vooralsnog gehandhaafd.

## Beoogd effect

Een eenduidige, herleidbare en controleerbare financiële kaderstelling waarin expliciet is vastgelegd dat de baten/omzet van de betreffende taak de grondslag vormen voor de overheadopslag.

## Argumenten

1. De wijziging verduidelijkt de bestaande kaderstelling door expliciet vast te leggen dat de baten/omzet van de betreffende taak de grondslag vormen voor de overheadopslag.
2. De aanpassing verwerkt het accountantadvies voor zover het de explicitering van de grondslag betreft en maakt de toepassing van artikel 15, lid 2, eenduidiger en beter controleerbaar.
3. Het adviesonderdeel om directe kosten als grondslag te hanteren wordt nu niet overgenomen. De verhoging van het overheadpercentage van 15% naar 20% is recent in 2025 en 2026 doorgevoerd en heeft de nodige management en bestuurlijke aandacht gevraagd. Een gelijktijdige wijziging van de grondslag kan bovendien financiële effecten hebben. Daarom wordt nu eerst de bestaande praktijk geformaliseerd. Vervolgens wordt in 2027 een scenarioanalyse uitgevoerd waarin een grondslag op basis van directe kosten wordt vergeleken met de huidige grondslag baten/omzet.
4. Het opslagpercentage van 20% en de feitelijk gehanteerde grondslag blijven ongewijzigd. De aanpassing betreft uitsluitend de explicitering van die grondslag in de verordening.
5. Voor taken van derden blijft afwijking mogelijk wanneer specifieke subsidie- of opdrachtvoorwaarden dit noodzakelijk maken.

## Kanttekeningen/ Risico's

De accountant noemt directe kosten als gebruikelijke grondslag. Het niet overnemen van dit onderdeel van het advies is een bewuste keuze. Een wijziging van de grondslag kan de hoogte en verdeling van de toegerekende indirecte kosten beïnvloeden. Om die effecten eerst inzichtelijk te maken, voert P&C in 2027 een scenarioanalyse uit waarin een grondslag op basis van directe kosten wordt vergeleken met de huidige grondslag baten/omzet. De uitkomsten worden afzonderlijk aan directie en bestuur voorgelegd voordat over een eventuele wijziging van de grondslag wordt besloten. De terugwerkende kracht tot 1 januari 2026 formaliseert uitsluitend de reeds bestaande praktijk.

## Consequenties (Financieel, Personeel, Juridisch, Informatievoorziening)

- Financieel: geen wijziging van het 20%-percentage en geen wijziging van de feitelijk gehanteerde grondslag. De huidige praktijk (opslag over de baten/omzet) wordt geformaliseerd.
- Personeel: beperkte uitvoeringslast binnen P&C.
- Juridisch: artikel 15, lid 2, van de financiële verordening wordt aangepast en opnieuw door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Voorgesteld wordt terugwerkende kracht per 1 januari 2026, omdat hiermee een reeds bestendige uitvoeringspraktijk wordt geformaliseerd.
- Informatievoorziening: geen systeemwijziging; de gekozen grondslag moet in alle P&C producten reproduceerbaar zijn.

## **Vervolg** (Proces en Uitvoering)

1. Conceptwijziging artikel 15, lid 2, bestuurlijk laten vaststellen.
2. Wijziging na vaststelling bekendmaken en met terugwerkende kracht per 1 januari 2026 in werking laten treden.
3. P&C laten borgen dat de baten/omzet als grondslag consequent worden toegepast.
4. In 2027 een schaduwberekening/scenarioanalyse uitvoeren waarin de effecten van directe kosten als grondslag worden vergeleken met baten/omzet, inclusief de gevolgen voor de totale dekking en de verschillende financieringsstromen.
5. De uitkomsten van deze analyse afzonderlijk aan directie en bestuur voorleggen.
6. De financiële effecten van een grondslag op basis van directe kosten worden vergeleken met de huidige grondslag op basis van baten/omzet en de uitkomsten van deze analyse worden separaat aan directie en bestuur voorgelegd.

| **Afstemmen met:** | **Datum:** | **Doel:** |
|---|---|---|
| Directie / DB / AB | N.t.b. | Besluitvorming over wijziging artikel 15, lid 2. |
| P&C | Na vaststelling | Voortzetting van de expliciete grondslag. Daarnaast het uitvoeren van een scenarioanalyse grondslag directe kosten versus baten/omzet en borging bestaande grondslag uitvoeren. |

## **Communicatie** (Intern, Extern)

- Intern: na vaststelling P&C en relevante budgethouders informeren over de expliciete grondslag.
- Extern/bestuurlijk: de wijziging via de reguliere bestuurlijke route bekendmaken. De uitkomsten van de scenarioanalyse worden later separaat bestuurlijk voorgelegd.