NOTITIE

Wijziging financiële verordening – grondslag overheadopslag

Aan : Algemeen Bestuur
Via : Directie en Dagelijks Bestuur
Van : Concerncontrol
Datum : 5-11-2026
Onderwerp : Wijziging artikel 15 Financiële verordening – explicitering grondslag
Status : Ter vaststelling

1. Voorgestelde lijn

Voorgesteld wordt de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie GGD Flevoland 2025 op één gericht punt te wijzigen. In artikel 15, lid 2, wordt expliciet vastgelegd dat de baten van de betreffende taak de grondslag vormen waarover de overheadopslag wordt berekend.
De wijziging heeft het karakter van een verduidelijking van de financiële kaderstelling. Het huidige opslagpercentage van 20% voor plustaken wijzigt niet. Uitsluitend de grondslag waarover dit percentage wordt berekend wordt expliciet vastgelegd.

2. Aanleiding

In de huidige financiële verordening bepaalt artikel 15, lid 2, dat voor plustaken 20% overhead wordt berekend en dat bij taken voor derden zo mogelijk hetzelfde percentage wordt gehanteerd. De bepaling vermeldt echter niet expliciet over welke grondslag het percentage wordt berekend.
In de Management Letter 2025 heeft de externe accountant geconstateerd dat de grondslag waarover de opslag wordt berekend niet is genoemd in de financiële verordening. De accountant merkt daarbij op dat het gebruikelijk is om de opslag te berekenen over de directe kosten, terwijl GGD Flevoland de opslag in de praktijk berekent over de baten/omzet, inclusief de kostenopslag zelf. Om verschil in interpretatie te voorkomen adviseert de accountant om de grondslag expliciet in de financiële verordening op te nemen. GGD Flevoland neemt het advies over voor zover het de explicitering van de grondslag betreft. Het advies om de grondslag te wijzigen naar directe kosten wordt op dit moment niet overgenomen.

3. Huidige en voorgestelde bepaling

Huidige tekst artikel 15, lid 2	Voorgestelde tekst artikel 15, lid 2
Voor plustaken wordt 20% overhead berekend. Bij taken derden wordt zo mogelijk ook dit percentage gehanteerd maar kan afwijken vanwege specifieke voorwaarden bij een subsidie.	Voor plustaken wordt 20% overhead berekend over de baten van de betreffende taak. Bij taken voor derden wordt zo mogelijk ook 20% overhead berekend over de baten van de betreffende taak, maar kan hiervan worden afgeweken vanwege specifieke voorwaarden bij een subsidie of opdracht.
Grondslag niet expliciet benoemd.	Grondslag expliciet benoemd zijnde de baten van de betreffende taak.

4. Motivering

De keuze om de grondslag nu niet te wijzigen naar directe kosten is bewust. De verhoging van het overheadpercentage van 15% naar 20% is pas recent, gefaseerd in 2025 en 2026, doorgevoerd en heeft destijds tot aanzienlijke management- en bestuurlijke aandacht geleid. Een gelijktijdige wijziging van de grondslag zou feitelijk opnieuw een wijziging van de bekostigingssystematiek betekenen en kan tot nieuwe financiële effecten en bestuurlijke discussie leiden. Daarom wordt nu uitsluitend de reeds bestaande grondslag geëxpliciteerd.

- De grondslag wordt expliciet vastgelegd. Daarmee is duidelijk waarover het percentage van 20% wordt berekend.
- De wijziging volgt het advies van de externe accountant om de grondslag in de financiële verordening expliciet vast te leggen. Het advies om de grondslag te wijzigen naar directe kosten wordt vooralsnog niet overgenomen.
- De wijziging laat zowel het bestaande opslagpercentage van 20% als de bestaande grondslag ongewijzigd. De huidige praktijk – opslag over de baten/omzet – wordt expliciet in de financiële verordening vastgelegd.
- Voor taken van derden blijft ruimte bestaan om af te wijken wanneer subsidie- of opdrachtvoorwaarden toepassing van de standaardopslag niet toelaten.

Om de financiële effecten van beide grondslagen objectief te kunnen beoordelen, voert P&C in 2027 een scenarioanalyse uit waarin de huidige grondslag baten/omzet wordt vergeleken met een berekening op basis van directe kosten. De uitkomsten worden separaat aan directie en bestuur voorgelegd en leiden niet automatisch tot een wijziging van de grondslag.

5. Consequenties

- Financieel: Het percentage van 20% wijzigt niet. Voor zover de huidige uitvoering reeds de baten als grondslag hanteert, heeft de wijziging geen zelfstandig financieel effect.
- Juridisch: Artikel 15, lid 2, van de financiële verordening wordt gewijzigd. Het Algemeen Bestuur is bevoegd de financiële verordening vast te stellen en te wijzigen.
- Uitvoering: P&C verwerkt de expliciete grondslag consequent in alle P&C producten
- Bestuurlijk: De wijziging is beperkt van aard. Het bestaande opslagpercentage van 20% blijft gehandhaafd, alleen de grondslag wordt expliciet gemaakt.

6. Inwerkingtreding

Voorgesteld wordt de wijziging met terugwerkende kracht per 1 januari 2026 in werking te laten treden. De baten worden binnen GGD Flevoland al gedurende meerdere jaren als grondslag voor de overheadopslag gehanteerd. De wijziging legt daarmee de bestaande uitvoeringspraktijk expliciet vast in de financiële verordening en beoogt geen wijziging van de feitelijke berekeningswijze of financiële lasten. Omdat de wijziging een bestaande praktijk codificeert en geen nieuwe of zwaardere financiële verplichting introduceert, is terugwerkende kracht in dit geval opportuun.

7. Voorgesteld besluit

- Artikel 15, lid 2, van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie GGD Flevoland 2025 te wijzigen overeenkomstig de in deze notitie opgenomen tekst.
- Daarbij vast te leggen dat de baten van de betreffende taak de grondslag vormen voor de overheadopslag.
- Het huidige opslagpercentage van 20% voor plustaken ongewijzigd te laten.
- De wijziging met terugwerkende kracht per 1 januari 2026 in werking te laten treden.
- In te stemmen met het uitvoeren van een scenarioanalyse in 2027, waarin 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 separaat aan directie en bestuur voor te leggen.