

Financiële verordening GGD Hollands Noorden 2016

Het algemeen bestuur van GGD Hollands Noorden;

gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur van [datum en nummer];

gelet op artikel 212 van de Gemeentewet en de Wet Gemeenschappelijke Regelingen (WGR);

besluit vast te stellen de Financiële verordening GGD Hollands Noorden 2015:

Algemene bepalingen

Artikel 1. Begripsbepaling

In deze verordening wordt verstaan onder:

- GGD: Gemeentelijke Gezondheidsdienst Hollands Noorden.
- Algemeen Bestuur: Algemeen Bestuur van de GGD
- Dagelijks Bestuur: Dagelijks Bestuur van de GGD
- Programma, Product, lasten, baten en andere financiële begrippen: volgens de definities in het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies (BBV)
- administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie voor het besturen, functioneren en beheersen van de GGD organisatie en de verantwoording die daarover moet worden afgelegd;
- financiële administratie: het onderdeel van de administratie dat omvat het systematisch maken en verwerken van aantekeningen over de financiële gegevens van (onderdelen van) de organisatie van de GGD, teneinde te komen tot een goed inzicht in:
 - o de grootte en samenstelling van het vermogen;
 - o het financieel beheer
 - o de uitvoering van de begroting;
 - o het afleggen van rekening en verantwoording;
- administratieve organisatie: het systematisch verzamelen, vastleggen en verwerken van gegevens en het stelsel van organisatorische maatregelen gericht op het tot stand brengen en het in stand houden van de goede werking van de bestuurlijke en ambtelijke informatieverzorging;
- financieel beheer: het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen van rechten van de GGD;
- rechtmatigheid: het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving, waaronder verordeningen en besluiten van Algemeen en Dagelijks Bestuur en zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO);
- doelmatigheid: het realiseren van prestaties tegen zo min mogelijk middelen binnen de kaders van de begroting;
- doeltreffendheid: de mate waarin de beoogde maatschappelijke effecten van het beleid ook werkelijk worden behaald;

Begroting

Artikel 2. Kaders begroting

1. Het dagelijks bestuur stuurt uiterlijk 15 januari een kadernotitie naar de raden van de in de GGD deelnemende gemeenten met een voorstel voor het beleid en de financiële kaders van de begroting voor het volgende begrotingsjaar. Het algemeen bestuur stelt deze nota uiterlijk 1 maart vast.
2. Het dagelijks bestuur zendt binnen de in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen opgenomen termijnen de ontwerp- begroting voor het volgende jaar aan de raden van de in de GGD deelnemende gemeenten.
3. Het Algemeen Bestuur stelt de begroting tijdig vast en zendt deze binnen de in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen opgenomen termijnen aan de gedeputeerde staten (Provincie Noord-Holland).

Artikel 3. Inrichting en indeling begroting

1. Het algemeen bestuur stelt de indeling van de programma's en de paragrafen vast waarin het beleid tot uitdrukking komt en stelt kaders over de informatievoorziening in de programmabegroting.

Artikel 4. Autorisatie begroting en investeringskredieten

1. Het algemeen bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en de lasten per programma en de voorgenomen investeringen.
2. Het algemeen bestuur besluit over begrotingswijzigingen: deze worden opgesteld bij een significante wijziging (meer dan € 50.000) van de (totale) lasten /baten van een of meer programma 's.

Artikel 5. Uitvoering begroting

1. Het dagelijks bestuur is er verantwoordelijk voor dat de uitvoering van de begroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt en stelt regels op die dit waarborgen.
2. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat de lasten en baten, door middel van kostentoerekening, eenduidig zijn toegewezen aan de programma's en investeringen.
3. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat de lasten van de programma's zoals geautoriseerd in de (gewijzigde) begroting niet worden overschreden en meldt vooraf (middels de bestuursrapportages) als een significante overschrijding wordt verwacht ten opzichte van de geautoriseerde lasten en investeringsuitgaven en als een significante onderschrijding wordt verwacht van de geautoriseerde baten.
4. Indien de gemeentelijke bijdragen wijzigen door een begrotingswijziging dan zendt het dagelijks bestuur een ontwerp-begrotingswijziging binnen de in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen opgenomen termijnen aan de raden van de deelnemende opdat deze hun zienswijze kunnen uitbrengen.

Verantwoording

Artikel 6. Tussentijdse rapportage

1. De directie informeert het dagelijks bestuur met bestuursrapportages over de realisatie van de begroting over de eerste 4 maanden en over de eerste 8 maanden van het boekjaar.
2. De tussentijdse rapportage gaat in op afwijkingen met betrekking tot de totale lasten, baten, toevoegingen aan en onttrekkingen uit reserves, realisatie van de voorgenomen investeringen en grote projecten en indien daar aanleiding voor is de maatschappelijke effecten.
In de rapportage wordt aandacht besteed aan afwijkingen die groter zijn dan 10% van het begrote bedrag aan lasten /baten per programma (met een minimum van € 50.000).
3. De tussentijdse rapportages worden resp. vóór 15 juni en 15 oktober van het lopende begrotingsjaar aan het algemeen bestuur aangeboden door het dagelijks bestuur.

Artikel 7. Kaders jaarstukken

1. Het dagelijks bestuur zendt binnen de in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen opgenomen termijnen de de concept-jaarstukken over het afgelopen jaar naar het Algemeen Bestuur en de raden van de in de GGD deelnemende gemeenten.
2. Het Algemeen Bestuur stelt de jaarstukken tijdig vast en zendt deze binnen de in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen opgenomen termijnen aan de gedeputeerde staten (Provincie Noord-Holland).

Artikel 8. Inrichting Jaarstukken

1. De jaarstukken bevatten de realisatie en verantwoording van de in de begroting opgenomen programma's en de paragrafen:
 - a. wat is bereikt;
 - b. welke producten zijn geleverd;
 - c. wat de kosten en de opbrengsten zijn;
 - d. hoe de resultaten zich verhouden tot de in de begroting gestelde doelen
2. In de jaarrekening wordt over de realisatie van investeringen en meerjarige projecten gerapporteerd.

Artikel 9. Informatieplicht

Het dagelijks bestuur heeft een actieve informatieplicht naar het algemeen bestuur en de in de GGD deelnemende gemeenten over ontwikkelingen die van invloed zijn op de financiële positie van de GGD. Dit betreft onder meer:

- a. de aan- en verkoop van goederen, werken en diensten;
 - b. het verstrekken van leningen en waarborgen; en
 - c. het verstrekken van kapitaal aan instellingen en ondernemingen.
- .

Financieel beleid

Artikel 10. Waardering en afschrijving vaste activa

1. Materiële vaste activa met een meerjarig maatschappelijk of economisch nut worden onder aftrek van bijdragen van derden geactiveerd.
2. Materiële vaste activa worden afgeschreven volgens de methodiek en de termijnen zoals vermeld in de bijlage afschrijvingsbeleid bij deze verordening.
3. Financiële vaste activa worden geactiveerd voor zover het betreft:
 - a. Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen, gemeenschappelijke regelingen of overige verbonden partijen;
 - b. Verstrekte leningen aan deelnemingen of overige verbonden partijen;
 - c. Overige langlopende verstrekte leningen.
4. Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen, gemeenschappelijke regelingen of overige verbonden partijen worden gewaardeerd tegen netto contante waarde.
5. Verstrekte leningen aan derden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.
6. Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.
7. Geactiveerde kosten voor onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief worden lineair in maximaal 5 jaar afgeschreven.

Artikel 11. Voorziening voor oninbare vorderingen

Voor de vorderingen op verbonden partijen en derden wordt een voorziening wegens oninbaarheid gevormd als de beoordeling op inbaarheid van openstaande vorderingen daar aanleiding toe geeft.

Artikel 12. Reserves en voorzieningen

1. Het dagelijks bestuur biedt het algemeen bestuur eens in de 4 jaar een kadernota reserves en voorzieningen aan. Het algemeen bestuur stelt deze nota vast.
2. Deze nota behandelt:
 - a. de vorming, besteding en normering van reserves;
 - b. de vorming en besteding van voorzieningen;
 - c. de wijze van berekening van het weerstandsvermogen

Artikel 13. Kostprijsberekening

1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van goederen, werken en diensten hanteert de GGD een systeem van kostentoe rekening en betreft daarbij de directe kosten en de indirecte kosten.
2. Bij de kosten worden betrokken de bijdragen aan en onttrekkingen van voorzieningen voor de noodzakelijke vervanging van de betrokken activa en de kapitaallasten van de in gebruik zijnde activa.

Artikel 14. Prijzen economische activiteiten

Voor de levering van goederen, diensten of werken, leningen of garanties en het verstrekken van kapitaal aan overheidsbedrijven en derden en met welke bijbehorende activiteiten de GGD in concurrentie met marktpartijen treedt, brengt de GGD tenminste de geraamde integrale kostprijs in rekening. Bij afwijking doet het dagelijks bestuur

vooraf voor elk van deze activiteiten afzonderlijk een voorstel aan het algemeen bestuur, met daarbij de motivatie van het publiek belang van de activiteit.

Artikel 15. Vaststelling hoogte prijzen en tarieven

Het dagelijks bestuur doet het algemeen bestuur jaarlijks een voorstel voor de prijzen en tarieven. Met het vaststellen van de begroting stelt het algemeen bestuur deze prijzen en tarieven vast.

Artikel 16. Financieringsfunctie

1. Het dagelijks bestuur neemt bij het uitzetten en het aantrekken van middelen de kaders van het Treasurystatuut GGD Hollands Noorden in acht.
2. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur als de wettelijke kasgeldlimiet, bedoeld in artikel 1, onder f, van de Wet financiering decentrale overheden, of de wettelijke renterisiconorm, bedoeld in artikel 1, onder h, van de Wet financiering decentrale overheden, dreigt te overschrijden.
3. Bij het verstrekken van leningen en het verstrekken van risicodragend kapitaal bedingt het dagelijks bestuur indien mogelijk zekerheden.

Paragrafen

Artikel 17.

In de begroting en het jaarverslag wordt in ieder geval aan de wettelijke bepalingen (BBV) voor de paragrafen voldaan. Daarnaast kan het Algemeen Bestuur aanvullende bepalingen en/of paragrafen vaststellen.

Financiële organisatie en financieel beheer

Artikel 18. Administratie

De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:

- het sturen en het beheersen van activiteiten en processen in de GGD en zijn onderdelen;
- het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van de vaste activa, voorraden, vorderingen, schulden, contracten, etc.;
- het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties;
- het verschaffen van informatie over indicatoren over de GGD-productie van goederen en diensten en de maatschappelijke effecten van het GGD-beleid;
- het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving; en
- de controle van de registratie van gegevens en van de daaraan ontleende informatie en voor de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving.

Artikel 19. Financiële organisatie

Het dagelijks bestuur zorgt voor:

- de indeling van de GGD-organisatie en het eenduidig toewijzen van de GGD-taken aan de onderdelen;
- een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden;
- het verlenen van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringen;
- de interne regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;
- de te maken afspraken over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van de activiteiten en uitputting van middelen;
- de kostenverdeelsleutels voor het eenduidig toewijzen van de lasten en baten aan de producten van de productenraming en de productenrealisatie;
- het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten;
- het beleid en de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van GGD-regelingen en -eigendommen.

opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording voldaan wordt.

Artikel 20. Interne controle

1. Het dagelijks bestuur zorgt voor het getrouwe beeld van de jaarrekening, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder a van de Gemeentewet en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder b van de Gemeentewet, voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt hij maatregelen tot herstel.
2. Het dagelijks bestuur zorgt voor de systematische controle van de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het vermogen van de GGD met dien verstande dat de waardepapieren, de voorraden, de uitstaande leningen, de debiteurenvorderingen, de liquiditeiten, de opgenomen leningen, de kortlopende schulden en de vorderingen van crediteuren jaarlijks worden gecontroleerd. Bij afwijkingen in de registratie neemt hij maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.

Artikel 21. Hardheidsclausules

1. Het is voorbehouden aan het Dagelijks Bestuur om in bepaalde gevallen, gemotiveerd, interne regelgeving buiten toepassing te laten of daarvan af te wijken voor zover:
 - a. toepassing daarvan jegens derden, door bijzondere omstandigheden naar het oordeel van het Dagelijks Bestuur onbillijk of onredelijk uitwerkt;
 - b. het door bijzondere en/of zwaarwegende omstandigheden, naar oordeel van het Dagelijks Bestuur, niet realistisch is te voldoen aan de betreffende bepaling
2. In die gevallen waarbij de hardheidsclausule wordt toegepast, wordt melding gemaakt aan het Algemeen Bestuur

Slotbepalingen

Artikel 22. Overgangsrecht

1. Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2016.
2. Het algemeen bestuur trekt de Financiële verordening GGD Hollands Noorden 2008 in, maar deze blijft wel van toepassing op de jaarstukken 2015.

Artikel 23. Titel

Deze verordening heet: Financiële verordening GGD Hollands Noorden 2016.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 26 november 2015,

De voorzitter,

De secretaris,

Bijlage afschrijvingsbeleid (zie artikel 10)

Afschrijvingsbeleid materiele vaste activa met economisch en/of maatschappelijk nut

Activeren:

- Investerings hebben een economisch nut als ze verhandelbaar zijn en/of als ze kunnen bijdragen aan het genereren van (financiële) middelen in de toekomst.
- Gronden en terreinen worden altijd geactiveerd.
- Activa met economisch en/of maatschappelijk nut en een verkrijgingsprijs van minder dan € 5.000 worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen.
- Activa tot € 10.000 mogen om praktische redenen direct in het jaar van aanschaf ten laste van het resultaat worden gebracht.

Waarderen:

- De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de historische kosten, respectievelijk de vervaardigingsprijs verminderd met de lineaire afschrijvingen berekend op basis van onderstaande afschrijvingstermijnen, alsmede verminderd met eventuele bijdragen en subsidies van derden.
- De historische kosten omvatten de inkoopprijs en de bijkomende kosten.
- De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte hulp- en grondstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak, dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze rente is geactiveerd.

Afschrijven:

De afschrijvingen worden berekend vanaf het moment van ingebruikname. Materiële vaste activa met economisch en/of maatschappelijk nut worden lineair afgeschreven in:

- a. Gronden en terreinen worden niet afgeschreven.
- b. 50 jaar: bedrijfsgebouwen;
- c. 20 jaar: inbouw en semipermanente opstal;
- d. 10 jaar: verbouwingen bedrijfsgebouwen, technische installaties in bedrijfsgebouwen; inventaris
- e. 5 jaar: bedrijfsauto's; medische inventaris;
- f. 5 jaar: kantoorautomatisering- en netwerkkapparatuur; automatiseringsapparatuur; telefonie en communicatie; applicatieprogrammatuur.

Voor deze categoriën kan bij substantiële investeringen met een ten opzichte van 5 jaar afwijkende economische levensduur door de directie worden besloten om een aangepaste afschrijvingstermijn te hanteren.