

AGENDAPUNT 2023-07-05

AB-320

Voorstel voor de vergadering van:	het Algemeen Bestuur GGD regio Utrecht
Datum vergadering:	5 juli 2023
Onderwerp:	Verordeningen, statuten en nota's
Portefeuillehouder:	Mevr. M. Pennarts
Indiener:	Secretaris
Bijlage:	Financiële verordening Controleverordening Treasurystatuut Nota waardering en afschrijving Nota reserves en voorzieningen Nota risicomanagement & weerstandsvermogen Inkoop en aanbestedingenbeleid

Gevraagd besluit

Het Algemeen Bestuur van de GGDrU besluit:

- Vast te stellen de financiële verordening, de controleverordening, het treasurystatuut, de nota waardering en afschrijving, de nota reserves en voorzieningen, de nota risicomanagement en weerstandsvermogen en het inkoop- en aanbestedingenbeleid GGDrU 2023

Toelichting

In de Gemeenschappelijke Regeling Gemeentelijke Gezondheidsdienst regio Utrecht is vastgelegd dat het Algemeen Bestuur bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid, voor het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie vaststelt (zie artikel 46 GR). In artikel 47 van de GR is opgenomen dat het AB bij verordening regels vaststelt voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie.

GGDrU heeft beide verordeningen (Financiële Verordening en Controleverordening) geactualiseerd. Dit is gebeurd naar aanleiding van het beschikbaar stellen van de nieuwe modelverordeningen door de VNG. Door middel van deze actualisatie sluit GGDrU aan op de meest recente stukken die voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen beschikbaar zijn.

Bij aantal artikelen in de Financiële Verordening wordt bepaald dat het Dagelijks Bestuur een kaderstellende beleidsnota aanbiedt aan Het Algemeen Bestuur. Een dergelijke nota omvat meer gedetailleerde beleidsregels. De nota's die voor GGDrU van toepassing zijn, zijn het treasurystatuut, de nota waardering en afschrijving, de nota reserves en voorzieningen, de nota risicomanagement en weerstandsvermogen en het inkoop- en aanbestedingenbeleid. In de toelichting bij de modelverordening (behorend bij de financiële verordening) is opgenomen dat bij het kiezen van de frequentie voor het opstellen van de nota's doorgaans wordt gekozen voor een periode van vier jaar, of wanneer de actualiteit het dicteert. Op deze manier worden de nota's in ieder geval eens in iedere raadsperiode geactualiseerd. De nota's die momenteel voorliggen zijn allen

reeds meer dan vier jaar geleden voor het laatst geactualiseerd en worden daarom nu ter vaststelling aangeboden.

Financiële verordening

Verordening op de uitgangspunten van het financieel beleid, voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van GGDrU. Laatst geactualiseerd in 2021. Inhoudelijk is deze verordening beperkt aangepast. Nieuw is dat in artikel 10 (Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording) is aangesloten op de per 2023 gewijzigde verantwoordelijkheden omtrent het onderwerp financiële rechtmatigheid en de wijze waarop GGDrU daar invulling aan geeft.

Controleverordening

Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Laatst geactualiseerd in 2021. Inhoudelijk is deze verordening beperkt aangepast. Nieuw is (ook hier naar aanleiding van de wijzigingen per 2023 rondom de rechtmatigheidsverantwoording) dat artikel 5 (Informatieverstrekking door het Dagelijks Bestuur) in lijn is gebracht met de meest recente stand van zaken.

Treasurystatuut

Het Treasurystatuut heeft tot doel een formeel kader te scheppen waarbinnen de treasuryactiviteiten van de GGD regio Utrecht dienen plaats te vinden. De hoofddoelstelling van de treasuryfunctie is het sturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de vermogenswaarden, geldstromen, financiële posities en de hieraan verbonden risico's.

In artikel 20 van de Financiële Verordening is opgenomen dat het Dagelijks Bestuur ten minste eens in de 4 jaar een geactualiseerd Treasurystatuut ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur aanbiedt. Laatst geactualiseerd in 2015. Inhoudelijk is dit statuut beperkt aangepast. Het voornaamste is dat in artikel 15 (Verantwoordelijkheden) de verantwoordelijkheden van de verschillende functies in de interne organisatie zijn bijgesteld op basis van de huidige situatie.

Nota waardering en afschrijving

In deze nota worden nadere regels gegeven voor het investeren, waarderen en afschrijven van activa van GGD regio Utrecht. In artikel 14 van de Financiële Verordening is opgenomen dat het Dagelijks Bestuur ten minste eens in de 4 jaar een geactualiseerde nota waardering en afschrijving ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur aanbiedt. Laatst geactualiseerd in 2017. Het beleid op het terrein van de vaste activa wordt sterk ingekaderd door de voorschriften uit het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De inhoudelijke actualisatie betreft dan ook voornamelijk bijstellingen voortkomend uit de meest recente notitie Materiële vaste activa van de Commissie BBV.

Nota reserves en voorzieningen

Het omgaan met reserves en voorzieningen is één van de instrumenten van het financieel beleid. Het relevante kader wordt primair gevormd door artikel 42 tot en met 45 van het BBV. Daarnaast heeft de commissie BBV via notities, uitspraken, richtlijnen en antwoorden op vragen het kader nader uitgewerkt.

In artikel 16 van de Financiële Verordening is opgenomen dat het Dagelijks Bestuur ten minste eens in de **4** jaar een geactualiseerde nota reserves en voorzieningen ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur aanbiedt. Laatst geactualiseerd in 2015. Inhoudelijk is deze nota nauwelijks aangepast; het gaat met name om actualisering van verouderde terminologie.

Nota risicomanagement en weerstandsvermogen

Risicomanagement is een belangrijk onderdeel van het planning- en control instrumentarium dat gericht is op het vergroten van de interne beheersing en het sturend vermogen van de organisatie. In de nota risicomanagement en weerstandsvermogen is het beleid omtrent weerstandsvermogen en risicomanagement beschreven. In artikel 21 van de Financiële Verordening is opgenomen dat het Dagelijks Bestuur ten minste eens in de **4** jaar een geactualiseerde nota risicomanagement en weerstandsvermogen ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur aanbiedt. Laatst geactualiseerd in 2015. Inhoudelijk is deze nota nauwelijks aangepast; het gaat met name om actualisering van verouderde terminologie.

Inkoop- en aanbestedingenbeleid

In artikel 27 van de Financiële Verordening is opgenomen dat het Dagelijks Bestuur zorg draagt voor het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten. In de Financiële Verordening is geen termijn opgenomen voor actualisatie van dit beleid. GGDrU heeft naar aanleiding van de actualisatie van bovengenoemde nota's ervoor gekozen ook het inkoop- en aanbestedingenbeleid tegelijkertijd te actualiseren. Dit omdat het huidige beleid uit 2018 op onderdelen aanpassing behoeft. De aanpassingen betreffen met name het verhelderen van de wijze waarop een opdrachtwaarde(raming) tot stand dient te komen en in het verlengde daarvan hoe de juiste inkoopprocedure bepaald dient te worden. Aan de hand van de Gids Proportionaliteit is ook de tabel met daarin de drempelwaarden wanneer er voor een bepaalde (niet Europese) procedure gekozen dient te worden geactualiseerd.

Financiële consequenties

nvt

Verdere behandeling

nvt