

Toelichting op de “Budgethoudersregeling gemeente Coevorden 2013”.

Artikel 1

Om begripsverwarring te voorkomen zijn een aantal begrippen nader uitgewerkt.

Artikel 2

Door vaststelling van de begroting wordt het college door de raad geautoriseerd voor het doen van uitgaven ter grote van de genoemde budgetten op programmaniveau. Om de ambtelijke organisatie in staat te stellen de uitvoering ter hand te nemen autoriseert het college de budgethouders door middel van de productenraming. Gedurende het jaar kunnen er ook budgetten worden toegekend middels begrotingswijzigingen. Begrotingswijziging zijn aanpassingen van kredieten/budgetten die programma overstijgend zijn en deze worden vastgesteld door de gemeenteraad.

Artikel 3, 4 en 5

In de artikelen 4 en 5 zijn omschrijvingen opgenomen van de hiërarchie in budgethouders. De gemeentesecretaris, afdelingsmanagers en de griffier worden rechtstreeks door het college aangewezen als budgethouders. Tevens is het mogelijk om projectleiders als budgethouders aan te wijzen. De budgethouders hebben de bevoegdheid deelbudgethouders aan te wijzen. Naast (deel)budgethouders zijn er PAV-ers. PAV-ers worden aangewezen door (deel)budgethouders. Zij geven akkoord op de voor de geleverde prestaties. De (deel)budgethouders blijven verantwoordelijk voor het budget. Op deze manier wordt de verantwoordelijkheid op het gewenste niveau in de organisatie belegd. De aanwijzing van de deelbudgethouders en PAV-ers dient te worden vastgelegd in het zogenaamde aanwijzingsbesluit. Dit besluit dient door de budgethouder te worden genomen en na vaststelling worden bekend gemaakt.

Artikel 6

In dit artikel is vastgelegd dat de budgethouder de normale hiërarchische lijnen niet doorbreekt. Daarnaast is de vervanging geregeld. Hierbij is gekozen voor een vervanging via de normale organisatiestructuur.

Artikel 7

Kern van de regeling ligt in dit artikel. Namelijk de bevoegdheid om verplichtingen aan te gaan. Het totaal van de aangegane verplichtingen mag het toegekende budget niet overschrijden en de verplichting moet verband houden met de bij het budget behorende doelstelling. Op deze manier wordt voorkomen dat wordt verschreven (boeken op posten waar nog ruimte is). Bij het aangaan van verplichtingen dienen de vastgestelde regels op het gebied van aanbesteding en inkoop in acht te worden genomen. Daarnaast dienen de in het mandaatbesluit opgenomen drempelbedragen in acht te worden genomen.

Het is niet toegestaan budgetten aan te wenden voor zogenaamd nieuw beleid. De afweging daarvan dient integraal plaats te vinden bij de perspectiefnota. Dit vloeit voort uit het feit dat alleen verplichtingen mogen worden aangegaan die verband houden met de bij het budget behorende doelstelling (lid 3). Ook is het niet toegestaan verplichtingen aan te gaan die op termijn tot hogere lasten zullen leiden.

Niet alle budgetten staan ter beschikking van de (deel)budgethouder.

De budgetten voor kapitaallasten dienen ter dekking van rente en afschrijving van de gepleegde investeringen. De boeking vindt geautomatiseerd plaats vanuit de activamodule.

Vanuit de kostenplaatsen worden de kosten doorbelast naar de diverse producten op basis van gedefinieerde verdeelsleutels.

Posten betreffende reserves en voorzieningen; dit betreffen de geraamde stortingen en onttrekkingen.

Op stelposten en onvoorzien kunnen nimmer kosten worden geboekt.

Posten ten behoeve van administratieve boekingen.

Artikel 8

Een dynamisch budgetbeheer wordt mogelijk gemaakt door de bevoegdheid om binnen bepaalde kaders te schuiven met budgetten. Binnen bepaalde kaders omdat de gemeenteraad autoriseert op programmaniveau. Binnen dit kader heeft het college de mogelijkheid om met budgetten te schuiven. Het schuiven met budgetten wordt via deze regeling neergelegd bij de budgethouders (over de producten, maar binnen een programma) en deelbudgethouders (over de budgetten, maar binnen de producten). Verschuiven tussen de programma's kan alleen door middel van een raadsbesluit. Dit kan via de bestuursrapportages of door middel van aparte raadsvoorstellen en begrotingswijzigingen.

(Deel)budgethouders hebben belang bij een zo actueel mogelijke stand van de aan hun toegekende budgetten. Het is daarom van belang dat wijzigingen als gevolg van een actief/dynamisch beheer in de administratie worden vastgelegd. Dit gaat door middel van technische begrotingswijzigingen.

Artikel 9

Alleen de deelbudgethouder en de budgethouder mogen aangeven of er beschikt mag worden over een budget. Door het goedkeuren van een factuur geven zij aan dat er beschikt mag worden over het budget. De PAV-er geeft door middel van zijn of haar goedkeuring aan dat vast staat dat de prestatie conform opdracht is geleverd. De PAV-er heeft de verplichting dit na te gaan. Facturen moeten dus zijn voorzien van de goedkeuring in ons systeem van zowel de (deel)budgethouder en de PAV-er. Door middel van deze goedkeuring wordt aangegeven:
Levering akkoord (PAV-er) en
Betaling akkoord (deel)budgethouder.

Om de factuurafhandeling efficiënter en effectiever te laten verlopen en meer dan de helft van onze facturen kleiner van omvang is dan € 500 is ervoor gekozen deze rechtstreeks betaalbaar te laten stellen door het team Planning en Kwaliteit. Goedkeuring vindt achteraf plaats door middel van het fiatteren voor akkoord van de maandelijks ontvangen rapportages.

Artikel 10

Deelbudgethouders en budgethouders hebben een actieve informatieplicht naar het naast hogere niveau en naar het team Planning & Kwaliteit. Bij gesignaleerde afwijkingen hebben zij de verplichting dit te melden. Deze gesignaleerde afwijkingen kunnen middelen betreffen maar ook afwijkingen op het beleidsmatige vlak. Om aan hun verplichtingen te kunnen voldoen hebben (deel)budgethouders de beschikking over raadpleegmogelijkheden. Om overzicht te houden op de door het team Planning en Kwaliteit betaalbaar gestelde facturen ontvangt de budgethouder maandelijks een rapportage van de door hun geboekte en verwerkte facturen.

Artikel 11-14

Geen nadere toelichting noodzakelijk.