

## Toelichting op de beleidsregel

### Algemeen

Op grond van de Gemeentewet ( artikel 189) heeft de gemeenteraad het budgetrecht.

Voor alle taken en activiteiten brengt de raad jaarlijks op de begroting de bedragen die hij daarvoor beschikbaar stelt, alsmede de financiële middelen die hij naar verwachting kan aanwenden. In hetzelfde wetsartikel is bepaald dat slechts uitgaven mogen worden gedaan tot de bedragen die op de begroting zijn gebracht. De essentie van het budgetrecht is dat de raad door middel van de vaststelling van de begroting het college machtigt tot uitvoering conform de begroting. De begroting is daarmee tevens de basis voor de bedrijfsvoering en de basis voor de verantwoording door middel van de jaarstukken.

Het college moet de raad in staat stellen om zijn budgetrecht goed te kunnen invullen. Het college dient daartoe bij de raad een ontwerp begroting en meerjarenraming in. Deze stukken moeten volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten ([BBV](#)) een zodanig inzicht geven dat een verantwoord oordeel kan worden gevormd over de [financiële positie](#) en over de baten en lasten. Alleen de gemeenteraad kan in de begroting of in een begrotingswijziging budgetten en kredieten beschikbaar stellen. Het college heeft de taak binnen de door de raad beschikbaar gestelde budgetten en kredieten de vastgelegde doelstellingen te bereiken.

Budgethouderschap geeft het college een instrument om de uitvoering van de begroting te mandateren aan functionarissen in de organisatie. Omdat het hier om mandaat gaat, behoudt het college ten opzichte van de raad de uiteindelijke politieke verantwoordelijkheid voor de besteding van de middelen. De uitvoering van het budgethouderschap valt onder integraal management en de taken en bevoegdheden die beschreven zijn in deze regeling zijn geldig vanaf 1 januari 2013.

### Beleidsregel budgethouderschap

De ondermandatering van de budgetverantwoordelijkheid is binnen Heemskerk gelaagd opgebouwd. Daarbij geldt als uitgangspunt dat de gemeentesecretaris ondermandateert aan de bureauhoofden op productgroepniveau. De bureauhoofden kunnen dit verder ondermandateren op (sub)productniveau of kostensoortniveau aan de projectleiders of aangewezen medewerkers. De volgende indeling resulteert.

Niveau van mandaat	Verantwoordelijke	Autorisatieniveau
Programma	College	Raad
Alle producten	Gemeentesecretaris	College
Productgroep/kostenplaatsen	Bureauhoofd	Gemeentesecretaris
Bepaalde (sub)producten/f kostenplaatsen/kostensoorten	Projectleiders/ medewerkers	Bureauhoofd

De autorisatie bepaalt met name de budgettaire vrijheidsgraden. De bevoegdheid om met budget te schuiven geldt binnen de autorisatie. De raad autoriseert het college op Programmaniveau, het college op zijn beurt de gemeentesecretaris en bureauhoofden op productniveau. Per product worden subproducten onderscheiden. Het bureauhoofd kan zijn/ haar budgethouderschap per activiteit doormandateren naar een projectleider of aangewezen medewerker.

Binnen de autorisaties van het niveau van het mandaat mag een verantwoordelijke schuiven met budgetten, zonder toestemming te vragen aan de mandaatverlener. Op deze manier ontstaat een mogelijkheid om, binnen een vooraf gesteld kader per autorisatie, in reactie op wijzigende

## BELEIDSREGEL BUDGETHOUDERSCHAP

omstandigheden de wijze van besteding van het budget aan te passen ten einde een optimaal resultaat te behalen c.q. oplossing te zoeken.

Verschuiving van het budget tussen subproducten binnen een product vereist eerst toestemming van de (deel)budgethouder.

Indien budgettair geschoven wordt tussen de producten van een programma is toestemming van het college nodig. Budgetvoorstellen die leiden tot aanpassing van het programmabudget behoeven de toestemming van de raad.

<b>Verschuiving budget</b>	<b>Toestemming</b>
Verschuiving tussen subproducten binnen een product en tussen kostensoorten in een kostenplaats	(Deel)budgethouder
Verschuiving tussen producten binnen een programma	College
Verschuiving tussen programma	Raad

Verschuiving van een budget leidt tot administratieve wijzigingen, productwijzigingen of begrotingswijzigingen. Per wijziging zijn er specifieke budgetregels van toepassing.

De budgethouders zijn verantwoordelijk voor het jaarlijks rapporteren over de budgetten.

De budgethouder dient expliciet aan te geven welke afwijkingen er zich gedurende het jaar voordoen zodat er aan het eind van elk jaar geconcludeerd kan worden waarom prestaties niet behaald zijn.

Tot slot is het belangrijk aan te geven dat het budgethouderschap wordt nageleefd binnen het vastgestelde centraal middelenbeleid zoals personeelsbeleid, inkoop-en aanbestedingenbeleid of AO/IC.

**Wijzigingen nieuwe beleidsregel budgethouderschap 2013 t.o.v. nota budgethouderschap 2008**

Met ingang van 1 januari 2013 is deze nieuwe Beleidsregel budgethouderschap gemeente Heemskerk van toepassing. Deze nieuwe regeling is opgesteld aan de hand van de huidige situatie in de gemeente na de organisatieontwikkeling van 2011.

**Gelaagdheid en autorisatie**

- ✓ De organisatie kent een gemeentesecretaris die de tussenpersoon is tussen het college en de ambtelijke organisatie.
- ✓ De gelaagdheid in autorisatieniveau van het budgethouderschap is als volgt:
  - De raad
  - Het college
  - Gemeentesecretaris
  - Bureauhoofden
  - projectleiders / aangewezen medewerkers
- ✓ De verdeling van het budgethouderschap is als volgt:

Hoofdbudgethouder	= gemeentesecretaris
Budgethouder	= Bureauhoofden
Deelbudgethouder	= Projectleiders/ aangewezen medewerkers
- ✓ De hoofdbudgethouder wijst per productgroep een budgethouder (bureauhoofd) aan en is door het college aanspreekbaar en verantwoording schuldig voor alle aan hem toevertrouwde budgetten.
- ✓ De budgethouder (bureauhoofd) kan per product, subproduct of kostensoort een deelbudgethouder aanwijzen. De budgethouder is verantwoording schuldig aan de hoofdbudgethouder voor de aan hem toevertrouwde budgetten.
- ✓ De deelbudgethouder (projectleider of aangewezen medewerker) is verantwoordelijk voor de uitvoering van het vastgestelde beleid, voor de in dat kader overeengekomen prestaties en voor de aan hem toevertrouwde budgetten.

**Belangrijkste wijzigingen/ veranderingen ten opzichte van voorgaande regeling:**

1. Als gevolg van de organisatieontwikkeling is het organisatieniveau van afdelingshoofd uit de regeling geschrapt;
2. een tweetal functies die feitelijk buiten de organisatiestructuur vallen (griffier en voorzitter OR) zijn in de regeling betrokken;
3. de toegestane verschuivingen van budgetten vallend onder de administratieve- en productwijziging zijn beperkt tot budgettair neutraal.