

Budgethoudersregeling Gemeente Coevorden 2013



December 2013

Afdeling Kwaliteit & Concerncontrol
Team Planning & Kwaliteit

Burgemeester en wethouders van de gemeente Coevorden,

Gelet op:

- Artikel 212 van de Gemeentewet;
- Artikel 8 van de Financiële verordening gemeente Coevorden;
- Het Algemeen Mandaatbesluit Coevorden 2010;

BESLUITEN:

vast te stellen de

“Budgethoudersregeling gemeente Coevorden 2013”.

Begripsbepaling

Artikel 1 Begrippen

Budget

Onder budget wordt verstaan de middelen die via de programmabegroting zijn toegekend voor het realiseren van een samenhangend geheel van doelstellingen, resultaten en prestaties. Het betreffen zowel middelen voor de exploitatie als voor investeringen (kredieten). Ook de voorzieningen voor vastgestelde en actuele beheerprogramma's worden als budget aangemerkt. Voor zover aan een voorziening geen beheerprogramma ten grondslag ligt, geldt het door het college vastgestelde jaarplan als budget.

Programmabegroting en productenraming

De programmabegroting is het beleidsdocument van de raad. De productenraming is gericht op het beheer en de uitvoering van het beleid door het college van burgemeester en wethouders.

Product

Een product is de eenheid binnen de programma's met een eenduidige doelstelling, resultaten en prestaties. Een product bestaat uit meerdere deelproducten.

Project

Een opdracht, buiten de normale bedrijfsvoering om, met een tijdsplanning en een concrete doelstelling wordt aangeduid als een project. Een project verlangt in de meeste gevallen een afdelingsoverstijgende aanpak en wordt aangestuurd door een projectleider.

(Deel)budgethouder

De budgethouder krijgt van het college de opdracht, de middelen en bevoegdheden en hij/zij legt hier verantwoording over af. De budgethouder is degene die integraal verantwoordelijk is voor het gevoerde beleid en voor alle aspecten van het gevoerde financiële beheer. De bevoegdheid kan worden gemandateerd aan de deelbudgethouder.

Doelstelling

Het effect dat wij in de samenleving of organisatie willen bereiken. Een doelstelling is eigenlijk een beschrijving van een gewenste situatie of toestand. In de begroting worden doelstellingen vastgelegd hierin geeft de gemeenteraad aan wat het gewenste eindresultaat is.

PAV-er (prestatie akkoord verklaarder)

Een PAV-er is een functionaris die facturen accordeert en goedkeurt op basis van de geleverde prestaties.

Managementteam

Het managementteam bestaat uit de algemeen directeur en de afdelingsmanagers en zorgt gezamenlijk voor de uitvoering van die zaken die in het belang zijn voor het concern.

Team Planning en Kwaliteit

Het team Planning en Kwaliteit is verantwoordelijk voor de uiteindelijke betalingen aan de crediteuren. Het team maakt onderdeel uit van de afdeling Kwaliteit en Concerncontrol.

Medewerker

Medewerkers zijn:

1. Ambtnergaren in dienst van de gemeente;
2. Medewerkers die een arbeidscontract hebben met de gemeente;
3. Medewerkers die handelen in opdracht van de gemeente.

(Jaar) budget**Artikel 2 Vaststelling (jaar)budget**

Door vaststelling van de programmabegroting door de gemeenteraad wordt het college geautoriseerd te beschikken over de budgetten op programmaniveau. Door vaststelling van de productenraming door het college worden de budgetten aan de (deel)budgethouder toegekend. Budgetten kunnen daarnaast middels specifiek raadsbesluit (begrotingswijziging) worden toegekend.

Budgethouder en deelbudgethouder**Artikel 3 Budgethouder**

- 3.1 De gemeentesecretaris, afdelingsmanagers en de griffier zijn budgethouder. Het managementteam kan projectleiders, zoals bedoeld in artikel 8 van de organisatieverordening benoemen als budgethouder.
- 3.2 De budgethouders kunnen PAV-ers aanwijzen. Deze aanwijzing wordt vastgelegd in een aanwijzingsbesluit. De budgethouder blijft verantwoordelijk voor het budget.

Artikel 4 Deelbudgethouder

- 4.1 De budgethouders kunnen deelbudgethouders aanwijzen. Deze aanwijzing wordt vastgelegd in een aanwijzingsbesluit, waarin is opgenomen voor welke budgetten de aangewezen deelbudgethouders verantwoordelijk zijn.
- 4.2 Als deelbudgethouders kunnen teamleiders en medewerkers van de gemeente aangewezen. Externe medewerkers kunnen eveneens als deelbudgethouder worden aangewezen door de budgethouder.

- 4.3 De deelbudgethouders kunnen PAV-ers aanwijzen. Deze aanwijzing wordt vastgelegd in een aanwijzingsbesluit, waarin is opgenomen welke prestaties de PAV-ers aan mogen gaan/goedkeuren. De deelbudgethouder blijft verantwoordelijk voor het budget.

Artikel 5 PAV-ers

Als PAV-ers kunnen medewerkers van de gemeente worden aangewezen.

Artikel 6 Hiërarchie / vervanging

- 6.1 De bevoegdheden en verantwoordelijkheden met betrekking tot het budgetbeheer doorbreken de hiërarchische lijnen, zoals vastgelegd in de organisatieverordening, niet.
- 6.2 Bij afwezigheid van de (deel)budgethouder/PAV-er wordt deze vervangen door degene die hem/haar in de uitvoering van de dagelijkse werkzaamheden ook vervangt.
- 6.3 Bij afwezigheid van zowel de (deel)budgethouder/PAV-er als diens plaatsvervanger treedt de naast hogere functionaris in zijn / haar plaats.

Verantwoordelijkheden en bevoegdheden

Artikel 7 Aangaan verplichtingen

- 7.1 Verplichtingen worden onderscheiden in "verplichtingen betreffende uitgaven" en "verplichtingen betreffende inkomsten" (rechten).
- 7.2 Het aangaan van verplichtingen gebeurt met inachtneming van het mandaatbesluit en het gemeentelijk inkoop- en aanbestedingsbeleid.
- 7.3 Verplichtingen mogen slechts worden aangegaan nadat geconstateerd is dat een toereikend budget aanwezig is en het aangaan van de verplichting direct verband houdt met de bij het budget behorende doelstelling.
- 7.4 Verplichtingen worden schriftelijk aangegaan.
- 7.5 De budgethouder kan meerjarige verplichtingen aangaan, mits de budgetten in de meerjarenbegroting toereikend zijn.
- 7.6 Het is niet toegestaan verplichtingen aan te gaan die in de toekomst tot onvermijdelijke overschrijdingen op de budgetten zullen leiden.
- 7.7 Verplichtingen kunnen niet worden aangegaan ten laste van de volgende budgetten:
- Kapitaallasten;
 - Toerekening kostenplaatsen;
 - Posten betreffende stortingen in en onttrekkingen aan reserves;
 - Posten betreffende stortingen in voorzieningen;
 - Stelposten en onvoorzien;
 - Posten t.b.v. administratieve boekingen.

Artikel 8 Flexibiliteit budgetten

- 8.1 De budgethouder is bevoegd om binnen de hem/haar toegekende afzonderlijke producten, met inachtneming van de aan de producten verbonden doelstellingen, met budgetten te schuiven.
- 8.2 Verschuivingen tussen en binnen producten worden als technische begrotingswijziging verwerkt en geregistreerd.

Artikel 9 Fiattering betalingen en prestaties

- 9.1 De PAV-er parafeert voor geleverde prestaties/de te leveren prestaties van facturen en invorderingsopdrachten ten laste of ten gunste van de budgetten van de (deel)budgethouder.
- 9.2 De (deel)budgethouder parafeert voor facturen en invorderingsopdrachten ten laste of ten gunste van zijn budgetten.
- 9.3 De fiattering geeft aan dat geconstateerd is dat de gefactureerde goederen en diensten zijn geleverd, de factuur correct is en tot betaling kan worden overgegaan.
- 9.4 In afwijking van het gestelde in lid 1 van dit artikel coderen de medewerkers crediteuren en debiteuren binnen het team Planning en Kwaliteit alle facturen of invorderingsopdrachten en zij stellen de facturen beneden de € 500 met in achtneming van de betaaltermijnen direct betaalbaar.
- 9.5 De (deel)budgethouder ontvangt van het team Planning en Kwaliteit maandelijks een rapportage waarin inzicht wordt gegeven in alle betaalde facturen beneden de € 500. De (deel)budgethouder fiatteert de maandelijks ontvangen rapportages voor akkoord en zendt deze retour naar het team Planning en Kwaliteit.

Artikel 10 Informatieverstrekking

- 10.1 De (deel)budgethouder informeert het team Planning & Kwaliteit tijdig over de door hem / haar gesignaleerde c.q. verwachte afwijkingen van het toegekende product volgens de jaarlijkse planning van de P&C stukken.
- 10.2 De afwijkingen kunnen bestaan uit zowel over- als onderschrijdingen van de in het budget opgenomen uitgaven en / of inkomsten, afwijkingen in prestatie-eenheden, termijnen, planningen, kostendeckingspercentages en overige kengetallen.
- 10.3 De (deel)budgethouder is verantwoordelijk voor het tijdig aanleveren van de benodigde informatie ten behoeve van de planning- en controlinstrumenten.
- 10.4 Op ieder gewenst moment kunnen de (deel)budgethouders een budgetoverzicht krijgen uit de financiële administratie. In deze budgetoverzichten wordt de actuele stand van zaken met betrekking tot het budget / het product gegeven.
- 10.5 De (deel)budgethouders hebben de mogelijkheid om het financiële systeem te raadplegen, om op de hoogte te blijven hoe het gesteld is met het budget / het product, waarvoor hij/zij verantwoordelijk is.
- 10.6 Het MT stelt in de verschillende plannen van aanpak de termijnen voor het aanleveren van informatie vast zoals bedoeld in dit artikel.

Overige

Artikel 11 Onverenigbaarheid

De functie van budgethouder/PAV-er is onverenigbaar met de functie van concerncontroller, kassier, medewerkers crediteuren en debiteuren.

Artikel 12 Hardheidsclausule

In die gevallen waarin deze regeling niet voorziet, beslist het College van Burgemeester en Wethouders.

Artikel 13 Citeertitel

Deze regeling kan worden aangehaald als "Budgethoudersregeling gemeente Coevorden 2013".

Artikel 14 Inwerkingtreding

14.1 Deze regeling treedt in werking na bekendmaking per ... 2013

14.2 "Budgethoudersregeling gemeente Coevorden" zoals vastgesteld op 20 april 2010 vervalt na de in lid 1 genoemde datum.

Aldus vastgesteld door burgemeester en wethouders van Coevorden
d.d.....

de secretaris,

de burgemeester,

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.