

Het algemeen bestuur van de GR ambtelijke samenwerking Hoogeveen – De Wolden,

gelet op artikel 22 lid 2 van de gemeenschappelijke regeling Hoogeveen- De Wolden en het Organisatiereglement van de ambtelijke samenvoeging Hoogeveen – De Wolden;

BESLUIT:

vast te stellen de volgende

BUDGETHOUDERSREGELING GR AMBTELIJKE SAMENWERKING HOOGEVEEN- DE WOLDEN 2014

BEGRIPSBEPALINGEN

Artikel 1

In deze regeling wordt verstaan onder:

- A. *Algemeen bestuur* : het bestuur zoals omschreven in artikel 8 van de gemeenschappelijke regeling;
- B. *Dagelijks bestuur*: het bestuur zoals omschreven in artikel 12 van de gemeenschappelijke regeling;
- C. *Directie*: de directie als bedoeld in het Organisatiereglement GR ambtelijke samenvoeging Hoogeveen - De Wolden. De directie is verantwoordelijk voor de uitvoering van de door de beide colleges uitgeschreven programma's. Een directielid wordt aangewezen als budgethouder van de bedrijfsvoeringskosten en handelt onder mandaat van de gemeentesecretaris met betrekking tot de programmabudgetten.
- D. *Masterbudgethouder*: De gemeentesecretaris is masterbudgethouder van de programmabudgetten zoals opgenomen in de gemeentelijke begroting.
- E. *Eenheidsmanager*: een eenheidsmanager als bedoeld in het Organisatiereglement ambtelijke samenvoeging Hoogeveen- De Wolden;
- F. *Controller bedrijfsvoering*: de ambtenaar belast met de ontwikkeling van een samenhangend, integraal middelenbeleid (concernkaders) ten behoeve van het realiseren van door het algemeen bestuur gestelde doelen en adviseur van de eerste budgethouder.
- G. *Ambtelijk opdrachtgever*: een medewerker die ambtelijk verantwoordelijk is voor de realisatie van een projectresultaat.
- H. *Eerste budgethouder*: een directielid die uit hoofde van zijn functie verantwoordelijk is voor de beheersing van het bedrijfsvoeringsbudget en de vanuit de gemeentesecretaris gemandateerde programmabudgetten van de beide gemeenten;
- I. *Budgethouder*: een eenheidsmanager die uit hoofde van zijn functie verantwoordelijk is voor de beheersing van een budget waarvoor hij als zodanig is aangewezen;
- J. *Budgetbeheerder*: de ambtenaar die voor de beheersing van een deel of delen van een budget is aangewezen door de budgethouder.
- K. *Prestatieakkoordverklaarders: (PAV-er)*, ambtenaar aangewezen door de budgethouder die verantwoordelijk is voor de codering en controleert of de prestatie geleverd is.
- L. *Budget*: de middelen die via de programmabegroting en productenraming van de GR zijn toegekend voor het realiseren van een samenhangend geheel van doelstellingen, resultaat-en prestatieafspraken;
- M. *Product*: Verzameling van gelijksoortige kosten die worden toegerekend;
- N. *Investerings*: Uitgave om duurzame kapitaalgoederen (o.a. voertuigen en machines) aan te schaffen;
- O. *(Hulp)kostenplaatsen*: Kostenverzameling die niet specifiek tot een bepaalde afdeling behoort;

- P. Beheersing:* het beheren van de middelen binnen de kaders van de productenraming;
Q. Interne order: administratieve registratie van een investeringskrediet.

AANWIJZING VAN BUDGETHOUDERS

Artikel 2

1. De eerste budgethouder kan per budget een eenheidsmanager of een ambtelijk opdrachtgever van een project aanwijzen als budgethouder.
2. Een budgethouder kan medewerk(st)ers aanwijzen als budgetbeheerder. De aanwijzing als budgetbeheerder of PAV-er wordt met vermelding van de betreffende budgetten schriftelijk gedaan via het vastgestelde format
3. De budgethouder meldt elke aanwijzing, bedoeld in het vijfde lid, aan de controller bedrijfsvoering.
4. De melding bedoeld in het vijfde lid gaat vergezeld van de paraaf van de betreffende budgetbeheerder.
5. De controller bedrijfsvoering houdt een overzicht bij van alle budgethouders, budgetbeheerders en PAV-ers.

Artikel 3 Vervanging

1. Bij afwezigheid van de budgethouder treedt een andere budgethouder op als vervanger. Bij afwezigheid van de eerste budgethouder wordt een ander directielid door de eerste budgethouder aangewezen als vervanger. In het geval dat beide directieleden afwezig zijn wordt een budgethouder als vervanger aangewezen
2. Bij afwezigheid van een budgetbeheerder of PAV-er treedt diens leidinggevende op als vervanger. Ook kan de betreffende leidinggevende een collega van de budgetbeheerder of PAV-er tijdelijk aanwijzen voor de duur van de afwezigheid.
3. Vervanging wordt vastgelegd zoals bedoeld in artikel 2 lid 5.

ROLLEN & VERANTWOORDELIJKHEDEN

Artikel 4 Masterbudgethouder

De masterbudgethouder is verantwoordelijk voor de programmabudgetten voor de betreffende gemeente binnen de kaders van de productenraming inclusief tussentijdse wijzigingen door het college van burgemeester en wethouders van gemeente De Wolden en Hoogeveen. De masterbudgethouder mandateert de bevoegdheid over de programmabudgetten aan de directie van de GR.

Artikel 5 Eerste budgethouder

1. De eerste budgethouder is eindverantwoordelijk voor de beheersing van de bedrijfsvoeringsbudgetten binnen de kaders van de productenraming inclusief tussentijdse wijzigingen door het algemeen bestuur. Daarnaast is de eerste budgethouder verantwoordelijk voor de programmabudgetten binnen de kaders van de gemeentelijke productenraming en tussentijdse wijzigingen door de raad of het college.
2. De eerste budgethouder kan per geval of in het algemeen instructies geven aan de budgethouders over de administratieve vastlegging en verantwoording.

Artikel 6 Budgethouder

Een budgethouder is eindverantwoordelijk voor de beheersing van de budgetten en de realisatie van inkomsten die tot het taakgebied van zijn eenheid behoren. Dit geldt ook voor een ambtelijk opdrachtgever ten aanzien van zijn project.

Artikel 7 Budgetbeheerder

De budgetbeheerder, aangewezen door de budgethouder, is verantwoordelijk voor de beheersing van een deel of delen van een budget

Artikel 8 PAV-er

De PAV-er geeft de akkoordverklaring op de geleverde prestatie en codeert de factuur ten behoeve van de budgetbeheerder.

BEVOEGDHEDEN EN VERPLICHTINGEN

Artikel 9 Bevoegdheden

1. De (eerste) budgethouder en –beheerder zijn bevoegd tot het doen van uitgaven:
 - a. tot maximaal de betreffende budgetten waarvoor hij als budgethouder of –beheerder is aangewezen;
 - b. Tot maximaal het saldo van de voorzieningen die onderdeel uitmaken van de exploitatie en als zodanig vallen binnen de budgetten, bedoeld onder a.;
 - c. Tot maximaal de kosten van uitvoering van een in de begroting opgenomen investering waarvoor hij via een interne order als budgethouder is aangewezen met dien verstande dat hij het college vooraf de inhoudelijke en financiële invulling van de investering ter vaststelling aanbiedt.
2. De (eerste) budgethouder en –beheerder zijn namens het college enkel gerechtigd tot het aangaan van verplichtingen voor zover zij daarvoor (onder)mandaat of –volmacht hebben op grond van het Besluit mandaat, volmacht en machtiging.
3. De (eerste) budgethouder en beheerder laten een verplichting vanaf een bedrag van € 5.000,- registreren in de financiële administratie nadat de verplichting is ontstaan.
4. De opdracht tot betaling wordt uiterlijk 7 dagen voor het verstrijken van de eerste betaaltermijn ondertekend en aangeleverd bij de financiële administratie.
5. De eerste budgethouder, de budgethouder en beheerder laten een vordering registreren in de financiële administratie nadat de vordering is ontstaan en leveren daarbij het document waarop de vordering berust ondertekend aan bij de financiële administratie.

Artikel 10 Wijzigen van budgetten

1.
 - a. De eerste budgethouder is bevoegd tot wijzigen van de budgetten binnen een product, mits dit budgettair neutraal is.
 - b. De budgethouder kan tussen de budgetten voor verschillende producten (kostenplaatsen) waarvoor hij als zodanig is aangewezen, uitsluitend budgettair neutraal overhevelen, als hij daarvoor van het algemeen bestuur door middel van een wijziging van de productenraming toestemming heeft gekregen.
2. De (eerste) budgethouder of –beheerder kan tussen de verschillende onderdelen van budgetten voor hetzelfde product (kostenplaats) budgettair neutraal overhevelen als het totaal van de producten (kostenplaatsen) niet wijzigt.
3. De budgethouder is verplicht in alle gevallen inkomsten en uitgaven die niet begroot zijn en bedragen >€10.000,- via de tussentijdse rapportage te melden aan de directie.
4. De in het tweede lid genoemde bevoegdheid geldt uitdrukkelijk niet voor de ruimte die

beschikbaar is gesteld voor investeringen, tenzij het algemeen bestuur daarvoor toestemming heeft gegeven.

5. Voor wijzigingen in budgetten zoals bedoeld in ex. art 212 van de Gemeentewet geldt dat de directie verplicht is om deze te melden aan het dagelijks bestuur.

RAPPORTAGE EN VERANTWOORDING

Artikel 11

1. a. De directie verantwoordt zich met betrekking tot de bedrijfsvoeringskosten direct aan het dagelijks bestuur.
b. De directie verantwoordt zich met betrekking tot de programmabudgetten aan de gemeentesecretaris van de betreffende gemeente.
2. De budgethouder legt aan de eerste budgethouderverantwoording af over de inhoudelijke en financiële uitvoering van de taken op grond van deze regeling. De concerncontroller houdt hierop toezicht.
3. Op de inhoud en frequentie van de in het eerste en tweede lid bedoelde verantwoording zijn de daarvoor vastgestelde planning, afspraken en kwaliteiten in het kader van de planning-en controlcyclus van toepassing.

INFORMATIEVERSTREKKING

Artikel 12

1. De controller bedrijfsvoering draagt er zorg voor, dat de (eerste) budgethouder en -beheerders beschikken over actuele en volledige informatie over de budgetten waarvoor zij als budgethouder zijn aangewezen.
2. De eerste budgethouders en -beheerders kunnen in de financiële administratie alle gegevens over hun budgetten raadplegen.

SLOTBEPALINGEN

1. Deze regeling treedt in werking op 1-1-2015.
2. De regeling kan worden aangehaald als de "Budgethoudersregeling GR ambtelijke samenvoeging Hoogeveen - De Wolden 2015".

Aldus vastgesteld in de vergadering van het dagelijks bestuur,

De Voorzitter,

De directeur,

K.B. Loohuis

N. Kramer