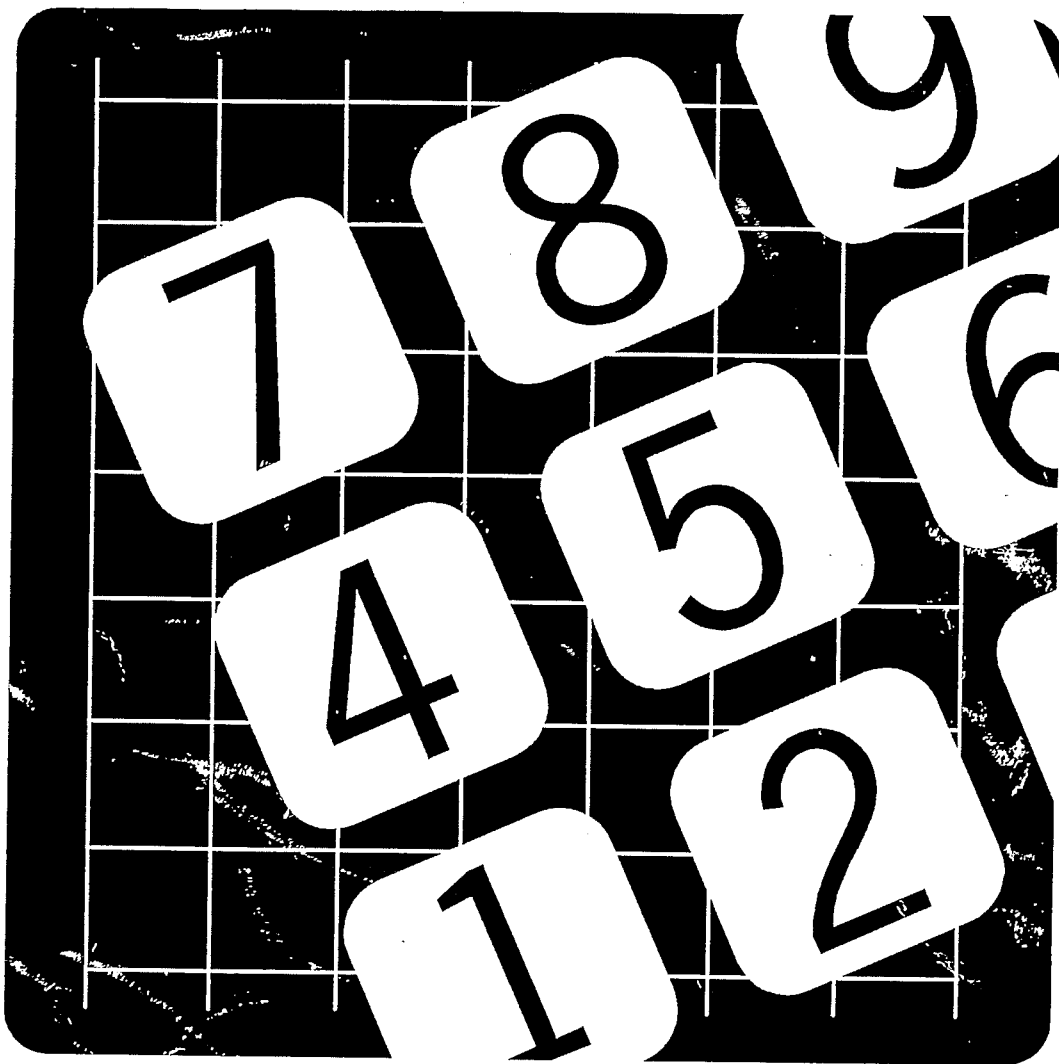


REGELING BUDGETHOUDERS



Gemeente Meerssen 1997

REGELING BUDGETHOUDERS GEMEENTE MEERSSEN 1997

Algemeen

Het dagelijks bestuur en het financieel beheer van de gemeente berusten bij het college van Burgemeester en Wethouders. Uit dien hoofde en onder toepassing van artikel 212 van de gemeentewet is het college bevoegd tot het aangaan van overeenkomsten met derden voor aan en/of door de gemeente te leveren goederen of diensten. Het college kan de uitoefening van deze bevoegdheid geheel c.q. gedeeltelijk (en gebonden aan voorwaarden) opdragen aan specifieke functionarissen binnen het ambtelijk apparaat.

Hierbij kan een keuze worden gemaakt tussen het opdragen aan c.q. aanwijzen van een functionaris persoonlijk dan wel een binnen de organisatie gedefinieerde functie. De laatste mogelijkheid voorkomt dat de aanwijzing bij (tijdelijke) vervanging opnieuw moet worden geregeld. Gekozen wordt voor een aanwijzing 'op naam' omdat dit past in het uitgangspunt van de mensgerichtheid van onze organisatie.

De aanwijzing vindt plaats in het kader van een bestuursrechtelijke mandaatverlening, waarbij onder handhaving van de eindverantwoordelijkheid jegens derden van Burgemeester en Wethouders een functionaris binnen de eigen organisatie met de "eerste" verantwoordelijkheid voor budgetbeheer wordt belast. Dit komt qua praktische uitvoering overeen met een bedrijfseconomische delegatie. Ook daar immers blijft het bestuur de eindverantwoordelijke.

In het kader van de financieel-economische beheersing en decentralisatie is het om meerdere redenen wenselijk, de uitvoering (daadwerkelijke realisering) van onderdelen van de gemeentelijke begroting nadrukkelijk en onder voorwaarden op te dragen aan een functionaris.

De functionaris die via de aanwijzing de bevoegdheid heeft gekregen om -binnen het vastgestelde budget en op doelmatige wijze- voor rekening van de gemeente overeenkomsten aan te gaan, activiteiten te mogen uitvoeren of budgetten voor subsidies, gemeenschappelijke regelingen of anderszins te besteden waarvoor het bedoeld budget ter beschikking is, wordt hierna aangeduid als budgethouder. De plaats die de budgethouder in de organisatie inneemt kan verschillend van niveau zijn. Dit niveau is afhankelijk van de specifieke omstandigheden en wensen en moet passen in de ingestelde organisatiestructuur.

Voor de registrerende taak van de administrateur en in het verlengde daarvan van de productgroep Financiën inzake het budget kan worden gekozen tussen een actieve en een passieve rol.

-actief wil zeggen dat een verplichting door de budgethouder slechts mag worden aangegaan, nadat deze door de registrerende groep is getoetst aan het door deze productgroep bijgehouden en bewaakte krediet met betrekking tot het budget.

-passief houdt in dat de registrerende groep eveneens het aan het budget verbonden krediet bijhoudt en bewaakt, maar dat zij een signalerende rol heeft ten aanzien van de voor het budget vastgestelde grenzen.

De vaststelling van deze grenzen is afhankelijk van de aard van het budget -bijvoorbeeld tijdsevenredigheid- en de gekozen procedure voor de verwerking van de lopende verplichtingen.

Vanwege de organisatiefilosofie (compacte, hoogwaardige organisatie met zelfstandige en verantwoordelijke medewerkers) zal worden uitgegaan van een passieve rol door de administrateur i.c. de productgroep Financiën.

Wanneer de budgethouder door gebreken in de (centrale) informatievoorziening niet in staat is zijn budget te bewaken, zal dit door hem tijdig aan de produktverantwoordelijke respectievelijk aan de masterbudgethouder moeten worden doorgegeven.

Van de productgroep Financiën wordt verwacht dat de signalerende rol in gevallen van 'kennelijke verschrijving' uiteindelijk uitmondt in een alarmerende (dus actieve) rol als de productverantwoordelijke geen maatregelen neemt.

De mogelijkheden die de organisatieverordening biedt (artikel 19), in geval van een blijvend verschil van inzicht, zijn afdoende om zo'n incidenten het hoofd te bieden.

Tenslotte

Er wordt veel gevraagd van de mensen die via deze regeling verantwoordelijkheden toebedeeld krijgen, waarover ook verantwoording afgelegd moet worden.

Van de organisatie krijgen de betreffende medewerk(st)ers de nodige bevoegdheden om een zelfstandige, uitdagende functie waar te maken.

Het college van Burgemeester en Wethouders geeft het vertrouwen aan het ambtelijk apparaat om op deze wijze te kunnen functioneren en zal dientengevolge in de dagelijkse praktijk ook afstand moeten nemen ten opzichte van de operationele uitvoering. Het instrumentarium om deze taken idealiter in te kunnen vullen is op dit moment zeker niet in volle omvang aanwezig, vandaar ook het voorbehoud dat op het einde van de regeling geformuleerd is; dit voorbehoud mag geen beletsel vormen om deze regeling naar inhoud en geest optimaal uit te voeren.

In het aanwijzingsbesluit is het uitgangspunt dat de managementteamleden, als masterbudgethouder worden aangewezen. Het besluit aanwijzing budgethouders geeft aan dat onder verantwoordelijkheid van de masterbudgethouder product-coördinatoren een zelfstandige bevoegdheid toegekend krijgen. Zij zijn als productverantwoordelijken aan te merken en aldus inhoudelijk eindverantwoordelijk voor de beleidsproducten, zoals dat ook al in de 'Organisatieverordening van de gemeente Meerssen 1996' is vastgelegd en in onderhavige regeling nog eens bevestigd wordt.

Op hun beurt kunnen zij zelfstandige bevoegdheid doormandateren aan de budgethouders die eersteverantwoordelijkheid dragen voor de beheersproducten. Op deze wijze kan een zekere gelaagdheid ontstaan in de bevoegdheid tot het aangaan van overeenkomsten met derden voor aan en/of door de gemeente te leveren goederen of diensten, ontwikkelingen van activiteiten of vrijgeven van budgetten voor subsidies, gemeenschappelijke regelingen of anderszins.

Indien Burgemeester en Wethouders zelf overeenkomsten met derden sluiten of andere verplichtingen aangaan, dient dit tijdig bij de budgethouder bekend te zijn wil het beheersinstrument functioneren.

De eerste (eigen) verantwoordelijkheid voor een aan hem toegekend budget berust derhalve bij de budgethouder die deze verantwoordelijkheid ook dient te accepteren. Uiteraard blijft de algemene bestuurlijke verantwoordelijkheid van de gemeenteraad en van Burgemeester en Wethouders voor de uitoefening van de bevoegdheden door de budgethouder bestaan.

Registratie

De budgethouder zal periodiek over de invulling van het aan hem toegekende budgetbeheerverantwoording moeten afleggen. Teneinde de objectiviteit bij de samenstelling van de verantwoording te verzekeren is het noodzakelijk dat de besteding van het budget tevens door een ander dan de budgethouder (of zijn ondergeschikten) wordt bijgehouden (functiescheiding).

De algemene registratie van het baten- en lastenverloop in een budget wordt derhalve -mede uit een oogpunt van doelmatigheid-overeenkomstig de administratieve organisatie bij de administrateur ondergebracht. Op deze wijze wordt ook het voor het algemeen gemeentelijk beheer noodzakelijke inzicht in de totaliteit van de budgetten gewaarborgd. De daadwerkelijke uitvoering van de registratiegeschiedt door de productgroep Financiën.

Voor de overdracht van informatie door de budgethouder aan de registrerende en de overige betrokken productgroepen en personen zal een informatiesysteem worden opgebouwd. De uitwisseling van informatie kan bijvoorbeeld via standaardformulieren of via een geavanceerd datacommunicatienetwerk plaatsvinden.

Artikel 3

budget

Onder budget wordt verstaan een deel van de productbegroting tot uitdrukking komend in baten respectievelijk lasten verbonden aan een beleidsproduct of beheersproduct of kostenplaats(en), met de daarbij behorende respectievelijke taakstellingen.

Artikel 4

submandaat aan budgethouders

- a. Het submandateren van verantwoordelijkheden voor een beheersproduct is mogelijk aan een medewerker, die budgethouder wordt van het desbetreffende beheersproduct.
- b. In voorkomende gevallen dient schriftelijk te zijn vastgelegd welke budget-onderdelen met corresponderende taakstellingen aan wie worden gesubmandateerd, met vermelding van eventuele beperkingen en/of condities en vergezeld van een proeve van handtekening en paraaf van de budgethouder.
- c. Van voornoemde schriftelijke vastlegging dient door de sub-mandaatgever een afschrift aan de masterbudgethouder en aan de controller te worden verstrekt.
- d. De (sub)mandaatgever kan een verleend (sub)mandaat intrekken, mits hiervan schriftelijke vastlegging plaatsvindt alsmede schriftelijke kennisgeving aan de masterbudgethouder en aan de controller.

Artikel 5

verplichtingen en rechten

- a. Verplichtingen mogen slechts worden aangegaan nadat de productverantwoordelijke respectievelijk budgethouder heeft geconstateerd dat terzake een toereikend budget is en het aangaan van die verplichtingen direct verband houden met de taakstelling en dat hij er van overtuigd is dat de middelen op de meest doelmatige wijze worden ingezet.
- b. Bestellingen mogen alleen worden geplaatst met inachtneming van geldende gemeentelijke regelingen.
- c. De productverantwoordelijke respectievelijk budgethouder is verantwoordelijk voor de lasten respectievelijk baten die voortvloeien uit de door hun/haar aangegane verplichtingen, respectievelijk rechten, zulks met inachtneming van te stellen eisen aan de interne controle, functiescheiding en overige zaken de administratieve organisatie betreffende.

4

Het college van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Meerssen;

overwegende, dat het in verband met de doelstelling om productgericht te werken, noodzakelijk is om een daarop aansluitende regeling voor budgethouders vast te stellen;

gelet op het bepaalde in de artikelen 212 en 213 van de Gemeentewet alsmede artikel 22, lid 2, van de Organisatieverordening van de gemeente Meerssen;

Besluit:

vast te stellen de navolgende:

REGELING BUDGETHOUDERS GEMEENTE MEERSSEN 1997

Artikel 1

masterbudgethouder

- a. Het college van Burgemeester en Wethouders wijst voor ieder aandachtsveld het desbetreffende MT-lid als masterbudgethouder aan.
- b. De masterbudgethouders samen zijn als managementteam voor het college van Burgemeester en Wethouders aanspreekbaar en verantwoording verschuldigd voor de beleidscoördinatie en het middelenbeleid en voor de besluitvorming ten aanzien van doorgemandateerde bevoegdheden.
- c. Het realiseren van de met het college overeengekomen omvang en kwaliteit van de dienstverlening en de verantwoordelijkheid voor de daartoe ter beschikking te stellen middelen behoort tot de taak van de masterbudgethouder.
- d. De masterbudgethouders wijzen voor alle beleidsproducten productverantwoordelijken aan; productverantwoordelijken kunnen op hun beurt voor beheersproducten budgethouders aanwijzen.

Artikel 2

productverantwoordelijke

Een productverantwoordelijke is een, op basis van een mandaatbesluit, door een masterbudgethouder aangewezen ambtenaar (meestal een productcoördinator) die -binnen de hem/haar van een budget per beleidsprodukt gegeven machtiging- verantwoordelijk is voor het aangaan van overeenkomsten tot levering van goederen, aanneming en/of verlening van diensten binnen de daarvoor aangegeven grenzen.

- 6
- d. Bestedingen ten laste van een budget kunnen alleen plaatsvinden met toestemming van de aangewezen budgethouder
 - e. De budgethouders beheren de hen toebedeelde budgetten op basis van de onderliggende beheersproducten en werk- of bedrijfsplannen
 - f. De budgethouders zorgen ervoor, dat de hen toebedeelde budgetten voor die activiteiten ter realisatie van de beheersproducten worden ingezet, waartoe zij op basis van voorcalculaties in de begroting zijn toegewezen/bestemd.
 - g. De budgethouders zorgen voor een doelmatige en effectieve inzet van de ter beschikking gestelde middelen en leggen verantwoording af omtrent het gevoerde beheer.

Artikel 6

taken productverantwoordelijke en/of budgethouder

- a. De productverantwoordelijken dragen zorg voor een adequate organisatie van de processen en activiteiten nodig voor het realiseren van het beleidsproduct op basis van de voorcalculatie
- b. De budgethouders zijn verplicht voorcalculaties te leveren ten aanzien van het beheersproduct met bijbehorend budget waarvoor zij verantwoordelijk zijn.
- c. De productverantwoordelijken zijn verplicht werkplannen (te doen) op te stellen en bij te houden. Het werkplan heeft tot doel het registreren van de uit te voeren (clusters van) activiteiten en de samenhangende inzet van de middelen op elk niveau in de ambtelijke organisatie te garanderen/bevorderen.
- d. De budgethouders leggen de op het beheersproduct betrekking hebbende verplichtingen zodanig vast dat de actuele stand van de reeds aangegane verplichtingen ten opzichte van het totale toegekende budget alsmede de voortgang van de planning van taakstelling, c.q. project inzichtelijk is.
Het college van Burgemeester en Wethouders kan voorschriften geven inzake de zogenaamde verplichtingen-administratie.
- e. De budgethouders respectievelijk de productverantwoordelijken verstrekken de controller c.q. de administrateur alle gegevens en stukken die zij ten behoeve van een juiste verzorging van de financiële administratie van de gemeente, de financiële planning, de budgetbewaking of de verslaglegging nodig hebben. Zij stellen in overleg met hen en met de verantwoordelijke leiding zodanige organisatorische maatregelen vast dat aan deze verplichting tijdig en volledig voldaan wordt. De leiding ziet erop toe dat deze maatregelen worden genomen.

- f. De productverantwoordelijken zien er op toe, dat op de juiste wijze tijdsinzicht wordt verkregen ten aanzien van de verrichte (clusters van) activiteiten c.q. beheersproducten.
- g. De budgethouders voorzien de productverantwoordelijken en de controller periodiek van de stand van de werkzaamheden en de bestede middelen. Dit kan geschieden door middel van zogenaamde budgetrapportages.
- h. De budgethouders zijn verantwoordelijk voor de ontwikkeling van prestatie-gegevens, zoals normen, kengetallen, etc. en verschaffen hieromtrent de nodige informatie. Zij zijn tevens verantwoordelijk voor het voldoen aan de vastgestelde kwaliteitsnormen van de te realiseren beheersproducten.

Artikel 7

informatie masterbudgethouders

Het managementteam draagt zorg (op basis van informatie van de productverantwoordelijken) voor het verstrekken van periodieke informatie, c.q. management- en bestuursrapportages aan het college van Burgemeester en Wethouders.

Artikel 8

condities/beperkingen

- a. Budgetverantwoordelijkheid is ondeelbaar in die zin dat het niet is toegestaan dat 2 of meer budgethouders dezelfde verantwoordelijkheid hebben voor één beheersproduct met bijbehorend budget
- b. De functie van budgethouder is onverenigbaar met de functies van betalingsfiatteur en kassier, alsmede met de registrerende functie
- c. Een budgethouder mag aan hem/haar ge(sub)mandateerde bevoegdheden niet uitoefenen ten aanzien van zichzelf of ten aanzien van boven hem/haar geplaatste functionarissen
- d. Per organisatorische eenheid en/of per budgethouder kunnen -voorzover niet strijdig met deze regeling en/of andere algemene regels- aan de zelfstandige uitoefening van het budgethouderschap condities en beperkingen worden aangebracht
- e. Bij afwezigheid van de budgethouder worden de verantwoordelijkheden en de aan hem/haar ge(sub-)mandateerde (teken-)bevoegdheden uitgeoefend door de productverantwoordelijke.

Artikel 9

budgetregistratie

a. De administrateur - of één of meer door deze aangewezen medewerk(st)ers - is verantwoordelijk voor een adequate registratie van de budgetten en voor de jaarverslaglegging. Zulks met inachtneming van - uit een oogpunt van deugdelijke administratieve organisatie - te stellen eisen aan interne controle en functiescheiding, alsmede van de geldende voorschriften.

Hij rapporteert over zijn bevindingen met betrekking tot de budgetregistratie/jaarverslaglegging aan de controller en doet voorstellen ter verbetering van het daarmee samenhangende proces.

b. De productverantwoordelijken voor de beleidsproducten leveren analyses, verantwoordingen (nacalculaties) aan de verantwoordelijke budgethouder voor de jaarverslaglegging.

Artikel 10

fiattering betalingen

De productcoördinator Financiën - of één of meer door deze aangewezen medewerk(st)ers - is verantwoordelijk voor de fiattering van betalingen en ontvangsten ten laste, c.q. ten gunste van de budgetten. Fiattering is eerst mogelijk nadat door de verantwoordelijke budgethouder een zogenaamde prestatieverklaring is afgegeven.

Dit alles dient te geschieden met inachtneming van de regelen zoals die in het kader van de Administratieve Organisatie zijn/worden gesteld.

Artikel 11

overige regelingen

De productverantwoordelijken en de budgethouders dienen tevens rekening te houden met alle overige regelingen betrekking hebbend op de organisatie van de financiële administraties en het beheer van de geldmiddelen.

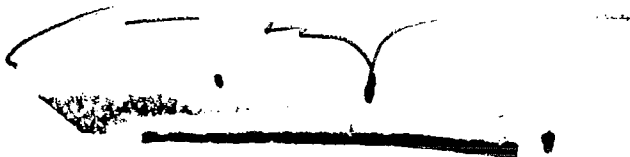
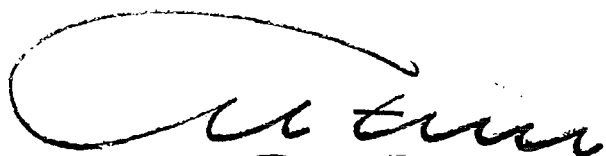
Artikel 12
inwerkingtreding

- a. Deze regeling treedt in werking met ingang van 1 januari 1997.
- b. De regeling kan worden aangehaald als "Regeling budgethouders gemeente Meerssen 1997".

Aldus vastgesteld door het college van Burgemeester en Wethouders van Meerssen op 17 december 1996.

De secretaris,

De burgemeester,



Dit reglement kan volledig in werking treden als de productbegroting operationeel is en overigens alle andere benodigde instrumenten gerealiseerd zijn. Tot die tijd kan er zoveel mogelijk in de geest van dit reglement gewerkt worden.

Lid 6a:

Deze zorg uit zich in het in beeld brengen en definiëren van:
vraag naar het product;
product definities volgens bepaalde specificaties;
productie-/werkprocessen (clusters van activiteiten);
soort middelen-inzet onder andere via tijdsinzicht van
bijvoorbeeld medewerk(st)ers en tractie en kosten inzicht.

Lid 6b:

De voorcalculaties worden volgens een bepaald model
gemaakt en mede gebruikt om de begroting op te stellen.

Lid 6c:

Werkplannen kunnen met een tweetal horizonnen opgesteld worden:
De jaarwerkplannen zorgen voor een afstemming tussen
gevraagde en aanwezige capaciteit. Daarnaast worden
clusters van activiteiten zodanig binnen het jaar
gegroepeerd dat er een zoveel mogelijk constante bezetting
ontstaat.

De (2)maandelijke werkplannen. In deze werkplannen
wordt bewaakt de tijdige voortgang van de
werkzaamheden met het oog op de afgesproken
levertijd en de afstemming van aanwezige en
gevraagde capaciteit. Aan de hand van deze
werkplannen oefent de productverantwoordelijke de
bevoegdheden uit die behoren bij de aan zijn functie
verbonden werkzaamheden, o.a.:

- . aansturen / inzet van de middelen:
medewerk(st)ers
materieel en materiaal
- . inschakelen en aanspreken van andere interne
organisatie-onderdelen
- . inschakelen en aanspreken van externe leveranciers
- . verwerven van materieel en materiaal (zie ook
artikel 5)
- . het nemen van maatregelen binnen het kader van de
taakstelling en het budget.

Lid 6d en 6e: (Bedrijfs-)administratie.

De budgethouder is primair verantwoordelijk voor de vastlegging
van de bedrijfsvoeringsgegevens. De budgethouder is daarbij
verplicht gebruik te maken van de centrale administratie onder
verantwoordelijkheid van de administrateur (productgroep
Financiën). Gegevens die hiertoe gerekend kunnen worden zijn:

- * verplichtingen
- * gereedmeldingen van prestaties en leveringen

Deze eigen verantwoordelijkheid en de daarvoor benodigde
informatiestroom zijn vooral van belang, omdat de budgethouder
immers juist vanwege zijn uitvoerende taak altijd meer
informatie omtrent de toekomstige ontwikkelingen tot zijn
beschikking heeft dan de registrerende afdeling. Bij dreigende
ontoereikendheid van het budget dient de budgethouder derhalve
de productverantwoordelijke tijdig te informeren, opdat ook
tijdig een eventuele bijstelling van het budget kan
plaatsvinden. Dit kan zowel de uitgaven- als de
inkomstencomponenten betreffen.

ARTIKELGEWIJZE TOELICHTING:**Artikel 1**

De master-budgethouder is het managementteamlid met een aandachtsveld, die onder eindverantwoordelijkheid van de gemeentesecretaris werkt (zie organisatieverordening artikel 1 en 14). De master-budgethouders dragen hun bevoegdheden met betrekking tot de uitvoering van de aan hun budgetten verbonden werkzaamheden over aan de productcoördinatoren binnen hun aandachtsveld die daarbij dan als productverantwoordelijken voor beleidsonderwerpen optreden.

De overdracht van bevoegdheden leidt ertoe dat tussen de masterbudgethouder en productverantwoordelijke duidelijkheid ontstaat over taakstelling(en), budget(ten) en randvoorwaarden.

Artikel 2

Zie toelichting onder artikel 1

Artikel 3

De taakstelling en budget worden geformuleerd o.a. in termen van prestatie-eenheden, kostendeckingspercentages, kengetallen en normen en eventuele voorschriften.

Artikel 4**Lid a.**

Volgens moderne management-opvattingen wordt participatief leiding gegeven. Daarbij wordt het belang ingezien van het betrekken en inschakelen van medewerk(st)ers. Daarbij wordt een belangrijke verantwoordelijkheid neergelegd bij de medewerk(st)ers. Hiermee wordt tevens beoogd ruimte te creëren lager in de organisatie om te handelen en daarmee een goede productie te realiseren en de klant goed te bedienen. De productverantwoordelijke blijft verantwoordelijk voor het gevoerde dagelijkse beheer en de bereikte resultaten.

Lid b.

In de productbegroting zal het (sub)mandaat worden vastgelegd. Dit om te voorkomen dat een te veel aan documenten wordt aangemaakt om de verantwoordelijkheden vast te leggen. Daarnaast wordt een lijst aangelegd van handtekeningen en parafen ten behoeve van de interne controle.

Artikel 5**Lid b.**

Ten aanzien van de geldende gemeentelijke regelingen kan aan het volgende gedacht worden:

- bij bestellingen boven een bepaald bedrag worden meerdere offertes gevraagd. De beslissing wordt genomen na overleg met de productverantwoordelijke respectievelijk masterbudgethouder en met inachtneming van het aanbestedingsbeleid.
- bij een hoger bedrag wordt vooraf eerst overleg gevoerd met de portefeuillehouder.

De budgethouder legt vast bij welke leveranciers hij/zij offerte heeft gevraagd. De ontvangen offertes worden door de budgethouder systematisch gearhiveerd en de motivering van de uiteindelijke keuze van de leverancier wordt door de budgethouder aangetekend.

Artikel 6

Ook te verwachten belangrijke kostenoverschrijdingen dan wel opbrengstoverschrijdingen ter zake van een toegekend budget zullen door de budgethouder tijdig moeten worden gesignaleerd, opdat de vrijkomende budgetruimte elders kan worden aangewend. De budgetbeheerder ontvangt tijdig informatie omtrent de stand en het verloop van het budget en signaleert eventuele gebreken in deze informatievoorziening.

Lid 6f: Voortgangscontrole en kredietbewaking.
De productverantwoordelijke zorgt ervoor dat hij door middel van bijvoorbeeld tijdschrijven en werkoverleg zicht heeft op de voortgang van het werk zodat de levertijden en de middeleninzet bewaakt wordt. Hierbij dient een relatie gelegd te worden met de werkplanning. De informatie met de (bedrijfs-)administratie is daarbij een belangrijk hulpmiddel. Bij normale omstandigheden zal een frequentie van eens per 2 weken toereikend zijn.

Lid 6g:
Door middel van budgetrapportages legt de budgethouder verantwoording af. Aspecten waarop verantwoording wordt afgelegd zijn:

- leveren van het product volgens afspraak
- taakstelling en budget * kwaliteit
- * kosten en
- * tijd

De rapportage(s) van de budgethouder(s) met daaraan toegevoegd aspecten als:- doelmatigheid en rechtmatigheid

- werkomstandigheden die via de taken leiding geven en personeelszorg aan de orde komen worden door de productverantwoordelijken verwerkt in de management-rapportage ten behoeve van managementteam/college en in de bestuursrapportages ten behoeve van college/gemeenteraad.

Indien de aard van de afwijkingen groot is dan wordt door de budgethouder direct gerapporteerd aan de productverantwoordelijke resp. masterbudgethouder. Modellen en richtlijnen voor deze rapportage worden nog gegeven.

Lid 6h:
Nacalculaties worden door de budgethouder opgesteld. Op basis van analyses is het dan mogelijk

- zich te verantwoorden via de rapportages door
- bouwstenen aan te dragen voor het jaarverslag en de rekening (zie ook artikel 9 lid b) en
- normen en kengetallen te ontwikkelen en bij te stellen.

Artikel 7
Vanuit de rapportages (artikel 6, lid g) wordt een samenhangende managementrapportage samengesteld voor het managementteam. Het college van burgemeester en wethouders wordt vervolgens tijdig geïnformeerd over de gesignaleerde c.q. verwachte afwijkingen van het toegekende budget. Dit betreft zowel over- als onderschrijdingen van de in het budget opgenomen uitgaven en/of inkomsten, afwijkingen in prestatie-eenheden en kostendekkingspercentages en overige kengetallen.

Het managementteam zorgt voor de voorbereiding en samenstelling van de rapportages aan de gemeenteraad: de bestuursrapportages.

Artikel 8

Ten behoeve van een goede werking en interne controle worden een aantal conclusies en beperkingen geformuleerd.

Artikel 9

Lid 9a: (Zie ook lid 5d en 5e)

Uit oogpunt van interne controle wordt een onderscheid gemaakt tussen de beslissende instantie: de budgethouder/
productverantwoordelijke en de registrerende instantie: de
(financiële/bedrijfs-)administratie.

Lid 9b:

Budgethouders die delen van de verantwoording voor rekening nemen dienen bij de eindverantwoordelijke budgethouder verantwoording af te leggen.

Artikel 10

Een artikel uit oogpunt van interne controle.

BWV00056