

TOELICHTING BIJ DE REGELING BUDGETHOUDERS GEMEENTE VLISSINGEN

ALGEMEEN

In het Algemeen bevoegdhedenbesluit is vastgelegd hoe het College haar bevoegdheden in organisatie heeft belegd. Hierbij is de in onze organisatie gehanteerde besturingsfilosofie van integraal Management van toepassing. Deze Budgethoudersregeling is bedoeld als leidraad om taken, bevoegdheden en omgangsregels voor elke actor in de gemeentelijke organisatie duidelijk te maken en met name voor de uitleg van het financiële mandaat.

De programmabegroting en daarvan afgeleide productenraming is leidend voor het benoemen van de bevoegden en verantwoordelijken. Wijzigingen op de begroting moet dus worden vertaald in de verantwoordelijkheden om zo de rapportage door middel van de documenten uit de budgetcyclus en de betalingen blijvend te kunnen realiseren.

In deze Budgethoudersregeling is het algemene uitgangspunt gehanteerd dat voorafgaand aan enig begrotingsjaar het bij Budgethouders duidelijk is welke activiteiten moeten worden uitgevoerd voor het beschikbaar gestelde budget.

Artikelen 2, 3 en 4

De uitgangspunten zijn eenvoudig. De Directie is eindverantwoordelijke voor het geheel. Daaronder is een verdeling mogelijk naar hiërarchische of functionele structuur. Per budget is altijd maar één persoon bevoegd en verantwoordelijk. De Directie is programmaverantwoordelijk omdat de programma's directie overstijgend kunnen zijn.. Voor vervanging geldt dat de Directeur van de Budgethouder deze rol overneemt dan wel een andere Budgethouder aanwijst. Voor de verwezenlijking van de programma's worden door het College producten benoemd en opgenomen in de productenraming. De activiteiten die plaatsvinden om een product te realiseren worden deze vastgelegd op de productbladen. Artikel 4 geeft aan dat de in de productbladen benoemde activiteiten/prestaties tot het beheersingsspectrum van de Budgethouder behoren.

Onder de verantwoordelijkheden van de Budgethouder valt ook het management van de contracten met leveranciers waarvan de Budgethouder facturen accordeert. De juistheid van facturen kan immers alleen worden vastgesteld wanneer gefactureerd wordt conform de afspraken die in het contract zijn vastgelegd. De inhoud van het contract (loop- en eindtijd, juiste prijsinformatie,

leveringsafspraken, jaarlijkse indexering, marktconformiteit etc.) moet dus bij de Budgethouder bekend zijn. Zo nodig dient de Budgethouder tijdig de contracten te actualiseren door het maken van nieuwe afspraken of het initiëren van een nieuwe aanbesteding.

De prestatiebeoordeelaar is een nieuwe functie. In het kader van een controle technische functiescheiding is het noodzakelijk dat naast de budgethouder (die sinds 1 januari 2019 ook gemandateerde is) er een onafhankelijk persoon is die vaststelt dat de prestatie waarvoor wordt gefactureerd ook daadwerkelijk heeft plaatsgevonden. De vaststelling gebeurt op basis van het door de budgethouder aangeleverde bewijs. Het bewijs wordt vastgelegd in het administratieve systeem. Evenals de vaststelling van de prestatiebeoordeling.

Artikel 5

Verplichtingen kunnen alleen worden aangegaan als de Budgethouder zichzelf ervan overtuigd heeft dat er voldoende budgettaire ruimte aanwezig is. Als dit niet het geval is, zal er als door de nieuwe verplichting, invloeden van buitenaf of het uitvoeren van een activiteit die leidt tot meerkosten en daardoor de budgetoverschrijding productoverstijgend wordt, middels een Collegevoorstel vooraf aan het College toestemming gevraagd moeten worden. Is de overschrijding ook programmaoverstijgend zal vooraf de Raad er in moeten toestemmen dan wel goedkeuring achteraf verlenen in de bestuursrapportage.

Bij de beoordeling of er voldoende budgettaire ruimte is bij het aangaan van een verplichting, de beoordeling van een van buiten komend signaal (bijv. verhoogde energie- of assurantiepreizen) of het uitvoeren van een activiteit die leidt tot meerkosten, moet altijd het budget op jaarbasis worden gezien in relatie tot de nog uit te voeren activiteiten waarvoor in begin van het boekjaar het budget voor beschikbaar was gesteld.

Voor nieuw beleid of gebruikmaking van het budget voor “onvoorzien” is te allen tijde toestemming van de Raad vooraf noodzakelijk. De vragen “wat willen we bereiken?”, “wat gaan we daarvoor doen?” en “wat mag dat kosten?”, komen zo op alle producten en zelfs op subproducten in beeld. Voor het afhandelen van facturen worden deze digitaal aangeboden aan de Budgethouders, die deze ten laste van het juiste aan hem toegekende budget brengt. De Budgethouder levert bewijs aan dat de factuur conform bestelling is geleverd en conform het contract juist berekend is. Hierdoor wordt voldaan aan een aantal rechtmatigheidseisen.

Na akkoord door de prestatiebeoordeelaar op basis van het geleverde bewijs wordt de factuur aangeboden aan de Budgethouder om betaalbaar te stellen.

Een Budgethouder mag schuiven met budgetten zolang dit binnen het product blijft én de grenzen van de producten niet worden overschreden. Is dit niet het geval dan is toestemming van het College nodig. Mocht het totaal van het programmabudget veranderen, is toestemming van de Raad noodzakelijk.

Het zijn de Directeuren die over de kostenplaatsen heen maar binnen de directies kunnen schuiven. Moet er over directie grenzen heen geschoven worden is de Algemeen Directeur de aangewezen bevoegde. Dit

alles als het budgettair neutraal uitgevoerd wordt. Voor extra budget op kostenplaatsen geldt dezelfde bevoegdheid als bij programma/product-overschrijding.

Ter beschikking stellen van middelen / begrotingswijzigingen

Wijziging van budgetten	Type wijziging	Beslissingsbevoegdheid
-------------------------	----------------	------------------------

Budgetwijziging binnen een budget	Budgetwijziging	Budgethouder
-----------------------------------	-----------------	--------------

Budgetwijziging binnen een product	Budgetwijziging	Budgethouder
------------------------------------	-----------------	--------------

Budgetwijziging binnen een programma	Collegewijziging	College
--------------------------------------	------------------	---------

Budgetwijziging naar een ander programma	Raadswijziging	Raad
--	----------------	------

Toename van zowel lasten als baten van een budgetwijziging/product/programma	Raadswijziging	Raad
--	----------------	------

Budgetwijziging binnen een kostenplaats	Budgetwijziging	Directeur
---	-----------------	-----------

Budgetwijziging tussen kostenplaatsen	Budgetwijziging	Algemeen directeur
---------------------------------------	-----------------	--------------------

Budgetwijziging vanuit product richting kostenplaats of visa versa, enkel voor dezelfde beoogde maatschappelijke effecten (anders Raadsbevoegdheid)	Collegewijziging	College
---	------------------	---------

Bovenstaande wijzigingen zijn met inachtneming van de Budgethoudersregeling. Er is geen financiële ondergrens voor genoemde wijzigingen. Besluitvorming wordt ter informatie aan het hogere orgaan verstuurd.

Artikel 6

Hier wordt bedoeld dat extra inkomsten op (begrote) producten en subproducten gemeld moeten worden aan het College. Daarnaast moet vastgesteld worden dat het aanvragen van niet begrote subsidies of inkomsten namens de gemeente een bevoegdheid van het College is. De uitkomsten hiervan beïnvloeden het programmatotaal en zullen met de bestuursrapportage ook aan de Raad worden aangeboden.

Artikel 7

Budgethouderschap is in een moderne organisatie geen puur financiële aangelegenheid meer. Het is het totaal van uitgaven, inkomsten en daardoor ook het realiseren van de beleidsdoelen. De Budgethouder is daardoor ook verantwoordelijk voor de beleidsinhoudelijke kant en verantwoording daarover.

Artikelen 8 en 9

In deze artikelen wordt het algemene, (voor Raad, College en Directie) en specifieke (voor de Budgethouder) geldende verantwoordingproces in grote lijnen neergezet. De Directie wordt met de productinformatie in staat gesteld om over de programma's verantwoording af te leggen.