



Budgethoudersregeling Edam-Volendam

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Edam-Volendam,

gelet op artikel 16 en 17 van de Financiële verordening Edam-Volendam, het inkoop- en aanbestedingsbeleid van Edam-Volendam en de Mandaatregeling Edam-Volendam,

dat in de Mandaatregeling Edam-Volendam de publiekrechtelijke en privaatrechtelijke bevoegdheden aan functionarissen in de organisatie worden toegekend om hen in staat te stellen deze taken rechtmatig en doelmatig uit te voeren waarbij de Budgethoudersregeling invulling geeft aan de reikwijdte van deze privaatrechtelijke bevoegdheden door de beschikbaarstelling van de benodigde budgetten;

B E S L U I T:

vast te stellen de BUDGETHOUDERSREGELING EDAM-VOLENDAM.

Artikel 1 Begripsbepalingen

Deze regeling verstaat onder:

- a. budget: exploitatiebudget, investeringsbudget, kostenplaatsbudget, projectbudget;
- b. budgetbeheerder: de functionaris die door de budgethouder is aangewezen om namens hem of haar een deel of delen van het budget of bij het budget behorende taakstelling uit te voeren of te realiseren;
- c. budgethouder: degene aan wie middelen zijn toegekend en gevolmachtigd en gemachtigd is om bestedingen te verrichten ten laste van de aan hem of haar toegewezen budgetten en die als zodanig verantwoordelijk is voor de beheersing van het budget;
- d. budgettoewijzingsoverzicht: het bij deze regeling behorende overzicht met daarop vermeld de verschillende budgetsoorten, budgetniveaus, budgethouders en budgetbeheerders;
- e. college: college van burgemeester en wethouders van Edam-Volendam;
- f. directie: ambtelijk orgaan, bestaande uit de secretaris en de directeur, dat het college adviseert en de ambtelijke organisatie aanstuurt;
- g. exploitatiebudget: een taakstelling, tot uitdrukking komend in uitgaven, respectievelijk inkomsten, verbonden aan in de programmabegroting opgenomen programma's en de daarin vermelde producten. Tot het budget wordt tevens gerekend het realiseren van de in de programmabegroting ter zake opgenomen indicatoren, prestaties, kengetallen en voorschriften;
- h. investeringsbudget: een taakstelling, tot uitdrukking komend in uitgaven en inkomsten, verbonden aan in de programmabegroting onder prioriteiten opgenomen investeringsbudgetten en investeringsbudgetten opgenomen in tijdens het begrotingsjaar door de gemeenteraad vastgestelde suppletore begrotingen;
- i. kostenplaatsbudget: een taakstelling, tot uitdrukking komend in uitgaven en inkomsten, verbonden aan een of meer kostenplaatsen in de begroting. Tot het budget wordt tevens gerekend het realiseren van de in de programmabegroting en productbegroting ter zake van de kostenplaatsen opgenomen indicatoren, prestaties, kengetallen en voorschriften;
- j. projectbudget: een taakstelling, tot uitdrukking komend in uitgaven en inkomsten, ten behoeve van een eenmalig, tijdelijk project met een concreet beoogd eindresultaat waaronder begrepen een investeringsbudget en een exploitatiebudget;

Artikel 2 Vaststelling budgetten

1. Jaarlijks vóór een door het college vast te stellen datum bieden de budgethouders het college de programmabegroting en productenraming aan van het volgende kalenderjaar, met daarin de vertaling van de voorgenomen activiteiten en inzet van middelen. Daarbij wordt rekening gehouden met de door het college vastgestelde begrotingsrichtlijnen.
2. Indien in de productenraming de prestaties, indicatoren, zowel kwalitatief als kwantitatief niet of niet voldoende zijn beschreven, kunnen specifieke afspraken worden gemaakt.



3. Budgetten worden geacht te zijn vastgesteld op het moment, dat de gemeenteraad, bij de vaststelling van de begroting of in de loop van het begrotingsjaar bij suppletore begrotingen, het college opdracht heeft gegeven om de begroting uit te voeren.

Artikel 3 Aanwijzing budgethouders

1. De leden van de directie en de afdelingshoofden zijn de eerste budgethouders.
2. De secretaris is bevoegd overige budgethouders aan te wijzen.
3. Budgethouders zijn bevoegd budgetbeheerders aan te wijzen.
4. De aanwijzing als budgethouder en budgetbeheerder wordt met vermelding van de daarvoor in aanmerking komende budgetten schriftelijk gedaan op basis van een 2 keer per jaar te actualiseren en vast te stellen budgettoewijzingsoverzicht.

Artikel 4 Verantwoordelijkheden

De budgethouders zijn verantwoordelijk voor de beheersing van de budgetten.

Artikel 5 Bevoegdheden budgethouder en budgetbeheerder, spoedeisende uitgaven

1. De budgethouder is bevoegd tot het aangaan van verplichtingen en het doen van uitgaven tot maximaal de betreffende budgetten waarvoor hij als budgethouder op kosten categoriaal niveau is aangewezen met dien verstande dat voor het vragen van offertes en het doen van een gunning het geldende inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt gevolgd.
2. De budgetbeheerder is bevoegd tot het aangaan van verplichtingen en het doen van uitgaven tot maximaal de betreffende budgetten waarvoor hij als budgetbeheerders op kosten categoriaal niveau is aangewezen met dien verstande dat voor het vragen van offertes en het doen van een gunning het geldende inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt gevolgd.
3. In geval van calamiteiten is de (loco)secretaris bevoegd verplichtingen aan te gaan en budgetten aan te wenden zonder dat daarvoor een goedgekeurd of toereikend budget aanwezig is.

Artikel 6 Verplichtingen budgethouder en budgetbeheerder

1. Verplichtingen worden slechts aangegaan nadat de budgethouder of budgetbeheerder heeft geconstateerd dat er voldoende budget beschikbaar is gesteld. Indien onvoldoende budget aanwezig is, wordt vooraf aanvullende budgetruimte aangevraagd.
2. Indien een uitgave wordt gedaan zoals bedoeld in artikel 5, derde lid, wordt het college zo spoedig mogelijk geïnformeerd over de noodzaak van deze handelwijze, de gevolgen daarvan en wordt zorggedragen voor een voorstel tot beschikbaarstelling van het budget.
3. Factuurbedragen tot en met een bedrag van € 50 per kostenplaats dienen alleen door de prestatie akkoord verklaarder (PAV'er) of de budgetbeheerder te worden gefiatteerd. Het beoogde resultaat hiervan is dat hierdoor het aantal benodigde handelingen ter fianttering per factuur minder wordt aangezien fianttering door de budgethouder niet meer nodig is voor deze posten.
4. De budgethouder en budgetbeheerder zijn verplicht inkomsten die niet zijn begroot en meer bedragen dan € 10.000 te melden aan de (loco)secretaris.
5. De budgethouder en budgetbeheerder dragen zorg voor een adequate organisatie van processen en activiteiten die nodig zijn voor de realisatie van de doelstellingen binnen de daarvoor beschikbaar gestelde middelen.
6. De budgethouder en/of -beheerder geeft opdracht aan de leverancier om de codering en de naam van de budgethouder en/of -beheerder op de factuur van de geleverde dienst of het geleverde goed te vermelden en de factuur te verzenden naar Factuur@Edam-Volendam.nl.

Artikel 7 Controle facturen, fianttering betalingen en ontvangsten

1. Betalingsbescheiden en ontvangsten zoals blijkend uit facturen, beschikkingen en correspondentie worden gefiatteerd en van naam voorzien door de verantwoordelijke budgethouder en budgetbeheerder.
2. De budgetbeheerder controleert een ontvangen factuur alvorens deze aan de budgethouder ter fianttering en medeondertekening voor te leggen en vergewist zich dat:
 - a. de op de factuur opgenomen naam, adres en woonplaats en het bankrekeningnummer van degene door wie de levering is verricht overeenstemmen met aanwezige besteldocumentatie;
 - b. de gehanteerde prijs en betalingscondities overeenkomstig de offerte en de overeenkomst is;



- c. de geleverde aantallen volgens de bestelbonnen overeenstemmen met de aantallen op de factuur;
 - d. de berekeningen inzake aantallen en prijzen, de gehanteerde omzetbelastingpercentages en de totaaltellingen juist zijn;
 - e. het op de factuur opgenomen tijdstip en de plaats van levering conform de bestel- en ontvangstbon zijn;
 - f. het op de factuur vermelde aantal in rekening gebrachte uren voor diensten middels bijgevoegde specificatie aanwijsbaar controleerbaar is aan een vorm van uren of verblijfsregistratie;
 - g. de codering en de naam van de budgethouder en/of –beheerder op de factuur van de geleverde dienst of het geleverde goed zijn vermeld.
3. De budgethouder en budgetbeheerder vermelden of controleren (indien voorgecodeerd door de afdeling Financiën), het kostenplaatsnummer en de kostensoort:
 - a. waarvoor zij verantwoordelijkheid dragen zoals vermeld in het budgettoewijzingsoverzicht;
 - b. waarop de factuur geboekt kan worden.
 4. Door de afdeling Financiën wordt getoetst (interne controle) of aan bovenstaande criteria is voldaan.

Artikel 8 Plaatsvervanging

Bij afwezigheid van de budgethouder of budgetbeheerder wordt de bevoegdheid uitgeoefend door:

- a. een in lijn hogere functionaris;
- b. een aangewezen plaatsvervanger.

Artikel 9 Budgetregistratie

1. De afdeling Financiën draagt zorg voor registratie en beschikbaarstelling van de budgetten, en de signalering van afwijkingen van hetgeen ten aanzien van de budgetten is vastgesteld,.
2. De budgethouder en budgetbeheerder hebben via een geautomatiseerd systeem toegang tot de financiële beheerapplicatie van de aan hen toegewezen budgetten.

Artikel 10 Budgetsubstitutie

1. De budgethouder is, met uitzondering van de kostensoorten die betrekking hebben op doorberekende loonkosten, subsidies, verplichte uitgaven en niet beïnvloedbare posten, bevoegd binnen zijn toegewezen producten te schuiven met kostensoorten met dien verstande dat de taakstelling van de oorspronkelijke raming is gerealiseerd en met schriftelijke toestemming van de (loco)secretaris. Ingeval van substitutie moet wel op de juiste categorieën worden blijven geboekt, voor de budgetbeoordeling worden kostencategorieën gecumuleerd zodat het budgetresultaat uit de optelsom van meerdere categorieën binnen één product bestaat.
2. Uitgavenbudgetten kunnen worden gecompenseerd met inkomstenbudgetten indien
 - a. tussen stijging van inkomsten en uitgaven een direct aantoonbaar verband aanwezig is en
 - b. na toestemming van de (loco)secretaris.

Artikel 11 Budgetoverheveling

1. Budgethouders zijn bevoegd om de onderuitputting van budgetten aan te wenden om tegenvallers binnen hetzelfde product of kostenplaats te compenseren.
2. Budgethouders zijn verplicht om tegenvallers in de begrotingsuitvoering met een beïnvloedbaar karakter binnen hetzelfde product of kostenplaats te compenseren, tenzij dit zou leiden tot een beleidsaanpassing.

Artikel 12 Budgetverantwoording en rapportage

1. De budgethouder en budgetbeheerder dragen zorg voor de aanlevering van gegevens en onderliggende documenten die nodig zijn voor de financiële administratie, de begroting, de bewaking van budgetten en investeringsruimten en de verslaglegging.
2. Overeenkomstig de aanwijzingen van de (loco)secretaris leggen budgethouders periodiek aan hem verantwoording af over de voortgang van het financiële en inhoudelijk gevoerde beleid en beheer.
3. De secretaris legt middels een bestuursrapportage periodiek verantwoording af aan het college.



Artikel 13 Overige bepalingen

De budgethouder en budgetbeheerder zijn verplicht alles te doen wat voor een goede uitoefening van de functie noodzakelijk is.

Artikel 14 Intrekking, inwerkingtreding en citeertitel

1. De Budgetbeheersregeling 2016 wordt ingetrokken.
2. Deze regeling treedt in werking op de eerste dag na die van de bekendmaking
3. Deze regeling wordt aangehaald als: Budgethoudersregeling Edam-Volendam.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het college van burgemeester en wethouders van 19 januari 2018

Burgemeester en wethouders van Edam-Volendam,

de loco-secretaris,
drs. M.Bekkenkamp

de burgemeester,
L.J. Sievers.



Artikelsgewijze toelichting Budgethoudersregeling Edam-Volendam

Algemeen:

De budgetcyclus begint met de vaststelling van de programmabegroting door de gemeenteraad, de houder van het budgetrecht. De tweede stap is het door het college- binnen de algemene en financiële kaders van de programmabegroting - vaststellen van de productenraming. Vanuit de functionele “productenraming” (lees: werkbegroting) worden de programma’s en producten en tevens het budgetbeheer automatiseringstechnisch geregeld. De regeling dient ter vervanging van de geïmplementeerde regeling zoals vastgesteld door het college van Burgemeester en wethouders van 21 juni 2016. De voorliggende regeling is gebaseerd op de laatste organisatorische ontwikkelingen.

Artikel 1 Begripsomschrijvingen

Het budgetbegrip is in deze regeling nader verbijzonderd in de genoemde budgetsoorten. Dit heeft een praktische reden. Bijvoorbeeld in het kader van de verantwoording is het niet zinvol om integraal over alle budgetten te rapporteren. Met andere woorden per verschillend budget kunnen in het directie- en managementoverleg (DMO) verschillende afspraken gemaakt worden over periodiciteit van de verantwoording.

Het kostenplaatsbudget is in zijn algemeenheid gericht op de bedrijfsvoering. Exploitatiebudgetten, investeringsbudgetten en projectbudgetten richten zich meer op de doelmatigheid en rechtmatigheidsaspecten en het budgetrecht op programmaniveau van de gemeenteraad.

De definities met betrekking tot budgethouder en budgetbeheerder zijn hoofdzakelijk gebaseerd op de organisatieverordening en bijbehorend organigram. Voor wat betreft de budgethouders en budgetbeheerders ligt de nadruk op de beheersing van de budgetten d.w.z. het beheren van de budgetten binnen de door de raad gestelde kaders.

Het budgettoewijzingsoverzicht is een matrix en dwarsdoorsnede van de koppeling van het organigram met de programma’s en producten in relatie tot de beheersing van de in de begroting opgenomen inkomsten en uitgaven. In dit budgettoewijzingsoverzicht wordt gebruik gemaakt van de beschikbare velden en parameters in de financiële administratie.

Artikel 2 Vaststelling budgetten

Tijdstip van vaststelling houdt nadrukkelijk verband met afgesproken data binnen de planning en controlcyclus van de gemeente Edam-Volendam en omvang van de budgetten wordt nadrukkelijk bepaald door de raadsautorisatie tot het doen van vermelde uitgaven in de begroting door het college van Burgemeester en wethouders.

Artikel 3 Aanwijzing budgethouders

De aanwijzing van budgethouders gebeurt door de (loco)secretaris. De uiteindelijke bestuurlijke verantwoordelijkheid voor de uitvoering van de programma’s en daarin door de raad geautoriseerde budgetten ligt bij het college van Burgemeester en Wethouders. De productenraming dient als een bestuursopdracht van het college van Burgemeester en wethouders aan directie en afdelingshoofden te worden aangemerkt waardoor de “beheersing” in eerste instantie aan directie en afdelingshoofden is opgedragen.

De directieleden, afdelingshoofden en griffier kunnen gemeentelijke medewerkers aanwijzen als budgetbeheerders. Vanuit een oogpunt van maatregelen van interne controle ligt het voor de hand om voor elk budget budgetbeheerders aan te wijzen. (functiescheiding). De aanwijzing als budgethouder en budgetbeheerder welke met vermelding van de daarvoor in aanmerking komende budgetten schriftelijk wordt gedaan op basis van een budgettoewijzingsoverzicht, wordt twee keer per jaar geactualiseerd en vastgesteld.



Artikel 4 Verantwoordelijkheden

De directie en afdelingshoofden en griffier zijn verantwoordelijk voor de beheersing en het beheer van de productenraming en programmabegroting. Het college van Burgemeester en wethouders kan daarin tussentijds wijzigingen aanbrengen binnen programma's, bijvoorbeeld op grond van een bestuursrapportage. Betreft het verschuivingen tussen programma's dan is een wijziging van de programmabegroting nodig. En daartoe is op grond van het BBV een raadsbesluit nodig.

Artikel 5 Bevoegdheden budgethouder en budgetbeheerder

De geformuleerde bevoegdheden onder 1 en 2 spreken voor zichzelf.

Binnen de context van deze regeling wordt onder "calamiteit" verstaan een ongewenst voorval, of dreiging ervan, waarbij de fysieke gezondheid van één of meerdere personen, direct gevaar loopt en hulp noodzakelijk is.

Daarnaast wanneer sprake is van een dermate grote schade aan het milieu, goederen en/of bedrijfsprocessen dat direct en professioneel ingrijpen noodzakelijk is.

Artikel 6. Verplichtingen budgethouder en budgetbeheerder

Het artikel geeft de grens aan van de bestedingsmogelijkheden. In het algemeen is dat het maximum van het beschikbaar gestelde budget. Bij onduidelijke macro-economische ontwikkelingen zou het college van Burgemeester en Wethouders na vaststelling van een jaarbegroting door de raad kunnen besluiten om dat maximum naar beneden bij te stellen. Het stellen van een maximale grens zou in daarvoor aanmerking komende gevallen ook kunnen dienen als interne sanctiemogelijkheid dan wel incentive. Bij investeringsbudgetten zou dit eventueel ook als een bestendige gedragslijn kunnen worden gehanteerd. In de rapportage naar het college van Burgemeester en wethouders kan dan sneller worden geanticipeerd op ongunstige ontwikkelingen.

Het artikel verplicht de budgethouders en budgetbeheerders tot het melden van niet begrote inkomsten boven de € 10.000. Dit is noodzakelijk, omdat hier sprake is van extra financiële ruimte die nog niet voor een bepaald doel is bestemd. Het is aan het college van Burgemeester en wethouders om te bepalen of de gemeenteraad wordt geïnformeerd. Dat laatste zal met name het geval zijn bij verlening van bijvoorbeeld een subsidie voor een bepaalde activiteit of bepaald werk. In dat geval zullen de kosten van dat werk ook nog in de programmabegroting opgenomen moeten worden. Meevallers in verschillende "reguliere" inkomstenposten zoals bijvoorbeeld bouwleges, komen tot uitdrukking in bestuursrapportages. Verder geldt dat factuurbedragen tot en met een bedrag van € 50 per kostenplaats alleen door de prestatie akkoord verklaarder (PAV'er) of de budgetbeheerder hoeft te worden gefiatteerd. Het beoogde resultaat hiervan is dat hierdoor het aantal benodigde handelingen ter fiattering per factuur minder wordt aangezien fiattering door de budgethouder niet meer nodig is voor deze posten.

Artikel 7 Controle facturen, fiattering betalingen en ontvangsten

Een budgethouder is verantwoordelijk voor de factuurcontrole en het aangeven van het kostenplaatsnummer waarop de factuur geboekt moet gaan worden. Dit kan alleen een kostenplaatsnummer zijn waarvoor hij/zij verantwoordelijkheid draagt. Het (digitale) boekingsdocument (factuur, beschikking, uitgaande brief) dient minimaal door twee daartoe bevoegde mensen te worden gefiatteerd, tenzij < € 50 per kostenplaats (zie artikel 6) op document, tenzij anders aangegeven in het budgettoewijzingsoverzicht behorende bij de regeling. In de regel zal de fiattering dienen te geschieden door de budgethouder en de budgetbeheerder. Een en ander wordt gecontroleerd door de sectie beheer van de afdeling financiën.

Ingeval er geen overeenstemming is met het budgettoewijzingsoverzicht wordt het betreffende document niet verder verwerkt en zal worden voorgelegd via het hoofd afdeling financiën aan de directie, die vervolgens daarover beslist.

Artikel 9 Budgetregistratie

Op basis van het vastgestelde budgettoewijzingsoverzicht zullen de daarvoor in aanmerking komende velden binnen de financiële applicatie gevuld worden met de namen van de budgethouders en budgetbeheerders. Bewust is hier gekozen voor naamsvermelding omdat dit voor de terugkoppeling in



de vorm van de verschillende benodigde overzichtsfuncties duidelijker is dan het werken met organieke functievermelding. Daarnaast heeft het als complementair voordeel dat budgethouders hierdoor gemotiveerd worden personele wijzigingen in de afdelingsstructuur zo snel mogelijk door te geven aan de functioneel beheerders van de financiële toepassing (sectie financieel beheer/beleid afdeling financiën) waar ook het functioneel beheer van de TIM -applicatie is neergelegd.

ARTIKEL 10 Budgetsubstitutie

Het artikel regelt de mogelijkheden van budgethouders om te schuiven binnen de hun toegewezen budgetten en voor welke kostensoorten dat alleen maar kan. Een en ander op basis van het budgettoewijzingsoverzicht. Dit schuiven kan alleen maar binnen producten. Schuiven tussen kostensoorten van producten binnen één programma kan alleen wanneer het toegewezen producten zijn (immers een programma kan meerdere budgethouders hebben) en onder uitdrukkelijke toestemming van de (loco)secretaris.

Artikel 11 Budgetoverheveling

In dit artikel worden de verschillende opties met betrekking tot budgetoverheveling geregeld. Tekstueel is de inhoud ontleend aan terzake verstrekte formuleringen door de door de gemeenteraad aangewezen accountant. Voor de aanvang van de samenstelling van de jaarrekening worden budgethouders daarop nog eens extra gewezen.

Artikel 12 Budgetverantwoording en rapportage

In dit artikel zijn een aantal afspraken vastgelegd die in de reguliere P&C cyclus ook al gemeengoed waren. Daarnaast wordt hierin ook ingegaan op de organisatieverordening en op de financiële verordening ex. artikel 212 van de gemeente Edam-Volendam. Voor een zo goed mogelijke uitvoering van deze regeling zijn ze ook beeldbepalend: budgetbeheerders en intern aangewezen functionarissen verantwoorden zich bij de budgethouder (op basis van de hiërarchische lijnen), de budgethouder legt in eerste instantie verantwoording af aan het directie en managementoverleg , en de directie vervolgens als leiding van het managementoverleg aan het college van Burgemeester en wethouders. Vervolgens legt het college van Burgemeester en wethouders via de daarvoor geëigende instrumenten (bestuursrapportages, jaarrekening en suppletoire begroting december) verantwoording af aan de raad.