

Budgethoudersreglement

Toelichting

Bij budgettering worden budgetten (begrotingsposten of delen daarvan) toegewezen aan medewerkers (budgethouders), die bevoegd worden gesteld voor de uitvoering van de beoogde activiteiten en de besteding van de toegewezen middelen.

De directeur vervult de functie van master-budgethouder en is als zodanig voor het bestuur aanspreekbaar en verantwoording verschuldigd voor alle budgetten.

De master-budgethouder heeft de mogelijkheid om budget-bevoegdheid door te mandateren aan budgethouders, welke aangewezen budgethouders op hun beurt verder kunnen mandateren (zgn. ondermandaat). Ondermandaat gebeurt in principe via de lijnstructuur, maar kan ook buiten de lijnstructuur plaatsvinden bij interne opdrachtverlening en projectmatig werken. Budgettering is in feite een bijzondere vorm van mandaatbesluit, gekoppeld aan een budget.

Taken budgethouder

- a. Bevoegd (*1) voor het aangaan van overeenkomsten tot levering van goederen, aanneming van werk en/of verlening van diensten aan en/of door de Omgevingsdienst IJsselland.
- b. Zorg dragen voor doelmatig en doeltreffend inzetten van de beschikbaar gestelde middelen zodanig dat het taakgestelde resultaat wordt gerealiseerd
- c. Periodiek rapporteren over budgetverloop van inkomsten en uitgaven, (verwachte) over- en onderschrijdingen tijdig signaleren en verklaren, noodzakelijk geachte aanpassingen beargumenteerd ter beslissing voordragen.

Reglementering

De opzet van bovenstaande budgettering is in een door bestuur vastgesteld reglement vastgelegd. Dit reglement "Besluit algemene regeling budgethouders" is onderstaand weergegeven met een artikelsgewijze toelichting. Het reglement bevat de hoofdlijnen van het budgetbeheer, regels waaraan elke budgethouder gebonden is ongeacht hiërarchisch niveau. Meer specifieke regels zijn mogelijk.

*1: met bevoegd wordt verwezen naar de GR waarin staat vermeld dat de bevoegdheden kunnen worden door gemandateerd. Daarnaast bestaat de bevoegdheid ook uit het voelen van verantwoordelijkheid voor het juist aangaan van verplichtingen.

Besluit algemene regeling budgethouders

Artikel 1. Master-budgethouder

- a. Het bestuur wijst de directeur aan als master-budgethouder voor alle budgetten in de door bestuur goedgekeurde begroting.
- b. De master-budgethouder is voor het bestuur aanspreekbaar en verantwoording verschuldigd voor alle aan hem toevertrouwde budgetten.
- c. Alle in deze regeling opgenomen bepalingen voor budgethouders zijn van overeenkomstige toepassing op de master-budgethouder.

Artikel 2. Budgethouder

Een budgethouder is een, op basis van ondermandaat, door de master-budgethouder of een budgethouder op het naast hogere hiërarchische niveau aangewezen medewerker. De budgethouder is bevoegd voor het aangaan van overeenkomsten tot levering van goederen, aanneming van werk en/of verlening van diensten - hierna aangeduid als verplichtingen of rechten - aan en/of door de Omgevingsdienst IJsselLand ten laste van het budget.

Artikel 3. Ondermandateren

- a. Het - geheel of gedeeltelijk - ondermandateren van budgetverantwoordelijkheid is uitsluitend mogelijk aan één of meer medewerker(s) op het hiërarchisch naast lagere niveau.
- b. Bij ondermandaat dient schriftelijk te zijn vastgelegd welke budgetonderdelen aan wie worden gemandateerd, met vermelding van eventuele beperkingen en/of condities en vergezeld van een proeve van handtekening en paraaf van de mandaatontvanger.
- c. Van voornoemde schriftelijke vastlegging dient door de mandaatgever een afschrift aan het hiërarchisch naast hogere niveau te worden verstrekt.
- d. De mandaatgever kan een verleend mandaat geheel of gedeeltelijk intrekken, mits hiervan schriftelijke vastlegging plaatsvindt alsmede schriftelijke kennisgeving aan het hiërarchisch naast hogere niveau.
- e. De directeur is verantwoordelijk voor een deugdelijke en toegankelijke vastlegging van alle binnen de organisatie verleende (onder)mandaten.

Artikel 3a. niet hiërarchisch ondermandaat

- a. In afwijking van het bepaalde in artikel 4 sub a kan bij projectmatig werken de budgetverantwoordelijkheid geheel of gedeeltelijk ondermandateren aan een niet

*1: met bevoegd wordt verwezen naar de GR waarin staat vermeld dat de bevoegdheden kunnen worden door gemandateerd. Daarnaast bestaat de bevoegdheid ook uit het voelen van verantwoordelijkheid voor het juist aangaan van verplichtingen.

hiërarchisch ondergeschikte functionaris, zijnde de projectleider of de opdrachtnemer.

Artikel 4. verplichtingen en rechten

- a. Verplichtingen mogen slechts worden aangegaan nadat de budgethouder heeft geconstateerd dat er een toereikend budget beschikbaar is.
- b. Bestellingen mogen alleen worden geplaatst met inachtneming van het geldende inkoopbeleid en met inachtneming van nationale en EU-regelingen, voor zover niet specifiek benoemd in het inkoopbeleid.
- c. De budgethouder is bevoegd voor de uitgaven resp. inkomsten die voortvloeien uit de door hem aangegane verplichtingen resp. rechten, zulks met inachtneming van te stellen eisen aan interne controle en functiescheiding.
- d. Bestedingen ten laste van een budget kunnen alleen plaatsvinden met toestemming van de aangewezen budgethouder.

Artikel 5. overige instructies

- a. De budgethouder draagt zorg voor een doelmatige en rechtmatige besteding van de aan hem toevertrouwde budgetten in overeenstemming met de taakgestelde resultaten waarvoor de budgetten dienen. Tevens draagt de budgethouder zorg voor een adequate organisatie van de processen en activiteiten nodig voor het verwezenlijken van de taakgestelde resultaten.
- b. De budgethouder informeert - met inachtneming van de geldende verslagleggingsrichtlijnen - de naasthogere budgethouder (voor de master-budgethouder is dit het bestuur) tijdig omtrent de door hem gesignaleerde c.q. verwachte afwijkingen van de toegekende budgetten. Dit betreft (verwachte) over- en onderschrijdingen van de inkomst- en uitgaafbudgetten zowel als afwijkingen in de bijbehorende taakgestelde resultaten.
- c. Bij afwezigheid van de budgethouder worden de aan hem gemandateerde (teken)bevoegdheden uitgeoefend door de naast hogere budgethouder dan wel door een daartoe gemachtigde plaatsvervanger.

Artikel 6. condities/beperkingen

- a. Budgetverantwoordelijkheid is ondeelbaar, in die zin dat het niet is toegestaan dat 2 of meer budgethouders dezelfde verantwoordelijkheid hebben voor één budget.
- b. De functie van budgethouder is onverenigbaar met de functies van betalingsfiatteur van de gemeente waarmee de dienstovereenkomst is gesloten alsmede met de registrerende functie (zie art. 8).

*1: met bevoegd wordt verwezen naar de GR waarin staat vermeld dat de bevoegdheden kunnen worden door gemandateerd. Daarnaast bestaat de bevoegdheid ook uit het voelen van verantwoordelijkheid voor het juist aangaan van verplichtingen.

- c. Een budgethouder mag aan hem gemandateerde bevoegdheden niet uitoefenen t.a.v. zichzelf of t.a.v. boven hem geplaatste functionarissen.
- d. Per afdeling en/of per budgethouder kunnen – voor zover niet strijdig met de algemene regeling budgethouders en/of andere algemene regels - aan de zelfstandige uitoefening van het budgethouderschap condities en beperkingen worden aangebracht.

Artikel 7. budgetregistratie ca.

De directeur - of één of meer door deze aangewezen medewerker(s) - is verantwoordelijk voor een adequate registratie van de budgetten in de organisatie, alsmede voor het daarmee samenhangende proces van informatieverdeling en verslaglegging. Zulks met inachtneming van - uit een oogpunt van deugdelijke administratieve organisatie - te stellen eisen aan interne controle en functie scheiding, alsmede van de geldende concernvoorschriften.

Artikel 8. fiattering betalingen ca.

De directeur - of één of meer door deze aangewezen medewerker(s) - is verantwoordelijk voor de fiattering van betalingen en ontvangsten ten laste cq. ten gunste van de budgetten van de eenheid. Fiattering is pas mogelijk na een door de verantwoordelijke budgethouder afgegeven prestatieverklaring. De organisatie van deze taken dient te gebeuren met inachtneming van - uit een oogpunt van deugdelijke administratieve organisatie - te stellen eisen aan interne controle en functiescheiding, alsmede van de geldende concern richtlijnen.