

## PROCURATIE- en BUDGETHOUDERSREGELING GEMEENTE HEERLEN

### BEGRIPSBEPALINGEN

Het college van burgemeester en wethouders;

Gelet op het bepaalde in:

de Gemeentewet,

de Algemene wet bestuursrecht,

de Financiële verordening en het Organisatiebesluit gemeente Heerlen;

Besluit:

Vast te stellen de Procuratie- en budgethoudersregeling gemeente Heerlen.

Toelichting artikelen algemeen

Het college wordt bij de uitoefening van zijn bevoegdheden ondersteund door de ambtelijke organisatie.

De organisatie is daarbij gebonden aan de regels vastgesteld door de raad en het college. De financiële verordening, het organisatiebesluit de mandaatregeling en de procuratie- en budgethoudersregeling vormen de basis voor de opzet en werking van de ambtelijke organisatie en de verdeling van, onder andere, de financiële bevoegdheden met als doel om in control te komen en te blijven.

De budgetcyclus begint met de vaststelling van de begroting door de gemeenteraad, de houder van het budgetrecht. De regels hiervan zijn vastgesteld in de financiële verordening voor de gemeente Heerlen. De tweede stap is het door de directie – binnen de algemene en financiële kaders van de begroting en het directieplan – vaststellen van de afdelingsplannen en programmaplannen. De procuratie- en budgethoudersregeling spitst zich toe op de uitvoering van het afdelingsplan en programmaplan en de uitvoering van eerder vastgesteld beleid en geeft regels ten behoeve van de relatie tussen college, directie en afdeling, cq programma-organisatie. De regeling beoogt het procuratie- en budgethouderschap duidelijk te regelen. Daarom zijn hoofdthema's uit andere regelingen, als dat de duidelijkheid dient, ook kort verwoord in deze regeling.

### Artikel 1

In deze regeling wordt verstaan onder:

- a. **A** dministratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) de organisatie van de gemeente Heerlen en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
- b. **B** eheersing: het rechtmatig, doeltreffend en doelmatig handelen op het geheel van inkomsten en uitgaven en de beleidsmatige kant van een raadsprogramma, product en of project.
- c. **R** aadsprogramma: een samenhangend geheel van kernthema's en producten gericht op het bereiken van maatschappelijke effecten, zoals gedefinieerd in de gemeentebegroting.
- d. **P** rogramma: samenhangende verzameling van projecten en andere activiteiten, georganiseerd in een programma-organisatie, buiten de lijnorganisatie. Niet te verwarren met een raadsprogramma.
- e. **P** roduct: de som van diverse activiteiten om te komen tot een voorgenomen resultaat dat binnen een raadsprogramma leidt tot een prestatie. Tevens is dit het beheers- en verantwoordingsniveau van het college en de directie.
- f. **B** udget: de middelen die via de raadsprogramma begroting en afdelingsplannen zijn toegekend voor het realiseren van een samenhangend geheel van doelstellingen, resultaat- en prestatieafspraken.
- g. **C** ollege: het college van burgemeester en wethouders (B&W) van de gemeente Heerlen.
- h. **D** irectie: het directieteam als bedoeld in het Organisatiebesluit gemeente Heerlen.
- i. **A** fdelingshoofd: leidinggevende van een organisatorische eenheid (afdeling) binnen de gemeente Heerlen.
- j. **P** rogrammamanager: opdrachtnemer van programmadoelstellingen en operationeel leidinggevende van de programma-organisatie.
- k. **P** rojectleider: de medewerker die als gevolg van een schriftelijke mandatering de taak van budgethouder vervult bij de projectmatig uit te voeren activiteit.
- l. **B** udgethouder: Degene die door de raad middelen beschikbaar krijgt gesteld om daarmee de in de begroting aangegeven doeleinden te bereiken. Onder meer door het autoriseren van betalingen.
- m. **B** udgethouder 1: De algemeen directeur die uit hoofde van zijn functie verantwoordelijk is voor de beheersing van het totale budget van de gemeente.

- n. Budgethouder 2: de functionaris die uit hoofde van zijn functie verantwoordelijk is voor de beheersing van een budget dan wel waarvoor hij als zodanig is aangewezen en is bevoegd over uitgaven te besluiten tot maximaal het toegewezen budget (een afdelingshoofd of programmamanager).
- o. Budgethouder 3 de functionaris die voor de beheersing van een deel of delen van een budget is aangewezen (bureauhoofd/clustercoördinator of een projectleider).
- p. Procuratiehouder (algemeen): de medewerker die namens de gemeente geautoriseerd is tot het aangaan van verplichtingen / het tekenen van inkoopcontracten.
- q. Procuratiehouder 1 : Directie.
- r. Procuratiehouder 2 : Afdelingshoofd/ programmamanager.

### **Toelichting artikel 1**

De definities zijn gebaseerd op het Organisatiebesluit van de gemeente Heerlen. Voor wat betreft de budgethouder is met name aansluiting gezocht met artikel 4 van het organisatiebesluit 2012 inzake de interne taakverdeling binnen de directie, waaronder de verantwoordelijkheid voor de (raads)programma's. Voor wat betreft de budgethouder ligt de nadruk op de beheersing van de budgetten, d.w.z. het beheren van de budgetten binnen de kaders van het afdelingsplan.

## **AANWIJZING VAN BUDGETHOUDERS**

### **Artikel 2**

1. De directie is belast met de gemeentelijke beleidsontwikkeling en de uitvoering van de raadsprogramma's als bedoeld in hoofdstuk III, artikel 7, lid 1 van het organisatiebesluit gemeente Heerlen.
  2. De directie wijst middels goedkeuring van het afdelingsplan of projectplan per budget een budgethouder aan.
  3. Het afdelingshoofd kan een bureauhoofd/clustercoördinator of projectleider als budgethouder (3) aanwijzen.
  4. De directie kan in afwijking van lid 3, op voorstel van de budgethouder en met advies van het afdelingshoofd van de afdeling Administratie & Onderzoek (A&O), andere medewerkers als budgethouders aanwijzen.
  5. De aanwijzing als budgethouders wordt met vermelding van de betreffende budgetten schriftelijk gedaan (noodzakelijk als gevolg van geautomatiseerde factuurverwerking). Het bijhouden en muteren van deze autorisaties is een verantwoordelijkheid van de afdeling A&O.
  6. Het afdelingshoofd meldt elke (personele) aanwijzing, bedoeld in het vijfde lid, aan het afdelingshoofd van de afdeling A&O.
  7. De melding bedoeld in het vijfde en zesde lid gaat vergezeld van de originele paraaf en handtekening van de betreffende budgethouder en afdelingshoofd.
  8. Het afdelingshoofd van de afdeling A&O verwerkt de aanwijzing van budgethouder binnen vijf werkdagen na melding in de administratie.
  9. Het afdelingshoofd van de afdeling A&O rapporteert voor het begin van elk begrotingsjaar de directie aan de hand van een totaaloverzicht over de aanwijzingen, bedoeld in het zesde lid.
- 
1. De directie is belast met de gemeentelijke beleidsontwikkeling en de uitvoering van de raadsprogramma's als bedoeld in hoofdstuk III, artikel 7, lid 1 van het organisatiebesluit gemeente Heerlen.
  2. De directie wijst middels goedkeuring van het afdelingsplan of projectplan per budget een budgethouder aan.
  3. Het afdelingshoofd kan een bureauhoofd/clustercoördinator of projectleider als budgethouder (3) aanwijzen.
  4. De directie kan in afwijking van lid 3, op voorstel van de budgethouder en met advies van het afdelingshoofd van de afdeling Administratie & Onderzoek (A&O), andere medewerkers als budgethouders aanwijzen.
  5. De aanwijzing als budgethouders wordt met vermelding van de betreffende budgetten schriftelijk gedaan (noodzakelijk als gevolg van geautomatiseerde factuurverwerking). Het bijhouden en muteren van deze autorisaties is een verantwoordelijkheid van de afdeling A&O.
  6. Het afdelingshoofd meldt elke (personele) aanwijzing, bedoeld in het vijfde lid, aan het afdelingshoofd van de afdeling A&O.
  7. De melding bedoeld in het vijfde en zesde lid gaat vergezeld van de originele paraaf en handtekening van de betreffende budgethouder en afdelingshoofd.
  8. Het afdelingshoofd van de afdeling A&O verwerkt de aanwijzing van budgethouder binnen vijf werkdagen na melding in de administratie.

9. Het afdelingshoofd van de afdeling A&O rapporteert voor het begin van elk begrotingsjaar de directie aan de hand van een totaaloverzicht over de aanwijzingen, bedoeld in het zesde lid.

### **Toelichting artikel 2**

De aanwijzing van budgetten vindt plaats door goedkeuring van het afdelingsplan of bestuurs- en/of projectplan. Extra middelen voor nieuw beleid kunnen middels prioriteiten in de begroting aan een (raads)programma zijn toegewezen.

Voor wat betreft plaatsvervangende: in de plaats van de budgethouder treedt de persoon die (door de directie) is aangewezen als vervanger van het afdelingshoofd. De budgethouder blijft als (financieel)mandaatgever bevoegd de gemandateerde bevoegdheid uit te oefenen. Hij mag de aanwijzing als budgethouder intrekken en een andere persoon daarvoor (tijdelijk) aanwijzen.

De autorisatie van de budgethouder is strikt noodzakelijk voor de opdracht tot betaling / dan wel ontvangsten aan de afdeling A&O. Functiescheiding is een maatregel van interne controle of administratieve organisatie die buiten het kader van deze regeling valt. Als die maatregel of dat gebruik wordt afgesproken, is de budgethouder verantwoordelijk voor de juiste toepassing en niet de afdeling A&O. A&O moet er op toezien dat de juiste budgethouder geautoriseerd is. In dit verband: de afdeling A&O is een ondersteunende afdeling en het is van belang dat zij richting de andere afdelingen wijst op mogelijke gebreken in het voortraject. De verantwoordelijkheid voor het voortraject blijft echter bij de budgethouder.

De aanwijzing van budgetten vindt plaats door goedkeuring van het afdelingsplan of bestuurs- en/of projectplan. Extra middelen voor nieuw beleid kunnen middels prioriteiten in de begroting aan een (raads)programma zijn toegewezen.

Voor wat betreft plaatsvervangende: in de plaats van de budgethouder treedt de persoon die (door de directie) is aangewezen als vervanger van het afdelingshoofd. De budgethouder blijft als (financieel)mandaatgever bevoegd de gemandateerde bevoegdheid uit te oefenen. Hij mag de aanwijzing als budgethouder intrekken en een andere persoon daarvoor (tijdelijk) aanwijzen.

De autorisatie van de budgethouder is strikt noodzakelijk voor de opdracht tot betaling / dan wel ontvangsten aan de afdeling A&O. Functiescheiding is een maatregel van interne controle of administratieve organisatie die buiten het kader van deze regeling valt. Als die maatregel of dat gebruik wordt afgesproken, is de budgethouder verantwoordelijk voor de juiste toepassing en niet de afdeling A&O. A&O moet er op toezien dat de juiste budgethouder geautoriseerd is. In dit verband: de afdeling A&O is een ondersteunende afdeling en het is van belang dat zij richting de andere afdelingen wijst op mogelijke gebreken in het voortraject. De verantwoordelijkheid voor het voortraject blijft echter bij de budgethouder.

## **VERANTWOORDELIJKHEDEN**

### **Artikel 3**

De algemeen directeur is eindverantwoordelijk voor de beheersing van de budgetten binnen de kaders van de raadsprogramma begroting inclusief tussentijdse wijzigingen vastgesteld door het college en raad.

De algemeen directeur is eindverantwoordelijk voor de beheersing van de budgetten binnen de kaders van de raadsprogramma begroting inclusief tussentijdse wijzigingen vastgesteld door het college en raad.

### **Toelichting artikel 3**

Zie ook financiële verordening artikel 7; wijzigen van de begroting.

Zie ook financiële verordening artikel 7; wijzigen van de begroting.

### **Artikel 4**

Het afdelingshoofd dat is aangewezen als budgethouder is onverminderd de bepalingen die in deze regeling zijn opgenomen ten aanzien van de taken voor budgethouders eindverantwoordelijk voor de beheersing van de budgetten en de realisatie van inkomsten die tot het taakgebied van zijn afdeling behoren.

Het afdelingshoofd dat is aangewezen als budgethouder is onverminderd de bepalingen die in deze regeling zijn opgenomen ten aanzien van de taken voor budgethouders eindverantwoordelijk voor de beheersing van de budgetten en de realisatie van inkomsten die tot het taakgebied van zijn afdeling behoren.

### **Toelichting artikel 4**

Het afdelingshoofd dat is aangewezen als budgethouder blijft eindverantwoordelijk voor de beheersing van de budgetten van zijn afdeling, zowel de inkomsten als de uitgaven. Het spreekt voor zich dat hij bij de aanwijzing van geautoriseerde budgethouders 3 ook afsprekt hoe deze zich jegens hem verant-

woorden. De algemene regels over mandaat (Mandaatbesluit gemeente Heerlen en Algemene wet bestuursrecht) zijn van toepassing.

Het afdelingshoofd dat is aangewezen als budgethouder blijft eindverantwoordelijk voor de beheersing van de budgetten van zijn afdeling, zowel de inkomsten als de uitgaven. Het spreekt voor zich dat hij bij de aanwijzing van geautoriseerde budgethouders 3 ook afsprekt hoe deze zich jegens hem verantwoorden. De algemene regels over mandaat (Mandaatbesluit gemeente Heerlen en Algemene wet bestuursrecht) zijn van toepassing.

## BEVOEGDHEDEN EN VERPLICHTINGEN

### Artikel 5

1. De budgethouder is namens het college bevoegd tot het doen van uitgaven:

aa. Tot maximaal de betreffende budgetten waarvoor zij als budgethouder is aangewezen binnen de tabel genoemde drempelbedragen bij lid 2.

aa. Tot maximaal het saldo van de voorzieningen die onderdeel uitmaken van de exploitatie en als zodanig vallen binnen de budgetten, bedoeld onder a.

aa. Tot maximaal de kosten van uitvoering van een in de begroting opgenomen investering waarvoor zij via een interne order als budgethouder zijn aangewezen met dien verstande dat zij het college vooraf de inhoudelijke en financiële invulling van de investering ter vaststelling aanbieden.

2. In deze nota is verschil gemaakt tussen het aangaan van verplichtingen (procuratiehouderregeling) en het autoriseren van facturen (budgethoudersregeling). De procuratiehouderregeling gaat over wie bevoegd is het inkoopcontract te tekenen, niet over het plaatsen van een bestelling. Bestellingen worden afgehandeld conform de budgethoudersregeling. In onderstaande tabellen wordt aangegeven door welke functie het aangaan van een verplichting (tekenen inkoopcontract) en de autorisatie van de betaling tenminste wordt behandeld. Bijvoorbeeld: het tekenen van een inkoopcontract boven € 500.000 moet getekend worden door Procuratiehouder 1 (Directie).

#### Procuratie: Autorisatie aangaan van een verplichting (tekenen inkoopcontract) \*

Bedrag	Procuratiehouder (PH): Zie artikel 1 begripsbepalingen	
	PH 1	PH 2
Meer dan € 500.000,-	X	
t/m € 500.000,-		X

#### Budgethouder: Autorisatie van de betaling \*\*

Bedrag	Budgethouder (BH): Zie artikel 1 begripsbepalingen	
	BH 2	BH3
Meer dan € 100.000,-	X	
t/m € 100.000,-		X

Bovenstaande tabellen gaan altijd uit van het vier ogen principe: twee verschillende medewerkers (vandaar 4 ogen) moeten de factuur zien. De eerste parafeert bijvoorbeeld voor het leveren van een bepaalde dienst of goed, de tweede accordeert dan de betaling. Voor verdere informatie verwijzen wij naar de AO-procesbeschrijvingen van het BIBAB-proces.

aa. Bovenstaande tabellen worden als volgt uitgewerkt:

\*Per medewerker wordt het maximale procuratiebedrag vastgelegd voor het aangaan van verplichtingen (procuratiehouderregeling).

\*\*Per budgethouder wordt vastgelegd voor welke budgetten en bedragen (tot een maximum van de in de budgethoudersregeling vastgelegde bedragen) hij geautoriseerd is tot het doen van uitgaven (budgethoudersregeling).

aa. Het bijhouden en muteren van de uitwerking en het publiceren van de procuratiehouders bij de kamer van koophandel en/of op onze website is een verantwoordelijkheid van de afdeling A&O. Het aanleveren van (personele) mutaties is en blijft een verantwoordelijkheid van de afdelingshoofden (zie ook artikel 2, lid 5 - 9).

2. Uitgangspunt is dat alle bestellingen gekoppeld worden aan een verplichting.

3. Het gestelde in het derde lid is van overeenkomstige toepassing op rechten.

4. De budgethouder draagt er zorg voor dat betaalopdrachten voorzien van correcte autorisatie en 5 werkdagen voor het verstrijken van de betalingstermijn(en) aan de afdeling A&O Onderzoek worden

- geleverd, voor verwerking in de financiële administratie. Conform de drempelwaarden tabel artikel 5 lid 2 is aangegeven wie tot welk bedrag facturen mag goedkeuren.
5. De procuratie- / budgethouder is verantwoordelijk voor correcte naleving van het aanbestedingen beleid en zal op de opdrachtverstrekking dan wel factuur de kostenplaats en of het verplichtingen-nummer laten vermelden.
  6. Van de autorisatie wordt geen gebruik gemaakt als de budget of procuratiehouder in redelijkheid had kunnen voorzien dat het te nemen besluit vanwege de bestuurlijke en politieke aspecten, de aard of de omvang van de (financiële) risico's of anderszins, ingrijpende gevolgen kan hebben.
  7. Budgethouder 1 kan algemeen en/of specifieke instructies geven aan de budgethouders over de administratieve vastlegging en verantwoording.
  8. Budgethouder 1 kan afwijkende regels met betrekking tot het toekennen van de budgetten bepalen.
  9. Het toekennen van een uitgaande subsidie wordt gelijkgesteld aan het aangaan van een verplichting.

1. De budgethouder is namens het college bevoegd tot het doen van uitgaven:

aa. Tot maximaal de betreffende budgetten waarvoor zij als budgethouder is aangewezen binnen de tabel genoemde drempelbedragen bij lid 2.

aa. Tot maximaal het saldo van de voorzieningen die onderdeel uitmaken van de exploitatie en als zodanig vallen binnen de budgetten, bedoeld onder a.

aa. Tot maximaal de kosten van uitvoering van een in de begroting opgenomen investering waarvoor zij via een interne order als budgethouder zijn aangewezen met dien verstande dat zij het college vooraf de inhoudelijke en financiële invulling van de investering ter vaststelling aanbieden.

2. In deze nota is verschil gemaakt tussen het aangaan van verplichtingen (procuratiehouderregeling) en het autoriseren van facturen (budgethoudersregeling). De procuratiehouderregeling gaat over wie bevoegd is het inkoopcontract te tekenen, niet over het plaatsen van een bestelling. Bestellingen worden afgehandeld conform de budgethoudersregeling. In onderstaande tabellen wordt aangegeven door welke functie het aangaan van een verplichting (tekenen inkoopcontract) en de autorisatie van de betaling tenminste wordt behandeld. Bijvoorbeeld: het tekenen van een inkoopcontract boven € 500.000 moet getekend worden door Procuratiehouder 1 (Directie).

**Procuratie: Autorisatie aangaan van een verplichting ( tekenen inkoop contract ) \***

Bedrag	Procuratiehouder (PH): Zie artikel 1 begripsbepalingen	
	PH 1	PH 2
Meer dan € 500.000,-	X	
t/m € 500.000,-		X

**Budgethouder: Autorisatie van de betaling \*\***

Bedrag	Budgethouder (BH): Zie artikel 1 begripsbepalingen	
	BH 2	BH3
Meer dan € 100.000,-	X	
t/m € 100.000,-		X

Bovenstaande tabellen gaan altijd uit van het vier ogen principe: twee verschillende medewerkers (vandaar 4 ogen) moeten de factuur zien. De eerste parafeert bijvoorbeeld voor het leveren van een bepaalde dienst of goed, de tweede accordeert dan de betaling. Voor verdere informatie verwijzen wij naar de AO-procesbeschrijvingen van het BIBAB-proces.

aa. Bovenstaande tabellen worden als volgt uitgewerkt:

\*Per medewerker wordt het maximale procuratiebedrag vastgelegd voor het aangaan van verplichtingen (procuratiehouderregeling).

\*\*Per budgethouder wordt vastgelegd voor welke budgetten en bedragen (tot een maximum van de in de budgethoudersregeling vastgelegde bedragen) hij geautoriseerd is tot het doen van uitgaven (budgethoudersregeling).

aa. Het bijhouden en muteren van de uitwerking en het publiceren van de procuratiehouders bij de kamer van koophandel en/of op onze website is een verantwoordelijkheid van de afdeling A&O. Het aanleveren van (personele) mutaties is en blijft een verantwoordelijkheid van de afdelingshoofden (zie ook artikel 2, lid 5 - 9).

2. Uitgangspunt is dat alle bestellingen gekoppeld worden aan een verplichting.

3. Het gestelde in het derde lid is van overeenkomstige toepassing op rechten.
4. De budgethouder draagt er zorg voor dat betaalopdrachten voorzien van correcte autorisatie en 5 werkdagen voor het verstrijken van de betalingstermijn(en) aan de afdeling A&O Onderzoek worden geleverd, voor verwerking in de financiële administratie. Conform de drempelwaarden tabel artikel 5 lid 2 is aangegeven wie tot welk bedrag facturen mag goedkeuren.
5. De procuratie- / budgethouder is verantwoordelijk voor correcte naleving van het aanbestedingen beleid en zal op de opdrachtverstrekking dan wel factuur de kostenplaats en of het verplichtingen-nummer laten vermelden.
6. Van de autorisatie wordt geen gebruik gemaakt als de budget of procuratiehouder in redelijkheid had kunnen voorzien dat het te nemen besluit vanwege de bestuurlijke en politieke aspecten, de aard of de omvang van de (financiële) risico's of anderszins, ingrijpende gevolgen kan hebben.
7. Budgethouder 1 kan algemeen en/of specifieke instructies geven aan de budgethouders over de administratieve vastlegging en verantwoording.
8. Budgethouder 1 kan afwijkende regels met betrekking tot het toekennen van de budgetten bepalen.
9. Het toekennen van een uitgaande subsidie wordt gelijkgesteld aan het aangaan van een verplichting.

### **Toelichting artikel 5**

Het artikel legt in de eerste plaats de grens van de bestedingsmogelijkheden vast. In het algemeen is het maximum het beschikbaar gestelde budget. Voor investeringskredieten kan dat anders liggen; het college wordt vooraf geïnformeerd over de inhoudelijke invulling en definitieve raming van de investeringen. Mocht het bedrag dat nodig is om de geplande investering te realiseren lager zijn dan de raming, ligt het voor de hand dat het college het maximum vaststelt op het lagere bedrag. Eventueel kan de afdeling bij de betreffende informatie ook een voorstel doen voor invulling van een eventueel overschot. Is er een tekort, dan zal de afdeling een oplossing moeten voorstellen binnen het eigen budget dan wel moeten vragen om extra middelen. Kern van de zaak is dat ook hier recht wordt gedaan aan de bevoegdheden in het kader van het budgetrecht van de gemeenteraad. M.a.w.: is er onvoldoende budget dan wordt dat aangevuld door degene die bevoegd is en is er budget over bij de invulling van de taak dan valt het terug naar de houder van het budgetrecht.

Verder regelt dit artikel een aantal belangrijke afspraken voor wat betreft de verwerking van gegevens in de financiële administratie, met name inzake verplichtingen en de wijze van aanlevering van nota's. Goede afspraken tussen de afdelingen met de afdeling van A&O inzake het (aan)leveren van geregistreerde en geautoriseerde facturen zijn hierbij noodzakelijk en vormen een belangrijke randvoorwaarde. Voor specifieke regelingen of plannen kan het nodig zijn dat afwijkende regels met betrekking tot het toekennen van de budgetten nodig zijn. De directie kan per specifiek geval in de betreffende regeling of plan afwijkende regels overeenkomen. Zo zijn in artikel 3 van de regeling 'Verordening fonds Economisch Beleid', specifieke regels opgenomen. Ook kan men denken aan het extra richtlijnen op het gebied van aanvullende autorisaties bij het aangaan van majeure verplichtingen.

Het artikel legt in de eerste plaats de grens van de bestedingsmogelijkheden vast. In het algemeen is het maximum het beschikbaar gestelde budget. Voor investeringskredieten kan dat anders liggen; het college wordt vooraf geïnformeerd over de inhoudelijke invulling en definitieve raming van de investeringen. Mocht het bedrag dat nodig is om de geplande investering te realiseren lager zijn dan de raming, ligt het voor de hand dat het college het maximum vaststelt op het lagere bedrag. Eventueel kan de afdeling bij de betreffende informatie ook een voorstel doen voor invulling van een eventueel overschot. Is er een tekort, dan zal de afdeling een oplossing moeten voorstellen binnen het eigen budget dan wel moeten vragen om extra middelen. Kern van de zaak is dat ook hier recht wordt gedaan aan de bevoegdheden in het kader van het budgetrecht van de gemeenteraad. M.a.w.: is er onvoldoende budget dan wordt dat aangevuld door degene die bevoegd is en is er budget over bij de invulling van de taak dan valt het terug naar de houder van het budgetrecht.

Verder regelt dit artikel een aantal belangrijke afspraken voor wat betreft de verwerking van gegevens in de financiële administratie, met name inzake verplichtingen en de wijze van aanlevering van nota's. Goede afspraken tussen de afdelingen met de afdeling van A&O inzake het (aan)leveren van geregistreerde en geautoriseerde facturen zijn hierbij noodzakelijk en vormen een belangrijke randvoorwaarde. Voor specifieke regelingen of plannen kan het nodig zijn dat afwijkende regels met betrekking tot het toekennen van de budgetten nodig zijn. De directie kan per specifiek geval in de betreffende regeling of plan afwijkende regels overeenkomen. Zo zijn in artikel 3 van de regeling 'Verordening fonds Economisch Beleid', specifieke regels opgenomen. Ook kan men denken aan het extra richtlijnen op het gebied van aanvullende autorisaties bij het aangaan van majeure verplichtingen.

### **Het aangaan van verplichtingen drempelwaarden**

De procuratiehouder 2 (Afdelingshoofd/programmamanager) mag tot en met een bedrag van € 500.000 per verplichting beslissen tot het aangaan van verplichtingen (zoals het sluiten van contracten / overeenkomsten tot koop, huur etc.). Wel moeten deze verplichting een bijdrage leveren aan het bereiken

van de vastgestelde doeleinden en moet het resterende budget of krediet toereikend zijn. Bij bedragen boven de € 500.000 dient de procuratiewaarder 1 (Directie) de autorisatie te verlenen. De procuratiewaarder mag geen verplichtingen aangaan, die in de toekomst kunnen leiden tot een groter beslag op de financiële middelen of die een beleidswijziging inhouden.

De procuratiewaarder 2 (Afdelingshoofd/programmamanager) mag tot en met een bedrag van € 500.000 per verplichting beslissen tot het aangaan van verplichtingen (zoals het sluiten van contracten / overeenkomsten tot koop, huur etc.). Wel moeten deze verplichting een bijdrage leveren aan het bereiken van de vastgestelde doeleinden en moet het resterende budget of krediet toereikend zijn. Bij bedragen boven de € 500.000 dient de procuratiewaarder 1 (Directie) de autorisatie te verlenen. De procuratiewaarder mag geen verplichtingen aangaan, die in de toekomst kunnen leiden tot een groter beslag op de financiële middelen of die een beleidswijziging inhouden.

### **Subsidie**

Ook het toekennen van een uitgaande subsidie betekent dat een verplichting wordt aangegaan. Subsidieering is aan de orde als de gemeente geld beschikbaar stelt voor bepaalde activiteiten van een aanvrager, zonder dat er sprake is van betaling voor aan de gemeente geleverde goederen of diensten. Als bepaalde activiteiten niet kunnen worden ingekocht of de gemeente daarvoor geen marktconforme prijs betaalt (bijvoorbeeld omdat de prijs niet afhankelijk is van de geleverde eenheden) is er sprake van subsidie.

Bij subsidies dienen de bepalingen van de Algemene Subsidieverordening (ASV), dan wel van de vastgestelde deelsubsidieverordeningen te worden gevolgd. Voor subsidies geldt het aanbestedingsbeleid in principe niet, omdat er geen sprake is van levering of diensten aan de gemeente. De gemeente moet in het geval van meerdere aanvragen voor dezelfde subsidie wel op objectieve, transparante en niet-discriminerende criteria een beslissing nemen welke subsidieaanvraag wordt gehonoreerd.

Ook het toekennen van een uitgaande subsidie betekent dat een verplichting wordt aangegaan. Subsidieering is aan de orde als de gemeente geld beschikbaar stelt voor bepaalde activiteiten van een aanvrager, zonder dat er sprake is van betaling voor aan de gemeente geleverde goederen of diensten. Als bepaalde activiteiten niet kunnen worden ingekocht of de gemeente daarvoor geen marktconforme prijs betaalt (bijvoorbeeld omdat de prijs niet afhankelijk is van de geleverde eenheden) is er sprake van subsidie.

Bij subsidies dienen de bepalingen van de Algemene Subsidieverordening (ASV), dan wel van de vastgestelde deelsubsidieverordeningen te worden gevolgd. Voor subsidies geldt het aanbestedingsbeleid in principe niet, omdat er geen sprake is van levering of diensten aan de gemeente. De gemeente moet in het geval van meerdere aanvragen voor dezelfde subsidie wel op objectieve, transparante en niet-discriminerende criteria een beslissing nemen welke subsidieaanvraag wordt gehonoreerd.

### **Artikel 6**

In artikel 15 van de financiële verordening is geregeld hoe de Gemeente Heerlen omgaat met baten die niet zijn begroot.

In artikel 15 van de financiële verordening is geregeld hoe de Gemeente Heerlen omgaat met baten die niet zijn begroot.

### **Artikel 7 Verantwoorden en uitvoeringsregels**

1. Budgethouder 2 kan tussen de budgetten voor verschillende producten waarvoor hij als zodanig is aangewezen, uitsluitend budgettair neutraal overhevelen.
2. De wijzigingen als bedoeld in het eerste lid dienen aan het college te worden gemeld.
3. De in het eerste lid genoemde bevoegdheid geldt uitdrukkelijk niet voor de ruimte die beschikbaar is gesteld voor investeringen, tenzij het college daarvoor toestemming heeft gegeven.
4. De budgethouder is verantwoordelijk voor de correcte boekhoudkundige verantwoording van lasten en baten.
5. Integriteit en fraudepreventie. De afdeling zorg voor voldoende functiescheiding voor het aangaan van een verplichting en het accorderen van een hieruit volgende betaling.
6. Beïnvloedbare meevallers. Meevallers in de begrotingsuitvoering met een beïnvloedbaar karakter vloeien in principe terug naar de algemene middelen. Meevallers mogen worden aangewend om tegenvallers binnen hetzelfde product te compenseren. Deze aanwending mag niet leiden tot een beleidsaanpassing.
7. Niet beïnvloedbare meevallers. Meevallers in de begrotingsuitvoering met een niet-beïnvloedbaar karakter vloeien altijd terug naar de algemene middelen. Bij de rapportages aan de raad kan het college aan de raad een voorstel doen om deze meevallers aan te wenden om tegenvallers elders te compenseren. Bij instemming door de raad wordt dit in een begrotingswijziging vastgelegd.
8. Beïnvloedbare tegenvallers. Tegenvallers in de begrotingsuitvoering met een beïnvloedbaar karakter moeten in principe door de budgethouder binnen hetzelfde product in hetzelfde jaar worden gecomp-

- penseerd. Compensatie mag niet leiden tot beleidsaanpassing. Als dit niet mogelijk is, kan het college door middel van een begrotingswijziging besluiten tot compensatie elders binnen hetzelfde raadsprogramma, zonder dat daarbij het totaal van de lasten of van de baten van dat raadsprogramma wordt gewijzigd. Als er wel een wijziging van de raadsprogramma's ontstaat of er een beroep gedaan wordt op algemene dekkingsmiddelen, stelposten of reserves, dan dient de begrotingswijziging door de raad te worden genomen.
9. Niet beïnvloedbare tegenvallers. Bij de rapportages aan de raad kan het college een voorstel aan de raad doen om begrotingsruimte of meevallers elders in de begroting aan te wenden ter compensatie, dan wel om de doelstelling aan te passen of extra middelen ter beschikking te stellen. Bij instemming door de raad wordt dit in een begrotingswijziging vastgelegd.
  10. Afwijkingen in kredieten. Voor kredieten gelden een aantal bijzondere regels. Dit is een gevolg van het feit dat kredieten door de gemeenteraad beschikbaar worden gesteld voor het doen van een concrete investering.
    - ja. Meevallers op kredieten. De raad heeft een krediet voor een specifieke investering beschikbaar gesteld. Is voor een investering minder geld nodig, dan vloeit het voordeel terug naar de algemene middelen. Meevallers op kredieten mogen niet zonder raadsbesluit worden gebruikt ter compensatie van tegenvallers elders.
    - jb. Tegenvallers op kredieten. Kredieten mogen niet worden overschreden. Er mag ook geen compensatie met andere kredieten plaatsvinden. Bij een dreigende overschrijding dient aan de raad een aanvullend krediet te worden gevraagd. Bij het aanvragen van een aanvullend krediet zal door de budgethouder dekking moeten worden aangegeven voor de hogere kapitaallasten, die ontstaan als gevolg van het hogere krediet. Verhoging van het krediet wordt door middel van een begrotingswijziging vastgelegd
1. Budgethouder 2 kan tussen de budgetten voor verschillende producten waarvoor hij als zodanig is aangewezen, uitsluitend budgettair neutraal overhevelen.
  2. De wijzigingen als bedoeld in het eerste lid dienen aan het college te worden gemeld.
  3. De in het eerste lid genoemde bevoegdheid geldt uitdrukkelijk niet voor de ruimte die beschikbaar is gesteld voor investeringen, tenzij het college daarvoor toestemming heeft gegeven.
  4. De budgethouder is verantwoordelijk voor de correcte boekhoudkundige verantwoording van lasten en baten.
  5. Integriteit en fraudepreventie. De afdeling zorg voor voldoende functiescheiding voor het aangaan van een verplichting en het accorderen van een hieruit volgende betaling.
  6. Beïnvloedbare meevallers. Meevallers in de begrotingsuitvoering met een beïnvloedbaar karakter vloeien in principe terug naar de algemene middelen. Meevallers mogen worden aangewend om tegenvallers binnen hetzelfde product te compenseren. Deze aanwending mag niet leiden tot een beleidsaanpassing.
  7. Niet beïnvloedbare meevallers. Meevallers in de begrotingsuitvoering met een niet-beïnvloedbaar karakter vloeien altijd terug naar de algemene middelen. Bij de rapportages aan de raad kan het college aan de raad een voorstel doen om deze meevallers aan te wenden om tegenvallers elders te compenseren. Bij instemming door de raad wordt dit in een begrotingswijziging vastgelegd.
  8. Beïnvloedbare tegenvallers. Tegenvallers in de begrotingsuitvoering met een beïnvloedbaar karakter moeten in principe door de budgethouder binnen hetzelfde product in hetzelfde jaar worden gecompenseerd. Compensatie mag niet leiden tot beleidsaanpassing. Als dit niet mogelijk is, kan het college door middel van een begrotingswijziging besluiten tot compensatie elders binnen hetzelfde raadsprogramma, zonder dat daarbij het totaal van de lasten of van de baten van dat raadsprogramma wordt gewijzigd. Als er wel een wijziging van de raadsprogramma's ontstaat of er een beroep gedaan wordt op algemene dekkingsmiddelen, stelposten of reserves, dan dient de begrotingswijziging door de raad te worden genomen.
  9. Niet beïnvloedbare tegenvallers. Bij de rapportages aan de raad kan het college een voorstel aan de raad doen om begrotingsruimte of meevallers elders in de begroting aan te wenden ter compensatie, dan wel om de doelstelling aan te passen of extra middelen ter beschikking te stellen. Bij instemming door de raad wordt dit in een begrotingswijziging vastgelegd.
  10. Afwijkingen in kredieten. Voor kredieten gelden een aantal bijzondere regels. Dit is een gevolg van het feit dat kredieten door de gemeenteraad beschikbaar worden gesteld voor het doen van een concrete investering.
    - ja. Meevallers op kredieten. De raad heeft een krediet voor een specifieke investering beschikbaar gesteld. Is voor een investering minder geld nodig, dan vloeit het voordeel terug naar de alge-



mene middelen. Meevallers op kredieten mogen niet zonder raadsbesluit worden gebruikt ter compensatie van tegenvallers elders.

- jb. Tegenvallers op kredieten. Kredieten mogen niet worden overschreden. Er mag ook geen compensatie met andere kredieten plaatsvinden. Bij een dreigende overschrijding dient aan de raad een aanvullend krediet te worden gevraagd. Bij het aanvragen van een aanvullend krediet zal door de budgethouder dekking moeten worden aangegeven voor de hogere kapitaallasten, die ontstaan als gevolg van het hogere krediet. Verhoging van het krediet wordt door middel van een begrotingswijziging vastgelegd

### **Toelichting artikel 7**

Artikel 7 regelt dat budgethouders tussen onderdelen van 1 en hetzelfde product kunnen schuiven, mits de doelstellingen van dit product hierbij niet wijzigen. Bij dit artikel moet ook artikel 6 van deze regeling en artikel 11 van de financiële verordening betrokken worden.

De lasten en baten dienen te worden verantwoord op de daarvoor bestemde begrotingsposten. De boekingscode moet betrekking hebben op het doel waarvoor de uitgave is bestemd. Het boeken op een andere boekingscode (verschrijven), bijvoorbeeld omdat daar nog budget beschikbaar is, is niet toegestaan. De budgethouder is verantwoordelijk dat de lasten en baten op de juiste wijze in de administratie worden verantwoord. Een financiële administratie heeft alleen nut indien de lasten en baten ook correct verantwoord worden op de daarvoor bestemde begrotingsposten. M.a.w.: een factuur die betrekking heeft op project x wordt ook op project x geboekt en niet op project y omdat daar nog budget is. Tot slot regelt dit artikel hoe om te gaan met mee- en tegenvallers van budgetten en kredieten (investeringen).

Een belangrijk doel van de regeling 'Procuratie- en Budgethoudersregeling is om regels te geven voor een zo doelmatige mogelijke inzet van budgetten van de gemeente. Een onderdeel hiervan is het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Dit wordt onder meer vormgegeven door een functiescheiding, waarbij verschillende functionarissen in de organisatie verschillende taken hebben in het proces van bestellen, betalen en verantwoorden. Hierdoor wordt de mogelijkheid beperkt dat individuele medewerkers ten onrechte uitgaven kunnen doen.

Daarnaast is het goed om regelmatig te controleren of bestelde en gefactureerde leveringen en diensten ook daadwerkelijk aan de gemeente zijn geleverd en prijstechnisch correct zijn gefactureerd. Er vindt steekproefsgewijze controle plaats van geleverde goederen en diensten. Op basis van betaalde facturen zal worden gecontroleerd of de levering ook daadwerkelijk aan de gemeente is verricht en de prijzen conform de inkoopcontracten zijn gefactureerd. Het controleren van de levering kan door vast te stellen dat het betreffende goed ook daadwerkelijk geleverd is, dan wel of de dienst een concreet resultaat heeft opgeleverd.

Artikel 7 regelt dat budgethouders tussen onderdelen van 1 en hetzelfde product kunnen schuiven, mits de doelstellingen van dit product hierbij niet wijzigen. Bij dit artikel moet ook artikel 6 van deze regeling en artikel 11 van de financiële verordening betrokken worden.

De lasten en baten dienen te worden verantwoord op de daarvoor bestemde begrotingsposten. De boekingscode moet betrekking hebben op het doel waarvoor de uitgave is bestemd. Het boeken op een andere boekingscode (verschrijven), bijvoorbeeld omdat daar nog budget beschikbaar is, is niet toegestaan. De budgethouder is verantwoordelijk dat de lasten en baten op de juiste wijze in de administratie worden verantwoord. Een financiële administratie heeft alleen nut indien de lasten en baten ook correct verantwoord worden op de daarvoor bestemde begrotingsposten. M.a.w.: een factuur die betrekking heeft op project x wordt ook op project x geboekt en niet op project y omdat daar nog budget is. Tot slot regelt dit artikel hoe om te gaan met mee- en tegenvallers van budgetten en kredieten (investeringen).

Een belangrijk doel van de regeling 'Procuratie- en Budgethoudersregeling is om regels te geven voor een zo doelmatige mogelijke inzet van budgetten van de gemeente. Een onderdeel hiervan is het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Dit wordt onder meer vormgegeven door een functiescheiding, waarbij verschillende functionarissen in de organisatie verschillende taken hebben in het proces van bestellen, betalen en verantwoorden. Hierdoor wordt de mogelijkheid beperkt dat individuele medewerkers ten onrechte uitgaven kunnen doen.

Daarnaast is het goed om regelmatig te controleren of bestelde en gefactureerde leveringen en diensten ook daadwerkelijk aan de gemeente zijn geleverd en prijstechnisch correct zijn gefactureerd. Er vindt steekproefsgewijze controle plaats van geleverde goederen en diensten. Op basis van betaalde facturen zal worden gecontroleerd of de levering ook daadwerkelijk aan de gemeente is verricht en de prijzen conform de inkoopcontracten zijn gefactureerd. Het controleren van de levering kan door vast te stellen dat het betreffende goed ook daadwerkelijk geleverd is, dan wel of de dienst een concreet resultaat heeft opgeleverd.

## RAPPORTAGE EN VERANTWOORDING

### Artikel 8

1. De budgethouder legt verantwoording af over de financiële en inhoudelijke taken aan de opdrachtgever dan wel zijn leidinggevende.
2. Op de inhoud en frequentie van de in het eerste lid bedoelde verantwoording zijn de daarvoor vastgestelde planning, afspraken en kwaliteiten in het kader van de planning- en control-cyclus van toepassing.
1. De budgethouder legt verantwoording af over de financiële en inhoudelijke taken aan de opdrachtgever dan wel zijn leidinggevende.
2. Op de inhoud en frequentie van de in het eerste lid bedoelde verantwoording zijn de daarvoor vastgestelde planning, afspraken en kwaliteiten in het kader van de planning- en control-cyclus van toepassing.

### Toelichting artikel 8

Hier staan een aantal afspraken die ook in het kader van de P&C cyclus zijn vastgelegd. Maar voor uitvoering van deze regeling zijn ze ook beeldbepalend: de directie verantwoordt zich bij het college, het afdelingshoofd bij de directie.

Hier staan een aantal afspraken die ook in het kader van de P&C cyclus zijn vastgelegd. Maar voor uitvoering van deze regeling zijn ze ook beeldbepalend: de directie verantwoordt zich bij het college, het afdelingshoofd bij de directie.

## BUDGETTEN GRONDEXPLOITATIES

### Artikel 9

1. De raad is het bevoegde orgaan voor het vaststellen, bijstellen en afsluiten van grondexploitaties. De budgethouder verstrekt die informatie die nodig is voor het opstellen van de paragraaf Grondbeleid in de Raadsprogramma begroting, de jaarlijkse en tussentijdse rapportages.
2. Budgethouder is bevoegd tot het doen van uitgaven ter hoogte van de op hoofdverzamelenkostenplaats ingerichte grondexploitatiebegroting. Conform de in artikel 5 lid 2 vastgelegde drempelbedragen.
3. Ten aanzien van grondexploitatiebudgetten gelden de volgende spelregels
  - a. Verschuivingen tussen kostensoorten blijvend binnen het totale Raadskader is een bevoegdheid van de budgethouder.
  - b. Verschuivingen tussen opbrengstensoorten blijvend binnen het totale Raadskader is een bevoegdheid van de budgethouder.

In de jaarrekening wordt over deze budgetverschuivingen gerapporteerd aan College en Raad.

1. Budgetverschuivingen die tot gevolg hebben dat het door de raad vastgesteld geprognostiseerde exploitatieresultaat van een grondexploitatie wijzigt, worden separaat aan Raad voorgelegd.
2. Indien de grondexploitatie niet meer binnen het door de raad vastgestelde financiële kader kan worden afgerond, wordt het benodigde financiële kader opnieuw bepaald door middel van het opstellen van actuele kosten- en opbrengstramingen. Deze actuele ramingen worden vertaald in een nieuwe grondexploitatiebegroting. Deze nieuwe grondexploitatiebegroting en de daarbij behorende (aanvullende) kredietaanvraag wordt ter vaststelling aangeboden aan de raad.

1. De raad is het bevoegde orgaan voor het vaststellen, bijstellen en afsluiten van grondexploitaties. De budgethouder verstrekt die informatie die nodig is voor het opstellen van de paragraaf Grondbeleid in de Raadsprogramma begroting, de jaarlijkse en tussentijdse rapportages.
2. Budgethouder is bevoegd tot het doen van uitgaven ter hoogte van de op hoofdverzamelenkostenplaats ingerichte grondexploitatiebegroting. Conform de in artikel 5 lid 2 vastgelegde drempelbedragen.
3. Ten aanzien van grondexploitatiebudgetten gelden de volgende spelregels
  - a. Verschuivingen tussen kostensoorten blijvend binnen het totale Raadskader is een bevoegdheid van de budgethouder.
  - b. Verschuivingen tussen opbrengstensoorten blijvend binnen het totale Raadskader is een bevoegdheid van de budgethouder.

In de jaarrekening wordt over deze budgetverschuivingen gerapporteerd aan College en Raad.

1. Budgetverschuivingen die tot gevolg hebben dat het door de raad vastgesteld geprognostiseerde exploitatieresultaat van een grondexploitatie wijzigt, worden separaat aan Raad voorgelegd.

2. Indien de grondexploitatie niet meer binnen het door de raad vastgestelde financiële kader kan worden afgerond, wordt het benodigde financiële kader opnieuw bepaald door middel van het opstellen van actuele kosten- en opbrengstramingen. Deze actuele ramingen worden vertaald in een nieuwe grondexploitatiebegroting. Deze nieuwe grondexploitatiebegroting en de daarbij behorende (aanvullende) kredietaanvraag wordt ter vaststelling aangeboden aan de raad.

### **Toelichting artikel 9**

**Artikel 9 regelt de budgetten m.b.t. grondexploitaties. Voor grondexploitaties gelden dezelfde drempelbedragen als opgenomen in artikel 5 lid 2, hoofdlijnen drempelbedragen.**

## **INFORMATIEVERSTREKKING**

### **Artikel 10**

1. Het afdelingshoofd van de afdeling A&O draagt er zorg voor, dat de directie, de budgethouders beschikken over actuele en volledige informatie over de budgetten waarvoor zij als budgethouder zijn aangewezen.
2. De directie, de budgethouders worden in de gelegenheid gesteld in de financiële administratie alle gegevens over hun budgetten te raadplegen.
1. Het afdelingshoofd van de afdeling A&O draagt er zorg voor, dat de directie, de budgethouders beschikken over actuele en volledige informatie over de budgetten waarvoor zij als budgethouder zijn aangewezen.
2. De directie, de budgethouders worden in de gelegenheid gesteld in de financiële administratie alle gegevens over hun budgetten te raadplegen.

### **Toelichting artikel 10**

Hier staat dat alle financiële informatie technisch beschikbaar moet zijn voor de betrokkenen en wie dat regelt.

Hier staat dat alle financiële informatie technisch beschikbaar moet zijn voor de betrokkenen en wie dat regelt.

## **SLOTBEPALINGEN**

### **Artikel 11**

1. Deze regeling treedt in werking met ingang van de dag na goedkeuring door het college.
2. Deze regeling treedt in de plaats van de 'budgethoudersregeling gemeente Heerlen' welke met ingang van de inwerkingtreding van de regeling als bedoeld onder lid 1 wordt ingetrokken.
3. De regeling kan worden aangehaald als de "Procuratie- en budgethoudersregeling gemeente Heerlen".

Aldus besloten tijdens de vergadering van burgemeester en wethouders der gemeente Heerlen van 21 januari 2014

burgemeester en wethouders van Heerlen,  
de secretaris, de burgemeester,  
mw. C.L.A.F.M. Bruls dr. P.F.G. Depla

1. Deze regeling treedt in werking met ingang van de dag na goedkeuring door het college.
2. Deze regeling treedt in de plaats van de 'budgethoudersregeling gemeente Heerlen' welke met ingang van de inwerkingtreding van de regeling als bedoeld onder lid 1 wordt ingetrokken.
3. De regeling kan worden aangehaald als de "Procuratie- en budgethoudersregeling gemeente Heerlen".

Aldus besloten tijdens de vergadering van burgemeester en wethouders der gemeente Heerlen van 21 januari 2014

burgemeester en wethouders van Heerlen,  
de secretaris, de burgemeester,  
mw. C.L.A.F.M. Bruls dr. P.F.G. Depla

## AANWIJZING VAN BUDGETHOUDERS

### Artikel 2

1. De directie is belast met de gemeentelijke beleidsontwikkeling en de uitvoering van de raadsprogramma's als bedoeld in hoofdstuk III, artikel 7, lid 1 van het organisatiebesluit gemeente Heerlen.
2. De directie wijst middels goedkeuring van het afdelingsplan of projectplan per budget een budgethouder aan.
3. Het afdelingshoofd kan een bureauhoofd/clustercoördinator of projectleider als budgethouder (3) aanwijzen.
4. De directie kan in afwijking van lid 3, op voorstel van de budgethouder en met advies van het afdelingshoofd van de afdeling Administratie & Onderzoek (A&O), andere medewerkers als budgethouders aanwijzen.
5. De aanwijzing als budgethouders wordt met vermelding van de betreffende budgetten schriftelijk gedaan (noodzakelijk als gevolg van geautomatiseerde factuurverwerking). Het bijhouden en muteren van deze autorisaties is een verantwoordelijkheid van de afdeling A&O.
6. Het afdelingshoofd meldt elke (personele) aanwijzing, bedoeld in het vijfde lid, aan het afdelingshoofd van de afdeling A&O.
7. De melding bedoeld in het vijfde en zesde lid gaat vergezeld van de originele paraaf en handtekening van de betreffende budgethouder en afdelingshoofd.
8. Het afdelingshoofd van de afdeling A&O verwerkt de aanwijzing van budgethouder binnen vijf werkdagen na melding in de administratie.
9. Het afdelingshoofd van de afdeling A&O rapporteert voor het begin van elk begrotingsjaar de directie aan de hand van een totaaloverzicht over de aanwijzingen, bedoeld in het zesde lid.

### Toelichting artikel 2

De aanwijzing van budgetten vindt plaats door goedkeuring van het afdelingsplan of bestuurs- en/of projectplan. Extra middelen voor nieuw beleid kunnen middels prioriteiten in de begroting aan een (raads)programma zijn toegewezen.

Voor wat betreft plaatsvervanging: in de plaats van de budgethouder treedt de persoon die (door de directie) is aangewezen als vervanger van het afdelingshoofd. De budgethouder blijft als (financieel)mandaatgever bevoegd de gemandateerde bevoegdheid uit te oefenen. Hij mag de aanwijzing als budgethouder intrekken en een andere persoon daarvoor (tijdelijk) aanwijzen.

De autorisatie van de budgethouder is strikt noodzakelijk voor de opdracht tot betaling / dan wel ontvangsten aan de afdeling A&O. Functiescheiding is een maatregel van interne controle of administratieve organisatie die buiten het kader van deze regeling valt. Als die maatregel of dat gebruik wordt afgesproken, is de budgethouder verantwoordelijk voor de juiste toepassing en niet de afdeling A&O. A&O moet er op toezien dat de juiste budgethouder geautoriseerd is. In dit verband: de afdeling A&O is een ondersteunende afdeling en het is van belang dat zij richting de andere afdelingen wijst op mogelijke gebreken in het voortraject. De verantwoordelijkheid voor het voortraject blijft echter bij de budgethouder.

## VERANTWOORDELIJKHEDEN

### Artikel 3

De algemeen directeur is eindverantwoordelijk voor de beheersing van de budgetten binnen de kaders van de raadsprogramma begroting inclusief tussentijdse wijzigingen vastgesteld door het college en raad.

### Toelichting artikel 3

Zie ook financiële verordening artikel 7; wijzigen van de begroting.

### Artikel 4

Het afdelingshoofd dat is aangewezen als budgethouder is onverminderd de bepalingen die in deze regeling zijn opgenomen ten aanzien van de taken voor budgethouders eindverantwoordelijk voor de beheersing van de budgetten en de realisatie van inkomsten die tot het taakgebied van zijn afdeling behoren.

### Toelichting artikel 4

Het afdelingshoofd dat is aangewezen als budgethouder blijft eindverantwoordelijk voor de beheersing van de budgetten van zijn afdeling, zowel de inkomsten als de uitgaven. Het spreekt voor zich dat hij bij de aanwijzing van geautoriseerde budgethouders 3 ook afsprekt hoe deze zich jegens hem verant-

woorden. De algemene regels over mandaat (Mandaatbesluit gemeente Heerlen en Algemene wet bestuursrecht) zijn van toepassing.

## BEVOEGDHEDEN EN VERPLICHTINGEN

### Artikel 5

1. De budgethouder is namens het college bevoegd tot het doen van uitgaven:

aa. Tot maximaal de betreffende budgetten waarvoor zij als budgethouder is aangewezen binnen de tabel genoemde drempelbedragen bij lid 2.

aa. Tot maximaal het saldo van de voorzieningen die onderdeel uitmaken van de exploitatie en als zodanig vallen binnen de budgetten, bedoeld onder a.

aa. Tot maximaal de kosten van uitvoering van een in de begroting opgenomen investering waarvoor zij via een interne order als budgethouder zijn aangewezen met dien verstande dat zij het college vooraf de inhoudelijke en financiële invulling van de investering ter vaststelling aanbieden.

2. In deze nota is verschil gemaakt tussen het aangaan van verplichtingen (procuratiehouderregeling) en het autoriseren van facturen (budgethoudersregeling). De procuratiehouderregeling gaat over wie bevoegd is het inkoopcontract te tekenen, niet over het plaatsen van een bestelling. Bestellingen worden afgehandeld conform de budgethoudersregeling. In onderstaande tabellen wordt aangegeven door welke functie het aangaan van een verplichting (tekenen inkoopcontract) en de autorisatie van de betaling tenminste wordt behandeld. Bijvoorbeeld: het tekenen van een inkoopcontract boven € 500.000 moet getekend worden door Procuratiehouder 1 (Directie).

#### Procuratie: Autorisatie aangaan van een verplichting (tekenen inkoopcontract) \*

Bedrag	Procuratiehouder (PH): Zie artikel 1 begripsbepalingen	
	PH 1	PH 2
Meer dan € 500.000,-	X	
t/m € 500.000,-		X

#### Budgethouder: Autorisatie van de betaling \*\*

Bedrag	Budgethouder (BH): Zie artikel 1 begripsbepalingen	
	BH 2	BH3
Meer dan € 100.000,-	X	
t/m € 100.000,-		X

Bovenstaande tabellen gaan altijd uit van het vier ogen principe: twee verschillende medewerkers (vandaar 4 ogen) moeten de factuur zien. De eerste parafeert bijvoorbeeld voor het leveren van een bepaalde dienst of goed, de tweede accordeert dan de betaling. Voor verdere informatie verwijzen wij naar de AO-procesbeschrijvingen van het BIBAB-proces.

aa. Bovenstaande tabellen worden als volgt uitgewerkt:

\*Per medewerker wordt het maximale procuratiebedrag vastgelegd voor het aangaan van verplichtingen (procuratiehouderregeling).

\*\*Per budgethouder wordt vastgelegd voor welke budgetten en bedragen (tot een maximum van de in de budgethoudersregeling vastgelegde bedragen) hij geautoriseerd is tot het doen van uitgaven (budgethoudersregeling).

aa. Het bijhouden en muteren van de uitwerking en het publiceren van de procuratiehouders bij de kamer van koophandel en/of op onze website is een verantwoordelijkheid van de afdeling A&O. Het aanleveren van (personele) mutaties is en blijft een verantwoordelijkheid van de afdelingshoofden (zie ook artikel 2, lid 5 - 9).

2. Uitgangspunt is dat alle bestellingen gekoppeld worden aan een verplichting.

3. Het gestelde in het derde lid is van overeenkomstige toepassing op rechten.

4. De budgethouder draagt er zorg voor dat betaalopdrachten voorzien van correcte autorisatie en 5 werkdagen voor het verstrijken van de betalingstermijn(en) aan de afdeling A&O Onderzoek worden geleverd, voor verwerking in de financiële administratie. Conform de drempelwaarden tabel artikel 5 lid 2 is aangegeven wie tot welk bedrag facturen mag goedkeuren.

5. De procuratie- / budgethouder is verantwoordelijk voor correcte naleving van het aanbestedingen beleid en zal op de opdrachtverstrekking dan wel factuur de kostenplaats en of het verplichtingsnummer laten vermelden.

6. Van de autorisatie wordt geen gebruik gemaakt als de budget of procuratiehouder in redelijkheid had kunnen voorzien dat het te nemen besluit vanwege de bestuurlijke en politieke aspecten, de aard of de omvang van de (financiële) risico's of anderszins, ingrijpende gevolgen kan hebben.
7. Budgethouder 1 kan algemeen en/of specifieke instructies geven aan de budgethouders over de administratieve vastlegging en verantwoording.
8. Budgethouder 1 kan afwijkende regels met betrekking tot het toekennen van de budgetten bepalen.
9. Het toekennen van een uitgaande subsidie wordt gelijkgesteld aan het aangaan van een verplichting.

### **Toelichting artikel 5**

Het artikel legt in de eerste plaats de grens van de bestedingsmogelijkheden vast. In het algemeen is het maximum het beschikbaar gestelde budget. Voor investeringskredieten kan dat anders liggen; het college wordt vooraf geïnformeerd over de inhoudelijke invulling en definitieve raming van de investeringen. Mocht het bedrag dat nodig is om de geplande investering te realiseren lager zijn dan de raming, ligt het voor de hand dat het college het maximum vaststelt op het lagere bedrag. Eventueel kan de afdeling bij de betreffende informatie ook een voorstel doen voor invulling van een eventueel overschot. Is er een tekort, dan zal de afdeling een oplossing moeten voorstellen binnen het eigen budget dan wel moeten vragen om extra middelen. Kern van de zaak is dat ook hier recht wordt gedaan aan de bevoegdheden in het kader van het budgetrecht van de gemeenteraad. M.a.w.: is er onvoldoende budget dan wordt dat aangevuld door degene die bevoegd is en is er budget over bij de invulling van de taak dan valt het terug naar de houder van het budgetrecht.

Verder regelt dit artikel een aantal belangrijke afspraken voor wat betreft de verwerking van gegevens in de financiële administratie, met name inzake verplichtingen en de wijze van aanlevering van nota's. Goede afspraken tussen de afdelingen met de afdeling van A&O inzake het (aan)leveren van geregistreerde en geautoriseerde facturen zijn hierbij noodzakelijk en vormen een belangrijke randvoorwaarde. Voor specifieke regelingen of plannen kan het nodig zijn dat afwijkende regels met betrekking tot het toekennen van de budgetten nodig zijn. De directie kan per specifiek geval in de betreffende regeling of plan afwijkende regels overeenkomen. Zo zijn in artikel 3 van de regeling 'Verordening fonds Economisch Beleid', specifieke regels opgenomen. Ook kan men denken aan het extra richtlijnen op het gebied van aanvullende autorisaties bij het aangaan van majeure verplichtingen.

### **Het aangaan van verplichtingen drempelwaarden**

De procuratiehouder 2 (Afdelingshoofd/programmamanager) mag tot en met een bedrag van € 500.000 per verplichting beslissen tot het aangaan van verplichtingen (zoals het sluiten van contracten / overeenkomsten tot koop, huur etc.). Wel moeten deze verplichting een bijdrage leveren aan het bereiken van de vastgestelde doeleinden en moet het resterende budget of krediet toereikend zijn. Bij bedragen boven de € 500.000 dient de procuratiehouder 1 (Directie) de autorisatie te verlenen. De procuratiehouder mag geen verplichtingen aangaan, die in de toekomst kunnen leiden tot een groter beslag op de financiële middelen of die een beleidswijziging inhouden.

### **Subsidie**

Ook het toekennen van een uitgaande subsidie betekent dat een verplichting wordt aangegaan. Subsidiering is aan de orde als de gemeente geld beschikbaar stelt voor bepaalde activiteiten van een aanvrager, zonder dat er sprake is van betaling voor aan de gemeente geleverde goederen of diensten. Als bepaalde activiteiten niet kunnen worden ingekocht of de gemeente daarvoor geen marktconforme prijs betaalt (bijvoorbeeld omdat de prijs niet afhankelijk is van de geleverde eenheden) is er sprake van subsidie.

Bij subsidies dienen de bepalingen van de Algemene Subsidieverordening (ASV), dan wel van de vastgestelde deelsubsidieverordeningen te worden gevolgd. Voor subsidies geldt het aanbestedingsbeleid in principe niet, omdat er geen sprake is van levering of diensten aan de gemeente. De gemeente moet in het geval van meerdere aanvragen voor dezelfde subsidie wel op objectieve, transparante en niet-discriminerende criteria een beslissing nemen welke subsidieaanvraag wordt gehonoreerd.

### **Artikel 6**

In artikel 15 van de financiële verordening is geregeld hoe de Gemeente Heerlen omgaat met baten die niet zijn begroot.

### **Artikel 7 Verantwoorden en uitvoeringsregels**

1. Budgethouder 2 kan tussen de budgetten voor verschillende producten waarvoor hij als zodanig is aangewezen, uitsluitend budgettair neutraal overhevelen.
2. De wijzigingen als bedoeld in het eerste lid dienen aan het college te worden gemeld.
3. De in het eerste lid genoemde bevoegdheid geldt uitdrukkelijk niet voor de ruimte die beschikbaar is gesteld voor investeringen, tenzij het college daarvoor toestemming heeft gegeven.

4. De budgethouder is verantwoordelijk voor de correcte boekhoudkundige verantwoording van lasten en baten.
5. Integriteit en fraudepreventie. De afdeling zorg voor voldoende functiescheiding voor het aangaan van een verplichting en het accorderen van een hieruit volgende betaling.
6. Beïnvloedbare meevallers. Meevallers in de begrotingsuitvoering met een beïnvloedbaar karakter vloeien in principe terug naar de algemene middelen. Meevallers mogen worden aangewend om tegenvallers binnen hetzelfde product te compenseren. Deze aanwending mag niet leiden tot een beleidsaanpassing.
7. Niet beïnvloedbare meevallers. Meevallers in de begrotingsuitvoering met een niet-beïnvloedbaar karakter vloeien altijd terug naar de algemene middelen. Bij de rapportages aan de raad kan het college aan de raad een voorstel doen om deze meevallers aan te wenden om tegenvallers elders te compenseren. Bij instemming door de raad wordt dit in een begrotingswijziging vastgelegd.
8. Beïnvloedbare tegenvallers. Tegenvallers in de begrotingsuitvoering met een beïnvloedbaar karakter moeten in principe door de budgethouder binnen hetzelfde product in hetzelfde jaar worden gecompenseerd. Compensatie mag niet leiden tot beleidsaanpassing. Als dit niet mogelijk is, kan het college door middel van een begrotingswijziging besluiten tot compensatie elders binnen hetzelfde raadsprogramma, zonder dat daarbij het totaal van de lasten of van de baten van dat raadsprogramma wordt gewijzigd. Als er wel een wijziging van de raadsprogramma's ontstaat of er een beroep gedaan wordt op algemene dekkingsmiddelen, stelposten of reserves, dan dient de begrotingswijziging door de raad te worden genomen.
9. Niet beïnvloedbare tegenvallers. Bij de rapportages aan de raad kan het college een voorstel aan de raad doen om begrotingsruimte of meevallers elders in de begroting aan te wenden ter compensatie, dan wel om de doelstelling aan te passen of extra middelen ter beschikking te stellen. Bij instemming door de raad wordt dit in een begrotingswijziging vastgelegd.
10. Afwijkingen in kredieten. Voor kredieten gelden een aantal bijzondere regels. Dit is een gevolg van het feit dat kredieten door de gemeenteraad beschikbaar worden gesteld voor het doen van een concrete investering.
  - ja. Meevallers op kredieten. De raad heeft een krediet voor een specifieke investering beschikbaar gesteld. Is voor een investering minder geld nodig, dan vloeit het voordeel terug naar de algemene middelen. Meevallers op kredieten mogen niet zonder raadsbesluit worden gebruikt ter compensatie van tegenvallers elders.
  - jb. Tegenvallers op kredieten. Kredieten mogen niet worden overschreden. Er mag ook geen compensatie met andere kredieten plaatsvinden. Bij een dreigende overschrijding dient aan de raad een aanvullend krediet te worden gevraagd. Bij het aanvragen van een aanvullend krediet zal door de budgethouder dekking moeten worden aangegeven voor de hogere kapitaallasten, die ontstaan als gevolg van het hogere krediet. Verhoging van het krediet wordt door middel van een begrotingswijziging vastgelegd

### **Toelichting artikel 7**

Artikel 7 regelt dat budgethouders tussen onderdelen van 1 en hetzelfde product kunnen schuiven, mits de doelstellingen van dit product hierbij niet wijzigen. Bij dit artikel moet ook artikel 6 van deze regeling en artikel 11 van de financiële verordening betrokken worden.

De lasten en baten dienen te worden verantwoord op de daarvoor bestemde begrotingsposten. De boekingscode moet betrekking hebben op het doel waarvoor de uitgave is bestemd. Het boeken op een andere boekingscode (verschrijven), bijvoorbeeld omdat daar nog budget beschikbaar is, is niet toegestaan. De budgethouder is verantwoordelijk dat de lasten en baten op de juiste wijze in de administratie worden verantwoord. Een financiële administratie heeft alleen nut indien de lasten en baten ook correct verantwoord worden op de daarvoor bestemde begrotingsposten. M.a.w.: een factuur die betrekking heeft op project x wordt ook op project x geboekt en niet op project y omdat daar nog budget is. Tot slot regelt dit artikel hoe om te gaan met mee- en tegenvallers van budgetten en kredieten (investeringen).

Een belangrijk doel van de regeling 'Procuratie- en Budgethoudersregeling is om regels te geven voor een zo doelmatige mogelijke inzet van budgetten van de gemeente. Een onderdeel hiervan is het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Dit wordt onder meer vormgegeven door een functiescheiding, waarbij verschillende functionarissen in de organisatie verschillende taken hebben in het proces van bestellen, betalen en verantwoorden. Hierdoor wordt de mogelijkheid beperkt dat individuele medewerkers ten onrechte uitgaven kunnen doen.

Daarnaast is het goed om regelmatig te controleren of bestelde en gefactureerde leveringen en diensten ook daadwerkelijk aan de gemeente zijn geleverd en prijstechnisch correct zijn gefactureerd. Er vindt steekproefsgewijze controle plaats van geleverde goederen en diensten. Op basis van betaalde facturen zal worden gecontroleerd of de levering ook daadwerkelijk aan de gemeente is verricht en de prijzen

conform de inkoopcontracten zijn gefactureerd. Het controleren van de levering kan door vast te stellen dat het betreffende goed ook daadwerkelijk geleverd is, dan wel of de dienst een concreet resultaat heeft opgeleverd.

## **RAPPORTAGE EN VERANTWOORDING**

### **Artikel 8**

1. De budgethouder legt verantwoording af over de financiële en inhoudelijke taken aan de opdrachtgever dan wel zijn leidinggevende.
2. Op de inhoud en frequentie van de in het eerste lid bedoelde verantwoording zijn de daarvoor vastgestelde planning, afspraken en kwaliteiten in het kader van de planning- en control-cyclus van toepassing.

### **Toelichting artikel 8**

Hier staan een aantal afspraken die ook in het kader van de P&C cyclus zijn vastgelegd. Maar voor uitvoering van deze regeling zijn ze ook beeldbepalend: de directie verantwoordt zich bij het college, het afdelingshoofd bij de directie.

## **BUDGETTEN GRONDEXPLOITATIES**

### **Artikel 9**

1. De raad is het bevoegde orgaan voor het vaststellen, bijstellen en afsluiten van grondexploitaties. De budgethouder verstrekt die informatie die nodig is voor het opstellen van de paragraaf Grondbeleid in de Raadsprogramma begroting, de jaarlijkse en tussentijdse rapportages.
2. Budgethouder is bevoegd tot het doen van uitgaven ter hoogte van de op hoofdverzamelenkostenplaats ingerichte grondexploitatiebegroting. Conform de in artikel 5 lid 2 vastgelegde drempelbedragen.
3. Ten aanzien van grondexploitatiebudgetten gelden de volgende spelregels
  - a. Verschuivingen tussen kostensoorten blijvend binnen het totale Raadskader is een bevoegdheid van de budgethouder.
  - b. Verschuivingen tussen opbrengstsoorten blijvend binnen het totale Raadskader is een bevoegdheid van de budgethouder.

In de jaarrekening wordt over deze budgetverschuivingen gerapporteerd aan College en Raad.

1. Budgetverschuivingen die tot gevolg hebben dat het door de raad vastgesteld geprognosticeerde exploitatieresultaat van een grondexploitatie wijzigt, worden separaat aan Raad voorgelegd.
2. Indien de grondexploitatie niet meer binnen het door de raad vastgestelde financiële kader kan worden afgerond, wordt het benodigde financiële kader opnieuw bepaald door middel van het opstellen van actuele kosten- en opbrengstramingen. Deze actuele ramingen worden vertaald in een nieuwe grondexploitatiebegroting. Deze nieuwe grondexploitatiebegroting en de daarbij behorende (aanvullende) kredietaanvraag wordt ter vaststelling aangeboden aan de raad.

### **Toelichting artikel 9**

**Artikel 9 regelt de budgetten m.b.t. grondexploitaties. Voor grondexploitaties gelden dezelfde drempelbedragen als opgenomen in artikel 5 lid 2, hoofdlijnen drempelbedragen.**

## **INFORMATIEVERSTREKKING**

### **Artikel 10**

1. Het afdelingshoofd van de afdeling A&O draagt er zorg voor, dat de directie, de budgethouders beschikken over actuele en volledige informatie over de budgetten waarvoor zij als budgethouder zijn aangewezen.
2. De directie, de budgethouders worden in de gelegenheid gesteld in de financiële administratie alle gegevens over hun budgetten te raadplegen.

### **Toelichting artikel 10**

Hier staat dat alle financiële informatie technisch beschikbaar moet zijn voor de betrokkenen en wie dat regelt.



## **SLOTBEPALINGEN**

### **Artikel 11**

1. Deze regeling treedt in werking met ingang van de dag na goedkeuring door het college.
2. Deze regeling treedt in de plaats van de 'budgethoudersregeling gemeente Heerlen' welke met ingang van de inwerkingtreding van de regeling als bedoeld onder lid 1 wordt ingetrokken.
3. De regeling kan worden aangehaald als de "Procuratie- en budgethoudersregeling gemeente Heerlen".

Aldus besloten tijdens de vergadering van burgemeester en wethouders der gemeente Heerlen van 21 januari 2014  
burgemeester en wethouders van Heerlen,  
de secretaris, de burgemeester,  
mw. C.L.A.F.M. Bruls dr. P.F.G. Depla