

## Budgethoudersregeling Krimpenerwaard 2020

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Krimpenerwaard,

Gelet op:

1. Artikel 160, Gemeentewet
2. Hoofdstuk 10, AWB
3. Artikel 24, Financiële verordening gemeente Krimpenerwaard 2019

**Besluit:**

### Hoofdstuk 1 Begripsbepalingen

#### Artikel 1 Definities

Afdelingsmanager	Degene die aangesteld is om integraal leiding te geven aan een organisatieonderdeel.
Begroting	De begroting is het document waarin ramingen van baten en lasten voor het komend begrotingsjaar bij elkaar zijn gebracht.
Budget	Een exploitatiebudget, investeringsbudget of projectbudget.
Budgethouder	Degene die verantwoordelijk is voor de toegewezen budgetten.
Deelbudgethouder	Degene die namens de budgethouder bevoegd is één of meer budgetten te beheren.
Exploitatiebudget	Een exploitatiebudget is een structureel in de begroting opgenomen budget ten behoeve van uitvoering van activiteiten waarvan de hoogte door de raad is vastgesteld.
Hoofdbudgethouder	Degene die ambtelijk eindverantwoordelijk is voor het totale beheer van de aan hem/haar toegewezen gemeentelijke financiële middelen.
Investeringsbudget	Een investeringsbudget is een door de raad beschikbaar gesteld jaar overstijgend budget ten behoeve van een te activeren activum waarvan de hoogte door de raad wordt vastgesteld.
Projectbudget	Een projectbudget is een door de raad beschikbaar gesteld incidenteel budget ten behoeve van de uitvoering van een activiteit. Het budget wordt opgenomen in de begroting van het jaar waarin wordt gestart met de uitvoering van het project. De uitvoering kan in één of meer jaren plaatsvinden.

### Hoofdstuk 2 Aanwijzing van hoofdbudgethouders, budgethouders en deelbudgethouders

#### Artikel 2 Aanwijzing hoofdbudgethouder

1. Het college wijst de gemeentesecretaris/algemeen directeur als hoofdbudgethouder aan voor alle in de begroting opgenomen investerings-, project- en exploitatiebudgetten voor zover het niet de budgetten van de raad betreft.
2. Het college wijst de griffier als hoofdbudgethouder aan voor alle in de begroting opgenomen investerings-, project- en exploitatiebudgetten die direct ten dienste van de raad en de griffie staan.

#### Artikel 3 Aanwijzing budgethouder

De hoofdbudgethouder kan per investerings-, project- en exploitatiebudget een afdelingsmanager of programmamanager als budgethouder aanwijzen.

#### Artikel 4 Aanwijzing deelbudgethouder

De budgethouders kunnen één of meer deelbudgethouders aanwijzen voor de aan hen toegewezen budgetten.

#### Artikel 5 Registratie

De aanwijzing van budgethouders en deelbudgethouders en de hen toegewezen budgetten wordt verwerkt in de financiële administratie.

### Hoofdstuk 3 Verantwoordelijkheden en bevoegdheden

#### Artikel 6 Verantwoordelijkheden

1. De hoofdbudgethouders zijn eindverantwoordelijk voor de beheersing van de budgetten binnen de kaders van de begroting.
2. De (hoofd)budgethouders en deelbudgethouders zijn verantwoordelijk voor:

- a. een doelmatig en rechtmatig beheer van de aan hem/haar toegewezen budgetten en een effectieve realisatie van de aan de desbetreffende budgetten gekoppelde doelen, resultaten en inspanningen;
- b. een goede onderbouwing van de in de begroting opgenomen ramingen;
- c. het beheersen van risico's bij het beheren en bewaken van op het budget geboekte lasten en baten;
- d. het controleren of de factuur correct is en voldoet aan de wettelijke eisen;
- e. het vaststellen of de geleverde goederen en diensten voldoen aan de vooraf overeengekomen prijs, kwaliteit en kwantiteit;
- f. het vaststellen dat de prestatie daadwerkelijk is geleverd.

#### **Artikel 7 Bevoegdheden**

1. De (hoofd)budgethouders en deelbudgethouders zijn bevoegd tot het aangaan van financiële verplichtingen onder de volgende randvoorwaarden:
  - a. (meerjarig) financiële verplichtingen kunnen slechts worden aangegaan nadat vastgesteld is dat in de vastgestelde begroting voldoende budget beschikbaar is en dat deze verplichtingen passen binnen de doelstelling waarvoor het budget beschikbaar gesteld is;
  - b. financiële verplichtingen mogen niet worden aangegaan als die in de toekomst onvermijdelijk tot overschrijding van de in de begroting opgenomen budgetten zullen leiden.
2. Wanneer geen of onvoldoende budget beschikbaar is in de vastgestelde begroting voor het aangaan van een financiële verplichting is een vastgestelde wijziging van de begroting nodig om de financiële verplichting aan te kunnen gaan. Er zijn twee soorten wijzigingen van de begroting:
  - a. Administratieve wijzigingen
  - b. Begrotingswijzigingen
3. De financiële verplichting wordt aangegaan met inachtneming van de wettelijke en interne regels voor inkoop en aanbesteding en de mandaatregeling met het daarbij behorende mandaatregister.
4. De (hoofd)budgethouder en deelbudgethouder is bevoegd tot het betaalbaar stellen van facturen nadat voldaan is aan de bepalingen artikel 6 lid 2 sub d, e en f.

#### **Artikel 8 Betaalbaarstelling**

1. Voor het betaalbaar stellen van bedragen vanaf € 25.000 (inclusief BTW) zijn twee autorisaties noodzakelijk:
  - a. Als een budgethouder een budget heeft toegewezen aan een deelbudgethouder moet de betaalbaarstelling van een bedrag vanaf € 25.000 (inclusief BTW) ten laste van het betreffende budget door zowel de deelbudgethouder als de budgethouder geautoriseerd worden.
  - b. Als een budgethouder een budget niet heeft toegewezen aan een deelbudgethouder moet de betaalbaarstelling van een bedrag vanaf € 25.000 (inclusief BTW) ten laste van het betreffende budget door zowel de budgethouder als diens vervanger geautoriseerd worden.
  - c. Als een hoofdbudgethouder een budget niet heeft toegewezen aan een budgethouder moet de betaalbaarstelling van een bedrag vanaf € 25.000 (inclusief BTW) ten laste van het betreffende budget door zowel de hoofdbudgethouder als diens vervanger geautoriseerd worden.
2. Voor het betaalbaar stellen van een bedrag door middel van een betalingsopdracht zijn altijd twee autorisaties noodzakelijk:
  - a. Als een budgethouder een budget heeft toegewezen aan een deelbudgethouder moet de betaalbaarstelling van een betalingsopdracht ten laste van het betreffende budget door zowel de deelbudgethouder als de budgethouder geautoriseerd worden.
  - b. Als een budgethouder een budget niet heeft toegewezen aan een deelbudgethouder moet de betaalbaarstelling van een betalingsopdracht ten laste van het betreffende budget door zowel de budgethouder als diens vervanger geautoriseerd worden.
  - c. Als een hoofdbudgethouder een budget niet heeft toegewezen aan een budgethouder moet de betaalbaarstelling van een betalingsopdracht ten laste van het betreffende budget door zowel de hoofdbudgethouder als diens vervanger geautoriseerd worden.
3. Voor het betaalbaar stellen van een bedrag aan of met betrekking tot een medewerker ten laste een budget waarvan de betreffende medewerker zelf (hoofd)budgethouder of deelbudgethouder van is, mag de (hoofd)budgethouder of deelbudgethouder niet zelf de betaling autoriseren maar diens vervanger.

### **Hoofdstuk 4 Rapportage en verantwoording**

#### **Artikel 9**

De (hoofd)budgethouders en deelbudgethouders leggen verantwoording af over de besteding van de toegekende budgetten, zowel inhoudelijk als financieel, zoals vastgelegd in de vigerende Financiële verordening van de gemeente Krimpenerwaard.

#### **Artikel 10**

De afdeling Financiën voorziet de (hoofd)budgethouders en deelbudgethouders van financiële informatie om de budgetten te kunnen bewaken. Voor de budgetbewaking zijn de (hoofd)budgethouders en deelbudgethouders zelf verantwoordelijk.

#### **Hoofdstuk 5 Hardheidsclausule**

#### **Artikel 11**

In alle gevallen waarin deze regeling niet voorziet, beslist het college van burgemeester en wethouders.

#### **Hoofdstuk 6 Slotbepalingen**

#### **Artikel 12**

1. Deze regeling kan worden aangehaald als 'Budgethoudersregeling gemeente Krimpenerwaard 2020'
2. Deze regeling treedt in werking met ingang van de dag na openbaarmaking en heeft terugwerkende kracht tot 1 januari 2020.
3. Bij de inwerkingtreding van deze regeling komt de "Budgethoudersregeling Krimpenerwaard 2015" vastgesteld op 3 maart 2015, en zoals sindsdien gewijzigd, te vervallen.

*Aldus besloten in de vergadering van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Krimpenerwaard op 17 december 2019.*

*de secretaris,  
mw. Mr. M. Plantinga*

*de burgemeester,  
mr. R.S. Cazemier*

## **Toelichting op de Budgethoudersregeling gemeente Krimpenerwaard 2020**

### Artikel 2

De vervanging van de gemeentesecretaris/algemeen directeur als hoofdbudgethouder is geregeld in de Vervangingsregeling/waarneming gemeentesecretaris.

De vervanging van de griffier als hoofdbudgethouder is geregeld in de Verordening werkgeverscommissie.

### Artikel 3

Door middel van een aanwijzingsbesluit kan de hoofdbudgethouder afdelingsmanagers en programmamanagers aanwijzen als budgethouder. Bij het aanwijzingsbesluit wordt een bijlage gevoegd waarin per budgethouder de kostenplaatsen en WBS-nummers opgenomen worden waarvoor de budgethouder verantwoordelijk is.

Mutaties in het aanwijzingsbesluit als gevolg van personeelwisselingen en wijzigingen in budgetten worden aangeleverd via een door de (hoofd)budgethouder getekend formulier 'Wijziging (deel)budgethouder'.

De vervanging van de budgethouders is geregeld in de 'Regeling vervanging en waarneming afdelingsmanagers gemeente Krimpenerwaard' en de vervanging van de programmamanagers wordt geregeld in de aanwijzingsbesluiten.

Extern personeel kan aangewezen worden als budgethouder mits de medewerker het 'Formulier Integriteitsverklaring' heeft getekend.

### Artikel 4

Door middel van aanwijzingsbesluiten wijzen de budgethouders medewerkers aan als deelbudgethouder. Bij de aanwijzingsbesluiten worden bijlagen gevoegd waarin per deelbudgethouder de kostenplaatsen/kostensoorten en WBS-nummers opgenomen worden waarvoor de deelbudgethouders verantwoordelijk zijn.

In de aanwijzingsbesluiten wordt tegelijkertijd voor elke deelbudgethouder een vervanger aangewezen. Mutaties in het aanwijzingsbesluit als gevolg van personeelwisselingen en wijzigingen in budgetten worden aangeleverd via een door de budgethouder getekend formulier 'Wijzigingen (deel)budgethouder'. Extern personeel kan aangewezen worden als deelbudgethouder mits de medewerker het 'Formulier Integriteitsverklaring' heeft getekend.

### Artikel 6, lid 2 sub d

Facturen moeten voldoen aan de volgende wettelijke eisen:

- De naam van de gemeente en die van de leverancier.
- Het volledige adres van de gemeente en dat van de leverancier.
- Het btw-nummer van de leverancier.
- Het KvK-nummer van de leverancier.
- De datum waarop de factuur is uitgereikt.
- Een opeenvolgend nummer.
- De aard van de goederen of diensten die zijn geleverd.
- De hoeveelheid van de goederen of de omvang van de diensten die zijn geleverd.
- De datum waarop de goederen of diensten zijn geleverd, of de datum van een vooruitbetaling.
- Het bedrag dat in rekening wordt gebracht, exclusief btw.
- Het btw-tarief dat u in rekening wordt gebracht.
- Het te betalen btw-bedrag.

### Artikel 6, lid 2 sub f

De (hoofd)budgethouder en deelbudgethouder is verantwoordelijk voor het vaststellen van de daadwerkelijke levering van de prestatie. Door middel van het accorderen van de factuur geeft de (hoofd)budgethouder en deelbudgethouder aan dat de prestatie geleverd is. Wanneer de factuur € 25.000 (incl. BTW) of hoger is worden de bewijsstukken van de prestatielevering, voor zover deze aanwezig zijn, vastgelegd in het financiële systeem.

Bij een voorschotbetaling kan niet op het moment van betaling vastgesteld worden dat de prestatie daadwerkelijk geleverd is. De factuur met de voorschotbetaling kan wel betaalbaar gesteld worden mits de voorschotbetalingen opgenomen zijn in het contract/overeenkomst/opdrachtverlening die aan de factuur ten grondslag ligt. De vaststelling dat de prestatie daadwerkelijk geleverd is vindt plaats bij de afrekening waarin het voorschot cq. voorschotten verrekend worden met de in rekening gebrachte werkelijke kosten.

### Artikel 7, lid 2 sub a

Administratieve wijzigingen zijn budgetwijzigingen die door de (hoofd)budgethouder of deelbudgethouder kunnen worden geautoriseerd. Het gaat hierbij om de volgende mutaties:

- Het budgettair neutraal overhevelen van budgetten binnen dezelfde kostenplaats zonder dat het totaal van de lasten en baten wijzigt;
- Het budgettair neutraal overhevelen van budgetten tussen kostenplaatsen binnen hetzelfde taakveld zonder dat het totaal van de lasten en baten wijzigt;
- Het budgettair overhevelen van budgetten binnen hetzelfde programma nadat overleg is gevoerd met de hoofdbudgethouder en portefeuillehouder.

De volgende kostensoorten zijn uitgezonderd van verschuiving:

- loonkosten
- verrekening met reserves en voorzieningen
- rente en afschrijving
- interne verrekeningen

#### Artikel 7, lid 2 sub 6

Begrotingswijzigingen zijn budgetwijzigingen die door de gemeenteraad moeten worden geautoriseerd. Het gaat hierbij om de volgende mutaties:

- Het overhevelen van budgetten tussen programma's;
- Nieuw beleid;
- Invullen van taakstellingen;
- Mutaties in reserves;
- Beschikken over de post onvoorzien;
- Het beschikbaar stellen van een investeringsbudget;
- Het wijzigen van de hoogte van een investeringsbudget of het overhevelen van middelen tussen investeringsbudgetten.

#### Artikel 7, lid 4

Voor het betaalbaar stellen van de periodieke voorschotfacturen van nutsbedrijven is de Senior medewerker financieel beheer bevoegd onder de voorwaarde dat de (deel)budgethouder ingestemd heeft met het voorschotbedrag en eventuele wijzigingen.

#### Artikel 8, lid 1

Voor het betaalbaar stellen van bedragen tot € 25.000 (incl. BTW) is één autorisatie toereikend. Autorisatie vindt plaats door het goedkeuren van een factuur in het financiële systeem.

Bij de betaalbaarstelling van bedragen kan het gaan om facturen of betaalopdrachten die worden aangeleverd als batch (verzamel)betalingen vanuit vakapplicaties van bijvoorbeeld sociale zaken, sociaal domein en personeelszaken. De batch (verzamel)betalingen uit de vakapplicaties moeten voorzien zijn van een overzicht met de individuele betalingen en twee handtekeningen, te weten van degene die de batch (verzamel)betaling gemaakt heeft en de (deel)budgethouder(s) van de budgetten waarop de betalingen betrekking hebben. Wanneer een individuele betaling hoger is dan € 25.000 is overeenkomstig artikel 8 lid 1 ook de handtekening nodig van de desbetreffende budgethouder. Bij de batch (verzamel)betalingen uit de vakapplicatie personeelszaken (salarissen) kan volstaan worden met een handtekening van degene die de batch gemaakt heeft en de handtekening van de afdelingsmanager BMO.

#### Artikel 8, lid 2

Betalingsopdrachten zijn betalingen waarvoor geen factuur beschikbaar is. Betalingsopdrachten worden aangeleverd door middel van het op KIS opgenomen formulier "Betalingsopdracht". Deze betalingsopdrachten moeten altijd door twee medewerkers geautoriseerd worden.

#### Artikel 8, lid 3

Deze bepaling is opgenomen om te voorkomen dat een (hoofd)budgethouder of deelbudgethouder een declaratie of factuur voor inhuur met betrekking tot de medewerker zelf betaalbaar kan stellen. In die gevallen moet de betaalbaarstelling altijd geautoriseerd worden door de vervanger van de (hoofd)budgethouder of deelbudgethouder.

#### Artikel 9

Naast de in de Financiële verordening genoemde tussentijdse rapportages leggen de (hoofd)budgethouders en deelbudgethouders ook bij de slotwijziging verantwoording af over de besteding van de aan hen toegewezen budgetten.

#### Artikel 10

De bepaling dat de afdeling Financiën voorziet in de noodzakelijke informatie heeft betrekking op het uitgangspunt dat voor de hele organisatie één integrale financiële administratie bestaat.

Artikel 11

In de praktijk kunnen zich situaties voordoen waarin deze regeling niet voorziet. Voor die situaties is dit artikel opgenomen.