

Regeling budgethouderschap gemeente Oegstgeest

1

Het college van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Oegstgeest,

Gelet op artikel 160, lid 1 sub c van de Gemeentewet en artikel 25 van de Financiële verordening;

BESLUITEN:

Vast te stellen de volgende regeling:

Regeling budgethouderschap gemeente Oegstgeest

Artikel 1: Begripsomschrijvingen

In deze regeling wordt (mede) verstaan onder:

- a. het college: het college van burgemeester en wethouders als bedoeld in artikel 34 van de Gemeentewet;
- b. de secretaris: gemeentesecretaris als bedoeld in hoofdstuk VII, paragraaf 2 van de Gemeentewet, tevens algemeen directeur;
- c. directeur: lid van de directie als bedoeld in de regeling Organisatiestructuur gemeente Oegstgeest;
- d. manager: het hoofd van een team als bedoeld in de regeling Organisatiestructuur gemeente Oegstgeest;
- e. projectleider: degene die is aangewezen om structureel een of meerdere projecten aan te sturen en die verantwoordelijk is voor een aan hem toegewezen budget(ten).
- f. raadsgriffier: griffier als bedoeld in hoofdstuk VII, paragraaf 3 van de Gemeentewet.
- g. concerncontroller: functionaris als genoemd in de Regeling Organisatiestructuur gemeente Oegstgeest;
- h. hoofdbudgethouder: een functionaris die eindverantwoordelijkheid draagt voor een organisatie-eenheid conform artikel 5 lid 1 van de regeling Organisatiestructuur gemeente Oegstgeest en eindverantwoordelijkheid draagt voor alle aan die organisatie-eenheid toegekende budgetten, dan wel een ambtelijke opdrachtgever die eindverantwoordelijkheid draagt voor een startopdracht en alle voor die startopdracht beschikbaar gestelde budgetten;
- i. masterbudgethouder: een directielid (niet zijnde de algemeen directeur/ gemeentesecretaris) dat integraal verantwoordelijk is voor de hem toegewezen beleidsthema's en daarbij behorende budgetten;
- j. budgethouder: Degene die bevoegd is om te beschikken over een toegekend budget ter
1. uitvoering van een specifieke taak en hierover verantwoording aflegt aan de hoofdbudgethouder;
- k. budget: Een bedrag voor geraamde kosten en/of opbrengsten gerelateerd aan de daarvoor te leveren prestatie of product;
- l. beheer: Het zorg dragen voor het handhaven of bereiken van een vooraf vastgesteld kwaliteitsniveau van het beheerde object of de beheerde functie;
- m. budgettair neutraal: Begrotingswijzigingen die per saldo de totale begroting niet beïnvloeden en waarbij geen gelden verschuiven tussen de programma's;
- n. rechtmatigheid: alle handelingen die in overeenstemming zijn met de geldende wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, raadsbesluiten en collegebesluiten;
- o. IDA: cluster Interne Advisering en Dienstverlening van de gemeente Leiden (IDA).

Artikel 2: Relatie college en organisatie

1. De secretaris heeft als taakstellende opdracht om binnen de vastgestelde begroting voor de benoemde beleidsthema's en activiteiten de daarbij horende prestatieafspraken uit te (doen) voeren met inachtneming van de daarbij beoogde maatschappelijke effecten.
2. De secretaris is verantwoordelijk voor de rapportage via de P&C-cyclus over de uitvoering zoals bedoeld in het eerste lid aan het college.
3. In bijzondere omstandigheden kan het college besluiten van het tweede lid af te wijken.

Artikel 3: Budgethouderschap

1. Het budgethouderschap kan worden uitgeoefend door de secretaris, directeur, managers en griffier.

1) Voor de leesbaarheid is de Regeling budgethouderschap gemeente Oegstgeest in de hij-vorm geschreven. Daar waar 'hij' of 'hem' staat, kan ook respectievelijk 'zij' of 'haar' worden gelezen.

2. De budgethouder is integraal verantwoordelijk voor het te bereiken resultaat in termen van effecten, prestaties en beheerste kosten ten aanzien van budgetten waarvoor hij verantwoordelijk is.
3. Voor het aangaan van verplichtingen en/of bestellingen gelden de regels zoals opgenomen in het inkoopbeleid.
4. Een budgethouder draagt er zorg voor dat van toepassing zijnde regelgeving wordt nageleefd.
5. Een budgethouder rapporteert op gezette tijden over alle onder de verantwoordelijkheid van de budgethouder vallende budgetten.
6. Een budgethouder vangt tegenvallers op inkomsten en uitgaven tot een bedrag van € 50.000 op binnen de toegewezen budgetten binnen hetzelfde programma.
7. Een budgethouder meldt (verwachte) meevallers of onderuitputting (incidenteel of structureel) om een integrale inzet van budgetten te bevorderen.

Artikel 4: Secretaris

1. De secretaris is als algemeen directeur integraal eindverantwoordelijk voor de ambtelijke organisatie en voor de informatievoorziening en advisering aan het college.
2. De secretaris is de hoofdbudgethouder.
3. De secretaris wijst de masterbudgethouders en budgethouders aan.
4. De directeur Bestuur- Concernondersteuning vervangt de secretaris als hoofdbudgethouder bij diens afwezigheid.
5. De door de secretaris aangewezen personen als (plaatsvervangend) (master) budgethouders worden door de secretaris op een totaalijst vermeld.

Artikel 5: Hoofdbudgethouder

Een hoofdbudgethouder is verantwoordelijk voor de optimale inzet van het geheel aan budgetten in relatie tot de doelstellingen, resultaten en prestaties van de eigen organisatie-eenheid. De hoofdbudgethouder kan hiertoe aanwijzingen geven aan de budgethouders van de eigen organisatie-eenheid.

Artikel 6: Masterbudgethouder

1. Een masterbudgethouder is een directielid (niet zijnde de algemeen directeur/ gemeentesecretaris) dat integraal verantwoordelijk is voor de aan hem toegewezen beleidsthema's, activiteiten en projecten.
2. Een directielid is verantwoordelijk voor de informatievoorziening en advisering aan de secretaris voor zijn beleidsthema's, activiteiten en projecten en houdt hierbij rekening met het organisatiebelang.
3. De secretaris vervangt een masterbudgethouder bij diens afwezigheid.

Artikel 7: Budgethouder

1. Een budgethouder is een manager die verantwoordelijk is voor een aan hem toegewezen budget. De manager heeft daarmee de integrale eindverantwoordelijkheid voor de voor de tijdigheid, kwaliteit en volledigheid van de planning, begroting, uitvoering, rapportering en verantwoording van het aan hem toegewezen beleidsthema's, activiteiten of kostenplaatsen, voor wat betreft de middelen en de prestatie-indicatoren.
2. De raadsgriffier is budgethouder vanwege de bijzondere positie van de raad.
3. Een budgethouder is verantwoordelijk voor de rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid van de aan hem toegewezen budgetten, binnen de door de concerncontroller gestelde kwaliteitsregels.
4. Een budgethouder dient zich bij de betaalbaarstelling van een rekening ervan te vergewissen dat de bijbehorende prestatie inderdaad is geleverd en hierover binnen vastgestelde afspraken een prestatieverklaring vast te leggen.
5. Een budgethouder wordt bij afwezigheid in eerste instantie horizontaal vervangen, maar kan ook door de masterbudgethouder worden vervangen. Bij een afwezigheid van langer dan een maand, wordt de budgethouder vervangen door een plaatsvervangend manager. De vervangingsregeling wordt vastgelegd in de lijst van budgethouders zoals vermeld in artikel 4 lid 5.

Artikel 8: Onderbouwing relevante gegevens

1. Een budgethouder is verantwoordelijk voor een correcte en tijdige onderbouwing van alle relevante gegevens binnen de gemeentelijke planning-en controlcyclus, waaronder ramingen en berekeningen, voor zowel de kaderbrief, de begroting, de voortgangsrapportages, de decemberwijziging en de jaarrekening.
2. De onderbouwing bestaat uit een financieel aspect en een prestatie-aspect.

Artikel 9: Plannen en verantwoording

Een budgethouder maakt een team- of projectplan voor het volgende jaar en legt over de uitvoering daarvan op gezette tijden verantwoording af, zowel over het gebruik van het toegekende budget als over de voortgang van de prestaties.

Artikel 10: Vastleggen verplichtingen

Een budgethouder laat aangegane financiële verplichtingen vastleggen in de (financiële) administratie teneinde een optimaal inzicht in de uitputting van budgetten te verkrijgen.

Artikel 11: Vorderingen

Een budgethouder laat vorderingen vastleggen in de financiële administratie, teneinde een optimaal inzicht te verkrijgen in het volume van de beschikbare middelen.

Artikel 12: Financiële informatie

1. Een budgethouder is verantwoordelijk voor budgetbewaking.
2. IDA voorziet de budgethouders van financiële informatie met betrekking tot de uitputting van budgetten.

Artikel 13: Wijzigingen van de begroting

Uitsluitend een budgethouder kan voorstellen tot wijziging van de begroting doen aan het college, voor zover het zijn eigen budgetten betreft.

Artikel 14: Bevoegdheid tot het doen van uitgaven

De budgethouder is, namens het college, bevoegd tot het doen van uitgaven met inachtneming van het Algemeen bevoegdhedenbesluit gemeente Oegstgeest:

- a. Tot maximaal de in de exploitatiebegroting en kostenplaatsen opgenomen budgetten;
- b. Tot maximaal het saldo van de voorziening, voor zover dit door de gemeenteraad of het college is vrijgegeven;
- c. Tot maximaal het bedrag van de door de gemeenteraad vastgestelde investeringskredieten.

Artikel 15: Ontoereikendheid van budgetten

1. Indien geen budgetten aanwezig zijn of de bestaande budgetten niet toereikend zijn, worden geen verplichtingen aangegaan of betalingen verricht.
2. Het college is bevoegd te besluiten tot afwijking van het eerste lid.

Artikel 16: Volledigheid van inkomsten

De budgethouder dient er zorg voor te dragen dat de geraamde inkomsten worden geïnd.

Artikel 17: Niet begrote inkomsten

De budgethouder is bevoegd tot het genereren en innen van niet begrote inkomsten, indien dit geen negatieve gevolgen heeft voor de voorbereiding en uitvoering van de in het team- of projectplan afgesproken prestaties.

Artikel 18: Drempelbedrag

Het drempelbedrag tot het aangaan van verplichtingen en het betalen van facturen zijn als volgt:

Bevoegdheid ondertekenen Verplichtingen en/of betalingen	Drempelbedrag
Budgethouder	< € 70.000
Budgethouder + Hoofdbudgethouder of Masterbudgethouder	€ 70.000 en hoger

Artikel 19 Aanwijzen medewerkers met rollen in het financiële systeem

1. Voor het verrichten van handelingen binnen de workflows van het financiële systeem kan de budgethouder medewerkers aanwijzen als:
 - a. Besteller: deze medewerker mag namens de budgethouder het bestellingenproces starten.
 - b. Prestatiebeoordelaar: deze medewerker mag namens de budgethouder beoordelen of de prestatie is geleverd en doet binnen de ruimte van de bestelling de factuur af voor betaalbaarstelling.
 - c. Codeur: deze medewerker mag namens de budgethouder aangeven ten laste van welke kostenplaats, grootboekcode enz. de betreffende factuur moet worden afgewikkeld. Deze codering moet daarna door de budgethouder worden goedgekeurd.
2. De budgethouder laat de voor de diverse rollen aangewezen medewerkers vastleggen in het financiële systeem.

Artikel 20: Verplichtingen en betalingen aan de budgethouder zelf

1. De hoofdbudgethouder, de masterbudgethouders en de budgethouders zijn niet bevoegd om verplichtingen aan zichzelf aan te gaan dan wel betalingen aan zichzelf goed te keuren.
2. De budgethouders worden in de gevallen als bedoeld in lid 1 van dit artikel vervangen door de masterbudgethouder, de masterbudgethouders worden vervangen door de hoofdbudgethouder. Betreft het de hoofdbudgethouder dan wordt hij vervangen door zijn plaatsvervanger zoals vermeld in artikel 4 lid 4.

Artikel 21 Onvoorziene gevallen

In alle gevallen waarin deze regeling niet voorziet of kennelijk onredelijk uitwerkt beslist het college.

Artikel 22: Slotbepaling

1. Deze regeling treedt in werking op de dag na bekendmakingen kan worden aangehaald als Regeling budgethouderschap gemeente Oegstgeest.
2. De Regeling budgethouderschap gemeente Oegstgeest 2021 wordt ingetrokken.

Aldus vastgesteld in de vergadering d.d. 10 februari 2026

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Oegstgeest,

De secretaris

J. Versluis

De burgemeester

E.R. Jaensch

Toelichting op de Regeling budgethouderschap gemeente Oegstgeest

Algemene toelichting

De ontwikkelingen op het gebied van planning en control en de bedrijfsvoering in de gemeente Oegstgeest leiden tot een toenemende behoefte aan de inzet van moderne instrumenten ten behoeve van het management van de organisatie. De voorliggende 'Regeling budgethouderschap gemeente Oegstgeest' beoogt de noodzakelijke voorwaarden te scheppen voor een optimale beheersing van de geldstromen in de gemeentelijke organisatie. De voorliggende Regeling budgethouderschap gemeente Oegstgeest heeft niet als doel alles te regelen over het verschijnsel budgethouderschap. Zo wordt geregeld, dat de budgethouder moet rapporteren, maar hoe hij dat moet doen, is niet in de regeling opgenomen.

Bij de samenstelling van de regeling is uitgegaan van het volgende principe:

De gemeenteraad autoriseert op programmaniveau. Zij geven aan welke maatschappelijke effecten bereikt moeten worden en maken afspraken met het college van burgemeester en wethouders over de inzet van middelen en met welke producten deze maatschappelijke effecten worden gerealiseerd. Het staat het college van burgemeester en wethouders vrij om binnen de programma's budgettair neutraal budgetten over te hevelen van het ene naar het andere budget.

De opzet van de Regeling budgethouderschap sluit aan bij de organisatiestructuur.

Toelichting per artikel

Artikel 1: Begripsbepalingen

Ter verduidelijking is een aantal begrippen dat van belang is hier omschreven.

Artikel 2: Relatie college en organisatie

Het college geeft aan de secretaris als functionaris die verantwoordelijk is voor het geven van leiding en sturing aan de ambtelijke organisatie de opdracht de begroting in het desbetreffende jaar uit te voeren en de uitvoering daarvan op gezette tijden te rapporteren aan het college.

Artikel 3: Budgethouderschap

De regeling voorziet in een sterke verankering van het budgethouderschap in de lijn van de organisatie. De leden van het management (zijnde de managers) zijn budgethouder.

Artikel 4: Secretaris/algemeen directeur

Het effect van het vaststellen van de lijst van budgethouders is eenvoudig en helder: wie op de lijst voorkomt, is budgethouder voor datgene dat op de lijst vermeld staat; wie niet op de lijst voorkomt, is geen budgethouder. Op deze lijst staan per budgethouder de desbetreffende budgetten vermeld.

Artikel 5: Hoofdbudgethouder

De hoofdbudgethouder is eindverantwoordelijk voor het handelen van de budgethouders binnen het eigen organisatieonderdeel, programma, project of proces.

Artikel 6: Masterbudgethouder

De directeur maakt (taakstellende) jaarafspraken met het bestuur en de algemeen directeur, rapporteert periodiek over de voortgang, draagt zorg voor het opstellen van meerjarenprogramma's en begrotingen en bewaakt de resultaten van de organisatie. De directeur (masterbudgethouder) is integraal verantwoordelijk voor zijn onderdelen.

Artikel 7: Budgethouder

De integrale verantwoordelijkheid van de budgethouder strekt zich uit over de gehele budgetcyclus: de budgethouder adviseert en begroot vooraf, rapporteert tussentijds en legt achteraf verantwoording af. En vooral: de budgethouder zorgt voor een goed beheer van de hem toegewezen budgetten. Een belangrijk element daarbij is dat de budgethouder zich ervan vergewist dat de prestatie, waarvoor een rekening wordt gestuurd, ook inderdaad is geleverd. Medewerkers worden niet als budgethouder aangewezen, omdat zij veelal te dicht bij het desbetreffende onderwerp zijn betrokken. Een beslissen tot het aangaan van een verplichting of het doen van een betaling vergt een zekere afstandelijkheid.

Een aparte positie heeft de raadsgriffier. Hij is budgethouder van de budgetten voor raad en griffie. Als 2e handtekening voor bedragen boven de 70.000 conform artikel 18, zal de gemeentesecretaris fungeren. De griffier zal rapporteren aan de raad. De griffier is geen verantwoording verschuldigd aan het college.

Artikel 8: Onderbouwing relevante gegevens

De budgethouder heeft een belangrijke rol in de planning-en controlcyclus. Immers hij is degene die de kennis over het beleidsterrein heeft.

Artikel 9: Plannen en verantwoording

Onderdeel van de planning- en controlcyclus is dat in het najaar plannen voor het volgende jaar worden gemaakt en dat daar op gezette tijden verantwoording over wordt afgelegd. Deze plannen worden afgeleid van de door de raad vastgestelde begroting voor het volgende jaar. De verantwoording van de budgethouders is de basis voor de rapportage, zoals bedoeld in artikel 9.

Artikel 10: Vastleggen verplichtingen

Het aangaan van financiële verplichtingen geschiedt onder de volgende voorwaarden:

- Financiële verplichtingen kunnen slechts worden aangegaan nadat de budgethouder heeft vastgesteld dat hiervoor in de vastgestelde begroting voldoende budget aanwezig is en dat deze verplichtingen passen binnen de doelstelling waarvoor het budget beschikbaar is gesteld;
- Financiële verplichtingen mogen niet worden aangegaan als die in de toekomst onvermijdelijk tot overschrijdingen van budgetten zullen leiden;

Artikel 11: Vorderingen

Om een zuiver beeld te hebben en te houden van het beschikbare budget moeten de gegevens in het financiële systeem altijd up to date zijn. De budgethouder is daarbij de primair verantwoordelijke voor de input, het vastleggen van de bedrijfsgegevens. Daartoe zijn te rekenen gegevens over rechten en verplichtingen en gereed melding van prestaties en leveringen. Gegevens over te vorderingen moeten eveneens zorgvuldig worden vastgelegd.

Artikel 12: Financiële informatie

De bepaling dat IDA voorziet in de noodzakelijke informatie heeft betrekking op het uitgangspunt dat er voor de gehele organisatie slechts één integrale financiële administratie bestaat, die wordt beheerd door IDA.

Artikel 13: Wijziging van de begroting

Regelt dat het tot het taakgebied van de budgethouder behoort, te komen met voorstellen tot wijzigingen van de begroting via begrotingswijzigingen. Aan dit soort wijzigingen ligt vaak een wijziging/aanpassing van beleid ten grondslag.

Artikel 14: Bevoegdheid tot het doen van uitgaven

Hier wordt aangegeven dat een budgethouder nooit de bevoegdheid heeft, meer te besteden dan maximaal in het budget zit. Tijdig rapporteren is daarom inherent aan deze bepaling.

Artikel 15: Ontoereikendheid van budgetten

Het spreekt vanzelf dat budgetten niet mogen worden overschreden en dat er geen basis voor het doen van bestedingen is als er geen budget is. Hier is een basisprincipe van de beheersing van de geldstromen in de organisatie aan de orde. Bovendien is het ongeautoriseerd besteden van middelen in strijd met het budgetrecht van de raad. Daarom ook moet het college van burgemeester en wethouders toestemming geven om in uitzonderingen bepaalde uitgaven toch te doen, ondanks dat er op dat moment geen budget beschikbaar is. En uiteraard geldt daarbij dat het college zich zal moeten verantwoorden naar de raad voor het doen van niet begrote uitgaven.

Artikel 16: Volledigheid van inkomsten

Een budgethouder dient er zorg voor te dragen dat de begrote inkomsten inderdaad in rekening worden gebracht en worden geïnd.

Artikel 17: Niet begrote inkomsten

In bepaalde gevallen komt de mogelijkheid voor dat een budgethouder inkomsten voor de gemeente kan genereren door het verrichten van werken voor derden. Daarnaast is het mogelijk in een aantal gevallen subsidies te verwerven. Het is de plicht van elke budgethouder de algemene middelen te vergroten waar dat maar mogelijk is.

Artikel 18: Drempelbedrag

De budgethouders zijn tot het drempelbedrag alleen bevoegd tot bepaalde bedragen zelfstandig verplichtingen aan te gaan en betalingen te verrichten. Bij hogere bedragen dan het drempelbedrag is een tweede handtekening vereist.

Artikel 19: Aanwijzen medewerkers met rollen in het financieel systeem

Een budgethouder wijst medewerkers aan, die ondersteunende werkzaamheden voor de budgethouder verrichten. Deze zal ook de codering in het financiële systeem verzorgen, waardoor codering en accordering niet door de dezelfde persoon geschieden. De aanwijzing van deze medewerkers wordt centraal bijgehouden. IDA voert de administratie van de lijst van de aangewezen rollen in het financieel systeem.

Artikel 20: Verplichtingen en betalingen aan de budgethouder zelf

Het is niet gewenst dat zowel de hoofdbudgethouder, de masterbudgethouders als de budgethouders zelf kunnen beslissen over verplichtingen en betalingen aan zichzelf. Vandaar dit verbod.

Artikel 21: Onvoorziene gevallen

Er kunnen zich situaties voordoen waarbij in het concrete geval anders gehandeld moet worden dan deze regeling voorschrijft. Daartoe is alleen het college bevoegd.

Artikel 22: Slotbepaling

De regeling zal ingaan op de dag na bekendmaking in het elektronisch gemeenteblad.