

Nota voor Burgemeester en Wethouders

Team: Finance en Control

Onderwerp:

Wijziging van de budgethoudersregling als gevolg van de organisatie-ontwikkeling

Notagegevens

Bestuursorgaan	: B-en-W 27-05-2025
Notanummer	: 2025-393
Datum	: 27-05-2025
Programma	: 12 - Algemene dekkingsmiddelen
Portefeuillehouder	: Wethouder Elferink,
Bijlage(n)	: Budgethoudersregeling 2025.docx, Wijzigingen t.o.v Budgethoudersregeling vastgesteld in 2023.pdf

Parafering

Agendering

* 22-05-2025: Gemeentesecretaris/algemeen directeur

* 28-05-2025: Teammanager Concernstaf en Adjunct-secretaris

Definitieve akkoord

27-05-2025

B & W d.d.: 27-05-2025

Besluit

1. De Budgethoudersregeling d.d. 18 juli 2023 in te trekken

2. De Budgethoudersregeling 2025 vast te stellen en te bepalen dat deze de dag na bekendmaking in werking treedt en terugwerkt tot en met 1 juni 2025

De nota en het besluit openbaar te maken

Inleiding

In de gewijzigde organisatie worden budgethouders op een andere manier aangewezen en wordt een nieuwe coördinerende rol in de planning en control geïntroduceerd. Dit wordt in de budgethoudersregeling vastgelegd. De belangrijkste gewijzigde onderdelen:

- * De aanwijzing van budgethouders volgens uitgangspunten organisatieontwikkeling: hiërarchische structuur waarin management integrale verantwoordelijkheid draagt over personeel en budget.
- * De aanwijzing van een afdelingsmanager per begrotingsprogramma voor de coördinatie en consolidatie per programma in het kader van de planning en control.
- * Zwaartepunt van het budgethouderschap ligt bij teamleiders, daarnaast zijn projectmanagers, projectleiders en programmamanagers beoogde budgethouders. In uitzonderlijke gevallen kan een (andere) medewerker door de directeur aangewezen worden als (deel)budgethouder (vroegere programma-onderdeelmanagers).

Overige wijzigingen

- * Geen programmamanagers (oude stijl) die budgethouder (kunnen) zijn voor een heel begrotingsprogramma.
- * Budgethouder voor algemene dekkingsmiddelen wordt de teamleider financiën in inkoop, niet de strategisch adviseur planning & control.
- * Meerjarige verplichtingen zijn toegestaan binnen de grenzen van de meerjarenbegroting. In de oude budgethoudersregeling was dit voorbehouden aan het college. Dit is in lijn gebracht met het inkoop en aanbestedingsbeleid waarin geen beperking is opgenomen over de bevoegdheid meerjarige verplichtingen aan te gaan.
- * Betere beschrijving van rol Prestatie akkoord verklaarder in het proces.
- * Betere beschrijving van proces verplichtingenregistratie.
- * De toelichting op de regeling is ingekort, het algemene deel is ingekort en waar de artikelen voor zichzelf spreken is de toelichting achterwege gelaten.

Alle wijzigingen ten opzichte van de regeling uit 2023 zijn te volgen in bijlage 2.

Beoogd maatschappelijk resultaat

Solide financieel beleid, gezond financieel beheer.

Kader

De gemeentewet (artikel 212) schrijft voor dat gemeenten een financiële verordening opstellen. In de Financiële verordening gemeente Deventer (art. 32) en het Organisatiebesluit 2019 (art. 12) is vervolgens bepaald dat zaken rondom het budgethouderschap in een afzonderlijke regeling wordt vastgelegd. Deze budgethoudersregeling geeft hier uitvoering aan.

Betrokken partijen en participatie

nvt

Toelichting op participatiebeleid

nvt

Argumenten voor en tegen

- * In het voorstel wordt de budgethoudersregeling verbeterd door deze aan te sluiten op de nieuwe organisatieontwikkelingen. In de nieuwe organisatiestructuur zijn nieuwe rollen toebedeeld die invloed hebben op het budgethouden en de coördinatie van de planning en control documenten.
- * De bepaling over de meerjarige verplichtingen is verruimd, budgethouders kunnen binnen de grenzen van hun bevoegdheden en van de meerjarenbegroting meerjarige verplichtingen aangaan. Dit was al de praktijk.
- * De teksten van de toelichting zijn redactioneel aangepast zodat de leesbaarheid is verbeterd en de opzet in lijn is met andere regelingen. Zie bijlage 2 voor een 1-op1 vergelijking van de oude en nieuwe versie.

Financiële consequenties en dekking

geen

Openbaarmaking en communicatie

Aanpak en uitvoering

Budgethoudersregeling gemeente Deventer

Geldig van 01-06-2025 t/m heden

Intitulé

Budgethoudersregeling gemeente Deventer

Gelet op het bepaalde in:

Artikelen 160, eerste lid, sub. c, en 212 van de Gemeentewet

Overwegende dat:

Bovengenoemde bepalingen het college van burgemeester en wethouders de bevoegdheid geven om een besluit te nemen voor de inrichting van de organisatie,

Besluit:

de volgende regeling vast te stellen:

'Budgethoudersregeling gemeente Deventer'

Hoofdstuk 1 Begripsbepalingen

Artikel 1.1 Begripsbepalingen

In deze regeling wordt verstaan onder:

- a. Budget: Aan een budgethouder ter beschikking gesteld bedrag in de vorm van een raming van lasten en/of baten ter uitvoering van de hem toebedeelde activiteiten.
- b. Directie: hoogste besluitvormingsorgaan van de ambtelijke organisatie onder leiding van de gemeentesecretaris/algemeen directeur, bestaande uit de directeuren én de algemeen directeur.
- c. Doelmatigheid: Het realiseren van de afgesproken prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen.
- d. Doeltreffendheid: De mate waarin de beoogde maatschappelijke effecten van beleid ook daadwerkelijk bereikt worden.
- e. Rechtmatigheid: Het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving waaronder gemeentelijke verordeningen, raadsbesluiten en collegebesluiten.
- f. Verplichting: Een overeenkomst waarbij sprake is van een koop (mondeling of schriftelijk), waarvan de prestatie niet (potentieel) of wel (effectief) heeft plaatsgevonden en waarvan de factuur ter zake is nog niet ontvangen.

Hoofdstuk 2. De budgethoudersregeling

Aanwijzing

Artikel 2.1 Aanwijzing van de budgethouder

1. De gemeente Deventer hanteert als basis voor de mandatering van de beslisbevoegdheid een systeem van getrapte ondermandatering langs de hiërarchische lijn.
2. Het college van burgemeester en wethouders wijst de algemeen directeur aan als eerste budgethouder voor de budgetten die ter beschikking staan van het college. De algemeen directeur heeft het primaire mandaat voor het doen van uitgaven of het innen van inkomsten en is daarmee eerste budgethouder.
3. Een budgethouder kan het aan hem opgedragen budgethouderschap ondermandateren aan een direct ondergeschikte. Dit geldt zowel voor het gehele aan hem gemandateerde budget als voor een deel daarvan:
 - Directeuren kunnen programmamanagers aanwijzen als budgethouder van programmabudgetten en wijst daarbij budgetten aan hen toe.

- Directeuren en afdelingsmanagers kunnen teamleiders die verantwoording aan hen afleggen aanwijzen als deelbudgethouder en kunnen aan hen budgetten en delen van budgetten toewijzen.
- Teamleiders en programmamanagers kunnen na akkoord van de verantwoordelijke directeur medewerkers in het eigen team, projectmanagers en projectleiders aanwijzen als budgethouder voor bepaalde budgetten.
- 4. Projectmanagers krijgen budget op basis van een vastgesteld projectplan
- 5. Programmamanagers krijgen budget op basis van een vastgesteld programmaplan.
- 6. Het mandateren van budgethouderschap leidt niet tot het verleggen van verantwoordelijkheid.
- 7. De aanwijzing als budgethouder geschiedt schriftelijk en wordt ter kennis gebracht van de teamleider Financiën en Inkoop ter registratie.
- 8. Bij afwezigheid legt de budgethouder vast welke andere budgethouder (tijdelijk) overneemt en brengt dit ter kennis van de teamleider Financiën en Inkoop ter registratie.
- 9. Het team Financiën en Inkoop houdt een (digitaal) overzicht bij van budgethouders, PAV-ers en budgetten en informeert de financiële administratie ten behoeve van de verwerking in het financiële systeem.

Artikel 2.2 Griffier

De Griffier heeft het mandaat tot uitoefening van de bevoegdheid te besluiten tot het aangaan van overeenkomsten ter uitoefening van de specifiek aan de raad toegekende wettelijke taken en bevoegdheden. De Griffier is daarom ook budgethouder voor de budgetten die direct ten behoeve van de gemeenteraad staan.

Artikel 2.3 Controle technische functiescheiding

De administratieve gegevensverwerking met betrekking tot enig budget vindt niet plaats onder verantwoordelijkheid van de desbetreffende budgethouder. Uitvoerende functionarissen van de financiële administratie kunnen daardoor geen budgethouder of prestatie-akkoordverklaarder zijn. De functie van de budgethouder is ook onverenigbaar met de functie van betalingsfiatteur en kassier.

Artikel 2.4 Prestatie Akkoord Verklaarders

1. De budgethouder wijst voor elk budget een prestatie-akkoordverklaarder (PAV-er) aan.
2. De budgethouder meldt zijn besluiten tot aanwijzing van een PAV-er schriftelijk aan de teamleider Financiën en Inkoop, onder vermelding van de betreffende budgetten.
3. Bij afwezigheid van de PAV-er legt de budgethouder vast welke andere medewerker de rol van PAV-er overneemt.

Verantwoordelijkheden

Artikel 3.1 Basisverantwoordelijkheid budgethouder

1. Onverminderd de eindverantwoordelijkheid van de algemeen directeur zijn de directeuren verantwoordelijk voor het beheer van de budgetten binnen de kaders van de begroting. De afdelingsmanagers en programmamanagers zijn eindverantwoordelijk voor het beheer van de budgetten en het realiseren van inkomsten die tot de verantwoordelijkheid van een afdeling of programma behoren.
2. De budgethouders zijn ieder voor hun budgetten verantwoordelijk voor het afleggen van verantwoording over de inhoudelijke en financiële uitvoering van de taken uit deze regeling. Zie hiervoor ook artikel 6.2.
3. De budgethouder is verantwoordelijk voor een zo doelmatig en doeltreffend mogelijke inzet van middelen, zodanig dat de doelstellingen worden gerealiseerd die in de begroting zijn vastgelegd.
4. De budgethouder is verantwoordelijk voor de ontwikkeling en beheer van prestatiegegevens zoals normen, kengetallen en het verschaffen van relevante informatie hieromtrent aan de mandaatgever en de coördinator als bedoeld in art. 6.1 voor het onderdeel van de planning & control cyclus documenten.
5. Budgethouderschap van de loonsom en de inhuur op formatie is voorbehouden aan directeuren, afdelingsmanagers en teamleiders. Alle andere budgetten kunnen worden gemandateerd aan andere budgethouders.

Artikel 3.2 Basisverantwoordelijkheden van de prestatie-akkoord verklaarder

De PAV-er controleert voor elke factuur -voorafgaand aan de betaling van de factuur- of de geleverde hoeveelheid en prijs overeenkomen met de gemaakte afspraken.

Bevoegdheden

Artikel 4.1 Besteding van een budget

1. Binnen het kader van de begroting is de budgethouder bevoegd tot het doen van uitgaven en het aangaan van verplichtingen en het verwerven van ontvangsten en rechten ten laste respectievelijk ten bate van de vastgestelde budgetten:

- a) tot maximaal het desbetreffende exploitatiebudget waarover hem het mandaat is verleend;
- b) tot maximaal het saldo van de voorziening waarover hem een mandaat is verleend met inachtneming van de geldende beleidsnota reserves en voorzieningen;
- c) tot maximaal het bedrag van dat deel van het door de raad vastgestelde en door het college beschikbaar gestelde investeringskrediet waarover hem een mandaat is verleend.

2. Per uitgave/verplichting/verwerving geldt de volgende grens voor een zelfstandige bevoegdheid, waaronder geen akkoord van de bovenliggende leidinggevende vereist is:

- Teamleider, projectmanager, projectleiders en andere budgethouders tot € 200.000,00
- Afdelingsmanagers en programmamanagers tot € 500.000,00
- Directeur tot € 2.500.000,00
- Algemeen directeur – geen beperking

3. De budgethouder is bevoegd bij de inzet van middelen binnen de grenzen van het budget af te wijken van de geraamde kostensoorten.

Artikel 5.1 Verplichtingen

1. De budgethouder is bevoegd tot het aangaan van verplichtingen tot maximaal het budget waarover hem het mandaat is verstrekt.

2. De budgethouder is verplicht te handelen in overeenstemming met het inkoop- en aanbestedingsbeleid dat door het college is vastgesteld.

3. Voor iedere opdracht met een waarde hoger dan €10.000,-, maakt de budgethouder een verplichting aan zodat de actuele stand van het budget kan worden berekend.

4. Wanneer er geen geaccordeerde verplichting is, accordeert de budgethouder de facturen, betalingsstukken en ontvangsten na het akkoord van de prestatie-akkoordverklaarder. Na het akkoord van de budgethouder wordt de factuur betaalbaar gesteld.

5. Wanneer er wel een geaccordeerde verplichting is, is met ingang van 1 januari 2026 alleen het akkoord van de PAV'er voldoende is voor betaalbaarstelling van facturen, betalingsstukken en ontvangsten.

Rapportage en verantwoording

Artikel 6.1 Coördinatie en consoliderende verantwoordelijkheid planning en control

1. Voor elk begrotingsprogramma wijst de directie een afdelingsmanager aan als coördinator van dit begrotingsprogramma.

2. Deze coördinerende manager is verantwoordelijk voor een begrotingsprogramma in de P&C documenten, de coördinatie van het proces, het kwaliteitsniveau van de inhoud, het opnemen van toegelichte afwijkingen en risico's.

Artikel 6.2 Rapportage en verantwoording in de planning en control van budgethouders

1. De budgethouder is verantwoordelijk voor het ramen van de budgetten en de analyse van budgetafwijkingen, voor een goede registratie van de mate waarin doelstellingen gerealiseerd zijn, van de inzet van middelen met inbegrip van het aangaan van verplichtingen en van de verhouding tussen middelen en output prestaties.

2. De budgethouder verstrekt de financiële administratie tijdig, volledig en juist alle noodzakelijke gegevens en stukken voor het voeren van de financiële administratie zodat deze actueel, getrouw en rechtmatig is.

3. De budgethouder legt periodiek verantwoording af over de inhoudelijke en financiële uitvoering van de aan hem gemandateerde bevoegdheden, conform de vastgestelde planning, richtlijnen en kwaliteiten in het kader van de planning & control cyclus.

4. De budgethouder overlegt tijdig met de mandaatgever (bovenliggende budgethouder) en de coördinerende manager over materiële afwijkingen van de aan hem toevertrouwde budgetten.

Artikel 6.3 Risico's

1. De budgethouder rapporteert tijdig aan zijn mandaatgever en de coördinerende manager voor het begrotingsprogramma over relevante risico's.

2. De budgethouder gaat uit van de Nota risicomanagement voor het rapporteren van risico's.

Informatieverstrekking

Artikel 7.1 Informatieverstrekking

De budgethouder wordt door de financiële administratie in de gelegenheid gesteld alle gegevens over zijn budgetten te raadplegen.

Slotbepalingen

Artikel 8.1 Onvoorziene gevallen

In alle gevallen waarin deze regeling niet voorziet beslist de algemeen directeur gehoord de directie.

Artikel 8.2 Inwerkingtreding

Deze regeling treedt in werking op de dag na bekendmaking met terugwerkende kracht per 1 juni 2025. Bij de inwerkingtreding van deze regeling wordt de eerder vastgestelde 'Budgethoudersregeling gemeente Deventer (18 juli 2023)' ingetrokken.

Artikel 8.3 Citeerartikel

Deze regeling wordt aangehaald als Budgethoudersregeling gemeente Deventer.

Ondertekening

Aldus vastgesteld in de vergadering van 27 mei 2025 met kenmerk 2025- 393

Burgemeester en wethouders van de gemeente Deventer,
de secretaris, de burgemeester,



J.P. Wassens



R.C. König

Hoofdstuk 3. Algemene toelichting

De budgethoudersregeling is bedoeld om de rechten, plichten en verantwoordelijkheden van de budgethouders vast te leggen. De regels bieden structuur en duidelijkheid voor budgethouders hoe om te gaan met de toegewezen budgetten. Het budgethouderschap is een belangrijke pijler van het systeem van planning en control. In alle fases van de planning en control - van doelstellingen, ramingen, planningen, tussentijdse verantwoordingen, bijstellingen, toepassen risicomanagement, intern(e) control(e) en accountantscontrole is de budgethouder verantwoordelijk rondom sturing en beheersing. Een afdelingsmanager wordt aangewezen als coördinator voor een of meerdere begrotingsprogramma's.

Toelichting artikel 2.1

In dit artikel is vastgelegd dat de mandatering de reguliere hiërarchische structuur volgt. Het budgethouderschap kan door teamleiders na akkoord van de verantwoordelijke directeur ondergemandateerd worden naar projectmanagers, projectleiders of medewerkers in het eigen team als het aantal budgetten de 'span of control' te boven gaat. Daarbij moet afgewogen worden of verdere versnippering van de budgetverantwoordelijkheid niet ten koste gaat van het inzicht en overzicht op de budgetten. Er is geen hiërarchische leiding onder het niveau van teamleiders, zodat de teamleiders als laatste budget kunnen ondermandateren.

Toelichting artikel 2.4

In het organisatiebesluit (artikel 12) is bepaald dat het College van Burgemeester en Wethouders zorgdraagt voor een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden waarbij aan de eisen van control-technische functiescheiding wordt voldaan en de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de verstrekte informatie aan het bestuur en het ambtelijk management is gewaarborgd. De operationele verantwoordelijkheden met betrekking tot de beschikkende, de bewarende, de registrerende, de controlerende en uitvoerende functies kunnen hierdoor niet door dezelfde functionaris worden uitgevoerd. Daarbij gaat het om een scheiding tussen de registratie van de facturen en de betaalopdrachten (lid 1) en een scheiding tussen de financiële administratie (betaling fiatteren en controleren) en de budgethouder. Een uitzondering wordt gemaakt voor de teammanager DOWR-FA voor de rollen van budgethouder en fiatteur, en alleen voor het budget van het team (en kan daarmee geen vervangende budgethouder zijn voor andere teamleiders). Deze uitzondering betreft een klein budget en is noodzakelijk vanwege de beperkte bezetting in het team.

Toelichting artikel 3.1

Alle budgethouders zijn verantwoordelijk voor de inzet, het beheer en verantwoording van/over de budgetten die zijn toegewezen. Dit kunnen aller typen budgetten zijn, waaronder apparaatslasten zoals budget voor tijdschrijven, doorbelaste loonsom en inhuur buiten de formatie. Uitzondering is gemaakt voor het loonsombudget en de inhuur op formatie, daarvan is het budgethouderschap voorbehouden aan de leidinggevende verantwoordelijk voor de aansturing op personeelszaken.

Toelichting artikel 3.2

De prestatieverklaring is onderdeel van de factuurcontrole, waarbij de levering en de prijs getoetst wordt voorafgaand aan de betaling van de factuur. De functionaris die belast is met de prestatieakkoordverklaring (de prestatie-akkoordverklaarder ofwel PAV-er) heeft de verantwoordelijkheid om vast te stellen dat de geleverde hoeveelheid en de prijs overeenkomen met de gemaakte afspraken, onafhankelijk van budget en betaling. Op basis van objectieve informatie wordt onafhankelijk en zelfstandig vastgesteld of de prestatie waarvoor de factuur is ontvangen betrekking heeft op de organisatie én aan de organisatie is geleverd. De informatie hiervoor dient bij facturen boven een nader vast te stellen drempelbedrag te worden vastgelegd, zodat dit controleerbaar en/of reproduceerbaar is door de interne controle of door de accountant.

Toelichting artikel 4.1

In de (meerjaren)begroting is het budget vastgelegd (inkomsten en uitgaven) met de daaraan verbonden kwantitatieve en kwalitatieve doelstellingen en prestaties. Daarmee is vastgelegd 'wat we willen bereiken' en 'wat het mag kosten'. Hoofdreutel is dat een budgethouder de beschikking krijgt over een budget en een eigen verantwoordelijkheid heeft over de inzet daarvan. Er is daarbij geen vrijheid om af te wijken van de geraamde inkomsten en uitgaven, ook niet wanneer dit per saldo eenzelfde budgettair beslag oplevert. De regels daaromtrent zijn vastgelegd in de begrotingsregels. Besteding van een budget, inclusief het aangaan van verplichtingen, kan alleen plaatsvinden met goedkeuring van de budgethouder. Er is voor hoge bedragen een akkoord van een leidinggevende nodig (lid 2). Dit zijn dezelfde grenzen die gelden voor het nemen van het besluit op basis van de regeling tot het verlenen van bevoegdheden. Binnen de grenzen van het budget mag de budgethouder keuzes maken ten aanzien van de middeleninzet (lid 3). Het gaat hierom keuze voor inzet van verschillende beïnvloedbare kostensoorten. Er zijn beperkingen aan deze bevoegdheid, bijvoorbeeld bij interne leveringen (zoals loonkosten en kapitaalslasten).

Toelichting artikel 5.1

Het vastleggen van verplichtingen is in het kader van een doelmatig budgetbeheer noodzakelijk. Op het moment dat een bestelling wordt geplaatst, is (een deel van) het budget besteed. In de regel is op dat moment nog geen factuur ontvangen en dus de claim op het budget in eerste instantie niet zichtbaar in de financiële administratie. Daarom wordt iedere verplichting groter dan €10.000 opgenomen in de verplichtingenadministratie waardoor de budgethouder zicht heeft op de actuele stand van zaken ten aanzien van het aan hem toegekende budget.

In het inkoop-en aanbestedingsbeleid zijn de kaders en uitgangspunten geformuleerd voor het handelen van de gemeente ten aanzien van inkopen en aanbesteden. Uitgangspunt is dat de budgethouder bevoegd is aanbestedingen op te starten. Een Europese aanbesteding is voorbehouden aan een besluit van het college. Ook aanbestedingen onder de Europese drempel met

een politiek karakter en/of aanbestedingen met een grote impact op de organisatie worden, vóór publicatie of het versturen van de offerteaanvraag, voorgelegd aan het college.

Bij het aangaan van meerjarige verplichtingen is de meerjarenraming van de actuele meerjarenbegroting leidend voor de beoordeling van de budgettaire ruimte. Meerjarige verplichtingen leggen een beslag op de toekomstige middelen, waardoor financiële bijsturing in de toekomst wordt beperkt.

Toelichting artikel 6.1

Onder de coördinatie van het proces valt ook de afstemming met de directie en verantwoordelijke wethouder(s) en voor het schuiven van budgetten tussen budgethouders binnen een programma. Hierbij worden de beleidsregels begroting in acht genomen.

Toelichting artikel 6.2

Dit artikel brengt tot uitdrukking dat de budgethouder een duidelijke rol heeft bij het tot stand brengen van alle planning en control documenten. De verantwoording in lid 3 betreft richting de mandaatgever (meestal hiërarchisch leidinggevende) en de coördinerende manager voor het betreffende begrotingsprogramma.

Budgethoudersregeling gemeente Deventer

heeft verwijderd: 2024

Geldend van 01-06-2025 t/m heden

Intitulé

Budgethoudersregeling gemeente Deventer

Gelet op het bepaalde in:

Artikelen 160, eerste lid, sub. c, en 212 van de Gemeentewet

Overwegende dat:

Bovengenoemde bepalingen het college van burgemeester en wethouders de bevoegdheid geven om een besluit te nemen voor de inrichting van de organisatie.

Besluit:

de volgende regeling vast te stellen:

'Budgethoudersregeling gemeente Deventer'

Hoofdstuk 1 Begripsbepalingen

Artikel 1.1 Begripsbepalingen

In deze regeling wordt verstaan onder:

- Budget: Aan een budgethouder ter beschikking gesteld bedrag in de vorm van een raming van lasten en/of baten ter uitvoering van de hem toebedeelde activiteiten.
- Directie: hoogste besluitvormingsorgaan van de ambtelijke organisatie onder leiding van de gemeentesecretaris/algemeen directeur, bestaande uit de directeuren én de algemeen directeur.
- Doelmatigheid: Het realiseren van de afgesproken prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen.
- Doeltreffendheid: De mate waarin de beoogde maatschappelijke effecten van beleid ook daadwerkelijk bereikt worden.
- Rechtmatigheid: Het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving waaronder gemeentelijke verordeningen, raadsbesluiten en collegebesluiten.
- Verplichting: Een overeenkomst waarbij sprake is van een koop (mondeling of schriftelijk), waarvan de prestatie niet (potentieel) of wel (effectief) heeft plaatsgevonden en waarvan de factuur ter zake is nog niet ontvangen.

heeft verwijderd: <#>Algemeen directeur: De algemeen directeur als genoemd in artikel 7 Organisatiebesluit gemeente Deventer (2019).¶ Budgethouder: de functionaris die bij of krachtens deze regeling namens de gemeente bevoegd is tot het aangaan van een financiële verplichting of het verzekeren van een geraamde inkomst.¶

heeft verwijderd: <#>Investeringskrediet: Budget voor het realiseren van investering d.w.z. waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt - en waarvan de besteding ook over meerdere jaren verspreid kan worden.¶ Kostensoort: De uitsplitsing van baten en lasten naar aard of soort conform het rekening schema.¶ Mandaatgever: De functionaris die mandaat verleent¶ Programma: Onderdeel van de begroting bestaande uit een samenhangend geheel van activiteiten.¶ Project: Een tijdelijk onderdeel van de begroting dat bestaat uit een aantal activiteiten, gericht op het tot stand brengen van een projectresultaat. Het betreft een tijdelijke werkorganisatie die kan opereren zowel binnen als naast de staande organisatie.¶ Prestatie akkoordverklaarder: De functionaris die in opdracht van de budgethouder de taak heeft de geleverde prestatie te bevestigen.¶

Hoofdstuk 2. De budgethoudersregeling

Aanwijzing

Artikel 2.1 Aanwijzing van de budgethouder

- De gemeente Deventer hanteert als basis voor de mandatering van de beslisbevoegdheid een systeem van getrapte ondermandatering langs de hiërarchische lijn.
- Het college van burgemeester en wethouders wijst de algemeen directeur aan als eerste budgethouder voor de budgetten die ter beschikking staan van het college. De algemeen directeur heeft het primaire mandaat voor het doen van uitgaven of het innen van inkomsten en is daarmee eerste budgethouder.
- Een budgethouder kan het aan hem opgedragen budgethouderschap ondermandateren aan een direct ondergeschikte. Dit geldt zowel voor het gehele aan hem gemandateerde budget als voor een deel daarvan.
- Directeuren kunnen programmamanagers aanwijzen als budgethouder van programmabudgetten en wijst daarbij budgetten aan hen toe.

heeft verwijderd: <#>Taakveld: Eenheid waarin de programma's en de totale begroting zijn onderverdeeld - volgens voorschrift van het rijk.¶

heeft verwijderd: De budgethouder¶

heeft verwijderd: als omschreven in de Regeling tot verlening van bevoegdheden gemeente Deventer Dit systeem wordt ook gevolgd bij de aanwijzing van budgethouders op grond van deze budgethoudersregeling. ...

heeft verwijderd: 2.

heeft verwijderd: De

heeft verwijderd: .

heeft verwijderd: 4.

- Directeuren en afdelingsmanagers kunnen teamleiders die verantwoording aan hen afleggen aanwijzen als deelbudgethouder en kunnen aan hen budgetten en delen van budgetten toewijzen.
- Teamleiders en programmamanagers kunnen na akkoord van de verantwoordelijke directeur medewerkers in het eigen team, projectmanagers en projectleiders aanwijzen als budgethouder voor bepaalde budgetten.

4. Projectmanagers krijgen budget op basis van een vastgesteld projectplan

5. Programmamanagers krijgen budget op basis van een vastgesteld programmaplan.

6. Het mandateren van budgethouderschap leidt niet tot het verleggen van verantwoordelijkheid.

7. De aanwijzing als budgethouder geschiedt schriftelijk en wordt ter kennis gebracht van de teamleider Financiën en Inkoop ter registratie.

8. Bij afwezigheid legt de budgethouder vast welke andere budgethouder (tijdelijk) overneemt en brengt dit ter kennis van de teamleider Financiën en Inkoop ter registratie.

9. Het team Financiën en Inkoop houdt een (digitaal) overzicht bij van budgethouders, PAV-ers en budgetten en informeert de financiële administratie ten behoeve van de verwerking in het financiële systeem.

Artikel 2.2 Griffier

De Griffier heeft het mandaat tot uitoefening van de bevoegdheid te besluiten tot het aangaan van overeenkomsten ter uitoefening van de specifiek aan de raad toegekende wettelijke taken en bevoegdheden. De Griffier is daarom ook budgethouder voor de budgetten die direct ten behoeve van de gemeenteraad staan.

Artikel 2.3 Controle technische functiescheiding

De administratieve gegevensverwerking met betrekking tot enig budget vindt niet plaats onder verantwoordelijkheid van de desbetreffende budgethouder. Uitvoerende functionarissen van de financiële administratie kunnen daardoor geen budgethouder of prestatie-akkoordverklaarder zijn. De functie van de budgethouder is ook onverenigbaar met de functie van betalingsfiatteur en kassier.

Artikel 2.4 Prestatie Akkoord Verklaarders

1. De budgethouder wijst voor elk budget een prestatie-akkoordverklaarder (PAV-er) aan.

2. De budgethouder meldt zijn besluiten tot aanwijzing van een PAV-er schriftelijk aan de teamleider Financiën en Inkoop, onder vermelding van de betreffende budgetten.

3. Bij afwezigheid van de PAV-er legt de budgethouder vast welke andere medewerker de rol van PAV-er overneemt.

Verantwoordelijkheden

Artikel 3.1 Basisverantwoordelijkheid budgethouder

1. Onverminderd de eindverantwoordelijkheid van de algemeen directeur zijn de directeuren verantwoordelijk voor het beheer van de budgetten binnen de kaders van de begroting. De afdelingsmanagers en programmamanagers zijn eindverantwoordelijk voor het beheer van de budgetten en het realiseren van inkomsten die tot de verantwoordelijkheid van een afdeling of programma behoren.

2. De budgethouders zijn ieder voor hun budgetten verantwoordelijk voor het afleggen van verantwoording over de inhoudelijke en financiële uitvoering van de taken uit deze regeling. Zie hiervoor ook artikel 6.2.

3. De budgethouder is verantwoordelijk voor een zo doelmatig en doeltreffend mogelijke inzet van middelen, zodanig dat de doelstellingen worden gerealiseerd die in de begroting zijn vastgelegd.

4. De budgethouder is verantwoordelijk voor de ontwikkeling en beheer van prestatiegegevens zoals normen, kengetallen en het verschaffen van relevante informatie hieromtrent aan de mandaatgever en de coördinator als bedoeld in art. 6.1 voor het onderdeel van de planning & control cyclus documenten.

5. Budgethouderschap van de loonsom en de inhuur op formatie is voorbehouden aan directeuren, afdelingsmanagers en teamleiders. Alle andere budgetten kunnen worden gemandateerd aan andere budgethouders.

Artikel 3.2 Basisverantwoordelijkheden van de prestatie-akkoord verklaarder

De PAV-er controleert voor elke factuur -voorafgaand aan de betaling van de factuur- of de geleverde hoeveelheid en prijs overeenkomen met de gemaakte afspraken.

heeft verwijderd: bevoegdheid

heeft verwijderd: 5

heeft verwijderd: financiële administratie

heeft verwijderd: 6. De financiële administratie verwerkt de aanwijzing van budgethouders in het financiële systeem onder andere ten behoeve van de uitvoering van de interne controle en de rechtmatigheid. ¶

heeft verwijderd: wie de rol van

heeft verwijderd: 8. In aanvulling op de hiërarchische getrapte ondermandatering kan het budgethouderschap rechtstreeks gemandateerd worden aan een programmamanager of een projectmanager. ¶

heeft verwijderd: Algemene dekkingsmiddelen ¶
In aanvulling op de hiërarchische getrapte ondermandatering kan het budgethouderschap van de algemene dekkingsmiddelen rechtstreeks gemandateerd worden aan de programmamanager Financiën/Strategisch adviseur Planning en Control. ¶
¶
Artikel 2.3

heeft verwijderd: 4

heeft verwijderd: 1.

heeft verwijderd: De functie van de budgethouder is onverenigbaar met de functie van betalingsfiatteur en kassier. ¶
3. Budgethouders wijzen

heeft verwijderd: ers

heeft verwijderd: ers

heeft verwijderd: financiële administratie

heeft verwijderd: 4.

heeft verwijderd: accordeert op gefactureerde en geleverde prestaties ten laste van de budgetten van

heeft verwijderd: - in ieder geval voor bestedingen hoger dan €10.000,-.

heeft verwijderd: is

heeft verwijderd: budgethouder

heeft verwijderd: beheersing

heeft verwijderd: begrotingsuitvoering, zoals deze is vastgelegd in

heeft verwijderd: de tussentijdse wijzigingen daarvan.

heeft verwijderd: 2

heeft verwijderd: 3

heeft verwijderd: controlcyclus

Bevoegdheden

Artikel 4.1 Besteding van een budget

1. Binnen het kader van de begroting is de budgethouder bevoegd tot het doen van uitgaven en het aangaan van verplichtingen en het verwerven van ontvangsten en rechten ten laste respectievelijk ten bate van de vastgestelde budgetten:

- tot maximaal het desbetreffende exploitatiebudget waarover hem het mandaat is verleend;
- tot maximaal het saldo van de voorziening waarover hem een mandaat is verleend met inachtneming van de geldende beleidsnota reserves en voorzieningen;
- tot maximaal het bedrag van dat deel van het door de raad vastgestelde en door het college beschikbaar gestelde investeringskrediet waarover hem een mandaat is verleend.

2. Per uitgave/verplichting/verwerving geldt de volgende grens voor een zelfstandige bevoegdheid, waaronder geen akkoord van de bovenliggende leidinggevende vereist is:

- Teamleider, projectmanager, projectleiders en andere budgethouders tot € 200.000,00
- Afdelingsmanagers en programmamanagers tot € 500.000,00
- Directeur tot € 2.500.000,00
- Algemeen directeur – geen beperking

3. De budgethouder is bevoegd bij de inzet van middelen binnen de grenzen van het budget af te wijken van de geraamde kostensoorten.

heeft verwijderd: 1. Onder verantwoordelijkheid van de algemeen directeur is de door hem gemandateerde budgethouder

heeft verwijderd: ,

Artikel 5.1 Verplichtingen

1. De budgethouder is bevoegd tot het aangaan van verplichtingen tot maximaal het budget waarover hem het mandaat is verstrekt.

2. De budgethouder is verplicht te handelen in overeenstemming met het inkoop- en aanbestedingsbeleid dat door het college is vastgesteld.

3. Voor iedere opdracht met een waarde hoger dan €10.000,-, maakt de budgethouder een verplichting aan zodat de actuele stand van het budget kan worden berekend.

4. Wanneer er geen geaccordeerde verplichting is, accordeert de budgethouder de facturen, betalingsstukken en ontvangsten na het akkoord van de prestatie-akkoordverklaarder. Na het akkoord van de budgethouder wordt de factuur betaalbaar gesteld.

5. Wanneer er wel een geaccordeerde verplichting is, is met ingang van 1 januari 2026 alleen het akkoord van de PAV'er voldoende is voor betaalbaarstelling van facturen, betalingsstukken en ontvangsten.

heeft verwijderd: Verplichtingen ¶
¶

heeft verwijderd: ¶
Artikel 5.2 Meerjarige verplichtingen ¶
Het college is bevoegd tot het aangaan van meerjarige verplichtingen voor zover deze vallen binnen de kaders zoals die zijn vastgesteld in de begroting en meerjarenraming. Deze bevoegdheid is behoudens specifieke uitzondering niet vatbaar voor mandatering. ¶
¶

Rapportage en verantwoording

Artikel 6.1 Coördinatie en consoliderende verantwoordelijkheid planning en control

1. Voor elk begrotingsprogramma wijst de directie een afdelingsmanager aan als coördinator van dit begrotingsprogramma.

2. Deze coördinerende manager is (in aanvulling op de verantwoordelijkheden als afdelingsmanager) verantwoordelijk voor een begrotingsprogramma in de P&C documenten, de coördinatie van het proces, het kwaliteitsniveau van de inhoud, het opnemen van toegelichte afwijkingen en risico's.

Artikel 6.2 Rapportage en verantwoording in de planning en control van budgethouders

1. De budgethouder is verantwoordelijk voor het ramen van de budgetten en de analyse van budgetafwijkingen, voor een goede registratie van de mate waarin doelstellingen gerealiseerd zijn, van de inzet van middelen met inbegrip van het aangaan van verplichtingen en van de verhouding tussen middelen en output prestaties.

2. De budgethouder verstrekt de financiële administratie tijdig, volledig en juist alle noodzakelijke gegevens en stukken voor het voeren van de financiële administratie zodat deze actueel, getrouw en rechtmatig is.

3. De budgethouder legt periodiek verantwoording af over de inhoudelijke en financiële uitvoering van de aan hem gemandateerde bevoegdheden, conform de vastgestelde planning, richtlijnen en kwaliteiten in het kader van de planning & control cyclus.

4. De budgethouder overlegt tijdig met de mandaatgever (bovenliggende budgethouder) en de coördinerende manager over materiële afwijkingen van de aan hem toevertrouwde budgetten.

heeft verwijderd: ten aanzien van het door hem gehouden budget

Artikel 6.3 Risico's

1. De budgethouder rapporteert tijdig aan zijn mandaatgever en de coördinerende manager voor het begrotingsprogramma over relevante risico's.

heeft verwijderd: 2

2. De budgethouder gaat uit van de Nota risicomangement voor het rapporteren van risico's.

Informatieverstrekking

Artikel 7.1 Informatieverstrekking

De budgethouder wordt door de financiële administratie in de gelegenheid gesteld alle gegevens over zijn budgetten te raadplegen.

Slotbepalingen

Artikel 8.1 Onvoorziene gevallen

In alle gevallen waarin deze regeling niet voorziet beslist de algemeen directeur gehoord de directie.

Artikel 8.2 Inwerkingtreding

Deze regeling treedt in werking op de dag na bekendmaking met terugwerkende kracht per 1 juni 2025. Bij de inwerkingtreding van deze regeling wordt de eerder vastgestelde 'Budgethoudersregeling gemeente Deventer (18 juli 2023)' ingetrokken.

Artikel 8.3 Citeerartikel

Deze regeling wordt aangehaald als Budgethoudersregeling gemeente Deventer.

Ondertekening

Aldus vastgesteld in de vergadering van 27 mei 2025 met kenmerk 2025- 393 Burgermeester en wethouders van de gemeente Deventer.

de secretaris,
J.P. Wassens

de burgemeester,
R.C. König

Hoofdstuk 3. Algemene toelichting

De budgethoudersregeling is bedoeld om de rechten, plichten en verantwoordelijkheden van de budgethouders vast te leggen. De regels bieden structuur en duidelijkheid voor budgethouders hoe om te gaan met de toegewezen budgetten. Het budgethouderschap is een belangrijke pijler van het systeem van planning en control. In alle fases van de planning en control - van doelstellingen, ramingen, plannings, tussentijdse verantwoordingen, bijstellingen, toepassen risicomangement, intern(e) control(e) en accountantscontrole is de budgethouder verantwoordelijk rondom sturing en beheersing. Een afdelingsmanager wordt aangewezen als coördinator voor een of meerdere begrotingsprogramma's.

Toelichting artikel 2.1

In dit artikel is vastgelegd dat de mandatering de reguliere hiërarchische structuur volgt. Het budgethouderschap kan door teamleiders na akkoord van de verantwoordelijke directeur ondergemandateerd worden naar projectmanagers, projectleiders of medewerkers in het eigen team als het aantal budgetten de 'span of control' te boven gaat. Daarbij moet afgewogen worden of verdere versnippering van de budgetverantwoordelijkheid niet ten koste gaat van het inzicht en overzicht op de budgetten. Er is geen hiërarchische leiding onder het niveau van teamleiders, zodat de teamleiders als laatste budget kunnen ondermandateren.

Toelichting artikel 2.4

In het organisatiebesluit (artikel 12) is bepaald dat het College van Burgemeester en Wethouders zorgdraagt voor een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden waarbij aan de eisen van control-technische functiescheiding wordt voldaan en de

heeft verwijderd: uit van de beleidsnota risicomangement en weerstandsvermogen

heeft verwijderd: directieraad

heeft verwijderd: na vaststelling

heeft verwijderd: ingang

heeft verwijderd: 18 juli 2023. ¶
Met ingang van dezelfde datum komt het oude

heeft verwijderd: 8 maart 2011) te vervallen.

heeft verwijderd: 2023

heeft verwijderd: 3.1 Inleiding¶

heeft verwijderd: De budgethoudersregeling is gebaseerd op het organisatiebesluit gemeente Deventer (2019), de bestuursfilosofie en de Financiële verordening 2019. De regeling is onderdeel van de afspraken in het kader van de planning en control cyclus. Via de vaststelling van de programmabegroting geeft de raad aan het college van burgemeester en wethouders de opdracht om de plannen uit te voeren. Vervolgens krijgt de budgethouder de opdracht en de verantwoordelijkheid en bevoegdheden om met behulp van de budgetten de doelen te realiseren. ¶

3.2 Uitgangspunten¶

Voorafgaand aan de artikelsgewijze toelichting van de budgethoudersregeling volgt hieronder kort een toelichting op de verdeling van de verantwoordelijkheid die binnen de organisatie wordt gehanteerd in relatie tot het budgethouderschap en het instrument (planning & control) dat wordt toegepast om daarover te rapporteren. Vervolgens wordt kort de mandatering van bevoegdheden toegelicht. ¶

¶ 3.2.1 Verantwoordelijkheid ¶

De raad staat aan het hoofd van de gemeente, het primaat in het lokaal bestuur berust bij de gekozen volksvertegenwoordiging. De bestuurlijke ... [1]

heeft verwijderd: De budgethouder legt verantwoording af aan de mandaatgever (algemeen ... [2]

heeft verwijderd: ¶
3.2.3 Mandatering van bevoegdheden ¶ ... [3]

heeft verwijderd: (systeem van getrapte ondermandatering). Dit gaat vanaf de algemeen ... [4]

heeft verwijderd: verder

heeft verwijderd: ,

heeft verwijderd: andere

heeft verwijderd: . Aanleiding voor deze verdere ondermandatering kan een

heeft verwijderd: zijn die

heeft verwijderd: In de praktijk hebben teammanagers geen inhoudelijke verantwoordelijkheid voor resultaat ... [5]

heeft omlaag verplaatst [1]: ¶
¶

heeft verwijderd: Toelichting artikel 2.2 ¶ ... [6]

heeft verwijderd: 2.3 ¶ ... [7]

heeft verwijderd: zorg draagt

heeft verwijderd: controltechnische

betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de verstrekte informatie aan het bestuur en het ambtelijk management is gewaarborgd. De operationele verantwoordelijkheden met betrekking tot de beschikkende, de bewarende, de registrerende, de controlerende en uitvoerende functies kunnen hierdoor niet door dezelfde functionaris worden uitgevoerd. Daarbij gaat het om een scheiding tussen de registratie van de facturen en de betaalopdrachten (lid 1) en een scheiding tussen de financiële administratie (betaling fatteren en controleren) en de budgethouder. Een uitzondering wordt gemaakt voor de teammanager DOWR-FA voor de rollen van budgethouder en fiatteur, en alleen voor het budget van het team (en kan daarmee geen vervangende budgethouder zijn voor andere teamleiders). Deze uitzondering betreft een klein budget en is noodzakelijk vanwege de beperkte bezetting in het team.

Toelichting artikel 3.1

Alle budgethouders zijn verantwoordelijk voor de inzet, het beheer en verantwoording van/over de budgetten die zijn toegewezen. Dit kunnen aller typen budgetten zijn, waaronder apparaatslasten zoals budget voor tijdschrijven, doorbelaste loonsom en inhuur buiten de formatie. Uitzondering is gemaakt voor het loonsombudget en de inhuur op formatie, daarvan is het budgethouderschap voorbehouden aan de leidinggevende verantwoordelijk voor de aansturing op personeelszaken.

Toelichting artikel 3.2

De prestatieverklaring is onderdeel van de factuurcontrole, waarbij de levering en de prijs getoetst wordt voorafgaand aan de betaling van de factuur. De functionaris die belast is met de prestatieakkoordverklaring (de prestatie-akkoordverklaarder ofwel PAV-er) heeft de verantwoordelijkheid om vast te stellen, dat de geleverde hoeveelheid en de prijs overeenkomen met de gemaakte afspraken, onafhankelijk van budget en betaling. Op basis van objectieve informatie wordt onafhankelijk en zelfstandig vastgesteld of de prestatie waarvoor de factuur is ontvangen betrekking heeft op de organisatie én aan de organisatie is geleverd. De informatie hiervoor dient bij facturen boven een nader vast te stellen drempelbedrag te worden vastgelegd, zodat dit controleerbaar en/of reproduceerbaar is door de interne controle of door de accountant.

Toelichting artikel 4.1

In de (meerjaren)begroting is het budget vastgelegd (inkomsten en uitgaven) met de daaraan verbonden kwantitatieve en kwalitatieve doelstellingen en prestaties. Daarmee is vastgelegd 'wat we willen bereiken' en 'wat het mag kosten'. Hoofregel is dat een budgethouder de beschikking krijgt over een budget en een eigen verantwoordelijkheid heeft over de inzet daarvan. Er is daarbij geen vrijheid om af te wijken van de geraamde inkomsten en uitgaven, ook niet wanneer dit per saldo eenzelfde budgettaire beslag oplevert. De regels daaromtrent zijn vastgelegd in de begrotingsregels. Besteding van een budget, inclusief het aangaan van verplichtingen, kan alleen plaatsvinden met goedkeuring van de budgethouder. Er is voor hoge bedragen een akkoord van een leidinggevende nodig (lid 2). Dit zijn dezelfde grenzen die gelden voor het nemen van het besluit op basis van de regeling tot het verlenen van bevoegdheden. Binnen de grenzen van het budget mag de budgethouder keuzes maken ten aanzien van de middeleninzet (lid 3). Het gaat hierom keuze voor inzet van verschillende beïnvloedbare kostensoorten. Er zijn beperkingen aan deze bevoegdheid, bijvoorbeeld bij interne leveringen (zoals loonkosten en kapitaalslasten).

Toelichting artikel 5.1

Het vastleggen van verplichtingen is in het kader van een doelmatig budgetbeheer noodzakelijk. Op het moment dat een bestelling wordt geplaatst, is (een deel van) het budget besteed. In de regel is op dat moment nog geen factuur ontvangen en dus de claim op het budget in eerste instantie niet zichtbaar in de financiële administratie. Daarom wordt iedere verplichting groter dan €10.000 opgenomen in de verplichtingenadministratie waardoor de budgethouder zicht heeft op de actuele stand van zaken ten aanzien van het aan hem toegekende budget.

In het inkoop- en aanbestedingsbeleid zijn de kaders en uitgangspunten geformuleerd voor het handelen van de gemeente ten aanzien van inkopen en aanbesteden. Uitgangspunt is dat de budgethouder bevoegd is aanbestedingen op te starten. Een Europese aanbesteding is voorbehouden aan een besluit van het college. Ook aanbestedingen onder de Europese drempel met een politiek karakter en/of aanbestedingen met een grote impact op de organisatie worden, vóór publicatie of het versturen van de offerteaanvraag, voorgelegd aan het college.

heeft verwijderd: teammanagers

heeft verwijderd: op de afdeling

heeft verplaatst (invoeging) [2]

heeft verwijderd: ook

heeft verwijderd: voorafgaande

heeft verwijderd: de levering van de prestatie

heeft verwijderd: , - in beginsel -

heeft verwijderd: bestelling,

heeft verwijderd: Dit is vastgelegd in het derde lid van dit artikel.

heeft omhoog verplaatst [2]: ¶
Toelichting artikel 3.

heeft verwijderd: ¶
Indien de PAV-er niet geheel onafhankelijk is van de bestelling, het budget en/of betaling heeft de PAV-er de verantwoordelijkheid aanvullende directe en/of indirecte informatie aan te leveren zodat de prestatie levering kan worden aangetoond. In lid 4 is de grens van €10.000,- gesteld om kleinere bestellingen niet te veel te belasten met administratieve verplichtingen ¶

heeft verwijderd: 1 ¶
De verantwoordelijk voor beheersing van de begrotingsuitvoering gaat om het realiseren van de doelstellingen binnen de grenzen van de beschikbaar gestelde middelen. Daarmee staan centraal de geformuleerde outputdoelstellingen (prestaties/resultaten), de (grenzen van de) beschikbare middelen en de doelmatigheid/doeltreffendheid. De begroting is hierbij leidend. Voor de budgethouder geldt dat het verantwoord omgaan met afwijkingen, het verantwoord en afgewogen omgaan met risico's, de opdrachtformulering, getrouwe en rechtmatige verantwoording en het tijdig signaleren van noodzakelijke bijstellingen. In de begrotingsregels is vastgelegd welke vrijheid het college heeft ten aanzien van begrotingswijzigingen. ¶

heeft verplaatst (invoeging) [3]

heeft verwijderd: , in bepaalde gevallen is (alleen) het college bevoegd af te wijken. ¶

heeft omhoog verplaatst [3]: Hoofregel is dat een budgethouder de beschikking krijgt over een budget en een eigen verantwoordelijkheid heeft over de inzet daarvan.

heeft verwijderd: 2

heeft verwijderd: Deze bepaling is alleen van toepassing in die gevallen dat er op het niveau van kostensoorten is geraamd.

heeft verwijderd: zoveel mogelijk

heeft verwijderd: De bevoegdheid tot inkopen en aanbesteden is (ook) vastgelegd in de regeling tot verlenen van bevoegdheden. In dit beleid is ook de grens van €200.000 opgenomen waarboven een ... [8]

heeft verwijderd: van burgemeester en wethouders

heeft verwijderd: van burgemeester en wethouders

Bij het aangaan van meerjarige verplichtingen is de meerjarenraming van de actuele meerjarenbegroting leidend voor de beoordeling van de budgettaire ruimte. Meerjarige verplichtingen leggen een beslag op de toekomstige middelen, waardoor financiële bijsturing in de toekomst wordt beperkt.

Toelichting artikel 6.1

Onder de coördinatie van het proces valt ook de afstemming met de directie en verantwoordelijke wethouder(s) en voor het schuiven van budgetten tussen budgethouders binnen een programma. Hierbij worden de beleidsregels begroting in acht genomen.

Toelichting artikel 6.2

Dit artikel brengt tot uitdrukking dat de budgethouder een duidelijke rol heeft bij het tot stand brengen van alle planning en control documenten. De verantwoording in lid 3 betreft richting de mandaatgever (meestal hiërarchisch leidinggevende) en de coördinerende manager voor het betreffende begrotingsprogramma.

heeft verwijderd: Toelichting artikel 5.2 ¶

De budgethouder ontleent zijn concrete bevoegdheid aan de begroting. Daarin zijn de middelen vastgelegd voor alleen het begrotingsjaar, de budgetten in de jaren na het begrotingsjaar (die wel genoemd zijn in de meerjarenbegroting) zijn formeel gesproken alleen ramingen. Bij een meerjarige verplichting wordt dus beschikt over (nog) niet bestaand of vastgelegd budget. Dit betekent dat de budgethouder voor meerjarige verplichtingen een besluit van het college nodig is. Indien de meerjarige verplichting valt buiten de kaders vastgesteld in de meerjarenbegroting dan zal een apart raadsbesluit moeten worden genomen. Gedetailleerde informatie over inkoop- en aanbestedingsvoorwaarden (verplichtingen) is vastgelegd in de nota Inkoop- en aanbestedingsbeleid gemeente Deventer. ¶

heeft verplaatst (invoeging) [1]

heeft verwijderd: de begroting, meerjarenbegroting, de voorjaarsnota, de jaarrekening, kwartaalrapportages en managementrapportages. Daarvoor is een goede registratie van essentieel belang. Het is de budgethouder die op operationeel niveau, op basis van een goede administratie (actueel en betrouwbaar/rechtmatic), de gegevens aanlevert voor de sturingsdocumenten. Daarbij hoort ook de onderbouwing en verklaring van de doelstelling, prestatie/resultaat, realisatie of afwijking.

heeft verwijderd: ¶

Het gaat om registratie van:¶

- de mate waarin doelstellingen gerealiseerd zijn¶
- van de inzet van middelen met inbegrip van het aangaan van verplichtingen¶
- van de verhouding tussen middelen en output prestaties. ¶
- alle noodzakelijke gegevens en stukken voor het voeren van een centrale financiële administratie.¶

¶
Verantwoording over de inhoudelijke en financiële uitvoering conform de vastgestelde planning, richtlijnen en kwaliteiten in het kader van de planning & control cyclus. Onderdeel daarvan is het rapporteren over afwijkingen van de aan hem toevertrouwde budgetten. ¶

Toelichting artikel 6.2¶

Een gebeurtenis met onzekerheid over het optreden en een negatief gevolg voor het realiseren van de doelstelling wordt een risico genoemd. Budgethouders hebben de verantwoordelijkheid deze risico's te identificeren en kwantificeren en het bepalen van activiteiten die de kans van optreden en/of de gevolgen van risico's beheersbaar houdt. Dit alles in een cyclisch proces waarin de inventarisatie voortdurend actueel wordt gehouden. ¶

¶
¶
¶
¶
¶
¶
¶
¶
¶