

Richtlijn begrotingswijzigingen

❖ Richtlijn begrotingswijzigingen.....	1
Inleiding.....	1
Wanneer vindt een aanpassing van de programmabegroting plaats.....	1
Procesgang begrotingswijziging	1
Procesbeschrijving begrotingswijziging	2
Advisering concerncontrol.....	3
Besluit door B&W.....	3
Opname tussentijdse rapportage.....	3

❖ Richtlijn begrotingswijzigingen

Inleiding

De raad heeft op grond van de Gemeentewet het zogenaamde budgetrecht. De raad stelt jaarlijks de programmabegroting en de wijzigingen op deze programmabegroting vast. De richtlijn begrotingswijzigingen geeft een toelichting op de procesgang.

Wanneer vindt een aanpassing van de programmabegroting plaats

“Zodra de raad gebruik maakt van zijn budgetrecht en een voorstel tot aanpassing van de programmabegroting vast stelt dient het besluit vergezeld van een begrotingswijziging binnen 15 dagen ter kennisgeving aan de Provincie verzonden te worden”. Aldus artikel 192 Gemeentewet.

Zodra de raad een besluit neemt met financiële consequenties dient de raad ook te besluiten tot aanpassing van de programmabegroting. Voor een actueel beeld van de financiële positie van de gemeente en voor een actueel beeld van de gevoteerde budgetten is het noodzakelijk dat ook daadwerkelijk alle besluiten verwerkt worden in de programmabegroting. Dit draagt bij aan de betrouwbaarheid van de beschikbare managementinformatie.

Procesgang begrotingswijziging

1. Als er sprake is van nieuw of gewijzigd beleid met financiële gevolgen is de raad te allen tijde het bevoegd orgaan. Het college adviseert in dat geval de raad. Bij dit advies is tevens het voorstel tot aanpassing van de programmabegroting bijgevoegd.
2. Als er sprake is van besluitvorming inzake ‘onderuitputting salarissen’.
3. Alle overige besluitvorming van het college met financiële gevolgen wordt via de 1^e financiële afwijkingenrapportage of de 2^e financiële afwijkingenrapportage (als onderdeel van de bestuursrapportage) gerapporteerd aan de raad.

Ad 1:

Bij de vaststelling van de programmabegroting geeft de raad toestemming aan het college om met behulp van een bepaalde hoeveelheid middelen (geld, personeel e.d.) bepaalde prestaties per beleidsterrein c.q. programma te leveren. Elke afwijking in dit vastgestelde beleid en elk voorstel voor nieuw beleid dient door de raad geaccordeerd te worden.

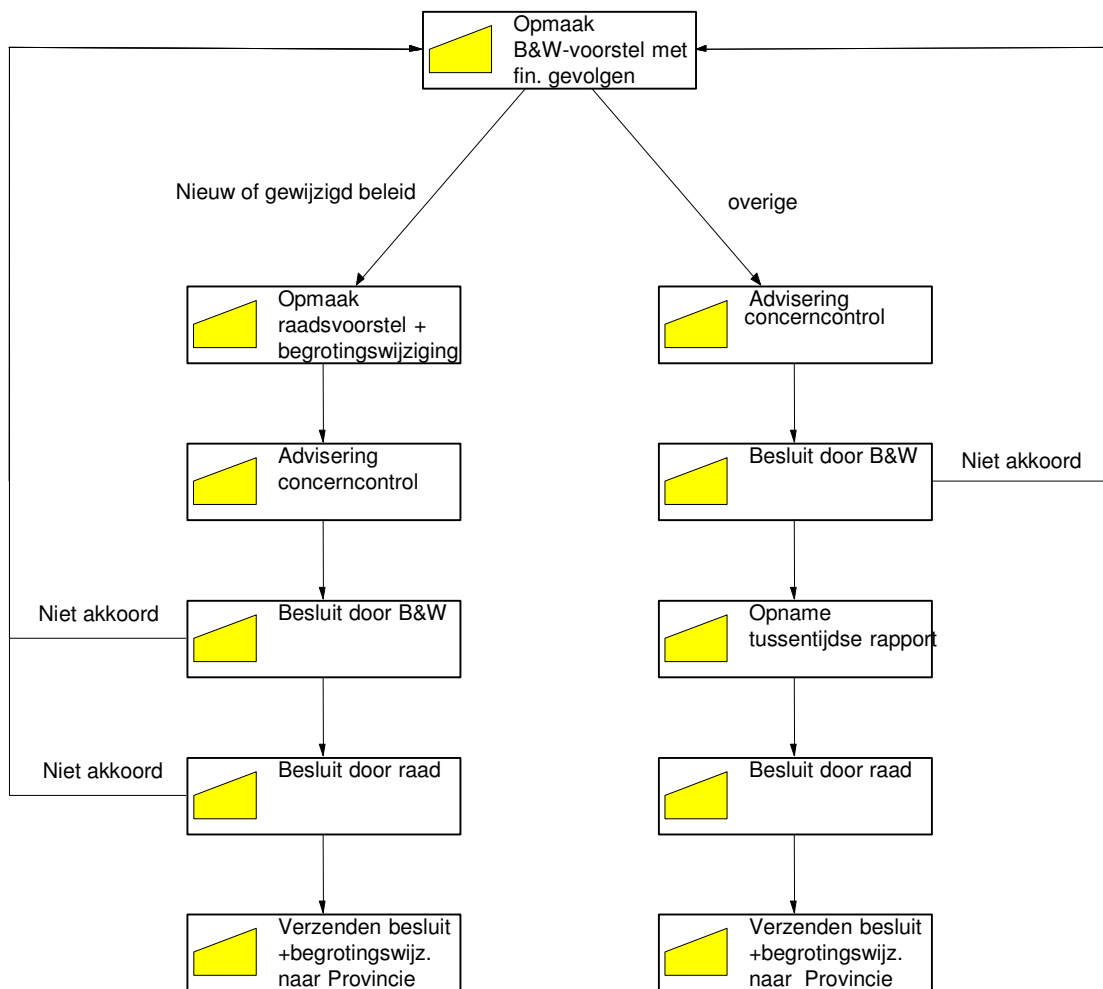
Ad 2:

De begrote salariscomponent is gebaseerd op een volledige bezetting van alle functies binnen onze organisatie. Bij vacatures e.d. wordt geen volledig beroep gedaan op deze salariscomponent. De financiële ruimte die dan beschikbaar komt noemen we ‘onderuitputting salarissen’. De besluitvorming inzake deze ‘onderuitputting salarissen’ is voorbehouden aan de directie/het college.

Ad 3:

In de Gemeentewet zijn enkele gemeentelijke bestuursbevoegdheden geattribueerd aan het college. Een voorbeeld hiervan is het benoemen, schorsen en ontslaan van ambtenaren. Deze besluiten worden niet aan de raad voorgelegd. Eventuele gevolgen voor de programmabegroting dienen in de periodieke rapportages gerapporteerd te worden.

Procesbeschrijving begrotingswijziging



Toelichting procesbeschrijving

Opmaak B&W voorstel met financiële gevolgen.

De vakafdeling bereidt het B&W voorstel voor.

Bij de voorbereiding van een B&W voorstel met financiële gevolgen is het van groot belang dat de afweging gemaakt wordt of er sprake is van nieuw of gewijzigd beleid. Dit i.v.m. het vervolg van het proces.

Opmaak raadsvoorstel + begrotingswijziging

Nieuw of gewijzigd beleid met financiële gevolgen moet altijd aan de raad worden voorgelegd. De raad stelt ook de hieruit voortvloeiende begrotingswijziging vast.

Het is aan de vakafdeling om zowel inhoudelijk als financieel de juiste onderbouwing te verkrijgen. Hiervoor kan een beroep worden gedaan op de expertise van de dienstcontroller. De financiële onderbouwing dient in deze fase vertaald te worden in een concept-begrotingswijziging.

Advisering concerncontrol

De concerncontroller heeft bevoegdheden en verantwoordelijkheden voor alle onderdelen van het middelenbeleid. In het kader van general control is hij ook verantwoordelijk voor de toetsing op de realisatie van de doelstellingen.

Besluit door B&W

Het B&W-voorstel inclusief raadsvoorstel en concept-begrotingswijziging wordt ter behandeling aangeboden aan het college.

Besluit door de Raad

Na besluitvorming door het college wordt het raadsvoorstel met concept-begrotingswijziging ter vaststelling aangeboden aan de raad.

Verzenden raadsbesluit + begrotingswijziging naar de Provincie

Na besluitvorming door de raad wordt het voorstel en de definitieve begrotingswijziging conform wetgeving binnen 15 dagen ter kennisname verzonden aan de Provincie.

Het kan voorkomen dat de raad anders besluit dan het college heeft voorgesteld. Een aanpassing van het besluit en een aanpassing van de concept-begrotingswijziging zijn hiervan het gevolg. De definitieve begrotingswijziging is conform besluitvorming.

Procesgang indien geen sprake is van gewijzigd of nieuw beleid.

Indien bij het opstellen van het B&W-besluit met financiële gevolgen geconcludeerd wordt door de vakafdeling dat er geen sprake is van nieuw of gewijzigd beleid, verloopt de procesgang anders:

Advisering concerncontrol

De toetst door de concerncontroller blijft.

Besluit door B&W

Het besluitvormingsproces is wezenlijk anders. Het college neemt alleen een besluit over het B&W-voorstel. De financiële gevolgen van dit besluit worden eerst meegenomen bij de periodieke rapportage aan de raad middels de 1^e financiële afwijkingenrapportage of de bestuursrapportage.

Opname tussentijdse rapportage

De kern van het betreffende B&W-voorstel en de financiële gevolgen die hieruit voortvloeien worden opgenomen in de 1^e financiële afwijkingenrapportage of in de bestuursrapportage. Voor een verdere toelichting over de 1^e financiële afwijkingenrapportage of over de bestuursrapportage verwijzen wij u naar desbetreffende hoofdstukken.

Besluit door de Raad

De raad stemt in met de 1^e financiële afwijkingenrapportage en stelt de bestuursrapportage vast. De raad wordt tevens geadviseerd de hierbij vervaardigde algemene aanpassing van de begroting vast te stellen.

Verzenden raadsbesluit + begrotingswijziging naar de Provincie

Na besluitvorming door de raad wordt het voorstel tot aanpassing van de begroting inclusief de daaruit voortvloeiende begrotingswijziging conform wetgeving binnen 15 dagen ter kennisname verzonden aan de Provincie.

Het kan voorkomen dat de raad anders besluit dan het college heeft voorgesteld. Een aanpassing van het besluit en een aanpassing van de concept-begrotingswijziging zijn hiervan het gevolg. De definitieve begrotingswijziging is conform besluitvorming.

Procesgang besluitvorming ‘onderuitputting salarissen’.**Opmaak directeursbesluit of B&W voorstel t.l.v. het budget ‘onderuitputting salarissen’.**

De vakafdeling bereidt het voorstel voor.

Bij de voorbereiding van dit voorstel dient altijd een inschatting gemaakt te worden van de financiële gevolgen. Hierbij kan een ondersteuning gevraagd worden van de afdeling BMA.

Opmaak begrotingswijziging

Een voorstel tot aanwending van het budget ‘onderuitputting salarissen’ dient altijd zijn financiële vertaling te krijgen in de financiële administratie. Dit om het beslag op de beschikbare middelen te kunnen monitoren.

Bij de voorbereiding van de begrotingswijziging zijn twee varianten mogelijk:

1. De beschikbare ruimte binnen de post 1.0 salarissen is bekend.
2. De beschikbare ruimte binnen de post 1.0 salarissen is nog niet bekend.

Ad 1:

Bij een vacature die al enkele maanden vacant is een duidelijke indicatie te geven van de niet gemaakte salariskosten. Deze niet gemaakte salariskosten kunnen derhalve concreet als dekking ingezet worden in de desbetreffende begrotingswijziging.

Concreet:

1.0 salarissen	- 100
3.0 inhuur derden	+ 100

Ad 2

Bij een zojuist ontstane vacature, waarbij vervanging door een externe per direct noodzakelijk wordt geacht door de leidinggevende c.q. de directie, is op voorhand nog niet te berekenen welke financiële ruimte binnen de salariscomponent ontstaat door het gegeven dat de komende periode geen salariskosten hoeven te worden betaald. Wel is in beeld de kosten van deze inhuurkracht.

Om de kosten te kunnen monitoren en om de ‘onderuitputting salarissen’ in de grip te houden wordt nu voorgesteld betreffende inhuur middels een begrotingswijziging te ramen t.l.v. een frictiebudget ‘onderuitputting salarissen’ op de kostenplaats van de directie.

Op die manier kan middels de planning en controlcyclus de control plaatsvinden en moet de taakstelling gerealiseerd worden.

Concreet

Kpl afdeling	
3.0 inhuur derden	100

Kpl directie

0.0 taakstelling ‘onderuitputting salarissen’ -100

Advisering dienstcontrollers

De dienstcontrollers dragen zorg voor monitoring van ‘onderuitputting salarissen’. Alle voorstellen hieromtrent worden ook onder hun verantwoordelijkheid getoetst..