
UITTREKSEL UIT DE NOTULEN VAN DE GEMEENTERAAD

17 DECEMBER 2019

Aanwezig

Bertrand Vrijens, Voorzitter gemeenteraad
Filip Thienpont, Burgemeester
Egbert Lachaert, Pascal Rousseaux, Tim De Keukelaere, Luc Van Huffel, Daisy Poriau, Schepenen
Gerda De Backer, Roger De Moor, André De Ruyck, Hendrik De Vis, John De Vlaminck, Veerle Duportail,
Luc J. Eeckhout, Linda Martens, An-Sofie Mestdagh, Frank Monsecour, Guido Mortier, Marijke Pruyt,
Luc Van De Kerckhove, Caroline Van Geyt, Rosine Van Gysegem, Stefaan Van Hecke, David Verhaeghe,
Pieter Verstraete, Sara Waeytens, Gemeenteraadsleden
Marleen Volckaert, Algemeen directeur wn.

Verontschuldigd

Afwezig

Isabella Van De Steene, Schepen
Kristof De Bel, Algemeen directeur wn.

2. Secretarie - vaststellen reglement inwendig bestuur betreffende het beheer, de kredietbewaking- en verschuiving van budgetten

DE GEMEENTERAAD,

Bevoegdheid

Op basis van het Decreet Lokaal Bestuur van 22 december 2017, artikel 40 §3, stelt de gemeenteraad de gemeentelijke reglementen vast. Met behoud van de toepassing van de federale wetgeving in verband met de bevoegdheid van de gemeenteraad tot het vaststellen van politieverordeningen, kunnen de reglementen onder meer betrekking hebben op het gemeentelijk beleid, de gemeentelijke belastingen en retributies, en op het inwendige bestuur van de gemeente.

Rechtsgrond

- Decreet lokaal bestuur van 22 december 2017, artikel 40, §3, 217 tot en met 220, 249 tot en met 259, 265 tot en met 275 en 592
- Besluit van de Vlaamse Regering van 30 maart 2018 (en latere wijzigingen) betreffende de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen
- Besluit van de Vlaamse Regering van 20 april 2018 betreffende de bekendmaking en raadpleegbaarheid van besluiten en stukken van het lokaal bestuur, betreffende de wijze waarop de reglementen en verordeningen van het lokaal bestuur worden bijgehouden in het register
- Besluit van de gemeenteraad van 25 juni 2019 betreffende goedkeuren reglement van inwendig bestuur betreffende het begrip "dagelijks bestuur"
- Besluit van het college van burgemeester en schepenen van 3 mei 2012 betreffende aanwijzen beheerders der aanrekeningen
- Besluit van het college van burgemeester en schepenen van 17 april 2014 betreffende aanpassing van de ramingen in kader van de beleids- en beheerscyclus

- Besluit van het college van burgemeester en schepenen van 1 juli 2019 betreffende goedkeuren delegatie aan de algemeen directeur voor bepaalde uitgaven van dagelijks bestuur

Motivering

De reglementen van inwendig bestuur zijn reglementen over de interne organisatie van de gemeentelijke diensten en de materiële belangen van de gemeente.

Het Decreet Lokaal Bestuur van 22 december 2017, bepaalt dat elke gemeente moet voorzien in organisatiebeheersing. De organisatiebeheersing heeft tot doel om een redelijke zekerheid te verschaffen dat men:

01. de vastgestelde doelstellingen bereikt en de risico's om deze te bereiken kent en beheerst;
02. wetgeving en procedures naleeft;
03. over betrouwbare financiële en beheersrapportering beschikt;
04. op een effectieve en efficiënte wijze werkt en de beschikbare middelen economisch inzet;
05. de activa beschermt en fraude voorkomt.

Dit wordt verder vertaald in een organisatiebeheersingssysteem waarbij bepaald wordt op welke wijze de organisatiebeheersing wordt georganiseerd, met inbegrip van de te nemen controlemaatregelen, procedures en de aanwijzing van de personeelsleden en organen die ervoor verantwoordelijk zijn, en de rapporteringsverplichtingen van de personeelsleden die bij het organisatiebeheersingssysteem betrokken zijn.

Voor de opstelling van ramingen, het beheer van de toegestane kredieten, de vastlegging, de aanrekening en de betaling wordt in de gemeente gewerkt met budgetverantwoordelijken. Dit zijn personeelsleden, die omwille van hun functie, aangesteld zijn om o.a. uitvoering te geven aan de opgenomen actieplannen en acties in het meerjarenplan, om ramingen te maken betreffende de te verwachten uitgaven en ontvangsten van de verschillende acties, het beheer doen van de toegekende kredieten, de bestellingen plaatsen of plaatsingsprocedure opstarten in kader van overheidsopdrachten, de controle uitvoeren betreffende de uitgevoerde werken en/of gepresteerde diensten. Het Decreet Lokaal bestuur laat de lokale besturen vrij om eigen regels uit te werken betreffende :

- verantwoordelijkheid goedkeuring van de te betalen facturen
- verantwoordelijkheid facturatie van de te ontvangen bedragen
- verantwoordelijkheid voor bewaking van de kredieten om overschrijdingen te voorkomen
- kredietverschuivingen

In onze organisatie bestaat momenteel al een systeem van beheersing, met afspraken omtrent aanpassingen van de ramingen van kredieten, het aanduiden van budgetverantwoordelijken voor plaatsing en controle van leveringen en diensten.

Daarnaast voorziet het besluit van de Vlaamse Regering betreffende de beleids- en beheerscyclus dat de uitgavekredieten limitatief zijn op niveau van het totaal van de exploitatie en het totaal van de investeringen. Voor de financiering zijn de ontvangstkredieten limitatief op het niveau van de rubriek voor de leningen en leasings en de uitgavenkredieten op het niveau van de rubrieken voor de toegestane leningen en betalingsuitstel. Dit laat veel vrijheid aan de betrokken besturen om zelf een systeem van kredietbewaking- en verschuiving uit te bouwen volgens de noden van haar organisatie. Het laat tevens toe dat de gemeenteraad zich kan concentreren op het beleidsmatige aspect van het beleid.

Het is wenselijk om de al bestaande afspraken binnen de organisatie betreffende beheer van de budgetten, procedure rond bestellingen en controle van de facturen te formaliseren, alsook een regeling uit te werken betreffende kredietbewaking en- verschuiving.

Ingevolge de start van de nieuwe legislatuur en het samengaan van gemeente en OCMW is het aangewezen om voor beide besturen dezelfde bestuurlijke spelregels te hanteren, zodat een goede en efficiënte werking mogelijk is binnen het lokaal bestuur.

Het managementteam heeft op 19 november 2019 het voorontwerp voor het beheer van budgetten gefinaliseerd, waarin het volgende wordt voorgesteld:

Er wordt gekeken naar het niveau van de beleidsdomeinen, gezien zij over algemeen bekeken, een afgebakend geheel van verschillende dienstverlening / beleidsaspecten dekt. Voor de verschuiving is het voorstel om kleine verschuivingen tot 25.000 euro op ambtelijk niveau te laten gebeuren, gezien het hier gaat om louter operationele uitvoering. Voor verschuivingen boven de 25.000 euro, verschuivingen tussen beleidsdomeinen, en verschuivingen van of naar prioritair beleid zal het college van burgemeester en schepenen de verschuivingen goedkeuren. De raad blijft sturend op beleidsmatig aspect, waardoor alle aanpassingen aan het prioritair beleid (beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties) via aanpassing van het meerjarenplan moeten gebeuren.

Op voorstel van het college van burgemeester en schepenen,

Na beraadslaging,

met eenparigheid van stemmen.

BESLUIT:

- Artikel 1.** Het reglement van inwendig bestuur betreffende het beheer, de kredietbewaking en -verschuiving van de budgetten, in de bijlage, wordt vastgesteld.
- Artikel 2.** Dit reglement maakt onderdeel uit van het organisatiebeheersingssysteem van het lokaal bestuur.
- Artikel 3.** Het besluit treedt in werking op 1 januari 2020.

Namens de gemeenteraad,

Marleen Volckaert
Waarnemend algemeen directeur

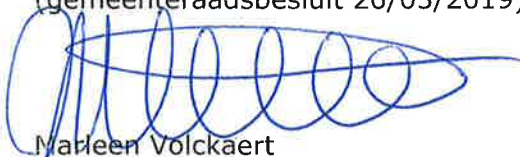
Bertrand Vrijens
Voorzitter gemeenteraad

Voor eensluidend afschrift,
Merelbeke, 18 december 2019,

In opdracht

Voor de waarnemend algemeen directeur, Kristof De Bel, afwezig,

(gemeenteraadsbesluit 26/03/2019)



Marleen Volckaert
Waarnemend algemeen directeur



Bertrand Vrijens
Voorzitter gemeenteraad

BIJLAGE

Reglement betreffende het beheer, de kredietbewaking en -verschuiving van budgetten

Artikel 1. Principe

§1. In uitvoering van de artikelen 254 tot 258 van het Decreet Lokaal Bestuur stelt de gemeenteraad voor het einde van het jaar dat volgt na de gemeenteraadsverkiezingen een meerjarenplan vast voor de gemeente en het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn. De ramingen voor de exploitatie, de investeringen, en de financiering in het eerste jaar van de financiële nota van het meerjarenplan omvatten ook de kredieten voor de gemeente en de kredieten voor het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn.

§2. Minstens één keer per jaar wordt het meerjarenplan aangepast, waarbij in elk geval de kredieten voor het volgende boekjaar worden vastgesteld.

§3. Artikel 13 van het besluit van de Vlaamse Regering van 30 maart 2018 over de beleids- en beheercyclus van de lokale besturen (BBC-besluit) stelt dat de uitgavekredieten limitatief zijn op niveau van het totaal van de exploitatie en het totaal van de investeringen. Voor de financiering zijn de ontvangstkredieten limitatief op het niveau van de rubriek voor de leningen en leasings en de uitgavenkredieten op het niveau van de rubrieken voor de toegestane leningen en betalingsuitstel. De lokale besturen dienen zelf regels uit te werken in hun organisatiebeheersingssysteem voor de opvolging en beheer van de kredieten, evenals over de kredietbewaking.

BEHEER

Artikel 2. Budgetverantwoordelijke

§1. Het personeelslid belast met het beheer van de toegewezen kredieten wordt budgetverantwoordelijke genoemd.

§2. De budgetverantwoordelijke staat als verantwoordelijke in voor:

- De opmaak van de ramingen voor de te verwachten opbrengsten en uitgaven binnen exploitatie, investering en financiering en binnen de geformuleerde beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties
- De opmaak van de evaluatie, opvolging van de ramingen en de beleidsplanning
- Het toezicht op de aangewende kredieten en beschikbare kredieten om kredietoverschrijdingen zoveel als mogelijk te voorkomen
- Het formuleren van voorstellen betreffende kredietverschuivingen
- de facturatie van de te ontvangen bedragen, retributies, belastingen
- het aanvragen van subsidies, en opvolging van de toegekende subsidies
- het voeren van de procedure inzake het plaatsen van bestellingen overeenkomstig de regels betreffende overheidsopdrachten en interne regels betreffende organisatiebeheersing, als aanvragen van adviezen van andere diensten (duurzaamheid, informatica,...)
- de controle op de leveringen of de presteerde diensten van ondernemers
- goedkeuring van de te betalen bedragen van de facturen (via E-facturatie)

§3. De verantwoordelijkheid bevat niet het aangaan van de verbintenis of het vaststellen van het te betalen bedrag van de factuur, welke geregeld wordt via het reglement van inwendig bestuur betreffende het begrip "dagelijks bestuur".

Artikel 3. Aanduiding budgetverantwoordelijken

§1. Er wordt voorzien in volgende budgetverantwoordelijken voor het beheer van de kredieten van de gemeente, het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn en het autonoom gemeentebedrijf:

- Algemeen directeur (decretaal)

- Financieel directeur (decretaal)
- Personeel
- Gebouwen en voertuigen
- Communicatie, onthaal
- ICT
- Beleid & Bestuur
- Infrastructuur (beleidsdomein)
- Ruimte, milieu en omgeving (beleidsdomein)
- Welzijn
- Vrijetijd (beleidsdomein)
- Onderwijs (beleidsdomein)

§2. Ramingen die niet specifiek aan één budgetverantwoordelijke kunnen toevertrouwd worden, worden beheerd door de financiële dienst. De budgetverantwoordelijken welke uitgaven op die kredieten vastleggen zijn verantwoordelijk voor de bestelling, opvolging en de controle van de levering en/of gepresteerde dienst. De budgetverantwoordelijken geven aan de financiële dienst door welke uitgaven zij ramen voor deze jaarbudgetrekening.

§3. De algemeen directeur duidt nominatief de personeelsleden aan die als budgetverantwoordelijken optreden op basis van het goedgekeurde organogram. Aan eenzelfde personeelslid kunnen meerdere functies van budgetverantwoordelijke worden toegekend. Deze personeelsleden blijven voor de uitoefening van hun taak als budgetverantwoordelijke onder de hiërarchische leiding van hun respectievelijk afdelingshoofd en/of diensthoofd, indien zij zelf die functie niet vervullen.

§4. De beslissing van de algemeen directeur bevat de naam van de budgetverantwoordelijke, de betrokken dienst(en) van de budgetverantwoordelijke.

Artikel 4. Kredieten

§1. Het beheer van de kredieten aan de budgetverantwoordelijken wordt als volgt vastgesteld:

BUDGETVERANTWOORDELIJKE	BELEIDSDOMEIN GEMEENTE/OCMW/AGB
Algemeen directeur	Beleid en organisatie (beleidsveld 0115, 0790) veiligheid (beleidsveld 0490)
Financieel directeur	Algemene financiering, beleid en organisatie (beleidsveld 0111, 0119-00)
Personeel	Beleid en organisatie (beleidsvelden 0100, 0112)
Communicatie & onthaal	Beleid en organisatie (beleidsvelden 0101, 0119-02)
ICT	Beleid en organisatie (beleidsveld 0119-01)
Beleid & Bestuur	Beleid en organisatie (beleidsvelden 0110, 0119, 0113, 0114, 0150, 0160, 0171)
Infrastructuur	Infrastructuur
Ruimte, milieu & omgeving	Ruimte, milieu & omgeving
Welzijn	Mens en samenleving
Vrijetijd	Vrijetijd
Onderwijs	Onderwijs

§2. Er geldt een verticaal beheer binnen de beleidsdomeinen exclusief voor de kredieten betreffende personeel, informatica, communicatie, representatie, gebouwen en voertuigen.

§3. Volgende budgetverantwoordelijken worden aangesteld met een horizontaal beheer over de verschillende beleidsdomeinen heen:

BUDGETVERANTWOORDELIJKE	KREDIET
Personeel	Personeelskredieten
Gebouwen en voertuigen	Kredieten inzake gebouwen en voertuigen

ICT	Kredieten inzake informatica
Communicatie, onthaal	Kredieten inzake communicatie, representatiekosten.

Artikel 5. Modaliteiten beheer kredieten

§1. Voor tussentijdse (voorschot)facturen op water, gas en elektriciteit dienen de budgetverantwoordelijken geen controle uit te oefenen op de levering of de gepresteerde diensten, doch enkel voor de afrekeningsfacturen. De maandelijks facturen, met het werkelijke verbruik (via slimme meters), zijn wel onderhevig aan controle op de levering.

§2. De budgetverantwoordelijken beheren de hen toegekende kredieten. Zij doen voorstellen per jaarbudgetrekening bij de opmaak van het meerjarenplan en de wijzigingen ervan (zowel financieel als beleidsmatig). Tevens formuleren zij voorstellen voor verschuivingen. Ze doen dit in overleg met de betrokken diensthoofden en bevoegde schepenen en onder supervisie van hun afdelingshoofd.

§3. De budgetverantwoordelijken tekenen als eindverantwoordelijke als laatste de factuur af, na advies/goedkeuring met de betrokken diensthoofden/medewerkers. De goedkeuring verloopt via het E-facturatie-platform. De budgetverantwoordelijken mogen zelf een procedure opstellen voor de praktische organisatie van de goedkeuring van de facturen. De procedure wordt voorgelegd aan hun afdelingshoofd en de financiële dienst voor goedkeuring.

§4. De budgetverantwoordelijke verleent als eindverantwoordelijke en als laatste goedkeuring aan de voorgelegde bestelaanvragen (via goedkeuringslijsten) opgemaakt door hun diensthoofden / medewerkers. De aanmaak van bestelaanvragen, goedkeuringslijsten verloopt via het boekhoudprogramma van de organisatie. De budgetverantwoordelijken mogen zelf een procedure opstellen voor de praktische organisatie van de opmaak, de goedkeuring van bestelaanvragen. De procedure wordt voorgelegd aan hun afdelingshoofd en de financiële dienst voor goedkeuring.

§5. Ingeval van afwezigheid mogen de budgetverantwoordelijken, onder hun eindverantwoordelijkheid, zelf voorzien in een vervanger voor de duur van hun afwezigheid binnen hun diensten. Deze tijdelijke aanwijzing dient voorafgaandelijk gecommuniceerd te worden aan de financiële dienst voor de aanpassing in E-facturatie en boekhoudprogramma. Wanneer geen vervanger is aangeduid, duidt het afdelingshoofd of de algemeen directeur, na advies van de financieel directeur, een vervanger aan.

§6. De financieel directeur bezorgt maandelijks een standopgave van alle kredieten in de organisatie (gemeente, ocmw, AGB) aan de budgetverantwoordelijken. Hierbij wordt voorzien in indicatoren die aangeven op welke jaarbudgetrekeningen er al overschrijdingen zijn en/of er proportioneel gezien al meer uitgaven zijn vastgelegd.

KREDIETBEWAKING

Artikel 6. Beperkingen

§1. Er wordt voorzien in volgende kredietbewaking in aanvulling op de voorziene bewaking in artikel 13 van het besluit van de Vlaamse Regering van 30 maart 2018 betreffende de beleids- en beheercyclus bij lokale besturen:

- Een beperking op het geheel van uitgavenkredieten in exploitatie en investering op niveau van het beleidsdomein per entiteit (gemeente, ocmw, AGB).

§2. Vanaf een verhoging van het totaal aantal uitgavenkredieten binnen een beleidsdomein, die niet het gevolg zijn van een verschuiving tussen beleidsdomeinen, dient de verhoging opgenomen te worden in een aanpassing van het meerjarenplan.

KREDIETVERSCHUIVING

Artikel 7. Welke

§1. Verschuivingen binnen beleidsdomein

Verschuivingen binnen eenzelfde beleidsdomein zowel voor exploitatie als investering kunnen gebeuren door het managementteam tot aan het bedrag van 25.000,00 euro. Vanaf 25.000,00 euro dient de verschuiving ter goedkeuring te worden voorgelegd aan het college van burgemeester en schepenen/vast bureau/directiecomité.

§2. Verschuivingen tussen verschillende beleidsdomeinen

Verschuivingen tussen de verschillende beleidsdomeinen zowel voor exploitatie als investering dienen ter goedkeuring te worden voorgelegd aan het college van burgemeester en schepenen/vast bureau/directiecomité.

§3. Verschuivingen prioritair beleid

Verschuivingen van en naar kredieten die vallen onder prioritair beleid, dienen ter goedkeuring te worden voorgelegd aan het college van burgemeester en schepenen/vast bureau/directiecomité.

Aanpassingen aan het prioritair beleid op niveau beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties (nieuwe, wijzigingen, schrapping) dienen te gebeuren door een aanpassing aan het meerjarenplan en ter goedkeuring te worden voorgelegd aan de gemeenteraad/raad voor maatschappelijk welzijn/raad van bestuur.

§4. Het bedrag van 25.000,00 euro wordt bekeken op niveau van de jaarbudgetrekening. Vanaf het moment dat het aantal verschuivingen op een jaarbudgetrekening het totale bedrag van 25.000 euro overschrijdt, dient de verschuiving ter goedkeuring te worden voorgelegd aan het college van burgemeester en schepenen/vast bureau/directiecomité.

§5. Verschuivingen tussen exploitatie en investering zijn niet mogelijk, alsook verschuivingen tussen kredieten van de gemeente, het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn of het autonoom gemeentebedrijf.

§6. Van de verschuivingen die door het managementteam worden goedgekeurd zal rapportering gebeuren aan het college van burgemeester en schepenen/vast bureau/directiecomité.

§7. Over de verschuivingen welke door het college van burgemeester en schepenen/vast bureau worden goedgekeurd, zal een rapportage gebeuren aan de gemeenteraad/raad voor maatschappelijk welzijn/raad van bestuur.

§8. Voor de uitbetaling van dringende steun en/of leefloon vanuit de sociale dienst is geen voorafgaandelijke goedkeuring van de verschuiving nodig. De verschuiving wordt op de eerstvolgende zitting geagendeerd.

Artikel 8. Modaliteiten

§1. De budgetverantwoordelijken formuleren voorstellen voor verschuivingen en de reden hiertoe aan de financiële dienst. Bij verschuivingen tussen kredieten van verschillende schepenen, brengt de budgetverantwoordelijke de bevoegde schepenen op de hoogte van de verschuiving en de reden hiertoe. De verschuiving mag pas doorgegeven worden indien er een akkoord is tussen de bevoegde schepenen.

§2. De verschuivingen welke op het college van burgemeester en schepenen/vast bureau/directiecomité dienen geagendeerd te worden, dienen voorafgaandelijk met de bevoegde schepenen(en) besproken te worden.

§3. De voorstellen worden door de financiële dienst verzameld en per kwartaal voorgelegd aan het managementteam en / of college van burgemeester en schepenen en/of vast bureau en/of directiecomité. Bij hoogdringendheid kan hierop een afwijking toegestaan worden.

§4. Bij goedkeuring worden de nieuwe kredieten vrijgegeven in het boekhoudprogramma.

§5. Wanneer de budgetverantwoordelijke een bestelaanvraag wenst aan te maken op een post zonder voldoende krediet, kan deze aanvraag enkel doorgaan indien een voorstel van verschuiving wordt geformuleerd aan de financiële dienst. Na elke trimester van het boekjaar, dienen alle jaarbudgetrekeningen aangezuiverd te zijn, en mag geen tekort voorkomen.

Artikel 9. Controle

§1. Volgende controles worden periodiek uitgeoefend in kader van het beheer van de kredieten:

- Controle opdrachten onderhevig aan voorafgaandelijk visum. Hierbij wordt gekeken of het totaal betaalde bedrag aan een ondernemer hoger ligt dan visumverplichting en/of verplichting tot opmaak bestek: jaarlijks
- Tijdigheid betaalde facturen: jaarlijks
- Doorlooptijd van de goedkeuring van de facturen bij budgetverantwoordelijke in E-facturatie: driemaandelijks
- Aantal binnengekomen facturen zonder bestelbon voorhanden per budgetverantwoordelijke: driemaandelijks
- Openstaande bestelbonnen: driemaandelijks
- Overschrijdingen en/of overschot van het krediet per jaarbudgetrekening: jaarlijks

§2. Aan het managementteam wordt een verslag uitgebracht van deze controles door de financieel directeur.

§3. Van de algemene bevindingen wordt jaarlijks een verslag gemaakt door de financieel directeur of zijn aangestelde dat aan de budgetverantwoordelijken, de algemeen directeur, de leden van het managementteam en het college van burgemeester en schepenen/vast bureau/directiecomité wordt bezorgd.

Namens de gemeenteraad,

Marleen Volckaert
Waarnemend algemeen directeur

Bertrand Vrijens
Voorzitter gemeenteraad


Voor eensluidend afschrift,
Merelbeke, 18 december 2019,

In opdracht

Voor de waarnemend algemeen directeur, Kristof De Bel, afwezig,
(gemeenteraadsbesluit 26/03/2019)


Marleen Volckaert
Waarnemend algemeen directeur




Bertrand Vrijens
Voorzitter gemeenteraad