

# **Huishoudelijk reglement : bijlage 1**

## **PROGRAMMA ORGANISATIEBEHEERSING GROEP GENK : AFSPRAKENKADER FINANCIËLE CYCLUS VOOR STAD, OCMW EN AGB GENK**

### **Inhoudstabel**

1. Autorisatie en uitvoerbaarheid van kredieten
2. Kredietbewaking en aanpassing van kredieten
  - 2.1. Bewaking
  - 2.2. Aanpassingen
3. Bevoegdheidsverdeling m.b.t. het aangaan van verbintenissen met financiële impact
  - 3.1. Verbintenissen in kader van overheidsopdrachten
  - 3.2. Subsidieverbintenissen
  - 3.3. Verbintenissen in het kader van patrimoniumbeheer
  - 3.4. Verbintenissen m.b.t. personeelsovereenkomsten
  - 3.5. Verbintenissen m.b.t. individuele financiële steunverlening
  - 3.6. Overige verbintenissen
4. Visum, voorafgaand financieel nazicht en advisering
5. De betaling van aangegane verbintenissen in de uitgavencyclus en de opvolging van inningen in de ontvangstencyclus
6. Programma Organisatiebeheersing

### *Begripsdefinities :*

*-raad : gemeenteraad, OCMW-raad, raad van bestuur AGB*

*-uitvoerend orgaan : college van burgemeester en schepenen, vast bureau, directiecomité AGB*

*-MT : het MT als orgaan en/of het MT-lid zoals aangeduid in het organogram of door het MT-lid aangeduide plaatsvervangers voor bepaalde handelingen (steeds onder eindverantwoordelijkheid van het betrokken MT-lid)*

## 1. Autorisatie en uitvoerbaarheid van kredieten

Het machtigingsprincipe betekent dat een verkozen orgaan aan een uitvoerend orgaan de machtiging verleent om bepaalde inkomsten te realiseren en om uitgaven te doen en deze machtiging wordt in een document vastgelegd in de vorm van transactiekredieten. In de nieuwe lokale BBC-cyclus hebben enkel de kredieten van het eerste jaar in het meerjarenplan een autoriserend karakter. Deze kredieten worden uitvoerbaar als het meerjarenplan als beleidsrapport is vastgesteld door de raad, als de digitale rapportering hiervan werd bezorgd aan de Vlaamse Overheid en als de kennisgeving van de bekendmaking (via publicatie website) werd overgemaakt aan de Vlaamse Overheid.

Doorheen het boekjaar worden de geautoriseerde kredieten opgevolgd in een budgettaire boekhouding waarin alle transacties geregistreerd worden. Bij het machtigingsprincipe hoort ook het principe van de specificiteit van de uitgaven : kredieten mogen enkel gebruikt worden voor transacties waarvoor ze bestemd zijn en er mag geen overschrijding aan de uitgavenzijde plaatsvinden. Zoals aangegeven in de memorie van toelichting (artikel 256 en 263) bij het DLB van 22 december 2017 was het de bedoeling om de autorisatie op een hoog niveau te regelen, zodat kredietoverschrijdingen op een lager niveau niet blokkerend werken. Daarom werd ervoor geopteerd om de autorisatie te leggen (art. 13 BVR) op respectievelijk het totaal van alle exploitatie-uitgaven, het totaal van alle investeringsuitgaven, het totaal van het opnamebedrag aan leningen en leasing en het totaal van toegestane leningen en betalingsuitstel. Deze totaalbedragen weerspiegelen immers de fundamentele keuzes van het bestuur die door de raad worden vastgesteld en enkel als deze fundamentele bedragen wijzigen dient er nog een aanpassing van het meerjarenplan aan de raad te worden voorgelegd. Dit betekent ook dat de kredieten van alle onderliggende ramingen geen kredieten zijn waaraan een limitatieve autorisatie is gekoppeld.

### Afsprakenkader m.b.t. autorisatie en uitvoerbaarheid van kredieten :

- de raad : geeft machtiging aan het uitvoerend orgaan om uitgaven en ontvangsten te realiseren binnen het doelstellingen- en middelenkader van het meerjarenplan door op niveau van de vermelde krediettotalen autorisatie te geven voor het eerstvolgende boekjaar (de kredieten voor de volgende jaren van het meerjarenplan hebben geen autoriserend karakter)
- het uitvoerend orgaan : draagt de verantwoordelijkheid voor de uitvoering van het meerjarenplan en voor de activering van de uitvoerbaarheid van de kredieten d.m.v. digitale rapportering aan de Vlaamse overheid van het door de raad vastgestelde beleidsrapport, bekendmaking van het beleidsrapport door publicatie op de website en kennisgeving aan de Vlaamse overheid van deze bekendmaking ; het uitvoerend orgaan geeft hiervoor opdrachten en delegaties aan het MT die verder in dit afsprakenkader aan bod komen
- het MT : coördineert de voorbereiding van het meerjarenplan met alle betrokken diensten en medewerkers en in overleg met de bevoegde mandatarissen zodat er tijdig een breed gedragen ontwerp kan worden voorgelegd i.f.v. een kwalitatieve besluitvorming ; zorgt er tevens voor dat de nodige stappen worden gezet om de uitvoerbaarheid van de kredieten te activeren en voert de opdrachten en delegaties uit i.f.v. een kwalitatieve realisatie van het meerjarenplan

## 2. Kredietbewaking en aanpassing van kredieten

### **2.1 Kredietbewaking**

Er wordt een continue kredietbewaking georganiseerd door alle voorgenomen verbintenissen met financiële impact na te kijken en zo snel mogelijk in budgettaire vastleggingen om te zetten zodat eventuele budgettaire kredietoverschrijdingen zo snel mogelijk gedetecteerd en bijgestuurd kunnen worden. Er is tevens een wekelijkse overschrijdingsmonitor per entiteit om alle afwijkingen in beeld te brengen en aan te pakken. Gezien een verbintenis enkel kan worden aangegaan als er voldoende kredieten beschikbaar zijn, betekent dit dat er voortdurend een accuraat zicht moet zijn op de resterende beschikbare kredieten, zodat de uitvoerende organen en het management van de betreffende entiteiten in staat zijn om te beslissen of nieuwe verbintenissen nog kunnen worden aangegaan binnen de grenzen van de beschikbare kredieten.

#### Afsprakenkader kredietbewaking :

- de raad : er wordt op verschillende niveaus in kredietbewaking voorzien :
  - *in de besluitvormingsprocessen die worden gestuurd via het elektronisch platform e-decision is een sterke vorm van kredietbewaking ingebed door elk individueel besluitvormingsdossier in de voorlaatste processtap aan een financieel nazicht te onderwerpen zodat de kredietbewaking steeds plaatsvindt vooraleer deze dossiers geagendeerd worden op een raadsvergadering*
  - *ter compensatie van het hoge autorisatieniveau van de kredieten zal de raad een toezichtsrol in kredietbewaking invullen d.m.v. nazicht en kennisname van de verplichte opvolgingsrapportering (zowel inhoudelijk als financieel) die ingevoerd werd (art. 263 DLB) en minimaal in de loop van het derde kwartaal moet plaatsvinden ; dit rapport zal samen met het rapport financiële beheerscontrole (art. 177 DLB) worden voorgelegd aan de raad*
- het uitvoerend orgaan : er wordt op verschillende niveaus in kredietbewaking voorzien :
  - *in de besluitvormingsprocessen die worden gestuurd via het elektronisch platform e-decision is een sterke vorm van kredietbewaking ingebed door elk individueel besluitvormingsdossier in de voorlaatste processtap aan een financieel nazicht te onderwerpen zodat de kredietbewaking steeds plaatsvindt vooraleer deze dossiers geagendeerd worden op een vergadering van het uitvoerend orgaan*
  - *er wordt een hoge frequentie van kredietopvolging binnen het programma organisatiebeheersing voorzien door het opstellen en rapporteren aan het uitvoerend orgaan van maand- en kwartaalmonitors met telkens een actuele stand van de kredietevolutie per entiteit en per soort en/of budgetverantwoordelijke dienst*
- het MT : er wordt op verschillende niveaus in kredietbewaking voorzien :
  - *door de integrale beleidsvertaling naar financiële effecten in combinatie met een transparant opgezet financieel platform Mercurius met decentrale gebruikers (budgetverantwoordelijken binnen elke sector - BV's met lees- en/of schrijfrechten in het financieel platform) en door korte doorlooptijden voor financiële verwerking, beschikken alle betrokkenen binnen groep Genk steeds over accurate informatie over*

*kredietevoluties op detail- of geaggregeerd niveau ; bovendien worden aan alle BV's regelmatig monitors bezorgd zodat afwijkingen tijdig in beeld gebracht worden i.f.v. bijsturingen*

- *het systeem van kredietbewaking met maand- en kwartaalmonitors steunt op een onderliggend registratiesysteem waarbij verbintenissen met een financiële impact geregistreerd worden op goedgekeurde budgettaire uitgavenramingen d.m.v. één van volgende types van vastleggingen :*
  - *bestelvastlegging : voor registratie en vastlegging van kredieten voor nieuwe verbintenissen tot max. € 10.000 (incl. btw) die zonder een besluitvormingsdossier tot stand komen ; deze vastleggingsprocedure wordt gebruikt voor het aangaan van kleine overheidsopdrachten voor werken, leveringen of diensten via de bestelbonprocedure*
  - *dossiervastlegging : voor registratie en vastlegging van kredieten voor nieuwe verbintenissen die d.m.v. een besluitvormingsdossier tot stand komen ; deze vastleggingsprocedure kan zowel gebruikt worden voor het aangaan van overheidsopdrachten, het toekennen van subsidies, het aanstellen van personeel, het aangaan van contracten inzake patrimoniumbeheer,...*
  - *registratievastlegging : voor registratie en vastlegging van kredieten voor bestaande verbintenissen of wettelijk verplichte uitgaven waarvoor geen verbintenis dient te worden aangegaan*

## **2.2 Aanpassingen van kredieten**

Gezien het aantal beleidsrapporten werd gereduceerd in het DLB door de integratie van het budget in het meerjarenplan, zijn ook de budgetwijzigingen en interne kredietaanpassingen verdwenen uit de bovenlokale regelgeving. Bovendien zorgt het hogere autorisatieniveau ervoor dat de raad minder vaak zal geconfronteerd worden met technische of kleinere aanpassingen aan de meerjarenplanning. Om te bepalen wanneer een beslissing van de raad vereist is door een aanpassing van het meerjarenplan (DLB art. 257) bij belangrijke bijsturingen voor zowel financiële als inhoudelijke wijzigingen, worden volgende afspraken opgenomen in het organisatiebeheersingssysteem. Onderstaand afsprakenkader gaat in vanaf 1/1/2020.

### Afsprakenkader aanpassing van kredieten :

- de raad : *stelt de kredieten voor een volgend boekjaar vast in het beleidsrapport 'meerjarenplan' en stelt wijzigingen aan kredieten vast in het beleidsrapport 'aanpassing meerjarenplan' en kan daarbij ook de totaalbedragen van autorisatie (art. 13 BVR) wijzigen binnen de grenzen van het behoud van de financiële evenwichtscriteria ; via een aanpassing van het meerjarenplan kunnen gelijktijdig de kredieten voor het volgende boekjaar vastgesteld en deze van het lopende boekjaar gewijzigd worden (art. 14 BVR)*
- het uitvoerend orgaan : *krijgt de bevoegdheid van de raad om alle wijzigingen aan geautoriseerde kredieten (= binnen het lopend jaar van het meerjarenplan) goed te keuren zolang deze binnen de grenzen blijven van het door de raad goedgekeurde totaal van exploitatie-uitgaven, totaal van investeringsuitgaven, totaal opnamebedrag aan leningen & leasing en totaal van toegestane leningen en betalingsuitstel (art. 13 BVR) en voldoen aan*

*onderstaande voorwaarden ; bovendien heeft het uitvoerend orgaan de bevoegdheid (DLB art. 258) om te bepalen welk gedeelte van de ongebruikte investeringskredieten van een vorig boekjaar overgedragen worden naar een volgend boekjaar en welk gedeelte wordt gesaldeerd (de raadsleden worden achteraf over deze overdracht geïnformeerd via de toelichting van de jaarrekening)*

- alle neutrale kredietverschuivingen binnen het totaal van de geautoriseerde exploitatiekredieten of binnen het totaal van de geautoriseerde investeringskredieten mits de uitvoering van de bovenliggende beleidsdoelstelling daardoor niet fundamenteel wijzigt en/of in het gedrang komt*
- het MT : krijgt de bevoegdheid van het uitvoerend orgaan om aanpassingen aan geautoriseerde kredieten (= binnen het lopend jaar van het meerjarenplan) goed te keuren binnen de volgende grenzen :*
  - alle neutrale kredietverschuivingen binnen het totaal van de geautoriseerde exploitatiekredieten of binnen het totaal van de geautoriseerde investeringskredieten tot een max. bedrag van € 10.000,00 per aanpassing*
  - alle neutrale kredietverschuivingen binnen het totaal van de geautoriseerde personeelskredieten (geen beperking tot € 10.000,00 per aanpassing voor personeelskredieten)*
  - alle neutrale kredietverschuivingen binnen het totaal van de geautoriseerde exploitatiekredieten of binnen het totaal van de geautoriseerde investeringskredieten zonder een max. bedrag van € 10.000,00 per aanpassing indien het louter een financieel-technische aanpassing betreft i.f.v. juist gebruik van financiële codes binnen het MAR-stelsel*

### **3. Bevoegdheidsverdeling m.b.t. het aangaan van verbintenissen met een financiële impact**

Volgens artikels 2, 40,1§ , 41, 78 en 266 DLB beschikken de gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn over de volheid van bevoegdheid en kunnen zij bij reglement bepaalde bevoegdheden toevertrouwen aan de uitvoerende organen. Vervolgens kunnen deze uitvoerende organen een aantal bevoegdheden toevertrouwen aan het management van de organisaties. Gezien de dagelijkse werking van AGB Genk wordt uitgevoerd door alle geïntegreerde diensten van groep Genk, worden alle bevoegdheidsafspraken tussen de raad, het uitvoerend orgaan en het management van stad en OCMW Genk doorgetrokken naar uniforme afspraken en werking voor AGB Genk.

#### **3.1 Verbintenissen in kader van overheidsopdrachten**

##### **Afsprakenkader m.b.t. verbintenissen in het kader van overheidsopdrachten :**

- de raad : is bevoegd voor het vaststellen van de plaatsingsprocedure en van de voorwaarden (bestek en raming) van alle overheidsopdrachten, maar delegeert deze vaststellingsbevoegdheid aan het uitvoerend orgaan voor :*

- *alle opdrachten waarbij het vaststellen van de plaatsingsprocedure en van de voorwaarden nominatief aan het uitvoerend orgaan worden toevertrouwd*
- *volgende opsomming van opdrachten van dagelijks bestuur :*
  - *voor nieuwe overheidsopdrachten die een totale financiële impact van minder dan of gelijk aan € 150.000,00 (incl. btw) gedurende een looptijd van 6 jaar in het meerjarenplan hebben (geen onderscheid meer tussen exploitatie en investeringen) ; voor langer lopende opdrachten en/of opdrachten met een onbepaalde duur wordt de opdrachtwaarde forfaitair berekend op een tijds kader van 6 jaar in het meerjarenplan*
  - *voor wijzigingen aan lopende overheidsopdrachten indien de voorwaarden :*
    - *door het uitvoerend orgaan werden vastgesteld (dagelijks bestuur)*
    - *door de raad werden vastgesteld voor zover het voorwerp van de opdracht ongewijzigd blijft en de totaliteit van de wijzigingen niet leiden tot bijkomende uitgaven van meer dan 10% van het gunningsbedrag*
- *het uitvoerend orgaan* : *is bevoegd om verbintenissen aan te gaan voor :*
  - *alle overheidsopdrachten waarvoor de raad de plaatsingsprocedure en de voorwaarde van de opdracht heeft vastgesteld en het uitvoerend orgaan vervolgens bevoegd is voor het voeren van de plaatsingsprocedure, de gunning en de uitvoering van overheidsopdrachten;*
  - *alle overheidsopdrachten van dagelijks bestuur waarvoor het uitvoerend orgaan zelf de plaatsingsprocedure en de voorwaarden van de overheidsopdracht heeft vastgesteld en voor alle opdrachten waarbij de raad de plaatsingsprocedure en het vaststellen van de voorwaarden voor die overheidsopdracht nominatief aan het uitvoerend orgaan heeft toevertrouwd*
  - *overheidsopdrachten in gevallen van dwingende en onvoorziene omstandigheden*
  - *wijzigingen aan lopende overheidsopdrachten waarvan de voorwaarden :*
    - *door het uitvoerend orgaan werden vastgesteld (dagelijks bestuur)*
    - *door de raad werden vastgesteld voor zover het voorwerp van de opdracht ongewijzigd blijft en de totaliteit van de wijzigingen niet leidt tot bijkomende uitgaven van meer dan 10% van het gunningsbedrag*
- *het MT* : *is bevoegd om verbintenissen aan te gaan voor :*
  - *nieuwe overheidsopdrachten van beperkte waarde tot het grensbedrag van 10.000,00 euro (incl. btw) via een digitale bestelprocedure met volgende randvoorwaarden:*
    - *bestellingen worden wekelijks gerapporteerd aan het uitvoerend orgaan d.m.v. bestellijsten die ter bekrachtiging worden voorgelegd*

- *in het programma organisatiebeheersing worden meerdere controles uitgevoerd zoals de controle op het 'saucissoneren' van homogene productassortimenten in ofwel afzonderlijke opdrachten ofwel via spreiding in de tijd, controle op het ook raadplegen van lokale ondernemers, controle op het niet-benutten van bestaande raamcontractmogelijkheden,...*
- *bestellingen moeten gebeuren met toepassing van de mededingingsregels - waarbij waar mogelijk ook prijsoffertes gevraagd worden bij Genkse leveranciers – en deze bestellingen moeten kaderen binnen de uitvoering van het Genkse beleid (binnen goedgekeurde beleidsdoelstellingen, actieplannen, acties) en het aankoopbeleid (aandacht voor duurzaamheid, circulair gehalte, kansen voor sociale economie,...) ; bestellingen met een bijzondere beleidsimpact (bv. gadgets, recepties, ...) moeten steeds voorafgaandelijk afgestemd worden met de betrokken mandataris.*
  - *voor bestellingen ≤ 1.500,00 euro (incl. btw) is er een aanbeveling om mededinging toe te passen door meerdere prijsvragen te doen alvorens te bestellen;*
  - *voor bestellingen > 1.500,00 euro (incl. btw) is er een verplichting om mededinging toe te passen en hiervoor een digitaal dossier samen te stellen, met gebruik van een uitgewerkt standaardsjabloon, of in dit sjabloon te motiveren waarom meerdere prijsvragen niet mogelijk zijn;*
- *dringende wijzigingen aan lopende overheidsopdrachten die niet kunnen wachten op een volgende vergadering van het uitvoerend orgaan : tijdens werfvergaderingen kunnen meerwerken worden goedgekeurd door de aangewezen ambtenaar onder de voorwaarden dat een dringende beslissing nodig is om de voortgang en continuïteit van de werken niet te schaden, dat de financiële impact van dergelijke beslissingen beperkt is (€ 10.000,00 incl. btw als grensbedrag tenzij uitzonderlijk mondeling/telefonisch akkoord voor grotere afwijkingen) en dat er zo snel mogelijk een besluit aan het betrokken orgaan van dagelijks bestuur wordt voorgelegd ter bekrachtiging van de wijziging met een omstandige motivering*

### 3.2 Subsidieverbintenissen

Op het vlak van bevoegdheden gekoppeld aan het toekennen van subsidies beschrijven artikels 41 en 78 DLB welke bevoegdheden niet door de raad aan het uitvoerend orgaan kunnen worden toevertrouwd : "°23 : het vaststellen van subsidiereglementen en het toekennen van nominatieve subsidies". Het merendeel van de subsidiedossiers binnen groep Genk voldoet reeds aan deze regelgeving gezien deze worden toegekend in uitvoering van een door de raad goedgekeurd subsidiereglement, een door de raad goedgekeurde subsidie-overeenkomst of een door de raad goedgekeurde nominatieve subsidielijst. Omwille van de gewijzigde BBC-2020-regelgeving zal de jaarlijkse lijst met goedgekeurde nominatieve subsidies voorwerp moeten uitmaken van een apart agendapunt op de raadsvergaderingen. Voor een aantal subsidiedossiers die van geringe omvang of projectmatige aard zijn of die n.a.v. bepaalde opportuniteiten ontstaan tijdens de loop van een jaar en niet passen in een bestaand subsidiereglement en niet op de nominatieve lijst



ingeschreven zijn, dienen nieuwe reglementen of periodieke aanpassingen van de nominatieve subsidie lijst of nieuwe overeenkomsten ter goedkeuring aan de raad te worden voorgelegd.

Afsprakenkader m.b.t. verbintenissen in het kader van subsidieverlening :

- de raad : is bevoegd voor het goedkeuren van een subsidiereglement, voor het vaststellen van een lijst met nominatieve subsidies en voor de goedkeuring van individuele subsidie-overeenkomsten met derden
- het uitvoerend orgaan : is bevoegd voor de goedkeuring van ingediende subsidie-aanvraagdossiers en voor de toekenning van subsidiebedragen mits die aanvragen voldoen aan de voorwaarden van een goedgekeurd subsidiereglement, een goedgekeurde subsidie-overeenkomst of op de goedgekeurde lijst van nominatieve subsidies zijn vermeld
- het MT : er is geen bevoegdheidsdelegatie op het vlak van subsidies voorzien (m.a.w. het 10.000,00 euro pact is enkel van toepassing op verbintenissen in het kader van overheidsopdrachten)

### 3.3 Verbintenissen in het kader van patrimoniumbeheer

De algemene bevoegdheidsregeling zoals voorzien in het DLB in o.a. artikels 41 en 56 geeft aan dat de raad bevoegd is voor daden van beschikking en het uitvoerend orgaan voor daden van beheer. Deze termen komen uit het vermogensrecht waaraan volgende definities kunnen worden gegeven :

- daden van beheer : juridische handelingen die kaderen binnen het normaal bestuur van een vermogen, zoals het (ver)huren voor minder dan negen jaar, het betalen van onderhoudskosten, het innen van intresten en dividenden,...
- daden van beschikking : juridische handelingen die een goed van een patrimonium afscheiden (verkoop, schenking,...) of toevoegen of die een zakelijk recht doen ontstaan op een goed dat deel blijft uitmaken van een patrimonium (hypotheek, vestiging van een erfdienstbaarheid,...)

Gezien een verfijning van deze algemene bevoegdheidsregeling aangewezen is i.f.v. looptijden en financiële effecten van patrimoniumtransacties en overeenkomsten, wordt volgend afsprakenkader voorzien binnen groep Genk.

Afsprakenkader m.b.t. verbintenissen in het kader van patrimoniumbeheer :

- de raad : is bevoegd voor :
  - alle daden van beschikking waarbij het verlenen, bekomen en wijzigen van zakelijke rechten m.b.t. eigendom (aankoop, verkoop), erfpacht, opstal, erfdienstbaarheden,... gepaard gaan
  - alle daden van beheer die een totale financiële impact van meer dan € 150.000,00 (incl. btw indien van toepassing) tijdens een looptijd van 6 jaar van het meerjarenplan hebben of die een overeenkomst betreffen met een niet-opzegbare duur van langer dan 9 jaar
- het uitvoerend orgaan : is bevoegd voor :



- *alle daden van beheer die een totale financiële impact van minder dan of gelijk aan € 150.000,00 (incl. btw indien van toepassing) tijdens een looptijd van 6 jaar van het meerjarenplan hebben zoals :*
  - *de toewijzing van de diverse gebouwen, lokalen en terreinen voor gebruik door de stedelijke diensten, de OCMW-diensten en de diensten van de extern verzelfstandigde agentschappen van de stad en het OCMW*
  - *het al dan niet betalend ter beschikking stellen van gebouwen, lokalen of terreinen aan derden voor bepaalde of onbepaalde duur mits de overeenkomst een vaste duur (niet opzegbare periode) heeft van maximaal 9 jaar ; dezelfde regeling is van toepassing voor domeinconcessies en concessies van openbare dienst*
  - *het aangaan van verbintenissen waarbij derden gebouwen, lokalen of terreinen al dan niet betalend ter beschikking stellen voor bepaalde of onbepaalde duur mits de overeenkomst een vaste duur (niet opzegbare periode) heeft van maximaal 9 jaar*
  - *het verlenen en vernieuwen van concessies voor alle looptijden in het kader van het begraafplaatsenbeheer*
  - *het aangaan van verbintenissen op basis van door de raad goedgekeurde modelovereenkomsten, waarin de contractvoorwaarden zijn vastgelegd.*
- *om toestemming te geven aan derden tot overdracht van zakelijke en persoonlijke rechten in het kader van vastgoedcontracten waarvan de contractvoorwaarden eerder door de raad zijn vastgelegd ; dit kan dan slaan op een doorverkoop, overdracht van erfpacht of opstal, overdracht van rechten van bruikleen, huur, concessie en dergelijke meer ; in het geval het gaat om de bedrijfsgronden en/of –panden verkrijgt het uitvoerend orgaan ook de bevoegdheid om de bepalingen rond bestemming, tewerkstelling en bouwverplichting te wijzigen.*
- *het MT : er is geen bevoegdheidsdelegatie op het vlak van verbintenissen inzake patrimoniumbeheer voorzien (m.a.w. het 10.000,00 euro pact is enkel van toepassing op verbintenissen in het kader van overheidsopdrachten).*

### **3.4 Verbintenissen m.b.t. personeelsovereenkomsten**

Voor deze rubriek wordt verwezen naar het afzonderlijke afsprakenkader m.b.t. het dagelijks personeelsbeheer waarin een overzicht wordt behandeld van de bevoegdheidsverdeling van alle personeelsaangelegenheden. Onderstaand overzicht geeft enkel de essentie weer vanuit het oogpunt van de financiële impact van deze verbintenissen.

#### Afsprakenkader m.b.t. verbintenissen in het kader van personeelsovereenkomsten :

- *de raad : vertrouwt zoals voorzien in het DLB (artikels 41 en 78) de meeste personeelsaangelegenheden toe aan het uitvoerend orgaan m.u.v. het aanstellen en ontslaan van decretale graden*

- het uitvoerend orgaan : beschikt over meerdere bevoegdheden zoals voorzien in het DLB ; de financiële impact van beslissingen t.g.v. het aangaan van verbintenissen gaat van bepaalde tot onbepaalde duur.
- de algemeen directeur : beschikt over meerdere bevoegdheden zoals opgenomen in de definitie van dagelijks personeelsbeheer zoals vastgelegd door het uitvoerend orgaan. De algemeen directeur kan binnen de decretale mogelijkheden, bepaalde opdrachten delegeren aan andere personeelsleden zoals de personeelsdirecteur.
- het MT : heeft geen bevoegdheid waaraan een financiële impact is verbonden. Het MT als orgaan beschikt over een adviserende rol bij de voorbereiding en coördinatie van personeelsbehoefteplannen, aanpassingen in de rechtspositieregeling, onderwerpen voor syndicale onderhandelingen, prioriteitsbepalingen in personeelsinzet en personeelsmeerjarenplannen, ..... Elk afzonderlijk MT-lid heeft ook een adviserende bevoegdheid t.a.v. de algemeen directeur en de uitvoerende organen voor personeelsdossiers die betrekking hebben op de werking van de sector waarvoor hij/zij verantwoordelijk is.

### 3.5 Verbintenissen m.b.t. individuele financiële steunverlening

#### Afsprakenkader m.b.t. verbintenissen in het kader van financiële steunverlening :

- de raad : deze bevoegdheid wordt in het DLB specifiek toegewezen aan het bijzonder comité voor de sociale dienst dat bevoegd is voor beslissingen over de toekenning, terugvordering, herziening en schorsing van individuele steun op het vlak van de maatschappelijke dienstverlening en de maatschappelijke integratie; voor dringende steun keurt het bijzonder comité een reglement goed en kan de voorzitter van het bijzonder comité voor de sociale dienst (art. 114 DLB) in dringende gevallen en binnen de perken bepaald door het reglement van het bijzonder comité zelf tot dringende hulpverlening beslissen, op voorwaarde dat deze beslissing op de eerstvolgende vergadering ter bekrachtiging aan het bijzonder comité voor de sociale dienst wordt voorgelegd
- het uitvoerend orgaan : het bijzonder comité werkt nauw samen met de maatschappelijk werkers van de Sociale Dienst die de intake, het maatschappelijk onderzoek, de voorbereiding van de besluitvorming, de opvolging, rapportering,... van alle steunvragen uitvoeren.
  - een besluit van het bijzonder comité is de basis voor elke verbintenis van individuele steuntoekenning en is tevens het stavingsdocument voor betaling
  - een besluit van de voorzitter van het bijzonder comité is de basis voor elke verbintenis van dringende steuntoekenning en tevens het stavingsdocument voor betaling in de vorm van vooraf opgeladen prepaidkaarten of via een dringende girale bankoverschrijving vanuit een provisierekening (d.m.v. enkelvoudige handtekening financieel directeur of vervanger);
  - voor het wekelijks toekennen van het leefgeld van LOI-bewoners conform het reglement d.m.v. het opladen van de toegekende prepaid bankkaarten conform het normenkader zijn geen aparte besluiten vereist

- *het MT: er is een adviesrol voor het MT bij de voorbereiding van het overkoepelend beheer en beleid zoals steunreglementen en -processen, financiële vertaling naar meerjarenplannen, voorzien van eventuele tewerkstellingskaders,... Enkel het MT-lid dat bevoegd voor de werking van de Sociale Dienst is betrokken bij de individuele steundossiers.*

### 3.6 Overige verbintenissen

Overige verbintenissen zullen steeds geval per geval onderzocht worden en steeds ter goedkeuring aan de raad worden voorgelegd indien één of meerdere onderdelen van de verbintenis gerelateerd zijn aan bevoegdheidsmaterie die niet expliciet aan uitvoerende organen zijn toegewezen in de bovenlokale en lokale regelgeving.

### 4. Visum en voorafgaand financieel nazicht en advisering

De voorgenomen financiële verbintenissen die resulteren in een uitgaande netto kasstroom zijn onderworpen aan een voorafgaand visum, voordat enige verbintenis kan worden aangegaan. De financieel directeur doet een kredietcontrole (een verbintenis mag alleen worden aangegaan als de financiële gevolgen ervan tijdens de periode van het meerjarenplan passen binnen de ramingen van het meerjarenplan en als de financiële gevolgen voor het lopende boekjaar passen binnen de limitatieve kredieten voor dat boekjaar in het meerjarenplan) en onderzoekt de wettigheid en regelmatigheid van die voorgenomen verbintenissen. Hij verleent zijn visum, als uit dat onderzoek de wettigheid en regelmatigheid van de voorgenomen verbintenis blijkt. Hij kan voorwaarden koppelen aan zijn visum. Als de financieel directeur weigert zijn visum te verlenen, of als hij er voorwaarden aan koppelt, motiveert hij dat. Gezien alle besluitvormingsprocedures binnen groep Genk via het elektronisch platform E-decision verlopen en zo zijn ingericht dat de agendapunten en volledige e-dossiers van alle vergaderingen van stad, OCMW en AGB Genk automatisch in de workflow gestuurd worden naar cluster financiën voor financieel nazicht, advisering en/of visum, is er een sterk geïntegreerd controlesysteem ingebed in de werking van elke entiteit.

#### Afsprakenkader visum :

- *de raad : bepaalt volgende kaderafspraken over de visumverlening rekening houdende met de randvoorwaarden van art. 266 DLB en art. 99 BVR waarin is bepaald welke verrichtingen niet kunnen worden uitgesloten van de visumverplichting :*
  - *verrichtingen die nieuwe financiële verbintenissen doen ontstaan waarvan het totaal uitgaand bedrag (meerjarig berekend indien van toepassing) hoger is dan € 10.000,00 (incl. btw indien van toepassing) dienen voor het aangaan van de verbintenis te worden voorgelegd aan de financieel directeur voor visum ;*
  - *verrichtingen die wijzigingen aan lopende verbintenissen doen ontstaan (bv. verrekeningen in lopende overheidsopdrachten) zijn vrijgesteld van visum indien de oorspronkelijke verrichting gunstig werd geïntegreerd en de financiële impact van de wijziging (extra uitgaand bedrag) kleiner of gelijk is aan € 50.000,00 (incl. btw indien van toepassing)*
  - *voor het aangaan van bijzondere financiële verbintenissen door het OCMW in het kader van de individuele steunverlening of voor tewerkstellingen betreffende het recht op maatschappelijke integratie worden volgende afwijkingen toegepast :*
    - *een vrijstelling van de visumverplichting voor steuntoekenningen tot € 50.000,00 voor niet-jaar overschrijdende verrichtingen en € 25.000,00 per jaar*

- voor jaar overschrijdende verrichtingen (gezien individuele steundossiers regelmatig aan herziening onderhevig zijn, wordt een forfaitaire termijn van 18 maanden gebruikt voor berekening van het visumgrensbedrag indien er geen andere termijn in de beslissing is bepaald);*
- *een volledige vrijstelling van de visumverplichting voor financiële verbintenissen die ontstaan uit tewerkstellingen binnen het kader van de opdracht van het OCMW betreffende het recht op maatschappelijke integratie*
  - *een volledige vrijstelling van de visumverplichting zoals beschreven in de omzendbrief van het Agentschap Binnenlands Bestuur BB 2009/3 voor toekenning van leefloon of equivalente vormen gezien dit een recht op steun betreft dat ontstaat uit kracht van de wet*
  - *wordt via rapportering als onderdeel van het programma organisatiebeheersing geïnformeerd over het visumverloop*
  - *wordt extra betrokken ingeval van een weigering van het visum door de financieel directeur (art. 267 DLB) gezien het uitvoerend orgaan dan op eigen verantwoordelijkheid een voorgenomen verbintenis kan viseren en vervolgens de gemotiveerde beslissing van de financieel directeur en deze van het uitvoerend orgaan ter kennis aan de raad kan voorleggen ; de verbintenis kan in dat geval pas worden aangegaan na deze kennisname en visering door de raad*
- *het uitvoerend orgaan : op basis van de bevoegdheidsafspraken over het aangaan van verbintenissen zullen de uitvoerende organen de meeste besluitvormingsdossiers met financiële gevolgen behandelen en zullen deze besluiten voorafgaand via het elektronisch platform e-decision het voorwerp uitmaken van de visumprocedure ; in elk van deze e-dossiers wordt de visumbeslissing op de daartoe voorziene plaats toegevoegd samen met een tijdsmarkering en een eventueel bijkomend toelichtingsveld ; volgende mogelijkheden van visumstatus komen voor in e-decision :*
    - *'visum verleend'*
    - *'geen visum noodzakelijk' : indien het besluit niet visumplichtig is ; optioneel kan in het toelichtingsveld wel een financieel advies worden geformuleerd*
    - *'visum verleend mits voorwaarden' : deze mogelijkheid wordt slechts in uitzonderlijke omstandigheden gebruikt ; de voorwaarde(n) worden dan in het toelichtingsveld toegevoegd*
    - *'visum geweigerd' : deze mogelijkheid wordt slechts in uitzonderlijke omstandigheden gebruikt ; de financieel directeur of aangeduide vervanger zal al eerste optie steeds in overleg treden met de verantwoordelijke sectormanager of aangeduide vervanger om het betreffende e-besluit in overleg bij te sturen of uit te stellen zodat bij het opnieuw indienen van het aangepaste e-besluit de visumvoorwaarden wel vervuld zijn en het e-besluit vervolgens kan doorstromen naar de agenda van het uitvoerend orgaan*
  - *het MT : in uitvoering van art. 177, 266 en 267 DLB is de financieel directeur belast met de voorafgaande krediet- en wetmatigheidscontrole van alle beslissingen met een financiële*

*impact ; na voorbereiding en goedkeuring onder de verantwoordelijkheid van de betrokken MT-leden van de ontwerpen van besluitvormingsdossiers komen deze e-dossiers via het elektronisch platform e-decision automatisch in de workflow voor visumnazicht en behandeling ; op deze wijze worden alle besluitvormingsdossiers gescreend, verrijkt met financieel advies en aan visumnazicht en –verlening onderworpen indien het visumplichtige dossiers betreft ; de statusopvolging en/of terugkoppeling naar betrokken MT-leden en daaraan gekoppelde auteurs gebeurt automatisch binnen het e-decision platform dat daarmee een belangrijk systeemonderdeel van het programma organisatiebeheersing is*

## **5. De betaling van aangegane verbintenissen binnen de uitgavencyclus en de opvolging van inningen in de ontvangstencyclus**

Gezien dit de uitvoering betreft van aangegane verbintenissen binnen de door de raad goedgekeurde beleidsdoelstellingen, actieplannen, acties en daaraan gekoppelde financiële kredieten, is in het DLB de bevoegdheid hiervoor toegewezen aan uitvoerende organen en decretale graden.

### **Afsprakenkader voor uitvoering van betalingen in de uitgavencyclus :**

- de raad : de bevoegdheid zit bij het uitvoerend orgaan en bij de algemeen en financieel directeur
- het uitvoerend orgaan : keurt wekelijks betaallijsten goed (controlefunctie in programma organisatiebeheer) en geeft opdracht aan de algemeen en financieel directeur om de betalingen hiervoor uit te voeren ; keurt ook de toekenning van nieuwe provisiekasten aan provisiehouders goed en houdt toezicht op de afrekeningen van bestaande provisiekasten
- het MT : heeft geen bijzondere bevoegdheden op het vlak van betalingsverkeer ; er zijn specifieke bevoegdheden in het DLB toegewezen aan de algemeen en financieel directeur :
  - voor uitgaven die de gewone betalingsprocedure volgen d.m.v. girale betaalopdrachten met dubbele ondertekening : met zijn/haar handtekening bevestigt de algemeen directeur (of aangeduide vervanger) dat de uitgave wettig en regelmatig is (DLB art. 272-237) en de financieel directeur (of aangeduide vervanger) dat de nodige liquiditeiten en overige elementen van de transactie goed voor betalingsuitvoering zijn ; dringende betalingen kunnen door de algemeen en financieel directeur worden uitgevoerd zonder de voorafgaande goedkeuring van het uitvoerend orgaan d.m.v. de wekelijkse betaallijst
  - voor uitgaven die een bijzondere betalingsprocedure volgen d.m.v. girale betaalopdrachten met enkelvoudige ondertekening : voor interne thesaurietransfers en voor betalingen vanuit een bijzondere OCMW- provisierekening voor betalingen van dringende steun volstaat één handtekening van de financieel directeur (of aangeduide vervanger)
  - voor uitgaven met onmiddellijke betalingen vanuit een provisiekas (provisierekening, cash, prepaid debet- of prepaid kredietkaart) zijn er geen bijzondere bepalingen opgenomen in het DLB ; in het organisatiebeheersingssysteem zijn de afspraken rond het beheer van kassen en werken met provisie vastgelegd in besluiten van de

*uitvoerende organen, in het individueel aanvraagformulier en het individueel toekenningsbesluit (uitvoerend orgaan), is er controle op de aanzuiveringen van de provisie door voorlegging van de afrekenstaten aan het uitvoerend orgaan en worden er jaarlijks extra steekproefcontroles op de provisiekasten uitgevoerd*

Afsprakenkader voor opvolging van inningen in de ontvangstencyclus :

- *de raad : is bevoegd voor het vaststellen van belasting-, retributie- en tariefreglementen die als grondslag dienen voor inningen ; de uitvoering van deze reglementen om te komen tot inningen zit bij het uitvoerend orgaan, het MT en aangeduide budgetverantwoordelijken*
- *het uitvoerend orgaan : is bevoegd voor het vaststellen van kohieren in uitvoering van belastingreglementen en voor het vaststellen van vorderingen en het niet-betwiste karakter ervan m.h.o.o. een gedwongen invordering door de financieel directeur of d.m.v. een juridische invorderingsprocedure*
- *het MT : is bevoegd voor het inningsproces in uitvoering van het goedgekeurde meerjarenplan met beleidsdoelstellingen, actieplannen, acties en daaraan gekoppelde financiële middelen :*
  - *voor ontvangsten die de gewone inningsprocedure volgen : de stappen 'vaststelling van het invorderingsrecht' en het 'overmaken van het invorderingsrecht aan de schuldenaar' worden door het betrokken MT-lid of de aangeduide budgetverantwoordelijken decentraal georganiseerd binnen groep Genk (dit geldt voor alle invorderingsrechten incl. rechten ingevolge te ontvangen subsidies, ...) ; de daarop aansluitende debiteurenopvolging t.e.m. de effectieve inning en financiële boekingen gebeuren centraal door de cluster financiën o.l.v. de financieel directeur*
  - *voor ontvangsten die onmiddellijk geïnd worden : als de inning samenvalt met de vaststelling van het invorderingsrecht (bv. balie-ontvangsten) gebeurt dit decentraal door daartoe aangeduide budgetverantwoordelijken en afgesproken registratie- en kluisregistersystemen en wordt er een periodieke en veilige afrekening georganiseerd i.s.m. de cluster financiën gevolgd door centrale financiële boekingen*

**6. Programma Organisatiebeheersing**

Dit afsprakenkader wordt opgenomen in het Programma Organisatiebeheersing van groep Genk dat over een sterk financieel deelprogramma beschikt waarover wordt gerapporteerd in het jaarverslag en via een tussentijds verslag financiële beheerscontrole. Op die wijze wordt het afsprakenkader vanuit diverse invalshoeken opgevolgd en d.m.v. een uitgebreid geheel aan beheersmaatregelen ingebed in de dagelijkse werking en monitoring van alle entiteiten van groep Genk.