

Autonoom Gemeentebedrijf Aarschot

Uittreksel uit het register van de beraadslagingen van de Raad van Bestuur, in zitting van 12.03.2020

Aanwezig: Bert Van der Auwera, Voorzitter Gwendolyn Rutten, Nicole Van Emelen, Annick Geyskens, Gerry Vranken, Isabelle Dehond, Geert Schellens, leden directiecomité Monique Swinnen, Kurt Lemmens, Betty Kieseikoms, Nico Creces, Nele Pelgrims, Bart Dehaes, Julia Mellaerts, Leo Janssens, Ronny De Ryck, Koen Nijs, Thomas Salaets, Cindy Symons, Marleen Verhaegen, Wendy De Rijck, Raf Verheyden, Dries Vandenbroeck, Petra Vanlommel, Stef Van Calster, Hannelore Castelein, Bart Den Hondt, Leden Raad van bestuur Christi Van Calster, secretaris Verontschuldigd: André Peeters, Mattias Paglialunga, Leden Raad van bestuur	
Dienst/referte:	Financiën
Budgethouder:	directiecomité
Dossierbeheerder:	Maussen Ria
Onderwerp: Reglement betreffende het verlenen voorafgaand visum door de financieel directeur - vaststelling van de voorwaarden waaronder de financieel directeur de controle inzake het voorafgaande visum uitoefent en bepaling van de categorieën van financiële verbintenissen die vrijgesteld zijn van de visumverplichting	

De Raad van Bestuur,

Regelgeving

Gelet op

- o het decreet over het lokaal bestuur van 22 december 2017 en de bijhorende besluiten en omzendbrieven van de Vlaamse regering;
 - o artikel 177, 1° van het decreet over het lokaal bestuur : De financieel directeur staat in volle onafhankelijkheid in voor de voorafgaande krediet- en wetmatigheidscontrole van de beslissingen van het autonoom gemeentebedrijf met budgettaire en financiële impact, overeenkomstig de voorwaarden, vermeld in artikel 266 en 267.
 - o artikel 266 van het decreet over het lokaal bestuur : De voorgenomen financiële verbintenissen die resulteren in een uitgaande nettokasstroom zijn onderworpen aan een voorafgaand visum van de financieel directeur, voordat enige verbintenis kan worden aangegaan.
 - o artikel 266 van het decreet over het lokaal bestuur : De raad van bestuur bepaalt, na advies van de financieel directeur, de nadere voorwaarden waaronder de financieel directeur de controle, vermeld in het tweede lid, uitoefent. De raad van bestuur kan binnen de perken die vastgelegd zijn door de Vlaamse Regering, en na advies van de financieel directeur, bepaalde categorieën van verrichtingen uitsluiten van de visumverplichting.
 - o artikel 267 van het decreet over het lokaal bestuur : Als de financieel directeur weigert om een visum te verlenen aan een voorgenomen verbintenis, kan het directiecomité op eigen verantwoordelijkheid viseren. In dat geval brengt het directiecomité de gemotiveerde beslissing van de financieel directeur, samen met zijn eigen beslissing, ter kennis van de raad van bestuur.
- o het besluit van de Vlaamse Regering d.d. 30 maart 2018 betreffende de beleids- en beheerscyclus van de lokale en provinciale besturen, inzonder artikel 99
- o de wet inzake overheidsopdrachten van 17 juni 2016 en verdere wijzigingen,
 - o artikel 92 van de wet overheidsopdrachten: De overheidsopdrachten waarvan de geraamde waarde lager is dan 30.000 euro(exclusief BTW) zijn uitsluitend onderworpen aan enerzijds de bepalingen van titel 1, met uitzondering van de artikelen 12 en 14 en anderzijds en de bepalingen inzake het personeel en materieel toepassingsgebied bedoeld in hoofdstuk 1 van titel 2. Deze opdrachten kunnen tot stand komen via een aanvaarde factuur.
- o de wet van 29 juli 1991 betreffende de uitdrukkelijke motivering van bestuurshandelingen;
- o het decreet van 26 maart 2004 betreffende de openbaarheid van bestuur;
- o het bestuursdecreet van 7 december 2018;
- o de beslissing van de raad van bestuur van 13 juni 2019 houdende vaststelling van de vrijstelling van visumverplichting voor bepaalde aangelegenheden van dagelijks bestuur.

Feitelijke overwegingen

In overeenstemming met artikel 266 van het decreet over het lokaal bestuur zijn de voorgenomen financiële verbintenissen die resulteren in een uitgaande nettokasstroom onderworpen aan een voorafgaand visum, voordat enige verbintenis kan worden aangegaan. De financieel directeur onderzoekt de wettigheid en regelmatigheid van die voorgenomen verbintenissen in het kader van zijn opdracht vermeld in artikel 177, eerste lid, 1° van het decreet over het lokaal bestuur. 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.

Artikel 177, 1° van het decreet over het lokaal bestuur bepaalt dat de financieel directeur in volle onafhankelijkheid instaat voor de voorafgaande krediet- en wetmatigheidscontrole van de beslissingen van het autonoom gemeentebedrijf met budgettaire en financiële impact, overeenkomstig de voorwaarden, vermeld in artikel 266 en 267.

In principe zijn alle voorgenomen financiële verbintenissen van het autonoom gemeentebedrijf onderworpen aan een voorafgaande visering door de financieel directeur. Het gaat daarbij niet alleen om overheidsopdrachten, maar ook om aanstellingen van personeel, huurcontracten, aankopen van onroerende goederen, enz.

Artikel 266 van het decreet over het lokaal bestuur bepaalt dat de raad van bestuur binnen de perken die vastgelegd zijn door de Vlaamse Regering, en na advies van de financieel directeur, bepaalde categorieën van verrichtingen kan uitsluiten van de visumverplichting.

Artikel 99 besluit van de Vlaamse Regering d.d. 30 maart 2018 betreffende de beleids- en beheerscyclus bepaalt dat de raad van bestuur de volgende categorieën van verrichtingen niet kan uitsluiten van de visumverplichting :

- 1° de aanstelling van statutaire personeelsleden;
- 2° de aanstelling van contractuele personeelsleden voor onbepaalde duur;
- 3° de aanstelling van contractuele personeelsleden voor een periode van één jaar of meer;
- 4° de verbintenissen waarvan het bedrag hoger is dan 50.000 euro (zoals bepaald door de minister in artikel 19 van het MB van 1 oktober 2010);
- 5° de verbintenissen die een contractuele looptijd hebben van meer dan één jaar en waarvan het jaarlijkse bedrag hoger is dan 25.000 euro (zoals bepaald door de minister in artikel 19 van het MB van 1 oktober 2010);

Bij opeenvolgende contracten voor de aanstelling van contractuele personeelsleden voor dezelfde functie moet de totale duur worden aangenomen voor de toepassing van deze bepaling.

In het kader van de organisatiebeheersing, zoals beschreven in artikel 217 en 218 van het decreet over het lokaal bestuur, is het opportuun om een visumverplichting op te leggen voor de verbintenissen waarvan het bedrag hoger is dan 30.000 euro, excl. BTW en voor de verbintenissen die een contractuele looptijd hebben van meer dan één jaar en waarvan het jaarlijkse bedrag hoger is dan 15.000 euro, excl. BTW.

Artikel 266 van het decreet over het lokaal bestuur bepaalt dat de raad van bestuur, na advies van de financieel directeur, de nadere voorwaarden vastlegt waaronder de financieel directeur de controle inzake het voorafgaande visum uitoefent.

Voor de goede administratieve organisatie is het wenselijk dat de raad van bestuur vaststelt binnen welke voorwaarden de financieel directeur de bevoegdheid uitoefent.

Stemming

Goedgekeurd met eenparigheid van stemmen.

BESLUIT:

Artikel 1: Begrippen

§1 Financiële verbintenis

Elke voorgenomen verbintenis die een financiële impact heeft wordt beschouwd als een financiële verbintenis.

Een financiële verbintenis kan dus het gevolg zijn van:

- een overheidsopdracht
- een aanwerving of bevordering
- en huurcontract
- e.a.

§2 Het voorafgaand visum

Het decreet over het lokaal bestuur bepaalt dat financiële verbintenissen onderworpen zijn aan een voorafgaand visum van de financieel directeur, dit is voorafgaand aan het aangaan van de verbintenis. Indien de verbintenis reeds is aangegaan, kan retroactief geen voorafgaand visum meer worden gegeven.

- in het kader van overheidsopdrachten (werkingsuitgaven, investeringsuitgaven, aangaan van leningen en externe financieringen) moet het visum dus toegekend worden vóór de gunning betekend wordt.
- in het kader van personeelsuitgaven moet het visum toegekend worden vóór de definitieve aanstelling/bevordering van het personeelslid.

Een voorafgaand visum houdt in dat de financieel directeur in volle onafhankelijkheid de beschikbaarheid van de nodige goedgekeurde kredieten en de wetmatigheid van de voorgenomen financiële verbintenis controleert en omvat dus 2 componenten:

1. De component 'Voorafgaande kredietcontrole'

Conform artikel 265 van het decreet over het lokaal bestuur mag een verbintenis 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.

2. De component 'Wetmatigheidscontrole'

De wetmatigheidscontrole omvat:

- de controle of de toepasselijke wet- en regelgeving werd gerespecteerd (wettigheidscontrole);
- de controle of de interne controlesystemen en administratieve richtlijnen werden gevolgd (regelmatigheidscontrole).

Artikel 2: Categorie vrijgesteld van visumverplichting

De raad van bestuur sluit alle financiële verbintenissen uit van de visumverplichting, met uitzondering van:

- 1° de aanstelling van statutaire personeelsleden (voor zover het AGB zelf personeel zou aanwerven);
- 2° de aanstelling van contractuele personeelsleden voor onbepaalde duur (voor zover het AGB zelf personeel zou aanwerven);
- 3° de aanstelling van contractuele personeelsleden voor een periode van één jaar of meer (voor zover het AGB zelf personeel zou aanwerven);
- 4° de verbintenissen waarvan het bedrag hoger is dan 30.000 euro (excl. BTW);
- 5° de verbintenissen die een contractuele looptijd hebben van meer dan één jaar en waarvan het jaarlijkse bedrag hoger is dan 15.000 euro (excl. BTW);

Bij opeenvolgende contracten voor de aanstelling van contractuele personeelsleden voor dezelfde functie moet de totale duur worden aangenomen voor de toepassing van deze bepaling.

Artikel 3: Wijze waarop het voorafgaand visum wordt aangevraagd

De dossierbeheerder maakt een ontwerpbeslissing in de vergadersoftware, met vermelding van de financiële impact van de verbintenis in de titel van de ontwerpbeslissing.

Indien de ontwerpbeslissing betrekking heeft op een financiële verbintenis, die niet vrijgesteld is van de visumverplichting, zie artikel 2, vraagt de dossierbeheerder een voorafgaand visum aan via de vergadersoftware, nl. 'aanvragen van een verplicht financieel advies aan de financieel directeur'. De aanvraag dient vergezeld te zijn van een volledig dossier dat alle documenten bevat die nodig en nuttig zijn voor het verlenen van een voorafgaand visum met betrekking tot respectievelijk de gunning van een overheidsopdracht, de aanstelling of bevordering van personeel, de toekenning van toelagen, huurcontracten, e.a.

- De ontwerpbeslissing moet de financieel directeur in staat stellen de kredietcontrole uit te oefenen.
 - De ontwerpbeslissing (gunningsbeslissing, toekenningsbeslissing, huur, ...) vermeldt de voorgenomen financiële verbintenis, het/de ramingsnummer(s), het bedrag van de voorgenomen uitgave(n) en de gegevens van de begunstigde van de uitgave (naam, adres, ondernemingsnummer).
 - De aanstellingsbeslissing vermeldt de naam, adres, geboortedatum en de functie van de werknemer, het verloningsniveau van de functie, de tewerkstelling (contractueel/statutair), dienst van tewerkstelling, datum en duur van indiensttreding, geraamde financiële impact.
 - De ontwerpbeslissing bij vaste benoeming of bevordering vermeldt tevens of er een proeftijd gepresteerd werd conform de voorschriften van het statuut en of de evaluatie van de proeftijd positief was.
- De aanvullende bewijsstukken moeten de financieel directeur in staat stellen de wetmatigheidscontrole uit te oefenen.
 - voor exploitatie- en investeringsuitgaven die voortspruiten uit overheidsopdrachten moet het gunningsdossier toegevoegd worden
 - voor werkings- en investeringstoelagen moet het subsidiereglement of een kopie van de nominatieve lijst zoals vastgesteld in het budget of de budgetwijzigingen toegevoegd worden.
 - voor huuruitgaven moet het contract worden toegevoegd.
 - voor personeelsuitgaven (aanwervingen/bevorderingen) worden volgende documenten toegevoegd:
 - vacant verklaring van de functie (beslissing CBS)
 - publicatie van de vacature
 - afsluiten van de kandidatenlijst (beslissing CBS)
 - aanstelling van de selectiecommissie (beslissing CBS)
 - organisatie van de selectieprocedure (beslissing CBS)
 - brieven aan de vakbonden
 - proces-verbaal van het schriftelijk en/of mondeling examen
 - kennisname van de resultaten van het examen (beslissing CBS)
 - brieven waarmee de kandidaten in kennis werden gesteld van het behaalde resultaat
 - in geval van vaste benoeming: aanstelling op proef (beslissing CBS)

Artikel 4: Termijn voor het geven van het voorafgaand visum

De financieel directeur streeft ernaar om het voorafgaand visum te verlenen binnen een termijn van tien werkdagen na datum ontvangst van het volledig dossier.

Indien de financieel directeur oordeelt dat het dossier onvolledig is, zal hij dit binnen de termijn van tien werkdagen na datum ontvangst van het dossier via de vergadersoftware meedelen aan de dossierbeheerder. Het onvolledig dossier wordt teruggezonden aan de dossierbeheerder die het dossier na aanvulling opnieuw kan indienen conform artikel 3. Indien uit het onderzoek van de financieel directeur de wettigheid en regelmatigheid van de voorgenomen verbintenis blijkt en indien er voldoende goedgekeurde kredieten zijn, kan een voorafgaand visum worden verleend. Indien het voorafgaand visum niet kan worden verleend, wordt dit door de financieel directeur gemotiveerd. Het ongunstig visum wordt overgemaakt aan de dossierbeheerder en de algemeen directeur. De dossierbeheerder plaatst het ongunstig voorafgaand visum op de agenda van de raad van bestuur.

Als de financieel directeur, bij gemotiveerde beslissing, aan een voorgenomen verbintenis, weigert een visum te verlenen, kan het directiecomité, conform artikel 267 van het decreet over het lokaal bestuur, op eigen verantwoordelijkheid viseren. In dat geval brengt het directiecomité de gemotiveerde beslissing van de financieel directeur, samen met zijn eigen beslissing, ter kennis van de raad van bestuur.

Artikel 5: Rapportering

De financieel directeur rapporteert in volle onafhankelijkheid minstens éénmaal per jaar aan de raad van bestuur over de uitvoering van zijn taak van voorafgaande controle van de wettigheid en regelmatigheid van de voorgenomen verbintenissen. Hij stelt tegelijkertijd een afschrift van dat rapport ter beschikking van het directiecomité en de algemeen directeur.

Aldus gedaan in zitting datum als hierboven.

De secretaris,
Christi Van Calster

De voorzitter,
Bert Van der Auwera

Voor eensluidend afschrift.

De secretaris,
Christi Van Calster

De voorzitter,
Bert Van der Auwera