

Het Algemeen Bestuur (hierna te noemen AB) van de gemeenschappelijke regeling Hecht; gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur (hierna te noemen DB) van 30 maart 2023; Gelet op de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Hecht 2023 en het Organisatiebesluit RDOG Hollands Midden; besluit vast te stellen de:

Budgethoudersregeling Hecht 2023

Paragraaf 1 Definities

Artikel 1 Definities

- a. **Budget**: de baten en lasten verbonden aan een product of dienst gebaseerd op de daarbij behorende opdracht.
- b. **Budgethouder**: een functionaris die verantwoordelijkheid draagt voor het behalen van prestaties, doelstellingen, resultaten en activiteiten met inzet van de daarbij behorende budgetten. Een budgethouder legt verantwoording af aan een hoofdbudgethouder.
- c. **Budgetcompensatie**: overheveling van budgetten binnen bestaande uitgaven categorieën zoals toegekend in een RVE.
- d. **Deelbudgethouder**: een functionaris die bevoegd is om te beschikken over een of meer toegekende budgetten van een afdeling, ter uitvoering van een specifiek aan dat budget verbonden activiteit. Een deelbudgethouder legt verantwoording af aan een budgethouder.
- e. **Hoofdbudgethouder**: een functionaris die eindverantwoordelijkheid draagt voor alle aan de organisatie toegekende budgetten.

Paragraaf 2 Budgetbeheer

Artikel 2 Algemene uitgangspunten

1. Aan de budgethouder regeling liggen de navolgende algemene uitgangspunten ten grondslag:
 - a. De directie van Hecht is de hoofdbudgethouder;
 - b. De RVE-managers zijn verantwoordelijk voor de budgetten van de RVE en zijn daarmee budgethouders van de RVE waar zij verantwoordelijkheid voor dragen;
 - c. De deelbudgethouders zijn door de budgethouder aangewezen medewerkers;
 - d. Het budget geldt per (begrotings)jaar;
 - e. In alle gevallen wordt vastgelegd welke budgetonderdelen aan wie worden opgedragen met vermelding van eventuele beperkingen en/of condities.
 - f. De (deel)budgethouders staan in Afas.
2. Nadat de interne begroting is vastgesteld in het directie overleg (DO) komen de budgetten vrij voor besteding van de in de (programma)begroting voorgenomen doelen en prestaties.
3. De concerncontroller bepaalt aan welke medewerkers een creditcard of bankpas wordt verstrekt.

Artikel 3 Uitoefening mandaat bij afwezigheid (deel-)budgethouder (vervangings)

1. Bij afwezigheid van de hoofdbudgethouder wijst de hoofdbudgethouder een plaatsvervanger aan.
2. Bij afwezigheid van een (deel)budgethouder wijst de (deel)budgethouder een plaatsvervanger aan op een gelijk of hoger hiërarchisch niveau.

Artikel 4 Hoofdbudgethouder

De hoofdbudgethouder is aanspreekbaar en verantwoording verschuldigd aan het Dagelijks Bestuur van Hecht voor het aan hem/haar geaccordeerde begroting door het Algemeen Bestuur en de besteding daarvan.

Artikel 5 Budgethouder

1. Via budgetten mandateert de hoofdbudgethouder binnen het kader en de reikwijdte van de geldende Mandaatregeling, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van een product aan een budgethouder.
2. Een budgethouder is bevoegd tot onderhandelen, aangaan van verplichtingen, het genereren en accepteren van opbrengsten en het accepteren van interne en externe leveringen binnen de dan geldende regels.
3. Een budgethouder is aanspreekbaar op - en verantwoording verschuldigd over alle aan hem/haar toevertrouwde budgetten.
4. Het mandaat is gekoppeld aan de functie. Wanneer de budgethouder niet of deels niet meer de functie bekleedt, dan wordt dit door HRM bevestigd aan de budgethouder en wordt het mandaat (deels) ingetrokken.
5. De budgethouder mag de in mandaat verkregen bevoegdheden (geheel of gedeeltelijk) opdragen aan een door hem aangewezen deelbudgethouder.

Artikel 6 Deelbudgethouder

Verplichtingen en opdrachten betreffende leveringen, diensten en werken door derden kunnen door de deelbudgethouder worden aangegaan c.q. worden gegeven zolang dit binnen het (deel)budget past dat aan deelbudgethouder is toegekend.

Paragraaf 3 Budgetcompensatie

Artikel 7 Voorwaarden compensatie

1. Compensatie met een structureel karakter loopt via de bestaande begrotingssystematiek.
2. Overschrijdingen van de toegewezen lasten is alleen toegestaan indien hiervoor een dekkingsplan aanwezig is die voorafgaand is voorgelegd aan de afdeling Control. Vanuit de afdeling Control wordt besloten of het dekkingsplan wordt voorgelegd aan de directie. Zonder toestemming van de afdeling Control mogen geen uitgaven worden gedaan waarin binnen de begroting niet is voorzien.
3. Uitgezonderd van compensatie door de budgethouder zijn niet beïnvloedbare componenten zoals:
 - a. doorbelastingen van (hulp)kostenplaatsen;
 - b. kapitaallasten;
 - c. budgetten die gekoppeld zijn aan een reserve.
4. Compensatie binnen de totale kosten van een product moet bijdragen aan de realisatie van de aan het budget verbonden resultaten.
5. Compensatie binnen het totale budget en over de grenzen van de programma's heen, volgt het besluitvormingsproces van een begrotingswijziging.

Artikel 8 Budgetoverheveling tussen begrotingsjaren

1. Indien Hecht niet in staat is geweest om bepaalde omvangrijke activiteiten uit te voeren in het lopende begrotingsjaar waarvoor middelen beschikbaar zijn gesteld, dan kunnen de betreffende middelen naar het volgend begrotingsjaar worden overgeheveld. Dit is alleen mogelijk bij voldoende resultaat in het lopende begrotingsjaar en toestemming van het Algemeen Bestuur.
2. Hiertoe wordt een voorstel aangeboden aan het Algemeen Bestuur. Dit voorstel behelst het overschot uit het lopende begrotingsjaar als (bestemmings)reserve te bestempelen bij de resultaatsbestemming en daaruit te mogen putten bij het begin van het volgend begrotingsjaar.
3. Bij het overhevelen van investeringskredieten wordt een voorstel aangeboden aan het Algemeen Bestuur. Dit voorstel behelst het niet besteed deel van het investeringskrediet door te schuiven naar het volgend begrotingsjaar.

Artikel 9 Budgetwijziging

Alleen in uitzonderlijke situaties wordt een voorstel tot (begrotings)wijziging of aanvullend krediet aan het Algemeen Bestuur aangeboden, voor zover er geen financiële ruimte kan worden gevonden binnen de totale programmabegroting.

Paragraaf 4 Verplichtingen

Artikel 10 Verplichtingen en rechten

1. Verplichtingen mogen slechts worden aangegaan nadat de (deel)budgethouder geconstateerd heeft dat er een toereikend budget beschikbaar is en het aangaan van die verplichtingen direct verband houdt met de realisatie van de aan het budget verbonden resultaten.
2. De (deel)budgethouder is verantwoordelijk voor de uitgaven respectievelijk inkomsten die voortvloeien uit de door hem/haar aangegane verplichtingen, respectievelijk rechten.
3. Bestedingen ten laste van een budget kunnen alleen plaatsvinden na goedkeuring door de (deel-) budgethouder.

Artikel 11 Taken budgethouder

1. De budgethouder draagt zorg voor een adequate organisatie van de processen en activiteiten die nodig zijn voor het realiseren van het product op basis van de begroting.
2. De budgethouder is verantwoordelijk voor de kwaliteit van de te realiseren producten.
3. De budgethouder zorgt voor de in het budget vastgelegde productie, het vereiste kwaliteitsniveau en blijft binnen de daarbij vastgestelde budgetruimte.
4. De budgethouder draagt verantwoordelijkheid voor het vastleggen van prestatielevering bij inkoop en de toetsing daarvan.
5. Overschrijdingen of dreigende overschrijdingen van het budget worden besproken met de business controller. Hierbij levert de budgethouder aan de hoofdbudgethouder verklaringen aan over de afwijkingen. De verklaringen worden meegenomen in de financiële rapportages wanneer de afwijking van de realisatie ten opzichte van de begroting minimaal 10% is én minimaal € 10.000.
6. Uitgaven buiten de begroting zijn toegestaan, mits ervan uitgaande dat de extra uitgaven achteraf door het Algemeen Bestuur worden geaccordeerd en er aanvullende dekking tegenover staat.

Artikel 12 Budgetregistratie

De financiële administratie is verantwoordelijk voor een adequate registratie van de budgetten/kredieten.

Artikel 13 Autorisatie

1. Per kostendrager is in Afas een workflow ingericht. Een workflow maakt de verantwoordelijkheden inzichtelijk.
2. Bij een workflow wordt onderstaand onderscheid gemaakt:
 - a. Facturen tot € 5.000 worden beoordeeld door de operationeel manager en vervolgens bij goedkeuring betaald.
 - b. Facturen tussen de €5.000 en de € 50.000 worden achtereenvolgens beoordeeld door de operationeel manager, de RVE-manager, de Business Controller en vervolgens bij goedkeuring betaald.
 - c. Facturen boven de € 50.000 worden achtereenvolgens beoordeeld door de operationeel manager, de RVE-manager, de directie, de Business Controller, de Concern Controller en de inkoopcoördinator en vervolgens bij goedkeuring betaald.

Paragraaf 5 Verantwoording

Artikel 14 Registratie en informatie

1. De registratie van budgetten is ondergebracht bij het team Financiële Administratie.
2. Het team Control draagt zorg voor een goede informatievoorziening. Hiermee is een goede vervulling van het budgethouderschap en de daarover af te leggen verantwoording mogelijk.
3. De business controller verstrekt conform de Planning & Control cyclus of op aanvraag van de budgethouder budget- en kredietoverzichten. Binnen een vastgestelde termijn zal de budgethouder zijn/haar reactie op deze overzichten geven. De budgethouder kan ook tussentijds om budget- en kredietoverzichten verzoeken.
4. De budgethouder levert inhoudelijke verklaringen, zoals bijvoorbeeld hoger ziekteverzuim en krapte op de arbeidsmarkt. Control doet een technische analyse op de overschrijdingen.

Artikel 15 Risico's

Tot het budgethouderschap behoort ook het beheer van risico's.

Paragraaf 6 Overige bepalingen

Artikel 16 Slotbepaling

In alle gevallen waarin deze regeling niet voorziet beslist de directie van Hecht.

Artikel 17 Intrekking oude regeling

De Budgethoudersregeling RDOG Hollands Midden 2018 wordt ingetrokken met dien verstande dat zij van toepassing blijft op de jaarrekening en het jaarverslag en bijbehorende stukken van het begrotingsjaar voorafgaand aan het jaar waarin deze verordening in werking treedt en op de begroting, jaarrekening en jaarverslag en bijbehorende stukken van het begrotingsjaar dat samenvalt met het jaar waarin deze verordening in werking treedt.

Artikel 18 Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze regeling treedt in werking op 1 januari 2023 met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening en deelverantwoordingen van het verslagjaar 2023 en later.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Budgethouders regeling Hecht 2023.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het AB van 12 april 2023.

De voorzitter,

De secretaris,



Het Algemeen Bestuur van Hecht

gezien het voorstel van het Dagelijks Bestuur
besluit vast te stellen het:

Budgethoudersregeling Hecht 2023

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur, gehouden op woensdag
12 april 2023.

Was getekend:
D.A. de Haas
Voorzitter

Was getekend:
D.A.E. Christmas
Secretaris