

Budgethouders regeling



Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond.

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond;

Gelet op;

- Artikel 14 van de Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond;
- Algemeen mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond;
- Ondermandaat financiële en personele bevoegdheden Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond;

Besluit;

Vast te stellen de volgende “Budgethouders regeling Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond”.

Artikel 1 Begripsbepalingen

In deze regeling wordt verstaan onder:

a. Begroting

De in de programmabegroting door het algemeen bestuur vastgestelde en aan het dagelijks bestuur beschikbaar gestelde financiële middelen voor de realisatie van producten, diensten of projectgelden binnen een programma;

b. (Deel)Budget

Een budget, of een gedeelte daarvan, dat is bestemd voor de uitvoering van activiteiten, een cluster van activiteiten en/of projecten, ter realisatie van de doelstellingen binnen het programma;

c. Krediet-, Investeringsbudget of projectgelden

Het door het algemeen bestuur in de begroting toegekende bedrag voor een eenmalige investering of project, dat niet aan een begrotingsjaar is gebonden;

d. Hoofdbudgethouder (algemeen directeur)

De algemeen directeur van Veiligheidsregio Rotterdam - Rijnmond als bedoeld in de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Rotterdam - Rijnmond;

e. Budgethouder (directeuren)

Een door de hoofdbudgethouder aangewezen functionaris aan wie, op grond van het besluit Ondermandaat financiële en personele bevoegdheden Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond, ondermandaat is verstrekt;

f. Deelbudgethouder (afdelingshoofden en projectleider)

Een hiërarchisch ondergeschikte van de budgethouder aan wie, op grond van de mandaatregeling Veiligheidsregio Rotterdam - Rijnmond, ondermandaat is verstrekt;

g. Inkoop en aanbestedingsbeleid

De door de directie vastgestelde instructie voor het doen van inkopen van goederen en diensten of het aangaan van verplichtingen bij derden;

h. Register budget- en deelbudgethouders

Een door financiële administratie beheerd en voor de organisatie toegankelijk register waarin budget- en deelbudgethouders geregistreerd worden met de aan hun toebedeelde bevoegdheden binnen het kader van deze regeling.

Artikel 2 Uitgangspunten voor budgethouderschap

Aan deze regeling liggen de navolgende algemene uitgangspunten ten grondslag:

- a. het budget geldt per (begrotings-)jaar, met uitzondering van een investeringsbudget;
- b. de financiële administratie is actueel en verschaft de (hoofd/deel)budgethouders de voor hun verantwoordelijkheid noodzakelijk informatie;

- c. In alle gevallen dient te zijn vastgelegd in een besluit van de hoofdbudgethouder welke budgetten aan wie worden opgedragen, met vermelding van eventuele beperkingen en/of condities.

Artikel 3 Aanwijzing hoofdbudgethouder, budgethouders en deelbudgethouders

1. De algemeen directeur van Veiligheidsregio Rotterdam - Rijnmond als bedoeld in de Gemeenschappelijke Regeling voor de Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond, wordt ingevolge de Mandaatregeling, aangewezen als hoofdbudgethouder;
2. De hoofdbudgethouder is bevoegd budgethouders aan te wijzen;
3. Als budgethouder kunnen alleen directeuren, als bedoeld in het Ondermandaat financiële en personele bevoegdheden Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond, worden aangewezen.
4. De budgethouder is bevoegd om binnen de kaders van de ondermandaatregeling deelbudgethouders aan te wijzen;
5. De aanwijzing van budget- en deelbudgethouders wordt door financiële administratie bijgehouden in een register;
6. De aanwijzing kan door de hoofdbudgethouder respectievelijk budgethouder worden voorzien van uitvoeringskaders voor het (deel)budgethouderschap;
7. Een aanwijzing voor het (deel-)budgethouderschap moet altijd zijn gekoppeld aan een ondermandaat als bedoeld in de Mandaatregeling;

Artikel 4 Bevoegdheden en verplichtingen van de hoofdbudgethouder

1. De hoofdbudgethouder krijgt jaarlijks de financiële middelen, zoals vastgesteld door het algemeen bestuur in de begroting voor dat jaar, voor de uitvoering van de opgedragen taken aan de organisatie in de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Rotterdam - Rijnmond, ter beschikking;
2. De hoofdbudgethouder is verantwoording verschuldigd aan het dagelijks bestuur van Veiligheidsregio Rotterdam - Rijnmond over de aan hem toevertrouwde financiële middelen, het beheer hierover en de besteding hiervan.
3. Ingeval van afwezigheid van de hoofdbudgethouder vindt vervanging plaats ingevolge artikel 7 van de mandaatregeling.
4. Na vaststelling van de begroting worden de budgetkaders door de directie kenbaar gemaakt.
5. Op basis van de budgetkaders worden de jaarplannen en budgetaanvragen opgesteld.
6. Na beoordeling van de jaarplannen en de daartoe behorende budgetaanvragen, worden door de directie de directiebudgetten vastgesteld en toegekend.

Artikel 5 Bevoegdheden en verplichtingen van de budgethouder

1. Een budgethouder is verantwoording verschuldigd over alle aan hem/haar toegekende budgetten;
2. Hiertoe levert de budgethouder periodiek een overzicht aan de hoofdbudgethouder met de stand van zaken van bestede middelen en verrichte activiteiten en tevens de prognose voor de resterende budgettermijn;

3. Een budgethouder is bevoegd tot onderhandelen, aangaan van verplichtingen, het genereren en accepteren van opbrengsten en het accepteren van interne en externe leveringen, binnen het toegekende budget. Bij het aangaan van verplichtingen betreffende inkoop en aanbesteding van leveringen, diensten en werken wordt het inkoop- en aanbestedingsbeleid in acht genomen;
4. Bij afwezigheid van de budgethouder worden de bevoegdheden uitgeoefend door de hoofdbudgethouder.

Artikel 6 Bevoegdheden en verplichtingen van de deelbudgethouder

1. Een deelbudgethouder is verantwoording verschuldigd over alle aan hem/haar toevertrouwde budgetten aan de budgethouder;
2. Hiertoe levert de deelbudgethouder periodiek een overzicht aan de budgethouder met de stand van zaken van bestede middelen en verrichte werkzaamheden;
3. Een deelbudgethouder is bevoegd tot onderhandelen, aangaan van verplichtingen, het genereren en accepteren van opbrengsten en het accepteren van interne en externe leveringen, binnen de vigerende richtlijnen. Bij het aangaan van verplichtingen betreffende inkoop en aanbesteding van leveringen, diensten en werken wordt het inkoop- en aanbestedingsbeleid in acht genomen;
4. Bij afwezigheid van de deelbudgethouder worden de bevoegdheden uitgeoefend door de budgethouder.

Artikel 7 Aangaan van verplichtingen

1. Verplichtingen (dit kunnen zowel lasten als baten zijn) mogen slechts worden aangegaan nadat de (hoofd/deel)budgethouder geconstateerd heeft dat er een toereikend en gerelateerd budget beschikbaar is en het aangaan van die verplichtingen direct verband houdt met de aan hem/haar opgedragen taken. Tevens dienen verplichtingen te voldoen aan de kaders van het inkoopbeleid en rechtmatigheid.
2. De (hoofd/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 (hoofd/deel-) budgethouder.
4. De (hoofd/deel-)budgethouder draagt zorg voor een tijdige en volledige vastlegging van de aangegane verplichtingen.

Artikel 8 Budgetbeheer

1. De (hoofd/deel-)budgethouder draagt zorg voor een goede uitvoering van de processen en activiteiten. Hierbij wordt hij ondersteund door de P&C-medewerkers.
2. De (hoofd/deel-)budgethouder levert de verschillenanalyses ten aanzien van het budget waarvoor hij/zij verantwoordelijk is.
3. De (hoofd/deel-)budgethouder ziet er op toe, dat op juiste wijze inzicht wordt verkregen ten aanzien van de verrichte (clusters van) activiteiten.

4. De (hoofd/deel-)budgethouder draagt zorg voor de ontwikkeling van prestatie-indicatoren en kengetallen en verschaft hieromtrent de nodige informatie. De budgethouder is tevens verantwoordelijk voor de kwaliteit van de te realiseren resultaten.
5. De (hoofd/deel-)budgethouder zorgt voor de in het budget vastgelegde prestatie, op het vereiste kwaliteitsniveau, binnen de daarbij vastgestelde budgetruimte.
6. De (hoofd/deel-)budgethouder verleent akkoord op inkoopfacturen.
7. Dreigende onder- dan wel overschrijdingen van de in het budget opgenomen uitgaven en/of inkomsten worden tijdig besproken met de budgethouder respectievelijk hoofdbudgethouder. Hierbij geeft de (hoofd/deel-)budgethouder de oorzaak van de afwijking aan. De (hoofd/deel-)budgethouder doet daarbij tevens een voorstel voor mogelijke oplossingen binnen zijn budget aan de directie (voorstel tot een wijziging op de programmabegroting).
8. Tot het (hoofd/deel-)budgethouderschap behoort ook het beheer van risico's. De verantwoordelijkheid voor deze risico's betreft de aan (hoofd/deel-)budgethouder toegekende budgetten en gerelateerde taken en activiteiten.

Artikel 9 Autorisatie

1. Ter verificatie van goed te keuren opdrachten/facturen welke ten grondslag liggen aan bestedingen op (investerings-)budgetten wordt een autorisatie overzicht opgemaakt en bijgehouden door de financiële administratie.
2. Autorisaties dienen herleidbaar te zijn tot de hoofdbudgethouder, budgethouder of deelbudgethouder.
3. Autorisatie vindt plaats door het plaatsen van een (digitale) handtekening;

Artikel 10 Budgetoverheveling en budgetcompensatie binnen exploitatie

1. Voor budgetoverheveling en budgetcompensatie binnen de investeringen wordt verwezen naar het vigerende beleidskader voor activa en investeringen.
2. Indien een bepaalde kostenpost binnen een deelbudget tot een overschrijding leidt, kan de deelbudgethouder dit compenseren met een onderschrijding op een andere kostenpost binnen dezelfde rubriek (Personeel, Huisvesting, Middelen of Overige kosten) en binnen hetzelfde programma. Van deze verschuiving wordt voorafgaand melding gemaakt bij team KCA ter verwerking in een interne budgetwijziging. Dit kan echter alleen onder begeleiding van een adequate aanleiding en onderbouwing, en met afstemming en toestemming vooraf van de budgethouder.
3. Indien compensatie binnen de toegewezen exploitatiebudgetten niet mogelijk is kan de budgethouder voor het betreffende budget vooraf een aanvraag (bestaande uit aanleiding en onderbouwing) doen aan de hoofdbudgethouder om de lasten te mogen overschrijden.
4. Indien compensatie niet mogelijk is binnen een programma, moet de hoofdbudgethouder een begrotingswijziging ter vaststelling aan het algemeen bestuur voorleggen.

5. Uitgezonderd van budgetcompensatie zijn niet-beïnvloedbare baten/lasten zoals:
 - a. Doorbelastingen van (hulp)kostenplaatsen;
 - b. Kapitaalslasten;
 - c. Budgetten die gekoppeld zijn aan een bestemmingsreserve;
6. Budgetcompensatie van niet beïnvloedbare baten/lasten, zoals genoemd in lid 6, wordt verwerkt in de halfjaarlijkse rapportage welke aan het algemeen bestuur wordt voorgelegd.
7. Bij compensatie van budgetten wordt een onderscheid gemaakt naar een incidenteel of structureel karakter. Dat wil zeggen dat incidentele budgetten, voor zowel baten als lasten, niet aangewend mogen worden voor structurele lasten en andersom.
8. Verhogingen van het totaal saldo van baten en lasten van de programmabegroting, waarbij het effect budgettair neutraal is, worden verwerkt in een begrotingswijziging welke aan het algemeen bestuur wordt voorgelegd.

Artikel 11 Beperkingen budgethouderschap

1. De budgetten voor uitgaven ten aanzien van personeel (incl. piketvergoedingen) blijven een verantwoordelijkheid van de hoofdbudgethouder. De loonkostenbudgetten worden in de programmabegroting en de periodieke rapportages wel per organisatieonderdeel zichtbaar gemaakt.
2. Budgetverantwoordelijkheid is ondeelbaar in die zin dat het niet is toegestaan dat twee of meer (hoofd/deel-)budgethouders dezelfde verantwoordelijkheid hebben voor één budget.
3. De functie van (hoofd/deel-)budgethouder is onverenigbaar met de registrerende functie. Dit betekent dat de (hoofd/deel-)budgethouder niet gerechtigd is om zelfstandig mutaties aan te brengen in de budgetregistratie binnen het financieel systeem.
4. Per cluster/team en/of (deel-)budgethouder kunnen – voor zover niet strijdig met deze Regeling en de Mandaatregeling – aan de zelfstandige uitoefening van het (deel-)budgethouderschap condities en beperkingen worden aangebracht door de hoofdbudgethouder.

Artikel 12 Budgetregistratie

1. De registratie en het administratieve beheer van budgetten is ondergebracht bij de financiële administratie en houdt mede in het op centraal niveau bewaken van de programmabegroting.
2. Een (hoofd/deel-)budgethouder levert analyses en verantwoordingen aan voor de financiële verslaglegging aan de financiële administratie.
3. De financiële administratie verstrekt conform de planning- en control cyclus of op aanvraag ten behoeve van de (hoofd/deel-)budgethouder budgetoverzichten.

Artikel 13 Budget Rapportages

Rapportages door de (hoofd/deel)budgethouders vinden plaats op basis van de door de financiële administratie aan te leveren en actuele financiële budgetinformatie en conform de “planning en control cyclus” van Veiligheidsregio Rotterdam - Rijnmond. De rapportages voldoen aan de criteria genoemd in de planning & control cyclus en geven inzicht in afwijkingen van middeleninzet, de eventueel getroffen maatregelen bij budgetoverschrijdingen, prestaties, doelstellingen en effecten die bereikt zijn.

Artikel 14 Slotbepalingen

1. Beroep op eventuele onvolledigheid van deze Regeling is niet mogelijk bij het nalaten van datgene wat hoort tot de goede uitoefening van de functie van een (hoofd/deel-)budgethouder.
2. In alle gevallen waarin deze Regeling niet voorziet beslist de directie van Veiligheidsregio Rotterdam - Rijnmond.

Artikel 15 Citeertitel en inwerkingtreding

1. Deze regeling wordt aangehaald als: “Budgethouders regeling Veiligheidsregio Rotterdam - Rijnmond 2018” en treedt in werking op 1 januari 2018;
3. Deze regeling wordt minimaal eenmaal per 4 jaar geëvalueerd of zoveel eerder wanneer daar aanleiding toe is.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van 27 november 2017

De Secretaris,
A. Littooi

De Voorzitter,
A. Aboutaleb