

BESTUURSBESLUIT / Budgethouderschap en financieel mandaat

vast te stellen de volgende regels voor budgethouderschap en financieel mandaat van Stichting St. Odapark, hierna 'het reglement inzake budgethouderschap en financieel mandaat Stichting St. Odapark 2023'.

Artikel 1. Begripsomschrijvingen

In deze regeling wordt verstaan onder:

- a. bestuur: het Bestuur van Stichting St. Odapark
- b. mandaat: de bevoegdheid om in naam van het Bestuur een overeenkomst tot levering van goederen en/of diensten en/of aanneming aan te gaan;
- c. overeenkomst: verplichting of vordering jegens derden met betrekking tot levering van goederen en/of diensten en/of aanneming.
- d. financiële verplichting: plicht van de stichting tot betaling van een geldbedrag aan derden op basis van een overeenkomst.
- e. budget: de aanwijzing aan een budgethouder van een deel van de begroting
- f. Intracomptabel: verantwoord in de financiële administratie;
- g. budgethouder: de functionaris, in dezen de curator van Stichting St. Odapark, die door (onder)mandaat de bevoegdheid en verantwoordelijkheid heeft gekregen om binnen het vastgestelde budget overeenkomsten aan te gaan, activiteiten te ontplooiën en prestaties te realiseren t.a.v. de onder zijn/haar verantwoordelijkheid vallende product(en), investering(en) en/of programma('s);
- h. collegabudgethouder: een directe collega van de budgethouder, te weten de coördinator in dienst bij Stichting St. Odapark.
- i. producten: de vastgestelde en als zodanig in de begroting opgenomen beleidsvelden, beleids-, beheer- en werkplanproducten. Hiertoe worden ook gerekend de investeringen gedurende de begrotingsjaren waarbinnen de realisatie van de investering valt.
- j. programma: de vastgestelde en als zodanig in de programmabegroting opgenomen programma's.
- k. programmamanager: in dezen de curator.
- l. hoofdkostensoort: samenhangend geheel van kosten;
- m. kostensoort: samenhangend geheel van kosten;
- n. opbrengstensoort: samenhangend geheel van opbrengsten;
- o. kostendrager:** product of activiteit dat wordt gekoppeld aan de kosten of omzet.

p. projectleider: in dezen de curator.

q. project: de organisatiestructuur die als zodanig opgezet is om met een éénmalig karakter een eenduidig te definiëren product op te leveren, met inzet van een apart toegekend budget.

r. bedrag: een geldwaarde gesteld in Euro's inclusief eventueel te betalen omzetbelasting (B.T.W.).

s. misbruik: Het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen of niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Het betreft een bewuste misleiding om een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen en kan gelijk worden gesteld met het plegen van fraude.

t. oneigenlijk gebruik: Het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan. Aangezien bij oneigenlijk gebruik feitelijk gehandeld wordt in overeenstemming met wet- en regelgeving zijn dergelijke handelingen niet onrechtmatig.

Artikel 2. Budgethouderschap

1. Het Bestuur draagt de budgethouders van de in de begroting opgenomen producten met toekenning van de bijbehorende budgetten en de bevoegdheid tot het aangaan van overeenkomsten te realiseren binnen de kaders van deze regeling.

2. De budgethouder(s) zijn louter bevoegd rechtshandelingen te verrichten met betrekking tot de door het Bestuur aangewezen begrotingsposten.

3. Uitvoering van de activiteiten en het gebruik van het toegekende mandaat vindt plaats met inachtneming van het doel als omschreven in artikel 3 van de statuten van de stichting, het vastgestelde beleid, het (eventuele) inkoopbeleid, alle overige vigerende wet- en regelgeving en vastgesteld beleid en handelend zoals in het maatschappelijk verkeer betamelijk wordt geacht.

4. Gebruikmaking van het toegekende mandaat waarbij sprake is van een bedrag dat € 1.000,00 overstijgt vindt enkel plaats na afstemming met de penningmeester.

Artikel 3. Bevoegdheden budgethouder algemeen

1. De budgethouder heeft de volgende bevoegdheden:

a. de inzet van mensuren tot de in de vastgestelde plannen en begroting aangegeven aantallen per product, met geen mandaat tot overschrijding, tenzij ter zake schriftelijk toestemming is gegeven door het bestuur.

b. de aanwending van de budgetten tot de in de vastgestelde plannen en begroting aangegeven bedragen per product, met geen mandaat tot overschrijding, tenzij ter

zake schriftelijk toestemming is gegeven door het bestuur. Het nemen van besluiten tot het aangaan van overeenkomsten voor zover noodzakelijk voor de uitoefening van het in deze regeling omschreven budgethouderschap mits aantoonbaar voldaan wordt aan het beleid. Orderbonnen worden (digitaal) geaccordeerd door de budgethouder, tot € 1.000,- per bon.

c. de realisatie van budgetten met betrekking tot opbrengsten tot de in de vastgestelde plannen en begroting aangegeven bedragen per product, met dien verstande dat de budgethouder de verantwoordelijkheid heeft aan te tonen dat de maximale subsidies en inkomsten gegenereerd worden;

d. de verkoop van roerende zaken die niet meer bruikbaar zijn voor het uitoefenen van het takenpakket. De inkomsten uit verkoop vloeien terug in de algemene middelen onverlet het bepaalde in lid c. De verkoop wordt vooraf gemeld aan de penningmeester. Het opstellen van de nota's of declaraties gebeurt door de budgethouder, waarbij de penningmeester de daarvoor bestemde gegevens levert.

e. De leden a t/m d zijn voor projecten en/of programma's van toepassing mits er voor het project of programma budget is vrijgemaakt met een benoeming van een budgethouder én dat waar in de leden sprake is van product, dan project cq programma bedoeld wordt.

2. De bevoegdheid tot het kopen, ruilen, vervreemden of bezwaren van onroerende zaken, is voorbehouden aan het Bestuur.

Artikel 4. Bevoegdheden budgethouder met betrekking tot compensatie en overheveling van budgetten

1. De budgethouder kan een overschrijding op de financiële middelen van het ene budget niet compenseren met een onderschrijding op de financiële middelen van een ander budget.

2. Daar waar het in het kader van projectmatig werken en/of programmamanagement, noodzakelijk is (deel)budgetten af te zonderen van reguliere budgetten is overheveling van budgetten slechts mogelijk met toestemming van de Penningmeester.

Artikel 5. Bevoegdheden budgethouder met betrekking tot investeringen

1. De Curator is budgethouder voor investeringen binnen zijn portefeuille. De Curator is eindverantwoordelijk voor de uitvoering van een investering en voor het opnemen van de benodigde gelden in de begroting c.q. meerjarenraming.

2. Vóór het tot uitvoering brengen van iedere investering wijst de Curator eventueel gemandateerd budgethouder, in de persoon van de Coördinator, aan. Gemandateerd budgethouderschap wordt geregeld middels ondermandaat.

3. De budgethouder is niet bevoegd tot het verlenen van opdrachten tot meerwerk in het kader van investeringen.

4. De bevoegdheid tot het kopen, ruilen, vervreemden of bezwaren van onroerende

zaken, is voorbehouden aan het Bestuur:

Artikel 6. Verplichtingen budgethouder

1. De budgethouder is verplicht:

- a. het product binnen het daarvoor vastgestelde budget zowel kwalitatief als kwantitatief te realiseren;
- b. de budgetten uitsluitend in te zetten voor het daaraan ten grondslag liggende product;
- c. misbruik en oneigenlijk gebruik van het budget te voorkomen
- d. de Penningmeester alle gegevens en stukken die nodig zijn voor een juiste verzorging van de financiële administratie, de begrotingsbewaking en de (jaar)verslaggeving te verstrekken;
- e. op verzoek, de penningmeester, in het kader van zijn toetsende en controlerende bevoegdheden, informatie te verstrekken. Omgekeerd stelt de Penningmeester de budgethouder in staat tijdig te beschikken over adequate informatie. Dit alles voorzover van belang is voor een goede uitoefening van het budgethouderschap en de daarover af te leggen verantwoording;
- f. de financiële verplichtingen en vorderingen die voortvloeien uit de door hem aangegane overeenkomsten, intracomptabel vast te leggen, zodat altijd de actuele stand van de budgetten duidelijk is.
- g. in het kader van de cyclus de voortgang, door registratie en verantwoording van de gerealiseerde prestaties en kengetallen, vast te leggen.

2. Lid 1 is voor investeringen, projecten en/of programma's eveneens van toepassing met dien verstande dat overal waar sprake is van product, dit door de budgethouder eveneens gelezen dient te worden als investering, project cq programma.

Artikel 7. Bevoegdheden projectleiders, programmamanagers en externen

1. Een projectleider of programmamanager heeft slechts bevoegdheden in het kader van budgethouderschap indien deze werkzaam is als Curator (op basis van een overeenkomst van opdracht) of Coördinator bij de Stichting St. Odapark.

2. Het verlenen van ondermandaat aan externen is niet toegestaan.

Artikel 8. Uitoefening mandaat bij afwezigheid

Bij afwezigheid van de budgethouder worden zijn bevoegdheden uitgeoefend door de collegabudgethouder.

Artikel 9. Regeling van de tekenbevoegdheid

1. Facturen worden digitaal geaccordeerd. De budgethouder is binnen het inkoop- en factuurproces verantwoordelijk voor afdoende functiescheiding tussen de besteller, ontvanger (akkoord levering) en betaalbaarsteller (akkoord betaling factuur).

2. De budgethouder accordeert facturen die meer dan 10% afwijken van de financiële verplichting.

3. Bij afwezigheid van de betaalbaarsteller accordeert de budgethouder óf een collegabudgethouder de factuur, onverlet het bepaalde in lid 1 en 2.

5. Bij facturen die betrekking hebben op meerdere budgethouders is de coördinerende budgethouder verantwoordelijk voor de adequate afhandeling van de factuur (inclusief codering en functiescheiding). Coördinerend budgethouderschap wordt verkregen via ondermandaat.

6. Bij voorschotbetalingen of betalingen in termijnen zijn de contractvoorwaarden bepalend voor akkoord levering.

Artikel 10. Het afleggen van verantwoording

De budgethouder legt verantwoording af over het verloop van de budgetten binnen de wettelijke en beleidskaders. De budgethouder rapporteert periodiek aan de Penningmeester. Op basis van deze rapportages legt de Penningmeester verantwoording af aan het Bestuur. De rapportageperiodes zijn per begrotingsjaar vastgelegd in de jaarlijks op te stellen jaaragenda.