

## Regeling budgethouders GBTwente 2021

### Hoofdstuk 1 Algemeen

#### Artikel 1 Begripsbepalingen

In deze regeling wordt verstaan onder:

Algemeen bestuur	Het algemeen bestuur van het GBTwente.
Begroting	Begroting van het GBTwente vastgesteld door het algemeen bestuur van het GBTwente.
Budgethouder	Elk managementteam-lid (MT) die aangewezen is als budgethouder en integraal verantwoordelijk is voor het gevoerde beleid en voor alle aspecten van het gevoerde financiële beheer van het vooraf vastgesteld financieel budget. Dit budget bewaakt de budgethouder samen met de controller.
Controller	De controller bewaakt samen met de budgethouders de Budgetten, geeft vooraf goedkeuring aan verplichtingen $\geq$ € 10.000 en accordeert de facturen.
Coördinator	Er zijn voor deze regeling zes coördinatoren en wel voor de voor de volgende disciplines: WOZ Belastingen KCC Facilitair (incl. de overhead en overige algemene kosten) Databeheer Project GBO
Dagelijks bestuur	Het dagelijks bestuur van het GBTwente.
Directeur	De directeur van het GBTwente.
Eerste budgethouder	De directeur die uit hoofde van zijn functie verantwoordelijk is voor de beheersing van het totale budget van het GBTwente.
Manager	Lid van het managementteam.
Managementteam	De directeur, de plaatsvervangend directeur en de manager tezamen.

#### Artikel 2 Aanwijzing van budgethouders

1. De directeur is eerste budgethouder.
2. De directeur kan per budget (kostenplaats) een manager aanwijzen als budgethouder.

#### Artikel 3 Verantwoordelijkheden

1. De directeur is eindverantwoordelijk voor de beheersing van de budgetten binnen de kaders van de begroting inclusief tussentijdse wijzigingen van het bestuur.
2. De plaatsvervangend directeur en de manager zijn eindverantwoordelijk voor de beheersing van de budgetten die tot het taakgebied van hun processen behoren.

#### Artikel 4 Bevoegdheden en verplichtingen

1. De directeur, de plaatsvervangend directeur en de manager zijn namens het bestuur bevoegd tot het aangaan van verplichtingen en het doen van uitgaven volgens de toegekende budgetten.
2. De tekenbevoegdheid voor het aangaan van de verplichtingen is gelimiteerd tot de vrije budgetruimte van de kostenplaats waar de verplichting/factuur verantwoord wordt e.e.a. conform tabel 1.

## Hoofdstuk 2 Aangaan verplichtingen en tekenbevoegdheid contracten

### Aangaan verplichtingen en Tekenbevoegdheid

Drempelbedrag	Aangaan bestelling/ Aangaan verplichting	Onderteken contracten / opdrachtbevestiging
< € 1.000	Medewerker bedrijfsbureau	Budgethouder
≥ € 1.000 - < € 50.000	Budgethouder	Budgethouder
≥ € 50.000 - Europese drempel	Budgethouder	Directeur
≥ Europese drempel	Dagelijks bestuur	Dagelijks Bestuur

Tabel 1

### Artikel 5 Toetsing budget ≥ € 10.000

1. De controller toets of de toekomstige verplichting past binnen het budget van de budgethouder.
  - a. Bij goedkeuring kan de budgethouder de toekomstige verplichting vanaf de € 10.000 middels een aanbestedingsmemo inbrengen in het twee-wekelijks MT-overleg.
  - b. Bij onthouding van goedkeuring, dient de Budgethouder eerst over voldoende budget te beschikken.

### Artikel 6 Aanbestedingsmemo bij toekomstige verplichting ≥ € 10.000

1. Toekomstige verplichtingen vanaf € 10.000 worden vooraf:
  - a. conform artikel 5 afgestemd met de controller en
  - b. bij voldoende budget, middels een aanbestedingsmemo, door de budgethouder ingebracht in het twee-wekelijks MT-overleg. De notulist verwerkt de memo en de respons van de MT-leden in de notulen.
2. Bij onvoldoende budget wordt door de budgethouder aan de hand van een aanbestedings-memo in het twee-wekelijks MT-overleg verzocht om uitbreiding van zijn budget middels het schuiven van de budgetten.

### Artikel 7 Vervanging

1. Bij verplichtingen onder de € 50.000 kan bij afwezigheid van de budgethouder een andere budgethouder het contract/de opdrachtbevestiging ondertekenen.
2. Bij verplichtingen vanaf € 50.000 kan bij afwezigheid van de directeur, de plaatsvervangend directeur het contract/de opdrachtbevestiging ondertekenen.

### Artikel 8 Jaarplan, periodieke afstemming en verantwoording

1. Jaarlijks voorafgaand aan het opstellen van de begroting, stelt de budgethouder een financieel jaarplan op met verwachte toekomstige verplichtingen voor het betreffende begrotingsjaar.
2. Ook voor onverwachte tussentijdse toekomstige verplichtingen stelt de budgethouder een uiteenzetting van de (raming van de) kosten op.
3. Indien het gaat om verplichtingen vanaf € 10.000, verzoekt de budgethouder bij het opstellen van de aanbestedingsmemo, de controller, aan de hand van de uiteenzetting van de (raming van de) kosten, te toetsen of de toekomstige verplichting binnen het eigen budget valt.
4. Afstemming tussen de controller en de budgethouders afzonderlijk, over de actuele stand en beheer van ieder budget, vindt tenminste elke maand plaats.
5. Afstemming tussen de controller en alle budgethouders gezamenlijk, over de actuele stand en beheer van alle budgetten, vindt tenminste elk kwartaal plaats.
6. De budgethouder legt aan de directeur verantwoording af over de inhoudelijke en financiële uitvoering van de taken op grond van deze regeling.

### Artikel 9 Informatieverstrekking

1. De controller draagt er zorg voor, dat de directeur en de overige budgethouders beschikken over actuele en volledige informatie over de budgetten waarvoor zij als budgethouder zijn aangewezen.
2. De directeur en de overige budgethouders worden in de gelegenheid gesteld alle gegevens over hun budgetten te raadplegen.

### Hoofdstuk 3 Betalingen

#### Betalingen ten laste van rekening nummer 28.51.41.228

Soort betaling	Opsteller voorstel uitbetaling	Tekenen voor uitbetaling
Afstortingen van belastingontvangsten	Coördinator Belastingen	Plaatsvervangend directeur
Restitutie	Medewerker debiteuren	Medewerker debiteuren voor zover de afzonderlijke posten in het restitutiebestand allemaal onder de € 25.000 zijn. Is één van de afzonderlijke posten in het restitutiebestand groter dan € 25.000, dan tekent de plaatsvervangend directeur.

#### Incasso ten gunste van rekening nummer 28.51.41.228

Soort betaling	Opsteller voorstel incasso	Tekenen voor uitbetaling
Automatische incasso	Medewerker debiteuren	Plaatsvervangend directeur

#### Betalingen ten laste van rekening nummer 28.51.41.260

Soort betaling	Opsteller voorstel uitbetaling	Tekenen voor uitbetaling
Salarisbetalingen	Medewerker HR middels Raet Visma	Directeur

#### Betalingen ten laste van rekening nummer 28.51.41.260

Soort betaling	Opdracht tot uitbetaling in de vorm van	Accorderen factuur	(Digitaal) Fianteren voor uitbetaling
Overige crediteuren < € 10.000	Factuur	Coördinator	Plaatsvervangend directeur
Overige crediteuren ≥ € 10.000	Factuur	Coördinator	Directeur

### Artikel 10 Vervanging bij afwezigheid m.b.t. ondertekening en fiantering

In geval van afwezigheid van de functionarissen aan wie bevoegdheden zijn toegekend, worden deze bevoegdheden uitgeoefend door de volgende functionarissen:

Soort betaling	Bevoegde functionaris	1 ste vervanger	2 e vervanger
Afstortingen van belastingontvangsten	Plaatsvervangend directeur	Directeur	Manager

Automatische incasso	Plaatsvervangend directeur	Directeur	Manager
Restitutie	< 25.000 Medewerker debiteuren	Medewerker debiteuren	Plaatsvervangend directeur
	> 25.000 Plaatsvervangend directeur	Directeur	Manager
Salarisbetalingen	Directeur	Plaatsvervangend directeur	Manager
Overige crediteuren < 10.000	Plaatsvervangend directeur	Directeur	
	≥ 10.000	Directeur	Plaatsvervangend directeur

Tabel 2

### Artikel 11 Vier-ogen principe

Uitgangspunt bij het verrichten van betalingen aan overige crediteuren is dat niet één en dezelfde bevoegde functionaris handelingen op één volgend mag uitvoeren.

### Artikel 12 Vervanging bij afwezigheid m.b.t. accorderen

Bij afwezigheid van een coördinator, kan elke andere coördinator als vervanger optreden bij het accorderen van de factuur.

### Artikel 13 Inwerkingtreding

1. Deze regeling treedt op 1 februari 2021 in werking.
2. Op de in het eerste lid genoemde datum wordt de budgetregeling DIR2020002, met ingangsdatum 1 april 2020, gelijktijdig ingetrokken.
3. De regeling kan worden aangehaald als "Regeling Budgethouders GBTwente 2021".

Gelet op artikel 2 en 8 van Mandaatbesluit GBT 2009 wordt op de volgende wijze uitvoering gegeven aan het ondermandaat voortvloeiende uit het inkoopbeleid van het Gemeentelijk Belastingkantoor Twente (GBTwente).

*Hengelo, 1 februari 2021*

.....

*De heer R.H.J. Tijink*

*Directeur Gemeentelijk Belastingkantoor Twente*