

Financiële verordening
Regionaal Archief Rivierenland 2023

Financiële verordening Regionaal Archief Rivierenland 2023

Geldend van 23-11-2023 t/m heden

Het Algemeen Bestuur van het Regionaal Archief Rivierenland (hierna RAR),

- Gelet op artikel 212 van de Gemeentewet;
- Gelet op de wijzigingen in de Wet gemeenschappelijke regelingen;
- Gelet op het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- Gelet op de Gemeenschappelijke Regeling RAR, waarin de taken van de bestuursorganen Algemeen Bestuur, Dagelijks Bestuur en voorzitter zijn beschreven met als uitgangspunt dat het Algemeen Bestuur zorgt voor een goede interne controle op het geldelijk beheer en de financiële administratie van het RAR;
- Gelet op de verantwoordelijkheid van de gemeenten die deelnemen aan de Gemeenschappelijke Regeling RAR voor het voorzien van het RAR van voldoende financiële middelen ten behoeve van de uitvoering van zijn taken;

BESLUIT:

vast te stellen de “**Financiële verordening Regionaal Archief Rivierenland 2023**”.

De verordening regelt de uitgangspunten voor het financiële beleid, en ook voor het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie. De verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan.

*Aldus besloten in de vergadering van het Algemeen Bestuur van het Regionaal Archief Rivierenland
d.d. 23 november 2023*

Secretaris,

E. Kok-Majewska

Voorzitter,

R. van Stappershoef

ai Daphne Bjuoet

Hoofdstuk 1 Begripsomschrijvingen

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a) Openbaar lichaam: de Gemeenschappelijke Regeling RAR;
- b) Administratie: Het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van de organisatie van het RAR en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd;
- c) Financiële administratie: het onderdeel van de administratie dat omvat het systematisch vastleggen van financiële gegevens van het RAR, teneinde te komen tot een goed inzicht in:
 - o de financiële positie;
 - o het financiële beheer;
 - o de uitvoering van de begroting;
 - o het afwikkelen van vorderingen en schulden;
 - o alsmede tot het afleggen van rekening en verantwoording daarover.
- d) Administratieve organisatie: het stelsel van organisatorische maatregelen gericht op het tot stand brengen en het in stand houden van de goede werking van de bestuurlijke en ambtelijke informatieverzorging ten behoeve van de verantwoordelijke leiding;
- e) Rechtmatigheid: het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving en besluiten van het Algemeen Bestuur;
- f) (Financiële) rechtmatigheidsverantwoording: verantwoording over de naleving van de regels voor het financiële reilen en zeilen in de organisatie;
- g) Doelmatigheid: het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen of met een bepaalde inzet van middelen het realiseren van zo veel mogelijk prestaties;
- h) Doeltreffendheid: de mate waarin de beoogde (maatschappelijke) effecten van het beleid worden gerealiseerd.
- i) Jaarverslag: het onderdeel van de jaarstukken waarin de bereikte resultaten over het desbetreffende jaar zijn verantwoord en de paragrafen zijn opgenomen die op grond van het BBV verplicht zijn gesteld.
- j) Jaarrekening: het samenstel van balans, rekening van baten en lasten alsmede de toelichting op deze onderdelen.
- k) Jaarstukken: het samenstel van managementsamenvatting, jaarverslag, jaarrekening, de rechtmatigheidsverantwoording en verklaring van de externe accountant.

- l) Kaderbrief: brief waarin de relevante ontwikkelingen (met name lonen en prijsindexatie) en kaders worden geschetst, voor het nog op te stellen begrotingsjaar en de drie daarop volgende jaren. De prijsindexatie is gebaseerd op de cijfers van het Centraal Planbureau volgens de meest actuele circulaire.

- m) Normenkader rechtmatigheid: alle relevante (interne) wet- en regelgeving, waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien, en die in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording en jaarrekeningcontrole onderwerp van toetsing zijn.

Hoofstuk 2 Begroting en verantwoording

Artikel 2. Begroting

1. Het Algemeen Bestuur stelt vóór aanvang van ieder begrotingsjaar vast welke wet- en regelgeving uitgangspunt is bij de bepaling van de rechtmatigheid. Deze worden vastgelegd in het normenkader rechtmatigheid.
2. Het Dagelijks Bestuur stuurt jaarlijks een kaderbrief aan de gemeenteraden van de deelnemers.
3. Het Dagelijks Bestuur stelt jaarlijks de begroting inclusief meerjarenraming op. Dit stuk wordt vóór 30 april van het jaar, voorafgaande aan het jaar waarvoor zij geldt, ter zienswijze aangeboden aan de deelnemende gemeenteraden.
4. Het Algemeen Bestuur stelt jaarlijks de begroting van inkomsten en uitgaven van het RAR vast, telkens vóór 15 september van het jaar, voorafgaande aan het jaar waarvoor zij geldt.
5. Alvorens tot vaststelling wordt overgegaan, krijgen de gemeenteraden 12 weken de gelegenheid zienswijzen tegen de (concept)begroting bij het Algemeen Bestuur in te dienen, conform de procedure zoals opgenomen in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen.
6. Het Dagelijks Bestuur zendt vóór 15 september de vastgestelde begroting naar Gedeputeerde Staten van Gelderland en aan de gemeenteraden van de deelnemers.

Artikel 3. Uitvoering begroting

1. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor een rechtmatige, doelmatige en doeltreffende uitvoering van de begroting.
2. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat de lasten zoals geautoriseerd in de (gewijzigde) begroting niet worden overschreden. Het is bevoegd om in de afzonderlijke posten van de begroting wijzigingen aan te brengen, mits die hierin budgettair neutraal kunnen worden verwerkt.
3. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur als ze verwacht dat de lasten de geautoriseerde lasten dreigen te overschrijden, de baten de geautoriseerde baten dreigen te onderschrijden, de investeringsuitgaven dreigen te overschrijden of een nieuwe bestemmingsreserve nodig is.
4. Het Algemeen Bestuur geeft aan of het een voorstel wil voor het wijzigen van de geautoriseerde lasten of voor het bijstellen van het beleid. In elk geval legt het Dagelijks Bestuur niet-begrote investeringen en lasten groter dan € 50.000 ter goedkeuring voor aan het Algemeen Bestuur.

Artikel 4. Jaarstukken

1. Jaarlijks worden door het Dagelijks Bestuur de voorlopige jaarstukken aangeboden aan het Algemeen Bestuur. Deze stukken worden vóór 30 april van het jaar aangeboden aan de deelnemende gemeenteraden. Hierin geeft het Dagelijks Bestuur in de verantwoording aan:
 - a. wat is bereikt;
 - b. welke prestaties zijn geleverd;
 - c. wat de kosten en opbrengsten zijn;
 - d. hoe de resultaten zich verhouden tot de in de begroting gestelde doelen.
2. Het Dagelijks Bestuur voegt bij de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording. In deze verantwoording rapporteert het over de geconstateerde onrechtmatigheden en eventuele onduidelijkheden en over de wijze waarop het hiermee is omgegaan bij het opstellen van de jaarrekening. De verantwoordingsgrens ligt op 3% van de totale lasten van de begroting, inclusief dotaties aan de reserves.
3. Het Dagelijks Bestuur voegt bij de jaarrekening een verslag van een onderzoek door de externe accountant naar de deugdelijkheid van de rekening, alsmede hetgeen het Dagelijks Bestuur verder voor zijn verantwoording noodzakelijk acht. De externe accountant betreft de rechtmatigheidsverantwoording bij zijn oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening.
4. Het Algemeen Bestuur stelt jaarlijks de jaarstukken vast, telkens vóór 15 juli van het jaar volgend op het jaar waarop de jaarstukken betrekking hebben.
5. Het Dagelijks Bestuur zendt vóór 15 juli de vastgestelde jaarstukken naar Gedeputeerde Staten van Gelderland en aan de gemeenteraden van de deelnemers.

Artikel 5. Inrichting begroting en jaarstukken

1. Bij de begroting en de jaarstukken worden het overzicht van algemene dekkingsmiddelen en het overzicht van de overhead weergegeven.
2. In de begroting wordt een meerjarenraming opgenomen voor minimaal drie opeenvolgende jaren, volgend op het begrotingsjaar.
3. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat al het beleid waartoe het Algemeen Bestuur heeft besloten, in de uiteenzetting van de financiële positie en de meerjarenramingen is opgenomen.
4. In de begroting en de jaarstukken zijn de paragrafen opgenomen die op grond van het BBV verplicht zijn gesteld. Tevens wordt in deze stukken een post onvoorzien bij de lasten opgenomen.
5. In de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting neemt het Dagelijks Bestuur naast de reguliere onderdelen in het kader van de bedrijfsvoering ook een toelichting op over de uitgangspunten en werkwijze om tot een (financiële) rechtmatigheidsverantwoording te kunnen komen. Tevens geeft het aan welke maatregelen zijn genomen ter verbetering van de interne beheersing van de rechtmatigheid.

6. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing geeft het Dagelijks Bestuur aan op welke wijze zij de risico's inzake de continuïteit en bedrijfsvoering van het RAR beheerst en hoe deze risico's zich verhouden tot het weerstandsvermogen.
7. Bij de bepaling van de financiële positie wordt in de begroting en jaarstukken inzicht gegeven in het totaal van de aflossingen en renteherzieningen, afgezet tegen de renterisiconorm, zoals bepaald op grond van de Wet Financiering Decentrale Overheden.

Hoofdstuk 3 Financieel beleid

Artikel 6. Tarieven

1. De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit de bijdrage per inwoner van de aangesloten gemeenten. De bijdrage per inwoner wordt berekend door de totale lasten voor de deelnemende gemeenten van het RAR te delen door het aantal inwoners van de deelnemende gemeenten, dat door het CBS op 1 januari van het voorgaande begrotingsjaar is vastgesteld. In de begroting en jaarrekening wordt aangegeven op welke wijze deze totale lasten zijn berekend.
2. De toerekening van kosten aan diensten door middel van een tarief is gebaseerd op een integrale berekening van de kosten. De tarieven worden jaarlijks geïndexeerd conform de indexcijfers uit de kaderbrief welke is goedgekeurd door het Algemeen Bestuur.
3. Het Regionaal Archief Rivierenland is BTW-plichtig en doet uit dien hoofde aangifte.

Artikel 7. Financiering

1. Het Dagelijks Bestuur draagt bij de uitoefening van de financieringsfunctie zorg voor:
 - a. het aantrekken van voldoende financiële middelen om de activiteiten binnen de door het algemeen bestuur vastgestelde kaders van de begroting uit te kunnen voeren;
 - b. het beheersen van de risico's die kunnen leiden tot financiële gevolgen. Er wordt geen gebruik gemaakt van financiële derivaten als bedoeld in artikel 1, onder c, van de Wet Financiering Decentrale Overheden;
 - c. het zo veel mogelijk beperken van de kosten van de leningen en het bereiken van een voldoende rendement op de uitgezette gelden;
 - d. het beperken van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities.
 - e. het waar nodig geven van voldoende garantstelling. De deelnemende gemeenten nemen aan de garantie deel in verhouding tot hun totale bijdragen, als bedoeld in artikel 6. Indien uit deze bepaling in enig jaar voor de deelnemende gemeenten betalingsverplichtingen voortvloeien, worden deze aan de met hen te verrekenen bijdragen toegevoegd.
2. Wanneer het Rijk de Gemeenschappelijke regeling RAR bericht dat alle decentrale overheden samen het collectieve aandeel van decentrale overheden in het EMU-tekort, bedoeld in artikel 3, zesde lid, van de Wet Houdbare Overheidsfinanciën, hebben overschreden, informeert het Dagelijks Bestuur het Algemeen Bestuur of een aanpassing van de begroting nodig is. Als het Dagelijks Bestuur een aanpassing nodig acht, doet het Dagelijks Bestuur een voorstel voor het wijzigen van de begroting.

Hoofdstuk 4 Financiële organisatie en financieel beheer

Artikel 8. Administratie en financiële administratie

1. De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:
 - a. het sturen en beheersen van activiteiten en processen van het RAR;
 - b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in omvang van de afzonderlijke activa en passiva van het RAR;
 - c. het verschaffen van informatie aan deelnemende gemeenten;
 - d. het bevorderen van en afleggen van verantwoording over de (financiële) rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en geldende wet- en regelgeving;
 - e. de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie alsmede voor de controle op de (financiële) rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen.

2. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat:
 - a. de inrichting en werking van de financiële administratie, alsmede de waarderingsgrondslagen voor de begroting en jaarrekening, voldoen aan het BBV en andere relevante wet- en regelgeving;
 - b. de vereiste informatie wordt verstrekt aan de deelnemende gemeente en aan andere instellingen die specifieke verantwoordingsverplichtingen opleggen aan het RAR.

Artikel 9. Financiële organisatie

1. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor:
 - a. een eenduidige indeling van de organisatie en een eenduidige toewijzing van de taken;
 - b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie aan de beleids- en beheersorganen is gewaarborgd;
 - c. de verlening van mandaten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten;
 - d. de aanbestedingsregels voor het inkopen van goederen en diensten;
 - e. de interne regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;

Artikel 10. Interne controle en (financiële) rechtmatigheid

1. Het Dagelijks Bestuur zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening en de (financiële) rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de (financiële) rechtmatigheid van de beheershandelingen en rapporteert hier over in rechtmatigheidsverantwoording.

2. Het Dagelijks Bestuur ziet toe op het systeem van interne controle. In het bijzonder schenkt het aandacht aan maatregelen ter voorkoming van fraude.

3. Een vermoeden van fraude wordt in een zo vroeg mogelijk stadium aan het Dagelijks Bestuur en de accountant gemeld. Beide worden betrokken bij de vervolgstappen. Bij gebleken onrechtmatigheden wordt verwezen naar hetgeen onder artikel 5, lid 5 is vermeld.

Hoofdstuk 5 Slotbepalingen

Artikel 11. Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking op 23 november 2023 en is voor het eerst van toepassing op de begroting 2025, de jaarrekening 2023 en het jaarverslag 2023.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Financiële verordening Regionaal Archief Rivierenland 2023.

Addendum Financiële verordening RAR 2023

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur in de vergadering van 21 november 2024.

Naar aanleiding van de laatste toelichting op de begrotingsrechtmatigheid door de commissie BBV blijkt dat er een aanpassing nodig is in de Financiële verordening van het RAR. Dit bericht is echter pas bekend geworden na het vaststellen van onze Financiële verordening in het AB van november 2023.

De toelichting van de commissie BBV heeft betrekking op de begrotingsrechtmatigheid en het tijdig moment van informeren bij afwijkingen aan het AB. Aangezien er in onze financiële verordening nu niets is opgenomen over wat we verstaan onder **tijdig informeren** is het verstandig om dit alsnog op te nemen. Hiermee wordt voorkomen dat alle afwijkingen ten opzichte van begroting als onrechtmatig worden vermeld, terwijl deze afwijkingen wel rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Om dit goed te regelen is onderstaand artikel opgenomen in een addendum op de financiële verordening RAR 2023 (als artikel 3a). Dit artikel zorgt ervoor dat over-/onderschrijdingen wel rechtmatig zijn, zodra deze voldoen aan de vereiste zoals vermeld in het artikel.

Artikel 3a **Begrotingsrechtmatigheid**

1. *Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Overschrijdingen op de lasten worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:*
 - a. *Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren;*
 - b. *Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling;*
 - c. *De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage of de overschrijding van de lasten is gemeld middels een rapportage/memo die ter informatie is verstrekt aan het Algemeen Bestuur.*
2. *Overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten zijn onrechtmatig als deze niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld. Deze zijn tijdig gemeld als de ontstane afwijking in de eerstvolgende financiële rapportage (Bestuursrapportage, tussenrapportage dan wel jaarstukken) is gemeld.*
3. *Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van de Algemeen Bestuur, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.*
4. *Indien de werkelijke besteding afwijkt van de in de begroting opgenomen bedragen, doordat activiteiten nog niet (geheel) zijn uitgevoerd, kan het Dagelijks Bestuur bij vaststelling van de jaarrekening als onderdeel van de resultaatbestemming het Algemeen Bestuur voorstellen niet aangewende budgetten over te hevelen naar het nieuwe begrotingsjaar.*