

## Verordening 216 - **Concept aangeboden aan de Provinciale Staten**

### Financiële beleids- en beheersverordening Randstedelijke Rekenkamer

#### **De Randstedelijke Rekenkamer besluit:**

##### **overwegende dat:**

- op grond van de wet van 2 juli 2003, Stb. 2003, 314 de artikelen 216 en 217 Provinciewet van overeenkomstige toepassing zijn

##### **gelet op:**

- de bepalingen in de **Gemeenschappelijke Regeling Randstedelijke Rekenkamer;**
- **artikel 216 van de Provinciewet;**

**vast te stellen de hierna volgende verordening betreffende de uitgangspunten van het financiële beleid, alsmede het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie van de Randstedelijke Rekenkamer (Financiële beleids- en beheersverordening Randstedelijke Rekenkamer).**

15 december 2005

Randstedelijke Rekenkamer voornoemd,  
De directeur/bestuurder

### **Financiële beleids- en beheersverordening Randstedelijke Rekenkamer**

#### **Artikel 1. Definities**

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. rekenkamer: het gemeenschappelijk orgaan, zoals beschreven in artikel 2 van de Gemeenschappelijke Regeling Randstedelijke Rekenkamer.
- b. directeur: de directeur/bestuurder van de Randstedelijke Rekenkamer zoals bedoeld in de artikelen 4 en 6 van de Gemeenschappelijke Regeling Randstedelijke Rekenkamer.
- c. administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) de organisatie van de Randstedelijke Rekenkamer en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
- d. financiële administratie: de financiële administratie is een onderdeel van de administratie en omvat het systematisch maken en verwerken van financiële gegevens van (onderdelen van) de Randstedelijke Rekenkamer organisatie, teneinde te komen tot een goed inzicht in:
  - de financieel-economische positie;
  - het beheer van vermogenswaarden;
  - de uitvoering van de begroting;
  - het afwikkelen van vorderingen en schulden;
  - alsmede tot het afleggen van rekening en verantwoording daarover.
- e. 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 informatievoorziening ten behoeve van de verantwoordelijke leiding.
- f. financieel beheer: het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen van rechten van de Randstedelijke Rekenkamer.
- g. rechtmatigheid: ontvangsten en bestedingen vinden plaats in overeenstemming met geldende wet- en regelgeving.

- h. doelmatigheid: het streven om binnen de gestelde kaders met een zo beperkt mogelijke inzet van beschikbare middelen het gewenste resultaat te bereiken.
- i. doeltreffendheid: de mate waarin de Randstedelijke Rekenkamer er in slaagt met de geleverde prestaties de gestelde doelen of de beoogde maatschappelijke effecten te bereiken.
- j. product: de onderzoeksrapportages, nota's en aanbevelingen van de Randstedelijke Rekenkamer voor het verbeteren van het functioneren van het provinciaal bestuur (van de provincies Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland) en de daarmee verbonden organen en voor het versterken van de publieke verantwoording.
- k. investering: ook wel activum; een middel waarover de Randstedelijke Rekenkamer beschikt:
  - waaruit naar verwachting voordelen zullen vloeien op het productievlak, in de vorm van geldmiddelen en/of dat verhandelbaar is of
  - dat de potentie heeft bij te dragen aan toekomstig maatschappelijk nut, binnen de doelstellingen van de Randstedelijke Rekenkamer.

## **Hoofdstuk I Begroting en verantwoording**

### **Artikel 2. Programmabegroting**

1. Voor de begroting is artikel 19 van de Gemeenschappelijk Regeling Randstedelijke Rekenkamer van toepassing waarin is vastgesteld dat de Directeur de ontwerpbegroting en de meerjarenraming uiterlijk zes weken voordat de begroting wordt vastgesteld, doch uiterlijk 1 juni voorafgaand aan het begrotingsjaar, toezendt aan de Provinciale Staten van de deelnemende provincies.
2. De begroting van de rekenkamer wordt conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten opgezet.
3. In het programmaplan van de beleidsbegroting is het onderzoeksprogramma van de rekenkamer opgenomen.
4. De Directeur budgetteert de onderzoekskosten en overheadkosten en rekent deze toe aan de in het onderzoeksprogramma gedefinieerde onderzoeken.

### **Artikel 3. Uitvoering begroting**

1. De Directeur waarborgt dat de uitvoering van de begroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt.
2. De Directeur draagt er zorg voor dat de totale lasten van de onderzoeken zoals vastgelegd in de begroting niet worden overschreden.

### **Artikel 4. Interne controle**

1. De Directeur draagt ten behoeve van het getrouwe beeld en de rechtmatigheid van de jaarrekening zorg voor de periodieke interne toetsing van de getrouwheid van de financiële informatieverstrekking. Bij afwijkingen neemt Directeur maatregelen tot herstel.
2. Met behulp van interne audits wordt nagegaan of de financiële processen conform de afgesproken werkwijze verlopen en of de financiële kaderstelling wordt nageleefd.

### **Artikel 5. Jaarstukken**

1. De Directeur draagt conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten zorg voor een adequate verantwoording van de begrotingsuitvoering.
2. Conform artikel 20 van de Gemeenschappelijke Regeling Randstedelijke Rekenkamer zendt de rekenkamer de jaarrekening binnen twee weken na vaststelling, doch in ieder geval voor 15 juli volgend op het jaar waarop deze betrekking heeft aan de deelnemers en aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksaangelegenheden.

## **Hoofdstuk II Financiële positie**

### **Artikel 6. Financiële positie**

De Directeur draagt er zorg voor, dat al het beleid waartoe hij heeft besloten, in de uiteenzetting van de financiële positie en de meerjarenramingen is opgenomen.

### **Artikel 7. Reserves en voorzieningen**

De Directeur beargumenteert jaarlijks in de begroting de benodigde opbouw van reserves, waarbij als richtlijn een percentage van 15 % van de begroting gehanteerd wordt.

### **Artikel 8. Activering, waardering & afschrijving vaste activa**

De materiële vaste activa met economisch nut, zoals bedoel in artikel 35 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten, worden lineair afgeschreven in:

- a. 5 jaar voor kantoorinrichting, kantoormeubilair, kantoorapparatuur en telefooninstallatie;
- b. 3 jaar voor automatiseringsapparatuur, waaronder PC's en servers;
- c. de geldende afschrijvingstermijnen van de provincie Flevoland voor overige vaste activa.

### **Artikel 9. Treasuryfunctie**

De Directeur draagt met betrekking tot de uitoefening van de treasuryfunctie zorg voor:

1. het aantrekken van voldoende financiële middelen en het uitzetten van overtollige gelden om de programma's binnen de vastgestelde kaders van de begroting uit te kunnen voeren;
2. het zo veel mogelijk beperken van de kosten van de leningen en het bereiken van een voldoende rendement op de uitzettingen;
3. het beperken van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities.

## **Hoofdstuk III Paragrafen als onderdeel van de begroting resp. jaarstukken**

### **Artikel 10. Bedrijfsvoering**

1. Bedrijfsvoering heeft tot doel voorwaarden te scheppen voor en bijdragen te leveren aan het optimaal laten verlopen van de primaire processen door het optimaliseren van management- en ondersteunende processen, waarbij de wettelijke kaders in acht worden genomen.
2. Conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten wordt in de begroting ingegaan op de beleidsvoornemens ten aanzien van bedrijfsvoering alsmede op de tijdelijke en actuele onderwerpen die op dit vlak aandacht behoeven.
3. Conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten wordt in het jaarverslag gerapporteerd over de bij de begroting bepaalde onderwerpen aangaande de bedrijfsvoering en wordt inzicht gegeven in de stand van zaken.

## **Hoofdstuk IV Financiële organisatie en administratie**

### **Artikel 11. Administratie**

De administratie is zodanig van opzet en werking dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:

1. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen in de Randstedelijke Rekenkamer;
2. het verschaffen van informatie aan de budgethouders en voor het maken van kostencalculaties;
3. het bevorderen van de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde beheer in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en ter zake geldende wet- en regelgeving;
4. het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde beheer in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en ter zake geldende wet- en regelgeving;
5. de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie alsmede voor de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde beheer in relatie tot de gestelde beleidsdoelen.

#### **Artikel 12. Financiële administratie**

De Directeur draagt er zorg voor dat:

1. de inrichting en de werking van de financiële administratie voldoet aan het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten en andere relevante wet- en regelgeving;
2. de vereiste informatie verstrekt wordt aan instellingen die verantwoordingsverplichtingen opleggen aan de Randstedelijke Rekenkamer.

#### **Artikel 13. Financiële organisatie**

De Directeur draagt de zorg voor en legt (in een besluit) vast:

1. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden, zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie aan beleids- en beheersorganen is gewaarborgd;
2. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van het budget van de Randstedelijke Rekenkamer, een en ander in overeenstemming met de reeds van toepassing zijnde mandaat- en volmachtbesluiten van de Randstedelijke Rekenkamer.

### **Hoofdstuk V. Slotbepalingen**

#### **Artikel 14. Inwerkingtreding**

Deze verordening treedt in werking per 1 januari 2006, met dien verstande dat de jaarstukken 2005 worden opgesteld conform deze verordening.

#### **Artikel 15. Citeertitel**

Deze verordening kan worden aangehaald als de “Financiële beleids- en beheersverordening Randstedelijke Rekenkamer”.

## **Toelichting op de artikelen**

### **Algemeen**

Artikel 216 van de Provinciewet geeft aan dat de Directeur een verordening vaststelt over de uitgangspunten van het financieel beleid, regels voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie. Het doel van het artikel 216 Provinciewet is, dat de Directeur de uitgangspunten vastlegt voor de uitvoering van de financiële functie. De verordening bevat daarmee de kaders, waarbinnen de Directeur van de Randstedelijke Rekenkamer opereert.

### **Artikel 1. Definities**

De Randstedelijke Rekenkamer is een gemeenschappelijk orgaan ingesteld door de provincies Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland. De doelstelling van de Randstedelijke Rekenkamer is het verbeteren van het functioneren van het provinciaal bestuur en de daarmee verbonden organen en het versterken van de publieke verantwoording. De Randstedelijke Rekenkamer doet op het terrein van de doeltreffendheid, doelmatigheid en rechtmatigheid onafhankelijk onderzoek. De producten van de Randstedelijke Rekenkamer zijn bevindingen in de vorm van onderzoeksrapportages, nota's en aanbevelingen die aan de Provinciale Staten worden gerapporteerd. Deze producten worden openbaar gemaakt.

### **Artikel 2. Programmabegroting**

Het onderzoeksprogramma is onderdeel van de programmabegroting, zoals dat is beschreven in hoofdstuk 5 van de Gemeenschappelijke Regeling Randstedelijke Rekenkamer. De Randstedelijke Rekenkamer stelt het onderzoeksprogramma jaarlijks op, gehoord de programmaraad. In het onderzoeksprogramma wordt een evenwichtige verdeling tussen de deelnemersspecifieke en gezamenlijke onderwerpen te worden aangebracht, waarbij als uitgangspunt geldt dat per jaar vier tot acht onderzoeken uitgevoerd zullen worden. De Directeur legt in de programmabegroting vast welke budgetten voor het uitvoeren van de onderzoeken uit het onderzoeksprogramma beschikbaar zijn.

De Directeur zendt de ontwerpbegroting en de meerjarenraming zes weken voordat de begroting wordt vastgesteld, doch uiterlijk op 1 juni, toe aan de deelnemers. De deelnemers kunnen hun zienswijze over de ontwerpbegroting en de meerjarenraming naar voren brengen. De Randstedelijke rekenkamer stelt de programmabegroting uiterlijk per 15 juli vast en zendt deze terstond aan de deelnemers en aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

### **Artikel 3. Uitvoering begroting**

In dit artikel formuleert de Directeur twee eisen die voor een goede uitvoering van de begroting noodzakelijk zijn. In het eerste lid wordt bepaald dat de Directeur de rechtmatigheid, de doeltreffendheid en de doelmatigheid van de uitvoering dient te waarborgen. In lid 2 wordt bepaald dat de totale kosten van de onderzoeken zoals vastgelegd in de begroting niet worden overschreden.

### **Artikel 4. Interne controle**

Dit artikel geeft aan dat de directeur maatregelen treft om periodiek de getrouwheid van de financiële administratie te toetsen en periodiek wordt gecontroleerd dat de financiële processen conform voorschrift worden nageleefd.

### **Artikel 5. Jaarstukken**

Artikel 5 is het sluitstuk van de begrotingscyclus; de verantwoording over de begrotingsuitvoering door de Directeur. Basis daarvoor is de realisatie van het onderzoeksprogramma.

### **Artikel 6. Financiële positie**

Directeur geeft in dit artikel enkele uitgangspunten aan die de Directeur voor de uiteenzetting van de financiële positie en de meerjarenramingen volgt.

### **Artikel 7. Reserves en voorzieningen**

Een belangrijk beleidsmatig aspect inzake de financiële positie betreft de omvang van het eigen vermogen van de Randstedelijke Rekenkamer. Het eigen vermogen van de Randstedelijke Rekenkamer bestaat uit de algemene reserve en bestemmingsreserves. Hoe een reserve/voorziening kan worden ingesteld wordt aangegeven in artikel 7.

### **Artikel 8. Activering, waardering & afschrijving vaste activa**

De verordening moet volgens artikel 216 Provinciewet in elk geval bevatten de “regels voor waardering en afschrijving activa”. De afschrijvingsmethode is in alle gevallen van activering lineair. De vaste activa van de Randstedelijke Rekenkamer bestaan hoofdzakelijk uit de activa zoals beschreven in lid a en b. Voor eventuele overige vaste activa worden de termijnen van de provincie Flevoland gevolgd.

### **Artikel 9. Treasuryfunctie**

De treasuryfunctie, ook wel aangeduid als financieringsfunctie, is een belangrijk onderdeel van het middelenbeheer. Gezien de operationele kwetsbaarheid van deze functie bevat artikel 216 van de Provinciewet het expliciete voorschrift dat de verordening een onderdeel over de financieringsfunctie heeft. In dit artikel wordt uitvoering gegeven aan artikel 216, tweede lid onder c. Het gaat om de kaders voor het uitvoeren van de treasuryfunctie. De uitvoering van de treasuryfunctie komt aan de orde in de paragraaf ‘financiering’ in de begroting en de rekening zoals die in het Besluit begroting en verantwoording is voorgeschreven.

De Randstedelijke Rekenkamer zal na de vaststelling van het jaarverslag de onbestede gelden uit de begroting terugstoren aan de deelnemende partijen. Vanwege deze jaarlijkse afrekening zal de Randstedelijke Rekenkamer gemiddeld genomen niet veel geld in beheer hebben. Lid 3 bepaalt dat daarom tevens dat de kosten van de treasuryfunctie beperkt moeten blijven. De Directeur kan de keuze maken om de treasuryfunctie uit te besteden. De Directeur draagt in dat geval zorg voor een contractuele vastlegging van de te betalen verwerkingskosten. De methodiek voor het berekenen van de kosten van leningen en het rendement op uitzettingen wordt eveneens contractueel vastgelegd.

### **Artikel 10. Bedrijfsvoering**

Het domein van de ambtelijke organisatie is de verantwoordelijkheid van de Directeur. De Directeur bepaalt zelf binnen de kaders van de vastgestelde begroting de personele samenstelling in kwaliteit en kwantiteit van de ondersteunende organisatie. Beleid op dit gebied wordt dan ook vormgegeven door de Directeur. Dit artikel regelt over welke feiten aangaande het (financieel) beheer van de bedrijfsvoering de Directeur in de verplichte paragraaf bedrijfsvoering informeert.

### **Artikel 11. Administratie**

In artikel 11 worden de kaders gegeven voor de inrichting van administraties van de Randstedelijke Rekenkamer. In hoofdlijnen wordt opgedragen welke gegevens moeten worden vastgelegd en aan welke eisen de vastgelegde gegevens moeten voldoen. Deze verordening regelt niet de regels en activiteiten die daarvoor in de uitvoering nodig zijn. Dat is een taak van de Directeur. Wel zullen deze zaken in een besluit moeten worden vastgelegd voor de aansturing van de organisatie.

### **Artikel 12. Financiële administratie**

Een belangrijk onderdeel van de administratie is de financiële administratie. Bij algemene maatregel van bestuur stelt het Rijk eisen aan de verantwoordingsinformatie. In het Besluit begroting en verantwoording zijn onder andere waarderingsgrondslagen, balansindeling en verplicht op te leveren financiële gegevens vastgelegd. Vanuit de financiële administratie moeten gegevens worden aangeleverd voor de financiële verantwoordingsinformatie aan de Staten, maar ook aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, in hun rol als toezichthouder.

### **Artikel 13. Financiële organisatie**

In dit artikel worden uitgangspunten voor de inrichting van de financiële organisatie gegeven, waaraan de Directeur bij het stellen van regels voor de ambtelijke organisatie invulling moet geven. De uitgangspunten vormen kaders voor de Directeur, waaraan hij zich moet houden.