

Financiële beleids- en beheersverordening Randstedelijke Reken kamer (OUD)

Financiële beleids- en beheersverordening Randstedelijke Reken kamer (NIEUW)

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 1 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 Financiële beleids- en beheersverordening Randstedelijke Rekenkamer 2/8 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 de 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

De Directeur beargumenteert jaarlijks in de begroting de benodigde opbouw van reserves. Als richtlijn bedraagt de totale reserve maximaal 15 % van de totale bijdrage van de deelnemende provincies aan de Gemeenschappelijke Regeling Randstedelijke Rekenkamer in desbetreffend kalenderjaar.

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. Financierings- en treasuryfunctie

1 De directeur draagt met betrekking tot de financierings- en treasuryfunctie zorg voor een adequate organisatie betreffende het uitzetten van gelden, aangaan van verplichtingen en uitvoeren van betalingen en het beheer van vermogenswaarden in overeenstemming met de regels van de Wet FIDO;

2. De directeur zorgt voor 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;

3. De directeur draagt zorg voor het zo veel

mogelijk beperken van de kosten van de financiering en het bereiken van voldoende rendement op de uitzettingen;

4. De directeur draagt zorg voor het beperken van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;

5. De directeur zorgt voor de beschrijving van procedures, taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden inzake het beheer van vermogenswaarden, met inachtneming van de vereisten betreffende functiescheiding en controle;

6. Het uitzetten van alle voor de Randstedelijke rekenkamer overtollige middelen of aangaan van verbintenissen met betrekking tot financiële derivaten vindt slechts plaats bij financiële ondernemingen gevestigd in een lidstaat van de Europese Unie die tenminste beschikt over een AA-rating afgegeven door ten minste twee ratingbureaus dan wel door middel van depositos bij het Ministerie van Financiën;

7. Het aantrekken en tijdelijk uitzetten van alle benodigde middelen vindt plaats aan de hand van een liquiditeitsprognose en renteverwachting van de markt;

8. Voor het aantrekken van financiering voor een periode korter dan één jaar wordt uitsluitend gebruik gemaakt van rekening-courantkrediet, callgeld en kasgeldleningen die voldoen aan de Wet FIDO;

9. Vreemd vermogen, met een langlopend karakter wordt uitsluitend aangetrokken als sprake is van een structureel financieringstekort en de kasgeldlimiet volledig benut is, in overeenstemming met de Wet FIDO, en heeft niet het doel om de aangetrokken gelden tegen een hoger rendement uit te zetten;

10. Derivaten worden uitsluitend afgesloten bij financiële ondernemingen zoals vermeld in lid 6 van dit artikel en gebruikt voor de beperking van financiële risico's en er worden geen open posities ingenomen.

11. Voor het aangaan van leningen worden minimaal drie offertes aangevraagd;

12. In de paragraaf financiering wordt in de begroting het financieringsbeleid voor het komende begrotingsjaar uiteengezet en in het jaarverslag verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid in het achterliggende verantwoordingsjaar.

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. Werkingsduur

De werkingsduur van deze verordening is
voor onbepaalde tijd.

Artikel 16. Citeertitel Deze verordening kan
worden aangehaald als de "Financiële
beleids- en beheersverordening
Randstedelijke Rekenkamer".
