Regionaal Archief Rivierenland

Programmabegroting
2024
en
Meerjarenraming
2025 -2027

Regionaal Archief Rivierenland
J.S. de Jongplein 3
4001 WG Tiel
Telefoon: 0344 – 612230
e-mail: info@rarivierenland.nl

BESLUIT PROGRAMMABEGROTING 2024 EN MEERJARENRAMING 2025-2027

Het Algemeen Bestuur,

gelet op artikel 24 van de gemeenschappelijke regeling Regionaal Archief Rivierenland,

besluit:

1. Programmabegroting 2024 vast te stellen en
2. de Meerjarenraming 2025-2027 ter kennisgeving aan te nemen.

Aldus besloten in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 6 juli 2023.

R. van Stappershoef
Voorzitter

E. Kok-Majewska
Secretaris

MANAGEMENTSAMENVATTING

De begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 geven inzicht in onze opgave voor de komende jaren voor zowel ons programmaplan als ook financieel. Onderstaand een kort resume.

Het beleidsplan 2022-2025 van het Regionaal Archief Rivierenland is, net als voorgaand jaar, leidend geweest voor het opstellen van het programmaplan evenals de financiële begroting. Het thema van het beleidsplan is DATA. En wel DATA in al haar facetten: duurzaamheid data, ketendata, metadata, gebruik van data en presentatie van data. Met al deze facetten van DATA komen wij dagelijks in aanraking in ons werk en het is belangrijk hierin steeds toekomstbestendige keuzes te maken. De speerpunten en prioriteiten hierin voor 2024 zijn verwoord in het programmaplan.

Afgelopen jaren hebben we op een aantal zaken achterstanden opgelopen als gevolg van corona. Dit vooral op het gebied van materiele verzorging en inventarisatie, maar ook in de doorontwikkeling van het e-depot. Een inhaalslag op deze vlakken is reeds in 2022 opgestart, maar dit zal nog zeker doorlopen in 2024. In ons programma 2024 hebben een aantal digitaliseringsprojecten opgenomen die hier een grote bijdrage aan leveren. Natuurlijk blijft de realisatie van deze projecten voor een deel afhankelijk van de ontwikkelingen op de arbeidsmarkt en in de archiefbranche.

In de vertaling van dit programma naar onze baten en lasten zien we, ten opzichte van andere jaren, een relatief hogere stijging van de lasten in 2024. Door diverse wereldwijde ontwikkelingen, zoals de oorlog in Oekraïne, is de inflatie in 2022 enorm gestegen (sept. 2022: 17,1%). Gevolg hiervan is dat de eerder vastgestelde indexaties uit 2022 en 2023 niet afdoende zijn om de kostenstijgingen te dekken. In de indexatie van 2024 zijn de correcties op de eerder vastgestelde indexaties uit 2022 en 2023 meegenomen (zoals ook verwoord in de Kaderbrief Programmabegroting 2024), wat maakt dat de indexatie 2024 hoger is dan gebruikelijk. Naast deze indexatie zijn ook in 2023 de energiekosten voor het RAR substantieel hoger geworden dan voorgaande jaren. Aangezien nog onvoldoende duidelijk is welke kant het op gaat, is in de begroting 2024 het verhoogde tarief uit 2023 gehanteerd. Natuurlijk hebben we binnen onze begroting ook gekeken naar mogelijkheden om de lasten te verlagen. Een goed voorbeeld hiervan is het uitstellen, dan wel gefaseerd uitvoeren, van de vervanging van onze inventaris. Dit levert weer een aanzienlijke lastenverlaging op. Dit samen maakt dat we de stijging van de bijdrage per inwoner, in deze bijzondere tijd, zo laag mogelijk houden zonder afbreuk te doen aan de kwaliteit van onze dienstverlening.

Tot slot onderbouwen de cijfers uit de (verplichte) paragraven en financiële begroting de gezonde financiële positie en bedrijfsvoering van het RAR.



Foto RAR: de Studiezaal

Inhoudsopgave

BESLUIT PROGRAMMABEGROTING 2024 EN MEERJARENRAMING 2025-2027 2
MANAGEMENTSAMENVATTING 3
Inhoudsopgave 4
1 Inleiding 5
1.1 Leeswijzer 5
1.2 Kaders 5
1.3 Deelnemende Gemeenten 7
1.4 Samenstelling Bestuur 7
2 Programmaplan 9
2.1 Doelstellingen en missie van het Regionaal Archief Rivierenland 9
2.1.1 Doelstelling 9
2.1.2 Missie 9
2.1.3 Beleidsplan 2022-2025 9
2.2 Wat gaan we ervoor doen? 10
2.2.1 Taakgebieden 10
2.2.2 Taakgebieden en prioriteiten begroting 2024 11
2.3 Wat mag het kosten? 17
2.3.1 Algemene Dekkingsmiddelen en Onvoorzien 18
2.3.2 Overzicht van de kosten van Overhead 19
2.3.3 Het bedrag van de Vennootschapsbelasting 19
2.3.4 Overige toelichting 20
3 Paragrafen 21
3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 21
3.2 Kapitaalgoederen 23
3.3 Financiering 24
3.4 Bedrijfsvoering 26
5 Financiële begroting 29
5.1 Overzicht van de baten en lasten en de toelichting 29
5.2 Uiteenzetting financiële positie en de toelichting 30
BIJLAGEN 31
Bijlage 1: Overzicht geraamde Overhead 2024-2027 31
Bijlage 2: Geprognosticeerde begin- en eindbalans 2024-2027 32
Bijlage 3: Overzicht van reserves en voorzieningen 2024-2027 33
Bijlage 4: Format voor de begroting van de deelnemende gemeenten 34
Bijlage 5: Rapport Risicomanagement en Weerstandsvermogen 35

1 Inleiding

Voor u ligt de programmabegroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 van de gemeenschappelijke regeling Regionaal Archief Rivierenland (RAR). De begroting is een instrument/document dat wordt opgesteld op basis van art. 24 lid 4 van de gemeenschappelijke regeling. Hierin staat: Het Dagelijks Bestuur overlegt aan de gemeenteraden voor 1 april van elk jaar de algemene financiële en beleidsmatige kaders voor het volgende jaar.

Eind 2021 is door het Algemeen Bestuur het nieuwe beleidsplan 2022-2025 vastgesteld. Dit beleidsplan is bij de opstelling van de begroting 2024 leidend geweest voor het archiefprogramma evenals in de Meerjarenraming 2025-2027.

Hieronder wordt in het kort toegelicht hoe het document is opgebouwd en waar u welke informatie kunt vinden. Daarna zijn opgenomen de kaders waarbinnen deze begroting en meerjarenraming zijn opgesteld, de deelnemende gemeenten en de samenstelling van het bestuur.

1.1 Leeswijzer

Beleidsbegroting

Hoofdstuk 2 en 3 omvatten samen de beleidsbegroting. Hierin komen aan de orde:

- in hoofdstuk 2 het Programmaplan met onze doelstellingen en ons programmaplan voor 2024.
- in hoofdstuk 3 de Paragraven, hier is de begroting onderbouwd met relevante financiële informatie en de verplichte paragrafen volgens de begrotingsregels (BBV).

Financiële begroting

Hoofdstuk 4 omvat de financiële begroting. Dit deel van de begroting bestaat uit:

- Het overzicht van baten en lasten en de toelichting.
- De uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting.

1.2 Kaders

De begroting 2024 is opgesteld op basis van onderstaande financiële- en beleidskaders. Deze zijn in overeenstemming met de kaders uit onze kaderbrief van 28 november 2022

Beleidskaders

De begroting is opgesteld op basis van:

- De gemeenschappelijke regeling Regionaal Archief Rivierenland;
- Het “Beleidsplan Regionaal Archief Rivierenland 2022-2025”;
- De wet- en regelgeving waaronder:
  - Gemeentewet (GW);
  - Archiefwet;
  - Besluit Begroting en Verantwoording (BBV);
  - Wet open overheid (Woo);
  - Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr).

Toelichting op de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)

De Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) is op 1 juli jl. in werking getreden. Doel van de wijziging is om de democratische legitimiteit van gemeenschappelijke regelingen en de kaderstellende en controlerende rol van gemeenteraden te versterken. Alle gemeenschappelijke regelingen moeten door deze wetswijziging gewijzigd worden en zo het RAR.

De wetgever geeft twee jaar de tijd aan samenwerkingsverbanden op basis van de Wgr om hun regeling te wijzigen. Dit betekent dat de wijziging van de regeling uiterlijk op 1 juli 2024 moet zijn geïmplementeerd. Komende tijd wordt gebruikt om dit traject, gezamenlijk met ander GR-en in de regio, vorm te geven.

Financieel kader programmabegroting en meerjarenraming
Voor het opstellen van de programmabegroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 zijn de uitgangspunten van de Kaderbrief Programmabegroting 2024 van de Regionaal Archief Rivierenland gevolgd. Wat in het kort neerkomt op het volgende:

- Indexering: De budgetten zijn gebracht op het prijsniveau van 2024, conform de inflatiecijfers van het CPB. Hierbij is rekening gehouden met:
    - Correcties op de eerder vastgestelde indexatie van 2022 en 2023, omdat deze als gevolg van diverse wereldwijde autonome ontwikkelingen aanzienlijk hoger blijken te liggen dan verwacht was ten tijde van de begroting. Dit geldt ook voor de stijging in de energiekosten.
    - Laatste ontwikkelingen met betrekking tot CAO 2023;
    - Voor het jaar 2024 een stijging van 4,4% per jaar over de formatie/salariskosten (inclusief pensioenlasten) van peildatum maart 2023;
    - Voor het jaar 2024 een prijsstijging van de kosten budgetten van 2,4% per jaar;
- De inwonersaantallen van het CBS met peildatum 1 januari 2023.

Hiermee zijn de indexaties van 2024:

				Indexatie incl. correcties
Loonindexatie	2022	2023	2024	**2024**
Gehanteerde loonindexaties in begroting	3,00%	2,75%		
Indexatie septembercirculaire gemeentefonds 2022 en de actuele Cao-afspraken (datum 13-03-2023)	4,30%	9,45%	4,40%	
Verschil	1,30%	6,70%	4,40%	**12,40%**
Prijsindexatie				
Gehanteerde prijsindexaties in begroting	1,40%	1,50%		
Indexatie septembercirculaire gemeentefonds 2022	4,10%	5,90%	2,40%	
Verschil	2,70%	4,40%	2,40%	**9,50%**

**Op basis van de laatst ontwikkelingen CAO gerelateerd aan de formatie van het RAR*

De bovenstaande uitgangspunten zijn in lijn met de gehanteerde uitgangspunten van de overige gemeenschappelijke regelingen in Rivierenland.

Het uitgangspunt van het Algemeen Bestuur is een structureel en reëel sluitende begroting en incidentele tekorten te dekken vanuit de algemene reserve. De geldende ratio van het weerstandsvermogen is door het Algemeen Bestuur vastgesteld op minimaal 1,0. Dit betekent voor het RAR een minimaal niveau van weerstandscapaciteit van € 211.000,-. Uitleg hierover is opgenomen in paragraaf 3.1.

Het RAR hanteert op basis van de in 2009 aangetrokken financieringsmiddelen voor investeringen een (gemiddeld) rentepercentage van 4,75%. Dit betreffen annuïtaire leningen welke zijn afgesloten voor de financiering van de bouw met een vaste rente gedurende de gehele looptijd.

Btw
Het Regionaal Archief Rivierenland is btw-plichtig. Het bedrag per inwoner wordt als gevolg hiervan met 21% btw belast. De betaalde btw kan door de deelnemende gemeenten en het waterschap via de zogenaamde compensabele btw worden verhaald.

1.3 Deelnemende Gemeenten

De deelnemende gemeenten aan de gemeenschappelijke regeling Regionaal Archief Rivierenland per 1 januari 2023 zijn: Buren, Culemborg, Geldermalsen, Maasdriel, Neder-Betuwe, Tiel, West Betuwe en Zaltbommel.

1.4 Samenstelling Bestuur

Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Regionaal Archief Rivierenland bestaat op 1 januari 2023 uit:

Dagelijks Bestuur

R. van Stappershoef	gemeente West Betuwe, voorzitter
C.A.H. Zondag	gemeente Zaltbommel
D. Bijvoet-de Wit	gemeente Culemborg
E. Kok-Majewska	directeur/streekarchivaris, secretaris

Algemeen bestuur

R. van Stappershoef	gemeente West Betuwe, voorzitter
C.A.H. Zondag	gemeente Zaltbommel
D. Bijvoet-de Wit	gemeente Culemborg
K. Maier	gemeente Buren
M.A. Klein	gemeente Neder-Betuwe
R. Dijkstra	gemeente Tiel
H. van Kooten	gemeente Maasdriel
E. Kok-Majewska	directeur/streekarchivaris, secretaris



Foto RAR: Het nieuwe bestuur van het RAR sinds 2022

Beleidsbegroting

In dit deel:

- Hoofdstuk 2: Programmaplan
- Hoofdstuk 3: Paragrafen

2 Programmaplan

In dit hoofdstuk wordt conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) omschreven:
- wat de beoogde maatschappelijke effecten zijn van het programmaplan: **Doelstelling en missie**;
- op welke wijze de maatschappelijke effecten worden nagestreefd: **Wat gaan we er voor doen?**;
- wat de raming is van de baten en lasten: **Wat mag het kosten?**

2.1 Doelstellingen en missie van het Regionaal Archief Rivierenland

2.1.1 Doelstelling

Art. 3 GR RAR: Het Regionaal Archief heeft tot doel het binnen het samenwerkingsgebied vervullen van de functie van regionaal kennis- en informatiecentrum op het gebied van de lokale en regionale geschiedenis en vervult daartoe de volgende taken:

a) de zorg voor en het beheren van de in de archiefbewaarplaats berustende archiefbescheiden van de deelnemers.
b) het toezicht op het beheer van de archiefbescheiden van de deelnemers voor zover deze niet zijn overgebracht.
c) de zorg voor het beheer van de in de archiefbewaarplaats berustende archiefbescheiden van instanties die niet bestuurlijk in de regeling participeren en waaraan op contractbasis diensten worden verleend.
d) het stimuleren van de lokale en regionale geschiedbeoefening en het daartoe aanleggen, beheren en bewaren van een zo compleet mogelijke collectie relevant bronnenmateriaal op het gebied van de lokale en regionale geschiedenis.

2.1.2 Missie

Het Regionaal Archief Rivierenland is een professionele, toekomstgerichte archiefdienstverlener voor het Rivierengebied, die klantgerichtheid en zorgvuldigheid in de dienstverlening aan de burger en de overheid voorop heeft staan, die de meerwaarde van samenwerkingsverbanden onderkent en die op actieve wijze gebruik van bronnen en informatie daaruit stimuleert.
De kerntaken van het RAR zijn:

- Het aanbieden van historische informatie en/of belevingskansen aan een zo breed mogelijk publiek op de voor hen meest geschikte manier.
- Als professionele collectiebeheerder archieven en collecties verwerven, bewaren, toegankelijk maken en gebruik ervan stimuleren.

Om deze collecties op optimale wijze te beheren en beschikbaar te stellen, werkt het RAR volgens drie kernwaarden: *Betrouwbaar, Betrokken en Bekwaam*.

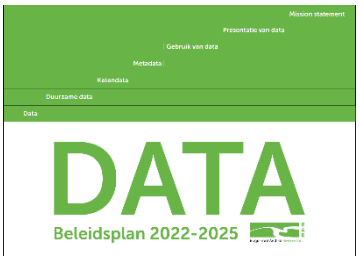
2.1.3 Beleidsplan 2022-2025

Eind 2021 is door het Algemeen Bestuur het beleidsplan RAR 2022-2025 vastgesteld. Het thema van het beleidsplan is DATA. En omvat al haar facetten, zoals:

- Duurzaamheid data (en daarin)
    - digitale duurzaamheid
    - algoritmes
    - beheer en behoud
    - archiveren bij de bron

- Ketendata (en daarin)
    - common Ground principes
    - acquisitie particulier materiaal
    - impact netwerksamenleving
    - uitplaatsing archieven
- Metadata (en daarin)
    - digitaliseren van archieven en collecties
    - beeldbank
    - inzet vrijwilligers
    - ontsluiting van archieven
- Gebruik van data (en daarin)
    - publiek
    - onderzoek
    - educatie
- Presentatie van data (en daarin)
    - doelgroepen
    - website
    - sociale media
    - open data

Het beleidsplan is, net als het vorige beleidsplan, in vragende vorm opgesteld. Koersvast en met de meest mogelijke flexibiliteit voor de komende jaren. De vragen die op antwoord wachten stellen ons in staat om open te staan voor en snel te participeren op technologische en maatschappelijke ontwikkelingen. Het volledige beleidsplan kunt u vinden via onderstaande QR-code.



2.2 Wat gaan we ervoor doen?

2.2.1 Taakgebieden

Het RAR biedt brede dienstverlening aan, waarvan de burgers de vruchten plukken:

- Professioneel archiefbeheer
- Studiezaaldienstverlening
- Uitstekende depotfaciliteiten
- Inspectie
- Advisering, kennisoverdracht en begeleiding bij procesverbetering, e-depot, TMLO, WHO, WOO, webarchivering
- Digitale dienstverlening, beeldbank en S-o-D (Scanning on Demand)
- Educatieprogramma's en tentoonstellingen(ruimte)
- Promotie van de regionale historie op internet (o.a. via Google Grants programma, You Tube en social media) en in de (landelijke)media

- Vergaderfaciliteiten voor overheden en gelieerde organisaties
- Extra projecten en ondersteuning

Om deze brede dienstverlening binnen het opgestelde beleid ten uitvoer te kunnen brengen is de organisatie van het Regionaal Archief Rivierenland ingedeeld in de volgende taakgebieden:

1. Ontsluiting papieren erfgoed
2. Digitale ontwikkeling
3. Inspectie
4. Dienstverlening

Taakgebieden	Hoofdprocessen	Beleidsplan 2019-2021	Gemeenschappelijke Regeling RAR, artikel 3
1. Ontsluiting papieren erfgoed	Verwerven Bewerken Inventariseren Conserveren Acquisitie	Ontsluiting	• Beheer • Zorg en beheer • Stimuleren regionale geschiedbeoefening • Aanleggen, beheer en bewaren van relevante bronmateriaal
2. Digitale ontwikkeling	Digitaliseren en Adviseren	Digitalisering Collectie e-depot	• Beheer • Zorg en beheer • Stimuleren regionale geschiedbeoefening
3. Inspectie	Inspecteren	Inspectie	• Toezicht op het beheer
4. Dienstverlening	Gebruiken Leren en beleven	Erfgoedgebruik	• Stimuleren regionale geschiedbeoefening

Tabel 1 Taakgebieden RAR

2.2.2 Taakgebieden en prioriteiten begroting 2024

Hieronder per taakgebied de prioriteiten voor 2024.

1. Ontsluiting Papieren Erfgoed

Onder dit cluster valt zowel de verwerving, de materiële verzorging en conservering, het archief- en collectiebeheer als het systematisch beschrijven van de historische bronnen. Dit zodat ze voor het publiek beschikbaar zijn en de documenten optimaal behouden kunnen blijven.

De volgende speerpunten en prioriteiten zijn voor het taakgebied Ontsluiting Papieren Erfgoed voor 2024 gepland:

- Preventie en controle,
- Depotbeheer,
- Verpakken (duurzaam verpakken in zuurvrije omslagen en dozen, etikettering en standplaatsregistratie voorkomt niet alleen schade aan de archiefstukken, maar draagt ook bij aan het snel kunnen vinden van de stukken voor studiezaal of Scanning-on-Demand),
- Conserveren van archiefstukken, zodat deze erfgoedveilig kunnen worden geraadpleegd op de studiezaal of gedigitaliseerd,
- Schade-inventarisatie,

- Materiële en inhoudelijke ondersteuning bij digitalisering en S-o-D voor gemeenten en particulieren,
- Materiële en inhoudelijke ondersteuning bij projecten,
- Verdere ontwikkeling lange termijn planning voor behoud en conservering, op basis van het in 2023 geplande dashboard,
- Doorloop van enkele projecten van 2023 naar 2024, zoals het verpakken en bergen van groot formaten,




Foto's Jikke Fotografie & Vormgeving vlnr: Conservering- en inventarisatiewerkzaamheden bij het RAR

- Inventarisatie: beschrijven van ongeïnventariseerde aanvullingen van gemeentearchieven, vooral van recenter verworven archieven van na 1978,
- Inventarisatie plannen (inclusief vervolg op wegwerken van achterstanden):

Bestand	*gemeente*
Bouwvergunningen gem. Buren, Maurik, Lienden na 1978	*Buren*
Aanvullingen zonder toegang verwerken	*Buren*
Hinderwetvergunningen Culemborg 1897-1945, verbeteren adressen	*Culemborg*
Aanvullingen zonder toegang verwerken	*Culemborg*
Aanvullingen zonder toegang verwerken	*Maasdriel*
Bouwvergunningen Echteld en Dodewaard vanaf 1940	*Neder-Betuwe*
Aanvullingen zonder toegang verwerken	*Neder-Betuwe*
Hervormde gemeente Tiel 1602-2010	*Tiel*
Verbeteren beschrijvingen bouwvergunningen na 1945 (e-depot)	*Tiel*
Hervormde gemeente Rumpt 1657-1950	*West Betuwe*
Gereformeerde kerk Geldermalsen 1888-2002	*West Betuwe*
Aanvullingen zonder toegang verwerken	*West Betuwe*
Aanvullingen zonder toegang verwerken	*Zaltbommel*
Enkele dorpspolderarchieven Tielerwaard, inventarisatie	*Waterschap*
Proef met gebruik AES 'keurvergunningen'	*Waterschap*

- Verder ontsluiten van bouwvergunningen ten behoeve van de database op de website,
- Voor Buren, Culemborg, Neder-Betuwe, Tiel en West Betuwe bovendien: ieder jaar worden tussen 10 en 20 archieven zonder toegang ontsloten (onder andere het archief van Muziekvereniging Ad Astra in Asperen wordt ontsloten),
- Indexering: afronding voor alle gemeenten worden dtb-registers geïndexeerd (MD en ZB alleen lidmaten, overige gemeenten alle soorten registers). Dit project zal in 2024 waarschijnlijk worden afgerond,
- Indexering: voor alle gemeenten worden notariële akten geïndexeerd,
- Indexering: voor de gemeente Buren, Culemborg, Neder-Betuwe, Tiel en West Betuwe worden akten van de Burgerlijke stand geïndexeerd,

- Indexering: voor alle gemeenten worden militieregisters geïndexeerd,
- Voor ca. 10 kernen wordt de straatnaamgeschiedenis uitgezocht en verwerkt in een daarvoor bestemde toegang,
- Indexering: voor meerdere gemeenten worden testamenten en boedels geïndexeerd,
- Direct beschrijven van nieuwe aanwinsten, toegangen online beschikbaar stellen,
- Verdere ontsluiting van bibliotheek- en atlascollecties. In het bijzonder de documentatiecollecties,
- Na vervanging planokasten, inhoud huidige kasten deels herplaatsen om zo ruimte te creëren,
- Acquisitie atlasmateriaal en particuliere archieven en verwerking daarvan,
- Uit de beschreven atlascollecties keuzes maken voor de beeldbank,
- Scans koppelen, MF-werkgroep incl. daaruit voortvloeiende werkzaamheden bv. Plaatsing,
- Uitbouwen van het projectmatig werken bij ontsluiting en vrijwilligersbegeleiding,
- Continueren van de inzet en begeleiding van vrijwilligers voor secundaire ontsluiting,
- Het constant, zowel actief als passief, verwerven van archieven, publicaties en beeldmateriaal. Hiervoor is voortdurend overleg nodig met de aanbieders/uitgevers van materiaal. Deze verwerving zorgt ervoor dat interessant materiaal niet verloren gaat.




Foto's Jikke Fotografie & Vormgeving vlnr: de bibliotheek bij het RAR en vrijwilligers aan het werk bij het RAR

2. Digitale ontwikkeling

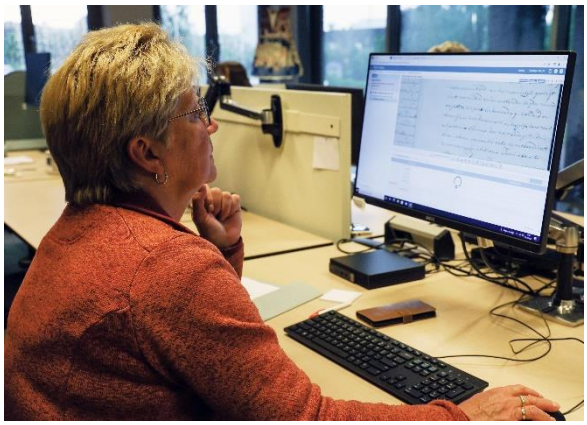
Onder dit taakgebied valt zowel digitalisering als advisering. Digitalisering omvat alle werkzaamheden die nodig zijn om de bronnen digitaal op de juiste wijze permanent beschikbaar te maken. Advisering heeft tot doel de gemeenten, het waterschap en de gemeenschappelijke regelingen te ondersteunen bij de verbetering van de kwaliteit van het archief- en informatiebeheer.

De volgende speerpunten en prioriteiten zijn voor het taakgebied digitalisering en advisering voor 2024 gepland:

Digitalisering:

- S-o-D gemeenten,
- S-o-D particulieren,

- Onderzoek mogelijkheid S-o-D gemeenten intern te verwerken i.p.v. uitbesteden, dit in relatie toe de verdere automatisering van het scanningsproces,
- Verdere digitalisering van het kernbestand (Overheidsarchieven, kwetsbare stukken, veel geraadpleegde stukken),
- Digitalisering aanvulling charters (afzonderlijke chartercollecties zijn gedaan. In de archieven zitten echter op allerlei plaatsen nog 'losse' charters'),
- Digitalisering huwelijkse bijlagen van de Burgerlijke Stand van alle – voormalige – gemeenten in het werkgebied 1811 – 1851,
- Digitalisering geheel notarieel archief Culemborg 1680 – 1811 (enige notarieel archief van voor 1811 in ons werkgebied). Na 1811 ontsloten via Vele Handen,
- Verdere digitalisering atlas (kaarten, tekeningen, prenten etc.) en fotocollecties gehele werkgebied. (Delen van verschillende collecties zijn gedaan. Plan opstellen en uitvoeren voor verdere verwerking en afronding van collecties).

Foto's Jikke Fotografie & Vormgeving vlnr: Digitalisering van stukken en vrijwilliger aan het werk bij het RAR

Projecten:

- Afronding verbeterplan MAIS-Flexis,
- Vervolg project AVG in MAIS-Flexis,
- Voorbereiding nieuwe website.

Advisering:

- Nieuwe migratietrajecten naar e-depot in 2023 met een doorloop naar 2024,
- Overbrenging van audio/videotulen van rechtsvoorgangers van West Betuwe,
- Overbrenging van websites van rechtsvoorgangers van West Betuwe,
- Verdere professionalisering e-depotprocessen,
- Advisering over diverse informatiebeheerzaken en vergelijkbare nieuwe digitale overbrengingstrajecten,
- Het ontwikkelen van uiteenlopende kennisproducten voor klantorganisaties inzake de duurzame toegankelijkheid van archiefbescheiden,
- Het uitdragen van het principe van archiving by design in advies en indien van toepassing participatie naar deelnemers RAR,
- Het door-ontwikkelen van beleid inzake beheer en toegankelijkheid van digitale archiefbescheiden in ons e-depot,
- Het verwerken van MDTO in advieslijn richting gemeenten inzake digitale overbrenging,
- Het technisch en functioneel inrichten van vernietiging voor digitale archiefbescheiden in ons e-depot in samenwerking met betrokken partijen,

- Het optimaliseren van onze e-depot workflows in samenwerking met gemeenten o.b.v. de eerste ervaringen met het overbrengen van digitaal archief van Bommelerwaardse gemeenten naar het e-depot.

3. Inspectie

Onder dit taakgebied valt toezicht en inspectie. Inspectie en toezicht heeft tot doel de toetsing van de kwaliteit van het archief- en informatiebeheer aan wettelijke eisen en de veiligstelling van in de toekomst over te dragen wettelijk te bewaren archiefbescheiden.

De volgende speerpunten en prioriteiten zijn voor het taakgebied inspectie voor 2024 gepland:

- Inspecties bij deelnemende gemeenten, gemeenschappelijke regelingen en het Waterschap Rivierenland ten aanzien van eisen die gesteld worden door de archiefwetgeving,
- Audits van de digitale beheeromgeving waarin digitale archiefbescheiden ontstaan en worden ontvangen. Waar nodig met een accent op archiefbeheerapplicaties, conversie/migratie of vervanging,
- Onderzoek naar de impact van de verkorting van de overbrengingstermijn van 20 naar 10 jaar voor analoge en digitale archiefbescheiden berustende bij deelnemende gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Dit in verband met de invoering van de Archiefwet 2021, die hoogstwaarschijnlijk per 1 januari 2024 van kracht is,
- Vertalen uitgangspunten nieuwe Archiefwet, nieuw Archiefbesluit en nieuwe Archiefregeling naar inspectiebeleid voor de komende jaren,
- Vervolgen en waar nodig initiëren van het Strategisch Informatieoverleg (SIO) voor deelnemende gemeenten en gemeenschappelijke regelingen,
- Beoordelen van de vernietigingslijsten,
- Uitvoeren van twee relevante thema-onderzoeken inclusief handreiking,
- Jaarlijkse update van het RAR collectiehulpverleningsplan (CHV).

4. Dienstverlening en educatie

Onder dit taakgebied valt de dienstverlening aan het publiek (studiezaal, beeldbank, S-o-D en online diensten). Daarnaast omvat dit taakgebied het organiseren van educatieve activiteiten, tentoonstellingen en, in samenwerking met partners, het erfgoed onder de aandacht brengen.

De volgende speerpunten en prioriteiten zijn voor het taakgebied dienstverlening voor 2024 gepland:

- Voorbereiding nieuwe website inclusief social media plan,
- Onderzoekers faciliteren in hun onderzoek: actief begeleiden in de beschikbare bronnen en in het zoeken op onze website,
- Faciliteren en stimuleren samenwerking historische verenigingen uit het werkgebied van het RAR door onder andere twee maal per jaar een overleg te organiseren,
- Ontwikkelen educatieprogramma kinderboek binnen het Regioplan,
- Nieuw educatieprogramma ontwikkelen bij het thema van de Kinderboekenweek,
- Samen met de historische kringen de MET promoten en gebruiken,
- Vanuit CMK (Cultuur met Kwaliteit) gaan we verder met thematisch werken met de scholen. Ontwikkelen vraaggericht nieuw aanbod bij de thema's van de verschillende methodes,
- Vanuit CMK organiseren we samen met Zinder wederom een ICC-dag. Inclusief het maken van een Cultuurmagazine, waarin het aanbod kunst en cultuureducatie staat voor de basisscholen in Tiel,
- Vanuit het Cultuur en Erfgoedpact verder met het project 'Sprekende Herinneringen'. In 2024 met voldoende verhalen vormgeven aan de podcast en de vertelvoorstellingen,

- Vervolg geven aan het Oral History project voor het VO in Tiel en Culemborg i.s.m. de Molukse gemeenschap,
- Activiteiten rondom de Maand van de Geschiedenis,
- Contacten onderhouden en uitbreiden met relevante vakgroepen in middelbaar onderwijs en aanbieden van projecten op maat voor voortgezet onderwijs,



Foto's RAR en Jikke Fotografie & Vormgeving vlnr: Educatieprogramma over de tweede wereld oorlog en Oral History

- Zichtbaarheid in lokale en landelijke media vergoten,
- Aanbieden van Maatschappelijke Stages aan middelbare scholieren,
- Aanbieden van rondleidingen en lezingen,
- Faciliteren van bijeenkomsten van verbonden culturele of overheidsinstellingen,
- Coördinatie van Erfgoedpact en Regioplan uitvoering,
- Uitvoeren voor de Gemeente Tiel, Buren, Culemborg en Neder-Betuwe afspraken uit het nieuwe Cultuur en Erfgoedpact met o.a. een Oral History project, waarbij ook de vertelvoorstellingen horen.

2.3 Wat mag het kosten?

Het overzicht van de begrote baten en lasten 2024-2027 is opgenomen in onderstaande tabel:

	Begroting 2023			Begroting 2024			Begroting 2025			Begroting 2026			Begroting 2027		
Omschrijving programma	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**
Programma Archiefbeleid															
Programma Archiefbeleid	€ 205.970	€ 100.500	**-€ 105.470**	€ 207.660	€ 153.550	**-€ 54.110**	€ 212.560	€ 154.380	**-€ 58.180**	€ 229.390	€ 155.050	**-€ 74.340**	€ 234.460	€ 155.920	**-€ 78.540**
Personeelskosten - programma	€ 1.164.160	€ 0	**-€ 1.164.160**	€ 1.357.610	€ 0	**-€ 1.357.610**	€ 1.413.270	€ 0	**-€ 1.413.270**	€ 1.468.390	€ 0	**-€ 1.468.390**	€ 1.525.660	€ 0	**-€ 1.525.660**
Overige personeelskosten	€ 47.600	€ 0	**-€ 47.600**	€ 59.810	€ 0	**-€ 59.810**	€ 61.250	€ 0	**-€ 61.250**	€ 62.420	€ 0	**-€ 62.420**	€ 63.920	€ 0	**-€ 63.920**
Huisvestingskosten	€ 918.240	€ 14.242	**-€ 903.998**	€ 952.129	€ 14.242	**-€ 937.887**	€ 952.339	€ 14.242	**-€ 938.097**	€ 951.089	€ 14.242	**-€ 936.847**	€ 945.909	€ 14.242	**-€ 931.667**
Organisatie, beheer & administratie	€ 48.760	€ 0	**-€ 48.760**	€ 46.460	€ 0	**-€ 46.460**	€ 47.570	€ 0	**-€ 47.570**	€ 48.480	€ 0	**-€ 48.480**	€ 49.640	€ 0	**-€ 49.640**
Automatiseringskosten	€ 228.110	€ 0	**-€ 228.110**	€ 281.410	€ 0	**-€ 281.410**	€ 291.250	€ 0	**-€ 291.250**	€ 301.090	€ 12.500	**-€ 288.590**	€ 315.790	€ 12.500	**-€ 303.290**
Rente- en financiering	€ 16.270	€ 0	**-€ 16.270**	€ 10.240	€ 0	**-€ 10.240**	€ 10.490	€ 0	**-€ 10.490**	€ 10.690	€ 0	**-€ 10.690**	€ 10.950	€ 0	**-€ 10.950**
Totaal programma's	**€ 2.629.110**	**€ 114.742**	**-€ 2.514.368**	**€ 2.915.319**	**€ 167.792**	**-€ 2.747.527**	**€ 2.988.729**	**€ 168.622**	**-€ 2.820.107**	**€ 3.071.549**	**€ 181.792**	**-€ 2.889.757**	**€ 3.146.329**	**€ 182.662**	**-€ 2.963.667**
Algemene dekkingsmiddelen	€ 0	€ 2.784.448	**€ 2.784.448**	€ 0	€ 3.051.877	**€ 3.051.877**	€ 0	€ 3.136.827	**€ 3.136.827**	€ 0	€ 3.218.707	**€ 3.218.707**	€ 0	€ 3.305.347	**€ 3.305.347**
Overhead													€ 0	€ 0	
Personeelskosten - overhead	€ 264.580	€ 0	**-€ 264.580**	€ 298.320	€ 0	**-€ 298.320**	€ 310.550	€ 0	**-€ 310.550**	€ 322.660	€ 0	**-€ 322.660**	€ 335.240	€ 0	**-€ 335.240**
													€ 0	€ 0	
Heffing VPB	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**
Onvoorzien	€ 5.500	€ 0	**-€ 5.500**	€ 6.030	€ 0	**-€ 6.030**	€ 6.170	€ 0	**-€ 6.170**	€ 6.290	€ 0	**-€ 6.290**	€ 6.440	€ 0	**-€ 6.440**
Geraamde totaal saldo van baten en lasten	**€ 2.899.190**	**€ 2.899.190**	**€ 0**	**€ 3.219.669**	**€ 3.219.669**	**€ 0**	**€ 3.305.449**	**€ 3.305.449**	**€ 0**	**€ 3.400.499**	**€ 3.400.499**	**€ 0**	**€ 3.488.009**	**€ 3.488.009**	**€ 0**
Toevoeging/onttrekking aan reserves:															
Reserve Weerstandsvermogen	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**
Reserve E-depot	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 10.000	**€ 10.000**	€ 0	€ 10.000	**€ 10.000**	€ 0	€ 10.000	**€ 10.000**	€ 0	€ 10.000	**€ 10.000**
Reserve Digitalisering/ Bedrijfsvoering	€ 0	€ 40.000	**€ 40.000**	€ 0	€ 40.000	**€ 40.000**	€ 0	€ 40.000	**€ 40.000**	€ 0	€ 40.000	**€ 40.000**	€ 0	€ 40.000	**€ 40.000**
Reserve Inventarisatie achterstanden	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**
Reserve Website	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 12.500	**€ 12.500**	€ 0	€ 12.500	**€ 12.500**
Voorziening Publicatiefonds	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**
Voorziening Metamorfose	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**
Voorziening Egalisatie Renteopbrengsten Energie	€ 0	€ 14.242	**€ 14.242**	€ 0	€ 14.242	**€ 14.242**	€ 0	€ 14.242	**€ 14.242**	€ 0	€ 14.242	**€ 14.242**	€ 0	€ 14.242	**€ 14.242**
Subtotaal mutaties reserves	**€ 0**	**€ 54.242**	**€ 54.242**	**€ 0**	**€ 64.242**	**€ 64.242**	**€ 0**	**€ 64.242**	**€ 64.242**	**€ 0**	**€ 76.742**	**€ 76.742**	**€ 0**	**€ 76.742**	**€ 76.742**
Geraamde resultaat			**€ 0**			**€ 0**			**€ 0**			**€ 0**			**€ 0**

(In de saldokolommen geldt: - = nadelig en + = voordelig)

2.3.1 Algemene Dekkingsmiddelen en Onvoorzien

De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit de bijdrage per inwoner van de aangesloten gemeenten en de bijdrage van het Waterschap (dienstverleningsovereenkomst).

Gemeentelijke bijdragen

Voor het begrotingsjaar 2024 geldt de datum van 1 januari 2023 als peildatum voor het aantal inwoners. Het aantal inwoners van de deelnemende gemeenten bedroeg op de peildatum 234.595 (begroting 2022: 231.289). Ten opzichte van het begrotingsjaar 2023 is het aantal inwoners met 1,43% gestegen.

De totale lasten voor de deelnemende gemeenten voor het jaar 2024 worden begroot op € 2.851.877,-.

Inwonersbijdrage 2024

De bijdrage voor de begroting 2024 bedraagt € 12,16 per inwoner (Lasten € 2.851.877,- : 234.595 inwoners = € 12,16 afgerond). In 2023 bedroeg deze bijdrage € 11,17. De stijging ten opzichte van 2023 bedraagt afgerond 8,79%. Deze stijging van € 0,98 per inwoner is voor 70% (€ 0,69 per inwoner) door de doorgevoerde correcties uit 2022 en 2023 en voor 30% (€ 0,29 per inwoner) door de indexatie cijfers voor 2024 (een stijging die vergelijkbaar is met voorgaande jaren).
Natuurlijk hebben we binnen onze begroting ook gekeken naar mogelijkheden om de lasten te verlagen. Een goed voorbeeld hiervan is het uitstellen, dan wel gefaseerd uitvoeren, van de vervanging van onze inventaris. Dit levert weer een aanzienlijke lastenverlaging op. Dit samen maakt dat we de stijging van de bijdrage per inwoner, in deze bijzondere tijd, zo laag mogelijk houden zonder afbreuk te doen aan de kwaliteit van onze dienstverlening.

Hieronder het overzicht van de bijdrage per gemeente op basis van het aantal inwoners.

Gemeente	Inwoneraantal 1-1-2023	Inwoner-bijdrage 2024
Buren	27.725	€ 337.042
Culemborg	29.729	€ 361.403
Maasdriel	26.020	€ 316.315
Neder-Betuwe	25.448	€ 309.361
Tiel	42.604	€ 517.920
West Betuwe	52.720	€ 640.896
Zaltbommel	30.349	€ 368.941
Totaal	**234.595**	**€ 2.851.877**

Meerjarenraming 2025-2027

De verwachte ontwikkeling voor de komende jaren van de totale lasten is, op basis van de huidige inzichten, hieronder opgenomen voor de jaren 2025-2027.

Lasten	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
Te verdelen	€ 2.584.448	€ 2.851.877	€ 2.936.827	€ 3.018.707	€ 3.105.347

De meerjarenraming 2025-2027 laat de ontwikkeling zien in de totale lasten. Uitgaande van de inwonersaantallen per 1-1-2023 is hiermee tevens een raming af te geven van de verwachte bijdrage per inwoner vanaf 2024.

Inwonerbijdrage	2023	2024	2025	2026	2027
per inwoner	€ 11,17	€ 12,16	€ 12,52	€ 12,87	€ 13,24
stijging t.o.v. voorgaand jaar	1,63%	8,79%	2,98%	2,79%	2,87%

Dienstverleningsovereenkomst Waterschap Rivierenland (WSRL)

Met het Waterschap Rivierenland is een dienstverleningsovereenkomst gesloten. In deze overeenkomst is bepaald dat het Regionaal Archief Rivierenland de archieven van de voormalige Waterschappen beheert. In juni 2014 is i.v.m. de aansluiting SAB een nieuw 10-jarige overeenkomst met het WSRL afgesloten met stilzwijgende jaarlijkse verlenging.
De kosten van het toezicht zijn in de nieuwe overeenkomst met het waterschap niet in de prijs per m2 opgenomen. Dit onderdeel van de dienstverlening wordt apart per jaar afgerekend met het waterschap.

Onvoorzien

De post onvoorziene uitgaven is voor 2024 geraamd op € 6.030,- (2023: € 5.500,-). Op basis van de ervaring in de afgelopen jaren wordt dit vooralsnog toereikend geacht voor het begrotingsjaar 2024.

2.3.2 Overzicht van de kosten van Overhead

Met ingang van 2019 is het taakveld Overhead in de begroting een verplicht onderdeel en worden de kosten van Overhead afzonderlijk in het Programmaplan gepresenteerd. In de Notitie Verbonden Partijen van de commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) wordt onder meer op de toepassing van overhead bij Gemeenschappelijke Regelingen ingegaan.
In de begroting is het taakveld Overhead opgenomen. Dit taakveld is nader onderverdeeld in:

- lasten gemeentelijke overheadfuncties (i.c. programma archiefbeleid)
- lasten ‘eigen overhead’ (personeelskosten directie, management en ondersteuning)

Taakveld Overhead	2024	2025	2026	2027
Lasten gemeentelijke overheadfunctie	€ 2.921.349	€ 2.994.899	€ 3.077.839	€ 3.152.769
‘Eigen overhead’	€ 298.320	€ 310.550	€ 322.660	€ 335.240
Totaal lasten	**€ 3.219.669**	**€ 3.305.449**	**€ 3.400.499**	**€ 3.488.009**
Bijdragen overhead	€ 3.219.669	€ 3.305.449	€ 3.400.499	€ 3.488.009
Totaal baten	**€ 3.219.669**	**€ 3.305.449**	**€ 3.400.499**	**€ 3.488.009**

2.3.3 Het bedrag van de Vennootschapsbelasting

Vanaf 2016 is de vennootschapsbelasting ook van toepassing voor decentrale overheden. Het RAR staat op het standpunt dat er geen VpB-plicht geldt voor het RAR. De belastingdienst geeft per brief, d.d. 4 juli 2019 aan dat het RAR niet belastingplichtig is voor de VpB. Voor de jaren 2016, 2017 en 2018 zal de belastingdienst geen aanslagen VpB opleggen. Vanaf het jaar 2019 e.v. wordt door het RAR geen uitnodiging tot het doen van aangifte VpB gedaan. Het is onze verwachting is dat er in de nabije toekomst geen verandering zal zijn die wel leidt tot VpB-plicht voor het RAR.
Indien er onverhoopt wel belastingplicht volgt, vloeien hieruit geen nadelige financiële consequenties voor het RAR voort, aangezien er bij eventuele belaste activiteiten geen winstpotentie

is. In de begroting en meerjarenraming is daarom een nihilpost inzake de vennootschapsbelasting opgenomen.

2.3.4 Overige toelichting

RAR is voor de gemeenten een Verbonden Partij

Voor de gemeente is een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie, waarin de gemeente een bestuurlijk en een financieel belang heeft een Verbonden Partij. Het RAR is voor de gemeenten een Verbonden Partij. In bijlage 5 is een format opgenomen, dat door de aan de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten kan worden gebruikt voor het opstellen van hun eigen begroting.

<u>Beleidsindicatoren en effecten van de betrokkenheid van de Verbonden Partij</u>

In artikel 8b van het Besluit Begroting en Verantwoording staat dat het programma de volgende aspecten moeten bevatten:

a) de doelstelling, in het bijzonder de beoogde maatschappelijke effecten, ten minste moeten worden toegelicht aan de hand van de bij ministeriele regeling vastgestelde beleidsindicatoren;

Dit is niet van toepassing voor het RAR omdat er voor de maatschappelijke effecten van het RAR geen verplichte indicatoren zijn voorgeschreven.

b) de wijze waarop men die effecten streeft te bereiken en de betrokkenheid hierbij van de Verbonden Partij.

Hiervoor wordt verwezen naar de eerdergenoemde doelstellingen en het beleidsplan van het RAR.

Overzicht van incidentele baten en lasten 2024-2027

In de programmabegroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 zijn voor een bedrag van € 200.000,- (zijnde elk jaar een bedrag van € 50.000,-) aan lasten opgenomen voor digitaliseringsprojecten. Deze lasten worden gedekt door de onttrekking aan de bestemmingsreserve e-depot en bestemmingsreserve Digitalisering/ Bedrijfsvoering. Deze projecten dragen bij aan het wegwerken van de achterstanden die de afgelopen jaren zijn ontstaan o.a. als gevolg van corona. Voor de daadwerkelijke realisatie van deze projecten geldt dat deze afhankelijk zijn van de mogelijke beschikbaarheid van externe krachten en/of dienstverleners in onze branche. Want ook de krapte op de arbeidsmarkt geeft zijn uitdagingen in de archiefbranche. Mogelijk dat deze projecten hierdoor naar achteren kunnen verschuiven.

Overzicht van beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Dit overzicht is terug te vinden in bijlage 4.

3 Paragrafen

Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) stelt regels aan welke paragrafen er in de begroting moeten zijn en wat daarin aan de orde komt. De paragrafen in de begroting geven een dwarsdoorsnede van een aantal aspecten. Ze gaan over onderwerpen die in de gehele begroting terug te vinden zijn en waaraan politieke of financiële risico's verbonden zijn. De paragrafen geven het Algemeen Bestuur en de raden van de deelnemende gemeenten op een andere manier dan het begrotingsprogramma inzicht in de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling RAR.

In deze programmabegroting zijn de volgende paragrafen opgenomen:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Financiering
- Bedrijfsvoering

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Deze paragraaf geeft inzicht in het risicoprofiel, de risico's en het beschikbare weerstandsvermogen.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

a. De weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeenschappelijke regeling beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
b. Alle risico's waarvoor geen directe maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Doelen van het RAR met betrekking tot het weerstandsvermogen en risicobeheersing

De doelen van het RAR zijn als volgt geformuleerd:

- We zorgen voor een solide financieel beleid met een transparant inzicht in de kosten en geldstromen;
- We zorgen voor een structureel en reëel evenwicht in de begroting en de meerjarenraming;
- Onze planning- en control cyclus is zo ingericht dat het DB en het AB de sturings- en verantwoordingsinformatie krijgen die ze nodig hebben.

Beleid

Het RAR hanteert de volgende uitgangspunten voor het risicomanagement:

- Het RAR wil de continuïteit van de organisatiedoelen waarborgen en de vermogenspositie beschermen;
- Het RAR wil actief haar risico's beheersen en kunnen opvangen en wil voorkomen dat incidentele tegenvallende financiële resultaten verhaald moeten worden op de gemeenten.

De hoogte van de ratio van het weerstandsvermogen is door het Algemeen Bestuur vastgesteld op minimaal 1,0. In het rapport Risicomanagement & Weerstandsvermogen (zie bijlag 5 voor het volledige rapport) zijn de risico's voor het RAR benoemd.

Hieronder een samenvatting van de risico's. De inhoudelijke toelichting op de risico's is te vinden in het rapport in bijlage 5.

Risico's	Kans klasse	Verwachtingswaarde	Kans	Risico (AXB)
Politiek bestuurlijke risico's	1	€ 100.000	20%	€ 20.000
Maatschappelijke risico's	1 en 2	€ 250.000	20%	€ 50.000
Organisatierisico	2	€ 115.000	31%	€ 36.000
Juridische Risico's	2	€ 50.000	40%	€ 20.000
Financiële risico's	1 en 2	€ 95.000	40%	€ 38.000
Middelen risico's	1, 2 en 3	€ 45.000	20%	€ 18.000
Risico's m.b.t. Medewerkers	1 en 3	€ 115.000	25%	€ 29.000
Benodigd weerstandsvermogen				**€ 211.000**

Op basis van de risico's en de ratio is er een van de weerstandsvermogen van € 211.000,- nodig. In 2023 zal er een update plaatsvinden van op het rapport Risicomanagement & Weerstandsvermogen.

De verwachte stand van het weerstandsvermogen is opgenomen in onderstaand overzicht:

	Stand 31-12-2022	Mutaties 2023	Stand 31-12-2023	Mutaties 2024	Stand 31-12-2024	Mutaties 2025	Stand 31-12-2025	Mutaties 2026	Stand 31-12-2026	Mutaties 2027	Stand 31-12-2027
Reserves/eigen vermogen											
Reserve Weerstandsvermogen	€ 211.000	€ 0	€ 211.000	€ 0	€ 211.000	€ 0	€ 211.000	€ 0	€ 211.000	€ 0	€ 211.000
Totaal voorzieningen	**€ 211.000**	**€ 0**	**€ 211.000**	**€ 0**	**€ 211.000**	**€ 0**	**€ 211.000**	**€ 0**	**€ 211.000**	**€ 0**	**€ 211.000**

Conclusie: het weerstandsvermogen is voldoende om de risico's op te vangen.

Kengetallen

De Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties heeft de volgende kengetallen in de begroting verplicht gesteld.

De kengetallen van het RAR staan in onderstaande tabel:

Kengetallen	R 2020	R 2021	R 2022	B 2023	B 2024	B 2025	B 2026	B 2027
1A Netto schuldquote	193	183	161	166	146	141	135	130
1B Netto schuldquote gecorr. alle verstrekte leningen	193	183	161	166	146	141	135	130
2 Solvabiliteitsratio	5,5	6,7	7,3	6,6	6,3	5,9	5,3	4,7
3 Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
4 Structurele exploitatieruimte	6	4	7	2	2	2	2	2
5 Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Voor het RAR zijn inmiddels (meerjarige) ervaringscijfers beschikbaar. Zichtbaar is de dalende trend van de netto schuldquote van 193 in 2020 naar 146 in 2024. Dit is een positieve ontwikkeling, immers hoe lager dit kengetal des te minder is de afhankelijkheid van vreemd vermogen. De schuldquote geeft namelijk de mate aan waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken.
De solvabiliteitsratio laat na 2022 een licht dalende trend zien: van 7,3 in 2022 naar 6,3 in 2024. Dit duidt op een lichte daling in de financiële weerbaarheid, maar deze is nog niet onvoldoende. In dit kader is het van belang het eigen vermogen stabiel te houden (zie ook de paragraaf weerstandsvermogen).
De structurele exploitatieruimte geeft aan in hoeverre het RAR in staat is structureel de eigen lasten te dragen. Dit kengetal moet neutraal of positief zijn. De trend laat zien dat er sprake is van een positieve, en vanaf 2023 stabiele, exploitatieruimte: vanaf 2023 is deze 2.

3.2 Kapitaalgoederen

De paragraaf kapitaalgoederen betreffende het onderhoud van kapitaalgoederen en de benodigde investeringen in kapitaalgoederen voor de komende jaren. Voor het RAR betreft dit in elk geval het gebouw als ook de inventaris en de ICT-middelen die in eigendom zijn. Hieronder in het kort per onderdeel de beleidskaders en de financiële consequenties welke zijn opgenomen in de begroting.

Gebouw en afschrijving

Het RAR is sinds 2012 eigenaar van haar deel van het gezamenlijk met Thius gerealiseerde pand. In de staat van activa zijn de investeringen van het gebouw van het RAR opgenomen. Het betreft de investeringen nieuwbouw en de investering uitbreiding archiefdepot. De investeringen worden op basis van annuïteiten afgeschreven.

Onderhoud gebouw

Regulier en groot onderhoud gebeurt door de VvE op basis van het Meerjarenonderhoudsplan (MJOP) wat gezamenlijk binnen de VvE is opgesteld. Jaarlijks wordt door het RAR een bedrag betaald aan de VvE voor de uitvoering van het MJOP. In het MJOP is rekening gehouden met de bouwkosten index inflatie en heeft een looptijd van 30 jaar. De Meerjarenonderhoudsbegroting (MJOB) wordt 2 jaarlijks geactualiseerd. Hierin worden uiteraard nieuwe technologische ontwikkelingen meegenomen.



Foto Jikke Fotografie & Vormgeving: Inspectie bij de installaties van de depots

Investeringen bedrijfsmiddelen

In de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 is rekening gehouden met de benodigde investeringen in bedrijfsmiddelen. Hierbij is onderscheid gemaakt in inventaris, ICT-middelen en vanaf 2026 ook de vernieuwing van de website. Voor deze bedrijfsmiddelen is een investeringsbegroting gemaakt voor de jaren 2024-2027. De investeringen zijn per jaar opgenomen in de staat van activa en worden op basis van lineaire afschrijving jaarlijks afgeschreven. Hieronder in het kort per onderdeel de begrotingsaspecten in de periode 2024 tot 2027.

Inventaris

De inventaris welke dateert uit 2012 is sinds 2022 volledig afgeschreven. En hoewel er vanaf 2023 in de begroting was voorzien in vervanging van deze inventaris, is er vooralsnog voor gekozen deze vervanging enige tijd uit te stellen en alleen daar waar nodig is vervanging uit te voeren. Dit kan omdat, door zorgvuldige gebruik en goed onderhoud, de huidige staat van een aanzienlijk deel van de inventaris nog goed genoeg is om langer mee te kunnen. Dit levert komende jaren (tijdelijk) een verlaging van de lasten als gevolg van lagere afschrijvingen.

ICT-middelen
In de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 is rekening gehouden met de benodigde ICT-investeringen. Dit zijn investeringen zoals de periodiek terugkerende vervanging en benodigde vernieuwing van aanwezige ICT apparatuur en infrastructuur. Deze investeringen (in totaal over 4 jaar ca. € 170.000,-) worden na aanschaf op de balans voorzien als activa en zijn als jaarlijkse afschrijvingen in de exploitatiebegroting opgenomen. De afschrijvingen zijn vanaf 2024 opgenomen onder automatiseringskosten.

Website
Ook de website is een onlosmakelijk deel is van de dienstverleningstaken van het RAR. In het jaar 2026 is een vernieuwing van de website noodzakelijke (om de 8 jaar). Deze investering (ca. € 100.000,-) wordt op de balans voorzien als activa en zijn als jaarlijkse afschrijvingen in de exploitatiebegroting opgenomen. Hiervoor is een bestemmingsreserve gerealiseerd waarvoor de komende jaren de afschrijvingslasten uit onttrokken kunnen worden.

3.3 Financiering

In de paragraaf financiering komen zoals, de naam al aangeeft, de aspecten rond de financiering aan de orde. In dit kader is het verplicht om onder meer te voldoen aan de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO).

Geldleningen
De geldmiddelen bestaan uit middelen in de rekening-courant en de corresponderende deposito-rekeningen. In 2008 zijn twee vaste geldleningen voor de toenmalige nieuwbouw afgesloten en deze zijn in 2009 opgenomen. Omdat de investeringskosten voor de nieuwbouw lager uit zijn gevallen, is de depotuitbreiding met een deel van de overblijvende financiële middelen gefinancierd.

Rentelasten, renteresultaat en toerekening van rente
De aan het programma toe te rekenen rente wordt bepaald door de externe rente die bestaat uit de rente die betaald wordt over afgesloten leningen.
Beide leningen zijn annuïteitenleningen met een vaste rente gedurende de gehele looptijd.
Lening A heeft een hoofdsom van € 2 miljoen en een looptijd van 20 jaar. De rente is gedurende de gehele looptijd 4,73%. Lening B heeft een hoofdsom van € 8 miljoen en een looptijd van 40 jaar. De rente is gedurende de gehele looptijd 4,78%. In de toerekening van rente aan de investeringen wordt uitgegaan van 4,75%.

Kapitaallasten
De looptijd en de aflossing van de beide leningen lopen gelijk aan de kapitaallastenberekening voor de investering van de nieuwbouw.

Garantstelling deelnemende gemeenten aan BNG
De deelnemende gemeenten staan op basis van artikel 26, lid 3 van de Gemeenschappelijke Regeling voor de geldleningen garant bij de Bank Nederlandse Gemeenten.

Berekening van het EMU[1] -saldo

Berekening EMU saldo	2023	2024	2025	2026	2027
Exploitatie saldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, art 17c)	-€ 40.000	-€ 50.000	-€ 50.000	-€ 62.500	-€ 62.500
Afschrijvingen ten laste van exploitatie	-€ 164.646	-€ 208.962	-€ 220.400	-€ 245.848	-€ 257.425
Uitgaven aan investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	€ 222.700	€ 37.400	€ 120.500	€ 81.100	€ 131.700
Betalingen ten laste van de voorzieningen	-€ 65.626	-€ 15.743	-€ 14.243	-€ 14.243	-€ 14.243
Berekend EMU saldo	**-€ 47.573**	**-€ 237.305**	**-€ 164.143**	**-€ 241.491**	**-€ 202.468**

Financieringspositie

Financieringsbehoefte	2023	2024	2025	2026	2027
A. Investeringen netto	€ 222.700	€ 37.400	€ 120.500	€ 81.100	€ 131.700
B. Afschrijvingen -/-	€ 164.646	€ 208.962	€ 220.400	€ 245.848	€ 257.425
C. Aflossingen leningen	€ 246.518	€ 257.705	€ 270.932	€ 284.051	€ 297.805
Niew op te nemen leningen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Vaste schuld 31-12	€ 7.355.178	€ 7.097.472	€ 6.826.540	€ 6.542.490	€ 6.244.685

Kasgeldlimiet

Het kasgeldlimiet wordt berekend op basis van 8,5% van het begrotingstotaal. De ontwikkeling van de kasgeldlimiet voor de komende jaren is als volgt:

Berekening kasgeld	2023	2024	2025	2026	2027
Totale lasten c.q. begrotingstotaal	€ 2.899.190	€ 3.219.669	€ 3.305.449	€ 3.400.499	€ 3.488.009
Percentage regeling	8,5%	8,5%	8,5%	8,5%	8,5%
Kasgeldlimiet	€ 246.431	€ 273.672	€ 280.963	€ 289.042	€ 296.481

Het RAR zal, gelet op liquiditeitspositie, geen gebruik hoeven te maken van het kasgeldlimiet.

Renterisiconorm

Om de (rente) risico's op de leningen portefeuille te beheren is de renterisiconorm van toepassing. Deze norm heeft als uitgangspunt dat de aflossingen en/of renteherziening in enig jaar nooit meer mag zijn dan 20% van het begrotingstotaal. Deze norm is gebaseerd op de Wet Financiering Decentrale Overheden. In de tabel is onder regel 5a is te zien dat het RAR voor de jaren 2024-2027 ruimschoots binnen de gestelde norm blijft.

Renterisico	2023	2024	2025	2026	2027
1 Renteherzieningen op vaste schuld	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
2 Aflossingen	€ 246.518	€ 257.705	€ 270.932	€ 284.051	€ 297.805
3 Renterisico (1+2)	€ 246.518	€ 257.705	€ 270.932	€ 284.051	€ 297.805
4 Renterisiconorm	€ 579.838	€ 643.934	€ 661.090	€ 680.100	€ 697.602
5a Ruimte onder renterisiconorm (4<3)	€ 333.320	€ 386.228	€ 390.157	€ 396.049	€ 399.797
5b Overschrijding renterisiconorm (3>4)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Berekening renterisiconorm	2023	2024	2025	2026	2027
4 Totale lasten	€ 2.899.190	€ 3.219.669	€ 3.305.449	€ 3.400.499	€ 3.488.009
4b Norm	20%	20%	20%	20%	20%
4 Renterisiconorm	€ 579.838	€ 643.934	€ 661.090	€ 680.100	€ 697.602

[1] EMU saldo is het financieringssaldo minus deelname aan bedrijven en inkomsten uit kredietverstrekking, uitgedrukt in geld, van een overheid die lid is van de Europese Monetaire Unie (EMU).

3.4 Bedrijfsvoering

Uitgangspunt formatie en personeelskosten

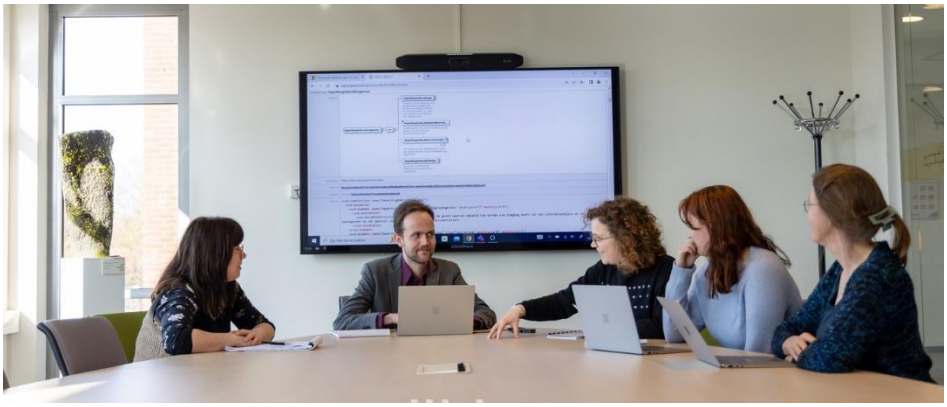
De personele formatie en de bijbehorende salariskosten voor de begroting 2024 worden geraamd op basis van de actuele personele formatie en personeelsplanning van peildatum maart 2023 (ten tijde van het opstellen van de begroting). Sinds meerdere jaren maakt het RAR gebruik van de diensten van de Bedrijfsvoeringsorganisatie West Betuwe (BvoWB) inzake de personeels- en salarisadministratie via een dienstverleningsovereenkomst.

Ontwikkelingen formatie en personeelskosten

De formatie op 01-03-2023 is 22,46 fte. Voor de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 van het RAR is de verwachte formatie ontwikkeling als volgt:

Functie	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Directeur/streekarchivaris	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Adjunct-directeur	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Ondersteuning	0,56	0,56	0,56	0,56	0,56	0,56
Medewerkers	18,90	19,90	20,40	20,40	20,40	20,40
Totaal	**21,46**	**22,46**	**22,96**	**22,96**	**22,96**	**22,96**





Foto's Jikke Fotografie & Vormgeving: Medewerkers van het RAR

Ziektevervanging

Verzuim wordt in eerste instantie opgevangen in de eigen organisatie. In de begroting 2024 is voor een bedrag van € 24.839,- rekening gehouden met vervanging wegens ziekte (1,5% van de loonsom).

Inhuur tijdelijk personeel
Inhuur van tijdelijk personeel vindt deels plaats binnen het bestaande loonkostenbudget uit de vrijval van personeelskosten van niet of niet direct ingevulde vacatures. Daarnaast is in de begroting 2024 voor de inhuur van tijdelijk personeel een bedrag van € 36.750,- opgenomen.

Werkzaak
Voor 2024 zijn de kosten in de begroting opgenomen voor de inhuur via Werkzaak van 1,36 fte.

Jaarlijks terugkerende arbeidskosten
Het RAR dient vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) in de begroting in te gaan op de zogenaamde jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Onder arbeidsrechtelijke verplichtingen worden verstaan de aanspraken op toekomstige uitkeringen door huidig dan wel voormalig personeel. Het BBV schrijft voor dat jaarlijkse arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume via de exploitatie moeten lopen. Als de verplichtingen niet van een vergelijkbaar volume zijn, dan moet hiervoor een voorziening worden getroffen. Bij het RAR is daarvan geen sprake.

Financiële begroting

In dit deel:

- Het overzicht van baten en lasten en de toelichting
- De uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting

5 Financiële begroting

5.1 Overzicht van de baten en lasten en de toelichting

	Begroting 2023			Begroting 2024			Begroting 2025			Begroting 2026			Begroting 2027		
Omschrijving programma	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**
Programma Archiefbeleid															
Programma Archiefbeleid	€ 205.970	€ 100.500	**-€ 105.470**	€ 207.660	€ 153.550	**-€ 54.110**	€ 212.560	€ 154.380	**-€ 58.180**	€ 229.390	€ 155.050	**-€ 74.340**	€ 234.460	€ 155.920	**-€ 78.540**
Personeelskosten - programma	€ 1.164.160	€ 0	**-€ 1.164.160**	€ 1.357.610	€ 0	**-€ 1.357.610**	€ 1.413.270	€ 0	**-€ 1.413.270**	€ 1.468.390	€ 0	**-€ 1.468.390**	€ 1.525.660	€ 0	**-€ 1.525.660**
Overige personeelskosten	€ 47.600	€ 0	**-€ 47.600**	€ 59.810	€ 0	**-€ 59.810**	€ 61.250	€ 0	**-€ 61.250**	€ 62.420	€ 0	**-€ 62.420**	€ 63.920	€ 0	**-€ 63.920**
Huisvestingskosten	€ 918.240	€ 14.242	**-€ 903.998**	€ 952.129	€ 14.242	**-€ 937.887**	€ 952.339	€ 14.242	**-€ 938.097**	€ 951.089	€ 14.242	**-€ 936.847**	€ 945.909	€ 14.242	**-€ 931.667**
Organisatie, beheer & administratie	€ 48.760	€ 0	**-€ 48.760**	€ 46.460	€ 0	**-€ 46.460**	€ 47.570	€ 0	**-€ 47.570**	€ 48.480	€ 0	**-€ 48.480**	€ 49.640	€ 0	**-€ 49.640**
Automatiseringskosten	€ 228.110	€ 0	**-€ 228.110**	€ 281.410	€ 0	**-€ 281.410**	€ 291.250	€ 0	**-€ 291.250**	€ 301.090	€ 12.500	**-€ 288.590**	€ 315.790	€ 12.500	**-€ 303.290**
Rente- en financiering	€ 16.270	€ 0	**-€ 16.270**	€ 10.240	€ 0	**-€ 10.240**	€ 10.490	€ 0	**-€ 10.490**	€ 10.690	€ 0	**-€ 10.690**	€ 10.950	€ 0	**-€ 10.950**
Totaal programma's	**€ 2.629.110**	**€ 114.742**	**-€ 2.514.368**	**€ 2.915.319**	**€ 167.792**	**-€ 2.747.527**	**€ 2.988.729**	**€ 168.622**	**-€ 2.820.107**	**€ 3.071.549**	**€ 181.792**	**-€ 2.889.757**	**€ 3.146.329**	**€ 182.662**	**-€ 2.963.667**
Algemene dekkingsmiddelen	€ 0	€ 2.784.448	**€ 2.784.448**	€ 0	€ 3.051.877	**€ 3.051.877**	€ 0	€ 3.136.827	**€ 3.136.827**	€ 0	€ 3.218.707	**€ 3.218.707**	€ 0	€ 3.305.347	**€ 3.305.347**
Overhead													€ 0	€ 0	
Personeelskosten - overhead	€ 264.580	€ 0	**-€ 264.580**	€ 298.320	€ 0	**-€ 298.320**	€ 310.550	€ 0	**-€ 310.550**	€ 322.660	€ 0	**-€ 322.660**	€ 335.240	€ 0	**-€ 335.240**
													€ 0	€ 0	
Heffing VPB	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**
Onvoorzien	€ 5.500	€ 0	**-€ 5.500**	€ 6.030	€ 0	**-€ 6.030**	€ 6.170	€ 0	**-€ 6.170**	€ 6.290	€ 0	**-€ 6.290**	€ 6.440	€ 0	**-€ 6.440**
Geraamde totaal saldo van baten en lasten	**€ 2.899.190**	**€ 2.899.190**	**€ 0**	**€ 3.219.669**	**€ 3.219.669**	**€ 0**	**€ 3.305.449**	**€ 3.305.449**	**€ 0**	**€ 3.400.499**	**€ 3.400.499**	**€ 0**	**€ 3.488.009**	**€ 3.488.009**	**€ 0**
Toevoeging/onttrekking aan reserves:															
Reserve Weerstandsvermogen	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**
Reserve E-depot	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 10.000	**€ 10.000**	€ 0	€ 10.000	**€ 10.000**	€ 0	€ 10.000	**€ 10.000**	€ 0	€ 10.000	**€ 10.000**
Reserve Digitalisering/ Bedrijfsvoering	€ 0	€ 40.000	**€ 40.000**	€ 0	€ 40.000	**€ 40.000**	€ 0	€ 40.000	**€ 40.000**	€ 0	€ 40.000	**€ 40.000**	€ 0	€ 40.000	**€ 40.000**
Reserve Inventarisatie achterstanden	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**
Reserve Website	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 12.500	**€ 12.500**	€ 0	€ 12.500	**€ 12.500**
Voorziening Publicatiefonds	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**
Voorziening Metamorfose	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**	€ 0	€ 0	**€ 0**
Voorziening Egalisatie Renteopbrengsten Energie	€ 0	€ 14.242	**€ 14.242**	€ 0	€ 14.242	**€ 14.242**	€ 0	€ 14.242	**€ 14.242**	€ 0	€ 14.242	**€ 14.242**	€ 0	€ 14.242	**€ 14.242**
Subtotaal mutaties reserves	**€ 0**	**€ 54.242**	**€ 54.242**	**€ 0**	**€ 64.242**	**€ 64.242**	**€ 0**	**€ 64.242**	**€ 64.242**	**€ 0**	**€ 76.742**	**€ 76.742**	**€ 0**	**€ 76.742**	**€ 76.742**
Geraamde resultaat			**€ 0**			**€ 0**			**€ 0**			**€ 0**			**€ 0**

(In de saldokolommen geldt: - = nadelig en + = voordelig)

5.2 Uiteenzetting financiële positie en de toelichting

De uiteenzetting van de financiële positie bevat informatie over de balansposten in de begroting. Deze uiteenzetting moet op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording de volgende onderdelen bevatten:

a. een raming voor het begrotingsjaar van de financiële gevolgen van het bestaande en het nieuwe beleid dat in het programma is opgenomen;
b. een geprognosticeerde begin- en eindbalans van het begrotingsjaar, die ten minste de posten bevat om een het EMU-saldo te kunnen berekenen;
c. het EMU-saldo over het vorig begrotingsjaar en de berekening van het geraamde bedrag over het begrotingsjaar alsmede het jaar volgend op het begrotingsjaar.

Afzonderlijke aandacht wordt ten minste besteed aan:

d. de jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume;
e. de investeringen, onderscheiden in investeringen met een economisch nut en investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut;
f. de financiering;
g. de stand en het verloop van de reserves;
h. de stand en het verloop van de voorzieningen.

Ad a. Bestaande en nieuwe beleid
In de begroting 2024 is geen beleid opgenomen. De toelichting hierop is opgenomen in Hoofdstuk 1, programma archiefbeleid.

Ad b en c. Geprognosticeerde begin- en eindbalans
Deze balans is opgenomen in bijlage 2.

Ad d. Jaarlijks terugkerende arbeidskosten
Deze informatie is opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.

Ad e. Investeringen
In de programmabegroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 zijn investeringen opgenomen met betrekking tot ICT, website en inventaris. Deze informatie is opgenomen in de paragraaf 3.2 Kapitaalgoederen.

Ad f. Financiering
Deze informatie is opgenomen in de paragraaf financiering.

Ad g en h. Reserves en voorzieningen
Het overzicht van reserves en voorzieningen voor de jaren 2024-2027 is opgenomen in bijlage 4.

BIJLAGEN

Bijlage 1: Overzicht geraamde Overhead 2024-2027

Overzicht van geraamde baten en lasten van het taakveld Overhead[2]:

Taakveld Overhead	2024	2025	2026	2027
Lasten gemeentelijke overhead functie	€ 2.921.349	€ 2.994.899	€ 3.077.839	€ 3.152.769
'Eigen overhead'	€ 298.320	€ 310.550	€ 322.660	€ 335.240
Totaal lasten	**€ 3.219.669**	**€ 3.305.449**	**€ 3.400.499**	**€ 3.488.009**
Bijdragen overhead	€ 3.219.669	€ 3.305.449	€ 3.400.499	€ 3.488.009
Totaal baten	**€ 3.219.669**	**€ 3.305.449**	**€ 3.400.499**	**€ 3.488.009**

[2] Elke GR is verplicht de baten en lasten te splitsen in de voorgeschreven taakvelden, in zowel de begroting als de jaarrekening. Art. 58a Wgr lid2 sub bepaalt dat de Informatie voor derden (IV-3) indeling en dus de taakveldindeling conform de gemeentelijke indeling geldt bij een gemeenschappelijke regeling van gemeente en provincie. Het overzicht van geraamde baten en lasten van de taakvelden is een verplichte bijlage. Voor het RAR is het Overzicht van geraamde baten en lasten van het taakveld Overhead 0.4 verplicht

Bijlage 2: Geprognosticeerde begin- en eindbalans 2024-2027

	Rekening 2022		Begroting 2023		Begroting 2024		Begroting 2025		Begroting 2026		Begroting 2027	
ACTIVA												
Materiele vaste activa												
Gebouwen en terreinen	€ 5.577.561		€ 5.436.269		€ 5.279.000		€ 5.114.263		€ 4.941.703		€ 4.766.203	
Frictiekosten aansluiting SAB bij RAR												
ICT Apparatuur/ Website	€ 63.648		€ 122.994		€ 122.701		€ 100.000		€ 223.350		€ 187.125	
Inventaris	€ 0		€ 140.000		€ 126.000		€ 212.000		€ 98.000		€ 184.000	
		€ 5.641.209		**€ 5.699.263**		**€ 5.527.701**		**€ 5.426.263**		**€ 5.263.053**		**€ 5.137.328**
Vlottende activa												
Voorraden		**€ 1.722**		**€ 0**		**€ 0**		**€ 0**		**€ 0**		**€ 0**
Vorderingen												
Debiteuren	€ 585.584		€ 50.000		€ 50.000		€ 50.000		€ 50.000		€ 50.000	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	€ 0		€ 0		€ 0		€ 0		€ 0		€ 0	
Overlopende activa	€ 0		€ 5.000		€ 5.000		€ 5.000		€ 5.000		€ 5.000	
		€ 585.584		**€ 55.000**		**€ 55.000**		**€ 55.000**		**€ 55.000**		**€ 55.000**
Liquide middelen		**€ 3.443.652**		**€ 2.672.265**		**€ 2.520.378**		**€ 2.286.641**		**€ 2.089.058**		**€ 1.840.235**
Totaal activa		**€ 9.672.167**		**€ 8.426.528**		**€ 8.103.080**		**€ 7.767.905**		**€ 7.407.111**		**€ 7.032.563**
PASSIVA												
Eigen Vermogen												
Reserves	€ 522.656		€ 557.656		€ 507.656		€ 457.656		€ 395.156		€ 332.656	
Resultaat boekjaar	€ 179.617											
		€ 702.273		**€ 557.656**		**€ 507.656**		**€ 457.656**		**€ 395.156**		**€ 332.656**
Vreemd vermogen		**€ 389.321**		**€ 323.695**		**€ 307.952**		**€ 293.709**		**€ 279.466**		**€ 265.223**
Langlopende schulden		**€ 7.355.178**		**€ 7.097.473**		**€ 6.826.540**		**€ 6.542.490**		**€ 6.244.685**		**€ 5.903.098**
Kortlopende schulden												
Aflossingsverplichtingen langlopende schulde	€ 246.518		€ 257.705		€ 270.933		€ 284.050		€ 297.805		€ 341.587	
Crediteuren	€ 418.416		€ 70.000		€ 70.000		€ 70.000		€ 70.000		€ 70.000	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	€ 222.756		€ 100.000		€ 100.000		€ 100.000		€ 100.000		€ 100.000	
Overige passiva	€ 337.705		€ 20.000		€ 20.000		€ 20.000		€ 20.000		€ 20.000	
		€ 1.225.395		**€ 447.705**		**€ 460.933**		**€ 474.050**		**€ 487.805**		**€ 531.587**
Totaal passiva		**€ 9.672.167**		**€ 8.426.529**		**€ 8.103.080**		**€ 7.767.905**		**€ 7.407.111**		**€ 7.032.563**

Bijlage 3: Overzicht van reserves en voorzieningen 2024-2027

	Stand 31-12-2022	Mutaties 2023	Stand 31-12-2023	Mutaties 2024	Stand 31-12-2024	Mutaties 2025	Stand 31-12-2025	Mutaties 2026	Stand 31-12-2026	Mutaties 2027
Voorziening/vreemd vermogen										
Voorziening Publicatiefonds	€ 33.608	-€ 1.500	€ 32.108	-€ 1.500	€ 30.608	€ 0	€ 30.608	€ 0	€ 30.608	€ 0
Voorziening Metamorfose	€ 49.883	-€ 49.883	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Voorziening Egalisatie Renteopbrengst	€ 305.830	-€ 14.243	€ 291.587	-€ 14.243	€ 277.344	-€ 14.243	€ 263.101	-€ 14.243	€ 248.858	-€ 14.243
Totaal voorzieningen	**€ 389.321**	**-€ 65.626**	**€ 323.695**	**-€ 15.743**	**€ 307.952**	**-€ 14.243**	**€ 293.709**	**-€ 14.243**	**€ 279.466**	**-€ 14.243**
Reserves/eigen vermogen										
Reserve Weerstandsvermogen	€ 211.000	€ 0	€ 211.000	€ 0	€ 211.000	€ 0	€ 211.000	€ 0	€ 211.000	€ 0
Reserve E-depot	€ 58.021	€ 0	€ 58.021	-€ 10.000	€ 48.021	-€ 10.000	€ 38.021	-€ 10.000	€ 28.021	-€ 10.000
Reserve Digitalisering/ Bedrijfsvoering	€ 228.635	-€ 40.000	€ 188.635	-€ 40.000	€ 148.635	-€ 40.000	€ 108.635	-€ 40.000	€ 68.635	-€ 40.000
Reserve Inventarisatie achterstanden	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Reserve Website	€ 100.000	€ 0	€ 100.000	€ 0	€ 100.000	€ 0	€ 100.000	-€ 12.500	€ 87.500	-€ 12.500
Totaal reserve	**€ 597.656**	**-€ 40.000**	**€ 557.656**	**-€ 50.000**	**€ 507.656**	**-€ 50.000**	**€ 457.656**	**-€ 62.500**	**€ 395.156**	**-€ 62.500**

Bijlage 4: Format voor de begroting van de deelnemende gemeenten

Informatie voor deelnemende gemeenten over de effecten en de betrokkenheid hierbij van de gemeenschappelijke regeling RAR

1. Naam	**Regionaal Archief Rivierenland**
2. Rechtsvorm	Gemeenschappelijke Regeling
3. Adres en Vestigingsplaats	J.S. de Jongplein 3, 4001 WG Tiel
4. Doelstelling en openbaar belang	Het Regionaal Archief heeft tot doel het binnen het samenwerkingsgebied vervullen van de functie van regionaal kennis- en informatiecentrum op het gebied van de lokale en regionale geschiedenis en vervult daartoe de volgende taken: a) de zorg voor en het beheren van de in de archiefwerkplaats berustende archiefbescheiden van de deelnemers; b) het toezicht op het beheer van de archiefbescheiden van de deelnemers voor zover deze niet zijn overgebracht; c) de zorg voor het beheer van de in de archiefbewaarplaats berustende archiefbescheiden van instanties die niet bestuurlijk in de regeling participeren en waaraan op contractbasis diensten worden verleend, en d) het stimuleren van de lokale en regionale geschiedbeoefening en het daartoe aanleggen, beheren en bewaren van een zo compleet mogelijke collectie relevant bronnenmateriaal op het gebied van de lokaleen regionale geschiedenis.
5. Relatie met taakveld Overhead	De bijdrage aan het RAR is voor de gemeenten een last die verantwoord wordt op Taakveld 0.4 Overhead (zie bijlage 1).
6. Deelnemende gemeenten	Buren, Culemborg, Maasdriel, Neder-Betuwe, Tiel, West Betuwe en Zaltbommel.
7. Bestuurlijk belang	De deelnemende gemeenten zijn vertegenwoordigd in het Algemeen en het Dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Regionaal Archief Rivierenland. Daarnaast zijn raadsleden betrokken bij de AB-vergaderingen via een BOV-constructie (beeldvormende en oordeelsvormende vergadering).
8. Financieel belang	Het aan het RAR ter beschikking gesteld bedrag is niet verhaalbaar als het RAR failliet gaat, onderscheidenlijk het bedrag waarvoor aansprakelijkheid bestaat indien de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt.
9. Eigen Vermogen	Eigen Vermogen 31-12-2022: Reserves € 522.656 en een batig saldo € 178.617
10. Vreemd Vermogen	Vreemd Vermogen 31-12-2022: € 8.969.895
11. Gemeentelijke bijdrage	Voor 2024 is de totale gemeentelijke bijdrage begroot op € 2.851.877 Zie pagina 16 voor de verdeling over de deelnemende gemeenten.
12. Email	info@regionaalarchiefrivierenland.nl
13. Website	www.regionaalarchiefrivierenland.nl
14. Telefoon	Telefoon 0344 - 612 230
15. Risicoprofiel	Laag

Bijlage 5: Rapport Risicomanagement en Weerstandsvermogen

DB 15 oktober 2020 agendapunt 4a

Regionaal Archief Rivierenland

Update 2020

Risicomanagement & Weerstandsvermogen

Opgesteld door Hanno Lamers
Adjunct-directeur/manager bedrijfsvoering
28 september 2020

RISICOMANAGEMENT EN WEERSTANDSVERMOGEN

1 Aanleiding 3
1.1 Inhoud 3
1.2 Processtap 3
2 Uitgangspunten risicomanagement 4
2.1 Wat is risicomanagement? 4
2.2 Risicomanagement binnen het RAR 4
3 Risico's en beheersmaatregelen 5
4 Inventariseren en kwantificeren van Risico´s 10
4.1 Risico's en beheersmaatregelen 10
4.2 Kwantificeren van risico's 10
4.3 Gekwantificeerde risico's 11
4.4 Samenvattend 12

1 AANLEIDING

Deze notitie gaat over het risicomanagement en weerstandsvermogen van het RAR. In september 2014 is de nota risicomanagement en weerstandsvermogen opgesteld. Vervolgens zijn in mei 2017 en november 2019 updates van deze nota vastgesteld. Daarin is becijferd wat het weerstandsvermogen dient te zijn en welke risico's voor het RAR gelden in welke mate.

De regelgeving schrijft voor dat er periodiek een update plaatsvindt van het weerstandsvermogen. Deze notitie geeft antwoord op de volgende hoofdvraag "Welke weerstandscapaciteit dient het RAR anno 2020, gezien de risico's, te hanteren?"

De uitgangspunten zijn in deze notitie geactualiseerd naar de huidige situatie van het RAR. De methodiek van de notitie van 2014 en 2017 is gehandhaafd om vergelijkbaarheid en consistentie te garanderen. Er zijn geen visiewijzigingen doorgevoerd.

1.1 Inhoud

Om deze vraag goed te kunnen beantwoorden, is er op inhoud een update gemaakt van de uitgangspunten van 2014:

- Risico's en beheersmaatregelen
- Kwantificering van de risico's
- Kwantificering van het benodigde weerstandsvermogen anno 2020

1.2 Processtap

- Van het dagelijks bestuur wordt instemming gevraagd op de uitgangspunten (H2), de risico's (H3) en de kwantificering in euro's (H4) die in deze notitie zijn opgenomen.
- De conclusie (normbedrag weerstandsvermogen) wordt als basis gehanteerd in de verantwoording over 2020.
- Medio 2022 wordt een nieuwe update Weerstandsvermogen opgesteld en aan het dagelijks bestuur voorgelegd.

2 UITGANGSPUNTEN RISICOMANAGEMENT

Voor de duidelijkheid volgt een korte schets van de kaders waarbinnen het risicomanagement en vermogensbeheer van het RAR plaatsvindt. Deze kaders zijn in september 2014 vastgesteld, opnieuw in 2017 en 2019 geverifieerd en gelden nog steeds.

2.1 Wat is risicomanagement?

Risicomanagement is het periodiek inventariseren van risico's om te komen tot beheersmaatregelen. Een risico is de kans dat een gebeurtenis zich voordoet. Het gaat dan om die risico's die een wezenlijk (negatief) effect hebben op de (continuïteit van de) bedrijfsvoering. Het risicomanagement raakt zowel de financiële als de niet-financiële risico's. Risico's zijn niet altijd exact te kwantificeren.

2.2 Risicomanagement binnen het RAR

Primair uitgangspunt is dat de deelnemende gemeenten op grond van de gemeenschappelijke regeling uiteindelijk gezamenlijk aansprakelijk zijn voor de financiële resultaten van het RAR. Om de volgende redenen is er voor gekozen om voor het RAR eigen beleidskaders risicomanagement te ontwikkelen en het binnen de gemeenschappelijke regeling financiële weerstand te bouwen;

- om risico's actief te beheersen en het RAR ook zelf verantwoordelijkheid te laten nemen voor de bedrijfsvoering en de resultaten,
- op grond van wettelijke voorschriften is het RAR verplicht voorzieningen te vormen voor kwantificeerbare risico's, verplichtingen en verliezen,

Het RAR hanteert de volgende uitgangspunten voor het risicomanagement;

- Het RAR wil de continuïteit van de organisatiedoelen waarborgen en de vermogenspositie beschermen.
- Het RAR wil actief haar risico's beheersen en kunnen opvangen en wil voorkomen dat incidentele tegenvallende financiële resultaten verhaald moeten worden op de gemeenten.

3 RISICO'S EN BEHEERSMAATREGELEN

De beheersmaatregelen kunnen bestaan uit (een combinatie) van de volgende beheersstrategieën.

a) Vermijden. Het beleid dan wel de activiteit die dit risico veroorzaakt wordt stopgezet of op een andere, minder risicovolle manier voortgezet. Hiermee wordt de kans van optreden van het risico aanzienlijk verlaagd of tot nul gereduceerd.
b) Verminderen. Om met het risico te kunnen omgaan, worden de organisatie of systemen daarbinnen aangepast. Hierbij valt te denken aan het maken of aanpassen van de procedure, opleiden of trainen van personeel. Hierdoor wordt de kans van het optreden van het risico verlaagd.
c) Overdragen. De uitvoering van risicovol beleid wordt opgedragen aan een derde partij, of er wordt een verzekering afgesloten. Voor deze overdracht dient wel een risicopremie respectievelijk een verzekeringspremie te worden betaald.
d) Accepteren. Als een risico wordt geaccepteerd, wordt de eventuele financiële schade volledig door de weerstandscapaciteit afgedekt.

In de tabellen worden de huidige risico's en beheersmaatregelen anno 2020 beschreven.

1. Politiek bestuurlijke risico's	
Risico's	**Huidige beheersmaatregel**
1. Stakeholders risico Risico dat de relatie met de gemeenten dan wel met het Waterschap verandert. Een gemeente kan (volgens de Gemeenschappelijke Regeling) uit de gemeenschappelijke regeling treden indien de bestuursorganen van desbetreffende gemeente hiertoe besluiten.	In de gemeenschappelijke regeling is opgenomen dat tweederde van de stemmen nodig is om te kunnen uittreden en er dient een vaststellingsovereenkomst te worden gesloten waarin afspraken worden gemaakt over de kosten van uittreding. Met het Waterschap Rivierenland is in 2014 een contract afgesloten voor de komende tien jaar. Dit wordt stilzwijgend verlengd.
2. Nieuwe wet- en regelgeving Wetgeving op het gebied van Archivering is onderhevig aan veranderingen. De verandering van wetgeving kan o.a. van invloed zijn op de investeringsbeslissingen en de omvang van de verschillende werkzaamheden.	Eventuele wijzigingen in de Archiefwet kunnen invloed hebben op de wijze van archivering. Daarnaast zijn voor de archivering van stukken de privacy/ en auteursrechten van belang. Bij het ontsluiten van werken van derden (bijvoorbeeld kranten) bestaat mogelijk de inbreuk op privacy of auteursrechten. Dit vraagt mogelijk extra inzet om het digitaal toegankelijke archief weer deels onbereikbaar te maken.

2. Maatschappelijke risico's	
Risico's	**Huidige beheersmaatregel**
3. Veranderende maatschappelijke verwachtingen Risico dat het RAR veranderingen in de behoefte en eisen van gemeenten en inwoners niet tijdig signaleert. Informatievoorzienende taak van archief wordt belangrijk.	Verwachting is dat er steeds meer gedigitaliseerd wordt en online beschikbaar komt. Niet meer als neventaak, wel als primaire taak. Het RAR heeft grote stappen gezet in vergelijking tot 2017: E-depot-dienstverlening is opgezet en in werking en de digitalisering van het archief is geïntensiveerd en wordt verder uitgebouwd vanaf eind 2019. E.e.a. is budgettair gewaarborgd.
4. Technologische ontwikkelingen Risico van technologische ontwikkelingen die van invloed zijn op de omvang en wijze van de uitoefening van de primaire taak.	Technologische ontwikkelingen die digitalisering en ontsluiting van archieven op andere manier mogelijk maken dragen het risico dat huidige investeringen onvoldoende renderen en nieuwe investeringen nodig zijn.

3. Organisatierisico's	
Risico's	**Huidige beheersmaatregel**
5. Bevoegdheden en verantwoordelijkheden Het risico dat de bevoegdheden en verantwoordelijkheden onvoldoende duidelijk zijn vastgelegd, ofwel onbekend zijn bij managers en bestuurders. Hierdoor kunnen mogelijk onrechtmatige en onbevoegde besluiten worden genomen rondom investeringen, personeelsbeleid, en juridische aangelegenheden. Fraude is een veelvormig fenomeen dat een risico vormt overal waar mensen intensief samenwerken en omgaan met middelen en informatie. Onder fraude verstaan we bijvoorbeeld bedrog, vervalsing, misbruik, of manipuleren van gegevens.	Binnen het RAR wordt gewerkt met een scheiding van taken en bevoegdheden bij betalingen. Facturen en rekeningen worden dubbel gecontroleerd. Functiescheiding wordt toegepast, bijvoorbeeld in de besteding van budgetten, het betaalbaar stellen van facturen, en het opstellen van verkoopnota's. Er is een bestelprocedure geïntroduceerd. Sinds 2017 geldt de mandaatregeling directie. Jaarlijks wordt de financiële administratie gecontroleerd door de accountant.
6. Imagoschade Een risico is dat het RAR of de functie van archivaris ernstige imagoschade oploopt. Bijvoorbeeld door incidenten met verwijtbaar of onacceptabel gedrag van medewerkers. Dit kan tot gevolg hebben dat het RAR zal moeten investeren in het beïnvloeden van het maatschappelijk sentiment om haar taak goed uit te kunnen voeren.	Het RAR is bewust bezig met het bevorderen van een positieve beeldvorming bij burgers en belanghebbenden. Door de functie communicatie-medewerker wordt dit verder geprofessionaliseerd en wordt meer en meer ook gebruikt gemaakt van social media. Er is voldoende draagvlak voor de werkzaamheden van het RAR.

7. Calamiteiten (brand, wateroverlast etc) Risico bestaat dat het RAR getroffen wordt door calamiteiten als brand of overstroming. Ook diefstal, inbraak of vandalisme vallen hieronder. Dit levert een mogelijke schadepost met zich mee.	Tijdens de bouw van het nieuwe pand zijn alle wettelijke (veiligheids)voorschiften voor archiefruimtes in acht genomen. De archieven kunnen niet verzekerd worden, aangezien alleen verzekerd kan worden tegen vervangingswaarde en de meeste archiefbescheiden niet vervangen kunnen worden. Kantoorinventaris en de bedrijfsuitrusting zijn wel verzekerd. Een calamiteitenplan is aanwezig.

4. Juridische risico's	
Risico's	**Huidige beheersmaatregel**
8. Niet naleven van de Wet- en regelgeving Het RAR dient in haar bedrijfsvoering te voldoen aan diverse wetgeving. Het bewust of onbewust overtreden van wet- en regelgeving kan mogelijk schadeclaims en boetes tot gevolg hebben. Aktuele wetgeving is de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren welke per 1-1-2020 aktief wordt.	Door het RAR wordt de ontwikkelingen rondom de wetgeving op de voet gevolgd. Desondanks blijft een klein risico bestaan dat wet- en regelgeving onbewust overtreden wordt. Het RAR is aktief bezig aan te sluiten bij de nieuwe werkgeversvereniging samenwerkende gemeentelijke organisaties. Het RAR perkt hiermee eventuele risico's optimaal in.

5. Financiële risico's	
Risico's	**Huidige beheersmaatregel**
9. Renterisico Renterisico kan voor optreden door veranderingen in de rentestanden. Dit kan leiden tot nadeel door een rentestijging of het niet profiteren van rentedalingen voor aangetrokken gelden. Voor uitstaande gelden kan het leiden tot een nadeel als de rente daalt.	Het renterisico is zeer beperkt aanwezig. Voor de middelen die aangetrokken zijn geldt een vast rentepercentage. Het RAR heeft relatief gezien veel uitstaande middelen. Deze zijn echter volledig geoormerkt en betreffen de bouwleningen. Voor ongeveer 2,5 miljoen staan er gelden op spaarrekeningen. Daarnaast is voor de eventuele aflossing van een rentedeel een reserve gevormd.

10. *Werkkostenregeling (WKR)* Met ingang van 1 januari 2015 wordt de werkkostenregeling van kracht. De werkkostenregeling bepaalt dat een werkgever maximaal 1,7% van de fiscale loonsom (loonsom < € 400.000 , daarboven 1,2%, tijdelijk is de 1,7% verhoogd naar 3% i.v.m. Corona) aan onbelaste vergoedingen en verstrekkingen aan de werknemer mag geven. Bij het overschrijden van dit maximum wordt het meerdere belast met een eindheffing van 80% loonbelasting.	Momenteel komt het RAR nog niet boven de 1,7% qua onbelaste vergoedingen. De salarisadministratie is uitbesteed aan BvoWB. Voor de rechtspositie en het P&O beleid wordt die van de gemeente Tiel zoveel mogelijk gevolgd.
11. Vervanging van niet geactiveerd middelen Het RAR heeft de aanschaf van apparatuur direct in exploitatie opgenomen. Zo wordt er niet afgeschreven op de scanners en website, camera's en laptops. Deze kennen echter wel een beperkte levensduur en zullen op den duur opnieuw aangeschaft moeten worden. Aangezien er geen afschrijvingslasten in de exploitatie opgenomen zijn vormt de vervanging een toekomstig risico.	De omvang van de investeringen welke niet zijn geactiveerd blijkt na een korte inventarisatie relatief klein. Bovendien kunnen mogelijk deze investeringen gespreid worden over de jaren. Nieuwere grotere aanschaffingen worden geactiveerd en afgeschreven.
12. *Niet voldoen aan voorwaarden voor subsidies* Aan de (project)sudsidies het RAR krijgt zijn voorwaarden verbonden. Onder andere voor de tijdigheid en verantwoording van bestede gelden. Indien het RAR hier niet aan kan voldoen kunnen gelden (deels) worden teruggevorderd.	Bijdragen aan de educatieve projecten van sponsors worden pas geïnd als het project definitief doorgang heeft gevonden.

6. Middelen risico's	
Risico's	**Huidige beheersmaatregel**
13. Beschikbaarheid ICT-systemen Risico dat ICT-infrastructuur buiten werking is of onvoldoende functioneert	Het beheer van de ICT-systemen is belegd bij een derde partij, Spot ICT. In de contracten zijn duidelijke voorwaarden gesteld voor de te leveren kwaliteit van de dienstverlening.
14. Inkooprisico's Binnen het RAR bestaat het risico dat verkeerde of onrechtmatige goederen en diensten worden ingekocht. Dit wordt verstrekt door de betrekkelijke onbekendheid met inkoopproces en aanbestedingsregels.	Voor het begeleiden van eventuele aanbestedingen kan indien nodig expertise worden ingehuurd van de inkoopfunctionaris van de Regio. Het RAR volgt het inkoopbeleid van de gemeente Tiel. Door aanscherpen van de interne bestelprocedure zijn de risico's minimaal en is de controle verbeterd.
15. Onderhoud digitale volume Naast papieren archieven ontstaan grote digitale archieven. De kosten nemen toe om digitale bestanden te behouden. De digitalisering is veelal gefinancierd vanuit incidentele middelen maar brengen structurele kosten met zich mee.	In de meerjarenbegroting is waar mogelijk rekening gehouden met de digitalisering van de archieven. De begroting is taakstellend, dus de omvang van de digitale archieven wordt beperkt door de beschikbare middelen. De door het RAR gewenste omvang wordt momenteel niet bereikt.

16. Gebouwenbeheer Het beheer van de gebouwen en de mogelijke onbruikbaarheid of uitval ervan levert een risico op voor het behalen van de organisatiedoelstellingen. Nieuwe wetgeving voor het Voorzieningenfonds VvE is geldend.	Het gebouwenbeheer is actief belegd bij een VvE. Er is een meerjarenonderhoudsplan opgesteld. Het RAR reserveert jaarlijks ruim €30.900 voor onderhoud. Daarnaast zijn risico's op schades in verzekeringen gedekt. Desondanks blijft een zeer klein risico bestaan dat er in een jaar boven de maximale dekking aan schade ontstaat.

7. Risico's samenhangend met de medewerkers.	
Risico's	**Huidige beheersmaatregel**
17. *Verzuim* Het risico van het oplopen van het verzuim en minder beschikbaarheid van het personeel is een aanwezig risico. Daarnaast is de relatief hoge gemiddelde leeftijd van het personeelsbestand een oorzaak van relatief hoge verzuimcijfers.	P&O voert een actief beleid rondom de gezondheid en inzetbaarheid van medewerkers. Het verzuim was relatief hoog door met name één casus langdurig ziekteverzuim (inmiddels opgelost) en meldingen i.v.m. de opvolging van de Corona-richtlijnen. Naar aanleiding van de RIVM maatregelen en de besluiten die de regering inzake Corona omstandigheden de afgelopen tijd afgegeven heeft, zijn bij het RAR werkafspraken cq. procedures ontwikkeld, breed gecommuniceerd en in acht genomen.
18. Strategisch personeelsbeleid; kwaliteit en flexibiliteit personeelsbestand, Strategisch personeelsmanagement is gericht op een toekomstige organisatie welke beschikt over gekwalificeerd personeel. Het RAR kent een lage door- en uitstroom van personeel. Dit levert een potentieel risico op van hoge kosten voor het personeelsbestand en een lagere flexibiliteit.	Het RAR voert actief beleid om medewerkers te ontwikkelen. Hiervoor zijn leertrajecten en een opleidingsbudget voor handen dat ook actief wordt besteed. Daarnaast wordt er werk gemaakt van het flexibiliseren van de organisatie. Een vitaliteitsprogramma wordt de komende tijd opgesteld en opgestart ter verbetering van de flexibiliteit en veerkracht. Regeling 'Generatiepact' is gereed en ingevoerd Recentelijk heeft er door natuurlijk verloop een verjonging van het personeelsbestand plaatsgevonden.

4 INVENTARISEREN EN KWANTIFICEREN VAN RISICO´S

In dit hoofdstuk wordt beschreven hoe de risico's geïnventariseerd en gekwantificeerd worden.

4.1 Risico's en beheersmaatregelen

De inventarisatie van risico's heeft op basis van documentenanalyse plaatsgevonden. Een uitwerking van de risico's van het RAR zijn te vinden in bijlage 1. De risico's voor het RAR worden onderverdeeld in categorieën. Deze indeling is gemaakt op basis van beproefde en door accountantsbureaus aanbevolen voorbeelden van risicomanagement. Deze zijn toegesneden op de specifieke situatie van het RAR. Voor de risico´s zijn ook de beheersmaatregelen geïnventariseerd.

4.2 Kwantificeren van risico's

In voorgaande paragraaf zijn alle risico's voor het RAR benoemd. In deze paragraaf wordt besproken op welke wijze we de risico's omzetten in bedragen. Het RAR hanteert voor het kwantificeren van de risico's een ondergrens van € 5.000 als uitgangspunt. De risico's met een financiële omvang onder deze grens kunnen wel benoemd worden, maar worden niet gekwantificeerd.

Uitgangspunten zijn:

Financiële gevolgen	Norm	Gevolg	Verwachtingswaarde
A	>€5.000 en < €25.000	Zeer klein gevolg	€ 15.000
B	>€25.000 en < €75.000	Klein gevolg	€ 50.000
C	>€75.000 en < €125.000	Gemiddeld gevolg	€ 100.000
D	>€125.000 en < €175.000	Groot gevolg	€ 150.000
E	>€175.000	Zeer Groot gevolg	€ 250.000

Kansklasse	Aantal keren	Kans
1	minder dan 1 maal per 5 jaar	0,2
2	1 maal per 5 jaar	0,4
3	1 maal per 2 jaar	0,6
4	1 maal per jaar	0,8
5	Meerdere keren per jaar	1

4.3 Gekwantificeerde risico's

Na een analyse van de risico's komen we tot de volgende kwantificering van de risico's. De mutaties zijn in oranje (toename) en groen (afname) vermeld.

	Risico's	Kansklasse	Kans	Financieel gevolg	Verwachtings waarde	Capaciteit Totaal
			A		B	(AxB)=C
	Politiek bestuurlijke risico's					
1	Stakeholdersrisico	1	0,2	-	€ 0	€ 0
2	Nieuwe wet- en regelgeving	1	0,2	C	€ 100.000	€ 20.000
					€ 100.000	*€ 20.000*
	Maatschappelijke risico's					
3	Verwachtingen maatschappij	1	0,2	C	€ 100.000	€ 20.000
4	Technologische ontwikkelingen	1	0,2	D	€ 150.000	€ 30.000
					€ 250.000	*€ 50.000*
	Organisatierisico					
5	Bevoegdheden en verantwoordelijkheden	2	0,4	A	€ 15.000	€ 6.000
6	Imago	1	0,2	B	€ 50.000	€ 10.000
7	Calamiteiten	2	0,4	B	€ 50.000	€ 20.000
					€ 115.000	*€ 36.000*
	Juridische Risico's					
8	Niet naleven van wet- en regelgeving	2	0,4	B	€ 50.000	€ 20.000
					€ 50.000	*€ 20.000*
	Financiële risico's					
9	Renterisico	2	0,6	A	€ 15.000	€ 9.000
10	Werkkostenregeling	2	0,4	A	€ 15.000	€ 6.000
11	Vervanging niet geactiveerde middelen	2	0,4	B	€ 50.000	€ 20.000
12	Niet voldoen aan voorwaarden subsidies	1	0,2	A	€ 15.000	€ 3.0000
					€ 95.000	*€ 38.000*
	Middelen risico's					
13	Beschikbaarheid ICT-systemen	3	0,6	A	€ 15.000	€ 9.000
14	Inkooprisico's	1	0,2	A	€ 15.000	€ 3.000
15	Onderhoud digitale volume	2	0,4	A	€ 15.000	€ 6.000
16	Gebouwenbeheer	1	0,2	-	€ 0	€ 0
					€ 45.000	*€ 18.000*
	Risico's m.b.t. medewerkers					
17	Verzuim	3	0,6	A	€ 15.000	€ 9.000
18	Strategische personeelsplanning	1	0,2	C	€ 100.000	€ 20.000
					€ 115.000	*€ 29.000*
				TOTAAL	**€ 770.000**	**€ 211.000**

4.4 Samenvattend

Op basis van de update van de risico's, de beheersmaatregelen en de mogelijke financiële gevolgen ontstaat het volgende overzicht. Ten aanzien van de inventarisatie van 2014 zijn er geen mutaties:

Risico's	Normbedrag 2020	Normbedrag 2019 Vastgesteld 28-11-2019	Normbedrag 2017 vastgesteld 8 juni 2017	Mutatie 2020 vs.2019
Politiek bestuurlijke risico's	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	-
Maatschappelijke risico's	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	-
Organisatierisico	€ 36.000	€ 36.000	€ 36.000	-
Juridische Risico's	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	-
Financiële risico's	€ 38.000	€ 32.000	€ 32.000	+€ 6.000
Middelen risico's	€ 18.000	€ 15.000	€ 15.000	+€ 3.000
Risico's m.b.t. Medewerkers	€ 29.000	€ 29.000	€ 29.000	-
TOTAAL	**€ 211.000**	**€ 202.000**	**€ 202.000**	+€ 9.000

De normbedragen voor de Financiële risico's en de Middelen risico's zijn enkel verhoogd alsgevolg van een verbeterde berekening in respectievelijk de velden ad 9 capaciteitstotaal, ad 12 Niet voldoen aan voorwaarden subsidies en het veld ad 14 Inkooprisico's.

Conclusie:

Bovenstaande update van het benodigde weerstandsvermogen impliceert dat het normbedrag voor het weerstandsvermogen vanaf 2020 uitkomt op een bedrag € 211.000. Dit betekent een relatief kleine verhoging ten opzichte van 2019 van € 9.000

De geldende ratio van het weerstandsvermogen is door het Algemeen Bestuur in 2014 vastgesteld op minimaal 1,0. Dit betekent voor het RAR dat het normbedrag €211000 x 1,0 een minimaal niveau van de weerstandscapaciteit oplevert van € 211.000. Hiermee dient in de jaarrekening over 2020 mee te worden gerekend. De weerstandscapaciteit per 31 december 2019 bedroeg overigens € 397.437. De meerjarenprognose van de balanspositie laat zien dat er tot en met 2024 geen consequenties te verwachten zijn. Ultimo 2024 bedraagt de prognose voor de weerstandscapaciteit €287.436 en is dus volgens de prognose nog steeds boven de norm.