

Verordening financieel beleid, beheer en organisatie van de gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer regio Arnhem-Nijmegen

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem-Nijmegen (BVO DRAN),

gelet op artikel 212, eerste lid, van de Gemeentewet;
gelet op artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr);
gelet op artikel 15 van de Regeling BVO DRAN;

besluit vast te stellen de volgende verordening:

“Verordening financieel beleid, beheer en organisatie van de gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer regio Arnhem-Nijmegen”

Paragraaf 1. Algemene bepalingen

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

1. Administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van de gemeenschappelijke regeling en de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
2. Rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van het algemeen bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.

Paragraaf 2. Begroting en verantwoording

Artikel 2. Vaststelling programma-indeling en paragrafen

1. Het algemeen bestuur stelt een programma-indeling vast. Het algemeen bestuur stelt per programma vast:
 - a. De taakvelden
 - b. De beleidsindicatoren
2. Het algemeen bestuur kan vaststellen over welke onderwerpen hij in extra paragrafen naast de verplichte paragrafen van de begroting en de jaarstukken kaders wil stellen en wil worden geïnformeerd.

Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken

1. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt per programma aangegeven wat de verwachte lasten en baten zijn voor de te verrichten uitvoeringstaken.
2. In de jaarstukken wordt per programma aangegeven wat de gerealiseerde lasten en baten zijn van de verrichte uitvoeringstaken

3. In de overzichten gemeentelijke bijdragen (begroting) en afrekening deelnemers (jaarstukken) wordt de omvang van de gemeentelijke bijdrage aangegeven.

Artikel 4. Kaders begroting en meerjarenraming

1. Het algemeen bestuur stelt voor 31 december een kaderbrief vast waarin inzicht wordt gegeven in de algemene financiële en beleidsmatige kaders van de begroting voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming. (Artikel 34b Wgr)
2. Het algemeen bestuur stelt de begroting vast in het jaar voorafgaande aan dat waarvoor zij dient. (Artikel 34, lid 1 Wgr)
3. Het algemeen bestuur zendt de ontwerpbegroting minimaal twaalf weken voordat de begroting door het algemeen bestuur wordt vastgesteld, toe aan de raden van de deelnemende gemeenten. (Artikel 35, lid 1 Wgr)
4. De raden van de deelnemende gemeenten kunnen bij het algemeen bestuur van de BVO DRAN tot uiterlijk vier weken voor vaststelling hun zienswijze over de ontwerpbegroting naar voren brengen. Het algemeen bestuur voegt de commentaren waarin deze zienswijzen zijn vervat bij de begroting, zoals deze aan het algemeen bestuur ter vaststelling wordt aangeboden. (Artikel 35, lid 3 Wgr)
5. Het algemeen bestuur stelt de raden van de deelnemende gemeenten voorafgaande aan het vaststellen van de begroting schriftelijk en gemotiveerd in kennis van zijn oordeel over de zienswijze, bedoeld in het derde lid, en ook van de eventuele conclusies die het daaraan verbindt. (Artikel 35, lid 4 Wgr)
6. Nadat de begroting is vastgesteld, zendt het algemeen bestuur de begroting aan de raden van de deelnemende gemeenten, (Artikel 35, lid 5 Wgr)
7. Het algemeen bestuur zendt de begroting binnen twee weken na de vaststelling, doch in ieder geval vóór 15 september van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, aan gedeputeerde staten. (Artikel 34, lid 2 Wgr)

Artikel 5. Autorisatie begroting

1. Het algemeen bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en lasten per programma.
2. De vervoersorganisatie informeert het algemeen bestuur als zij verwachten dat de baten of lasten van een programma de geautoriseerde baten of lasten dreigen te overschrijden.
3. Bij de behandeling van de tussentijdse rapportages in het algemeen bestuur bedoeld in artikel 6, eerste lid, doet de vervoersorganisatie, bij overschrijding van de overeenkomstig het controleprotocol voor de accountantsdiensten bepaalde rapportagegrens, voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde baten en lasten.

Artikel 6. Tussentijdse rapportages

1. De vervoersorganisatie informeert elk kwartaal van het lopende boekjaar het algemeen bestuur door middel van tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting van de gemeenten.
2. In de tussenrapportage worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten toegelicht wanneer deze de rapportagegrens, zoals volgens artikel 8, lid 3 te bepalen, overschrijden.

Artikel 7. Jaarstukken

1. Het algemeen bestuur stelt de jaarrekening vast in het jaar volgende op het jaar waarop deze betrekking heeft. (Artikel 34, lid 3 Wgr)

2. Het algemeen bestuur zendt vóór 30 april van het jaar volgende op het jaar waarop deze betrekking heeft de voorlopige jaarrekening aan de raden van de deelnemende gemeenten. (Artikel 34b Wgr)
3. Het algemeen bestuur zendt de jaarrekening binnen twee weken na de vaststelling, doch in ieder geval vóór 15 juli van het jaar volgende op het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, aan gedeputeerde staten. (Artikel 34, lid 4 Wgr)
4. Het algemeen bestuur zendt de jaarrekening en bijbehorende controleverklaring van de onafhankelijke accountant binnen twee weken na de vaststelling ter kennisgeving aan de raden van de deelnemende gemeenten.

Paragraaf 3. Rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 8. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

1. Het algemeen bestuur stelt vast op welke wijze de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken, naast de verplichte onderdelen van deze paragraaf, ingericht worden ter verantwoording over rechtmatigheid.
2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het algemeen bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten in de jaarrekening, exclusief toevoegingen aan de reserves. Het percentage voor de verantwoordingsgrens geldt voor de optelling van fouten en onduidelijkheden.
3. In de paragraaf bedrijfsvoering in de jaarstukken worden rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden lager dan de verantwoordingsgrens toegelicht. De hiervoor te hanteren rapportagegrens is gesteld op 50% van de verantwoordingsgrens.

Artikel 9. Voorwaardencriterium

1. Het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.
2. Het normenkader rechtmatigheid, bestaande uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien, wordt door het algemeen bestuur vastgesteld.

Artikel 10. Begrotingscriterium

1. Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door de raad geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen.
2. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door de raad is geautoriseerd, zoals is opgenomen in artikel 5.
3. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
 - a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
 - b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.

- c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage, zoals is opgenomen in artikel 5, lid 3.
- 4. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het algemeen bestuur, worden bij overschrijding van de verantwoordingsgrens, zoals volgens artikel 8, lid 2 te bepalen, opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording en niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Artikel 11. Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

- 1. Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en gemeentelijke eigendommen bij financiële beheershandelingen.
- 2. Het algemeen bestuur leggen de regels vast voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en gemeentelijke eigendommen.

Paragraaf 4. Financieel beleid

Artikel 12. Financieringsfunctie

- 1. De vervoersorganisatie zorgt bij het uitoefenen van de financieringsfunctie voor:
 - a. Het aantrekken van voldoende financiële middelen en het uitzetten van overtollige gelden om de programma's binnen de door het algemeen bestuur vastgestelde kaders van de begroting uit te kunnen voeren.
 - b. Voor aanvang van een nieuw kwartaal worden aan de deelnemende gemeenten voorschotbedragen in rekening gebracht. Voorschotbedragen worden bepaald door een vierde deel te bepalen van de meest recent vastgestelde begrotingsbedragen.
 - c. Het beheersen van de risico's verbonden aan de financieringsfunctie.
- 2. In de begroting en de jaarstukken neemt het algemeen bestuur de wettelijk verplichte paragraaf financiering (Artikel 9, lid 2, onderdeel d. Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)).

Paragraaf 5. Paragrafen bij de begroting en jaarstukken

Artikel 13. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het algemeen bestuur brengt in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van de begroting en de jaarstukken de voorzienbare en kwantificeerbare risico's zo goed mogelijk in beeld. De paragraaf is ingericht overeenkomstig Artikel 11 van het BBV.

Artikel 14. Bedrijfsvoering

Het algemeen bestuur neemt in de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken de verplichte onderdelen op overeenkomstig Artikel 14 van het BBV.

Paragraaf 6. Financiële organisatie en financieel beheer

Artikel 15. Administratie

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

- a. Het sturen en het beheersen van activiteiten en processen in de gemeenschappelijke regeling.
- b. Het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van vorderingen en schulden.
- c. Het verschaffen van informatie over uitputting van toegekende budgetten en voor het maken van kostencalculaties.
- d. Het afleggen van verantwoording door het algemeen bestuur over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving.
- e. De controle van registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie, en ook voor de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving.

Artikel 16. Financiële organisatie

Het algemeen bestuur draagt in ieder geval zorg voor:

- a. Een eenduidige indeling van de financiële organisatie van de gemeenschappelijke regeling en een eenduidige toewijzing van taken.
- b. Een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, en verantwoordelijkheden.
- c. De verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten.
- d. De regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie.
- e. Het beleid en de regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten;
- f. Het beleid en de regels voor het voorkomen van fraude bij gebruik van overheidsmiddelen en gemeentelijke eigendommen, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan.
- g. Het verzamelen en vastleggen van gegevens over de geleverde prestaties en de maatschappelijke effecten zodat de doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid kunnen worden getoetst.

Artikel 17. Interne controle

Het algemeen bestuur draagt zorg voor interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen rapporteert het algemeen bestuur daarover in de rechtmatigheidsverantwoording.

Paragraaf 7. Slotbepalingen

Artikel 18. Intrekking oude regeling

De “Financiële verordening Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer regio Arnhem-Nijmegen 2016”, zoals vastgesteld in de bestuursvergadering van 15 december 2016 en geldend voor de begrotingen en jaarstukken vanaf 2016, wordt ingetrokken met dien verstande dat zij van toepassing blijft op de begrotingen en jaarstukken voorafgaand aan het jaar waarin deze verordening in werking treedt.

Artikel 19. Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking na vaststelling door het algemeen bestuur. De verordening is van toepassing op de begrotingen vanaf 2026 en volgende jaren en de jaarstukken vanaf 2025 en volgende jaren.
2. Deze verordening wordt aangehaald onder de naam “Financiële verordening BVO DRAN 2025”.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de Bedrijfsvoeringsorganisatie
Doelgroepenvervoer Regio Arnhem-Nijmegen van 5 maart 2026,

de secretaris,

de voorzitter,

E. Boonen

M. Overduin