

MEMO

Aan: AB BVO DRAN

Onderwerp: Vaststelling jaarrekening 2021

Datum: 27 juni 2022

Afzender: Vervoersorganisatie (Coen Wenting)

Aanleiding:

Een gemeenschappelijke regeling is wettelijk verplicht om uiterlijk 15 juli na afloop van het boekjaar de vastgestelde jaarrekening bij de toezichthouder (in deze de Provincie Gelderland) aan te leveren. Om te voldoen aan deze verplichting ontvangt u hierbij, ter vaststelling, de jaarrekening 2021.

Resultaat:

In het AB van 24 maart j.l. zijn u de financiële gegevens 2021 van de BVO DRAN verstrekt. Voorafgaand aan de accountantscontrole hebben nog een aantal marginale correcties in de administratie van de BVO DRAN plaatsgevonden waardoor de concept jaarrekening cijfermatig iets afwijkt van de financiële gegevens.

Uit de accountantscontrole zijn geen correcties naar voren gekomen op de door de BVO DRAN opgestelde concept jaarrekening. De definitieve afrekening 2021 is daardoor nagenoeg gelijk aan de in maart aan u gepresenteerde financiële gegevens. Per saldo wordt € 5.990.840 aan de gemeenten terugbetaald. Hoofdoorzaak voor dit resultaat is de afname van het vervoer door de coronacrisis. Door de hoogte van het verwachte resultaat heeft gedurende 2021 aan de gemeenten al een terugbetaling van € 4.277.489 plaatsgevonden.

Overzicht baten en lasten gemeenten 2021

Gemeenten	Gewijzigde begroting 2021	Realisatie 2021	Covid-19 2021	Resultaat 2021
Vervoer (bruto)	23.179.972	15.040.329	2.004.279	6.135.364
Klantbijdragen (incl. Btw)	-1.430.799	-758.818	0	-671.981
Wmo subsidie	-1.491.725	-1.491.725	0	0
Vervoer (netto)	20.257.448	12.789.786	2.004.279	5.463.382
BVO (bruto)	1.104.251	769.487	450	334.314
Beheerbijdrage provincie	-267.764	-267.764	0	0
BVO (netto)	836.487	501.723	450	334.314
Regie	619.383	426.239	0	193.144
TOTAAL	21.713.318	13.717.748	2.004.729	5.990.840

Accountant:

De controlerend accountant heeft een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven op de jaarrekening 2021. De ondertekende verklaring, de gewaarmerkte jaarrekening en het accountantsverslag zijn als bijlage toegevoegd bij dit memo. Na vaststelling van de jaarrekening door het bestuur van de BVO DRAN kunnen de jaarrekening en de accountantsverklaring worden verzonden aan Gedeputeerde Staten van de provincie Gelderland.

In het accountantsverslag wordt de vervoersorganisatie aanbevolen om in 2022 de interne controles te formaliseren in een intern controleplan. Dit ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording voor komende jaarrekeningen.

In de aanbestedingsbrief heeft de accountant aangegeven wat gemeenten in acht moeten nemen bij openbaarmaking van de controleverklaring van de accountant.

Besluit:

1. Vaststellen van de Jaarrekening 2021 BVO DRAN
2. Akkoord te gaan met verzending van de jaarrekening aan gedeputeerde staten van de provincie Gelderland
3. Akkoord te gaan met verzending van de jaarrekening (via de bestuurssecretariaten) aan de raden van de deelnemende gemeenten

Aan de leden van het bestuur
van de Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer
Regio Arnhem-Nijmegen
Eusebiusbuitensingel 53
6828 HZ ARNHEM

ZOETERMEER, 15 juni 2022

Betreft: Controleverklaring bij de jaarstukken 2021

Geachte directie en bestuur,

Hierbij ontvangt u een gewaarmerkt exemplaar van de jaarstukken 2021 voorzien van onze controleverklaring d.d. 15 juni 2022. Tevens zenden wij u twee losse exemplaren (getekend en ongetekend) van bovengenoemde controleverklaring. Wij bevestigen u akkoord te gaan met het opnemen van deze controleverklaring in exemplaren van de jaarstukken 2021, die overeenkomen met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar.

Ondertekening, vaststelling en openbaarmaking van de jaarrekening

Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening, dit exemplaar is ten behoeve van uw eigen archief. Het andere exemplaar van de controleverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Wij verzoeken u bij openbaarmaking van de controleverklaring gebruik te maken van het exemplaar van de controleverklaring dat niet is voorzien van een persoonlijke handtekening.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat het afschrift van onze controleverklaring zonder persoonlijke handtekening openbaar wordt gemaakt, mits de opgemaakte jaarstukken ongewijzigd worden vastgesteld door het bestuur. Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met deze jaarstukken. Indien u de jaarstukken en de controleverklaring opneemt op Internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de Internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat (“u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening”).

Een exemplaar van de jaarstukken dient te worden ondertekend door het bestuur. De jaarstukken dienen te worden vastgesteld in een vergadering en de vaststelling dient te worden genotuleerd. Gaarne ontvangen wij een exemplaar van de definitieve jaarstukken per ommegaande retour.

Controlebevindingen

Gedurende de audit hebben wij uitgebreid met u gesproken over onze controlebevindingen. De belangrijkste signaleringen, bevindingen en conclusies zijn opgenomen in een separaat accountantsverslag en zijn met het bestuur besproken.

Gebeurtenissen na balansdatum

Indien er, voor vaststelling van de jaarrekening, omstandigheden met belangrijke financiële gevolgen voor uw organisatie (gebeurtenissen na balansdatum) blijken, dient de jaarrekening te worden aangepast. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming.

Kwaliteit IT-omgeving

Op grond van artikel 2:393 lid 4 BW is de accountant verplicht om zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking te rapporteren. Wij hebben in dit kader geen bevindingen. De verantwoordelijkheid met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking ligt primair bij de directie en het bestuur van uw organisatie. Het doel van de jaarrekeningcontrole is het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening als geheel. Het is niet de doelstelling van een jaarrekeningcontrole om zekerheid te verschaffen over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of delen daarvan.

Wij zijn niet gevraagd een separaat onderzoek uit te voeren naar de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of delen daarvan. Wij wijzen u erop dat, als wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht naar de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of delen daarvan, wij wellicht aanvullende bevindingen zouden hebben geconstateerd en gerapporteerd die voor u van belang zijn.

Fraude

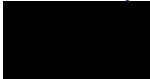
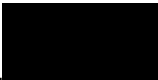
De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij de directie. Het bestuur ziet erop toe dat de directie hiertoe adequate procedures volgt en actie onderneemt als daartoe aanleiding bestaat. Als uw accountant hebben wij de verantwoordelijkheid om risico's van fraude te herkennen, voor zover deze risico's kunnen leiden tot materiele fouten in de jaarrekening.

Zouden wij tijdens de controlewerkzaamheden een fraude hebben ontdekt, dan zouden wij deze aan u hebben gerapporteerd. Indien, in het geval van fraude van materieel belang ten aanzien van de financiële verantwoording, door u geen adequate maatregelen worden getroffen, zijn wij gehouden hiervan melding te maken bij de bevoegde autoriteiten.

Tijdens onze controle van de jaarrekening 2021 zijn ons geen aanwijzingen van fraude gebleken.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
Astrium Overheidsaccountants B.V.


P.J.D. Bosch RA 


Bijlagen:

- Gewaarmerkt exemplaar van de jaarstukken 2021;
- Losse verklaringen (getekend en ongetekend).

Aan het bestuur van de
Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer
Regio Arnhem – Nijmegen
Eusebiusbuitensingel 53
6828 HZ ARNHEM

Datum
15 juni 2022

Ons kenmerk
2022-AV-3000.8701

Onderwerp
Accountantsverslag 2021

Geachte leden van het bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2021. Dit verslag bevat de belangrijkste uitkomsten van onze werkzaamheden, waarvan wij vinden dat die voor u relevant zijn voor een goed begrip van de jaarrekening 2021, en voor het beoordelen van de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2021 gecontroleerd.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening van Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem – Nijmegen.

Wij hebben deze rapportage met de organisatie afgestemd en eventuele vragen beantwoord. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Het verslag van bevindingen is, zoals hiervoor reeds verwoord, bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2021. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Wij bedanken de medewerkers van de gemeenschappelijke regeling voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,

Astrium Overheidsaccountants B.V.


Drs. P.J.D. Bosch RA

Accountantsverslag

Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer

Arnhem - Nijmegen – Boekjaar 2021

1. Inleiding

In het kader van de door het bestuur aan ons verstrekte opdracht voor de controle van de jaarrekening 2021 van Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Arnhem – Nijmegen (hierna: BVO DRAN) brengen wij u hierbij verslag uit van onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze eindejaars controlewerkzaamheden die wij onlangs hebben uitgevoerd.

Dit accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2021. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening van uw gemeenschappelijke regeling.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2021 van BVO DRAN en niet primair op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. De bevindingen in deze brief zijn daarom beperkt tot de punten die voortvloeien uit de controle van de jaarrekening.

Wij bespreken deze rapportage met de organisatie en verstrekken het definitief verslag aan het bestuur.

Het accountantsverslag is als volgt opgebouwd:

Hoofdstuk 1	Inleiding
Hoofdstuk 2	Kernpunten van de controle
Hoofdstuk 3	Analyse vermogen en resultaat
Hoofdstuk 4	Interne beheersing en automatisering
Hoofdstuk 5	Rechtmatigheid
Hoofdstuk 6	Overige bevindingen (jaarrekeningcontrole 2021)

Bijlagen:

A.	Niet-gecorrigeerde controleverschillen
B.	Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

2. Kernpunten van de controle

2. Kernpunten van de controle

2.1 Controle-verklaring	De jaarrekeningcontrole is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging. De uitgevoerde werkzaamheden resulteren in een <u>goedkeurende</u> controleverklaring bij de jaarrekening 2021 voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze controleverklaring wordt u separaat toegezonden.
2.2 Reikwijdte van de controle	Met de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2021. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Er is gedurende het verloop van de controle over 2021 op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Tijdens de uitvoering hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2021 voldoende voor de doelstelling van onze controle.
2.3 Grondslagen	De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek naar de toepassing van de juistheid van de grondslagen in de jaarrekening. Naar onze mening zijn de door het bestuur gekozen grondslagen voor waardering en resultaatbepaling aanvaardbaar, conform wet- en regelgeving en consistent toegepast. In het boekjaar 2021 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van de belangrijkste verslaggevingsgrondslagen uit het BBV.
2.4 Onafhankelijkheid	▪ Astrium Overheidsaccountants B.V. (hierna: Astrium) en KSG Registeraccountants B.V. (hierna: KSG) zijn onafhankelijk van BVO DRAN en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid. ▪ Ons zijn geen relaties bekend tussen Astrium, KSG en BVO DRAN, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. ▪ Bijlage B bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid.
2.5 Schattingen	Schattingen op basis waarvan een aantal jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het management. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld. Wij hebben vastgesteld dat de schattingen en veronderstellingen aanvaardbaar zijn in het kader van de jaarrekening als geheel.

2.6 Goedkeurings- en rapporterings-tolerantie

De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2021 is € 154.000 (2020: € 105.474). Deze materialiteit vloeit voort uit de wettelijk voorgeschreven (minimum)vereisten, zoals opgenomen in het Bado en het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol, hetgeen voldoet aan de wettelijke minimumvereisten. De rapporteringsgrens is conform het 'Controleprotocol van de BVO DRAN', zoals vastgesteld op 15 april 2019, bepaald op € 25.000.

Goedkeuringstoleranties		
Fouten	1% van de totale lasten	€ 154.000 (2020: € 105.474)
Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 462.000 (2020: € 316.422)
Rapporteringstoleranties		
Fouten		€ 7.700
Onzekerheden		€ 23.100
Realisatie fouten en onzekerheden	Getrouwheid	Rechtmatigheid
<i>Zie bijlage A van deze rapportage</i>		
Fouten	€ -	€ -
Onzekerheden	€ -	€ -

Getrouwheid:

De totale omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 154.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.

De totale omvang van de onzekerheden is lager dan de tolerantie van 3% van de totale lasten (€ 462.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.

	<i>Rechtmatigheid:</i> De totale omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 154.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring. De totale omvang van de onzekerheden is lager dan de tolerantie van 3% van de totale lasten (€ 462.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.
2.7 Analyse vermogen en resultaat	Het totale resultaat komt als gevolg van een kostendekkende bijdrage van de aangesloten gemeenten op een saldo van € nihil en is in overeenstemming met de begroting. De jaarrekening 2021 sluit ook met een netto resultaat van € nihil. Voor een toelichting hierop verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten in de jaarstukken 2021. In hoofdstuk 3 gaan wij nader in op het resultaat en de ontwikkeling van het (weerstands)vermogen.
2.8 EU-aanbestedingen	De gemeenschappelijke regeling dient te voldoen aan de EU-aanbestedingsregels zoals eveneens middels uw eigen normenkader is vastgesteld. Uit de door ons gecontroleerde SPEND analyse is gebleken dat er geen sprake is van onrechtmatigheden ten aanzien van de EU-aanbestedingsregels.



3. Analyse vermogen en resultaat

3. Analyse vermogen en resultaat

3.1 Eigen vermogen

Het BBV kent een duidelijk onderscheid tussen resultaatbepaling (het gerealiseerde saldo van baten en lasten) en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. De gemeenschappelijke regeling mag geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen muteren.

Resultaat 2021	(x € 1.000)
De totale baten van de bedrijfsvoeringsorganisatie over 2021 bedragen:	€ 770
De totale lasten van de bedrijfsvoeringsorganisatie over 2021 bedragen:	€ 770
Het resultaat bedraagt (saldo baten en lasten programma's voor reservemutaties):	€ -

3.2 Financiële positie	Het eigen vermogen van uw organisatie ultimo 2021 bedraagt € nihil. De totale vermogenspositie wordt onder andere tot uitdrukking gebracht door middel van het solvabiliteitspercentage. Dit percentage wordt bepaald door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal. Ultimo 2021 bedraagt dit solvabiliteitspercentage 0% (2020: 0%) waarmee de voor overheden gebruikelijke norm van de Provincie niet wordt behaald. Het ontbreken van een vermogenspositie is u bekend en is een bewuste keuze van de betrokken gemeenten. Door gebrek aan eigen reserves dient BVO DRAN volledig te steunen op reguliere en aanvullende bijdragen van de gemeenten om eventuele toekomstige tegenvallers op te vangen. Dat is de consequentie van de samenwerking zoals die voor de organisatie is geregeld in de gemeenschappelijke regeling.
3.3 Weerstandsvermogen	Ten einde een oordeel te geven over de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling dienen naast het eigen vermogen ook de risico's zoals opgenomen in de risicoparaagraaf te worden betrokken. In de jaarrekening zijn de risico's weergegeven in de paragraaf weerstandsvermogen en tekstueel toegelicht. In de jaarrekening 2021 is de actuele stand van zaken ten aanzien van de risico's opgenomen. Wij adviseren u vanaf de jaarrekening 2022 de risico's ook financieel te kwantificeren zodat daarmee ook de financiële impact van de risico's in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing inzichtelijk wordt gemaakt. Aangezien BVO DRAN geen eigen vermogen kent, betekent dit dat de gemeenten de lasten van BVO DRAN volledig moeten dragen voor eventuele tegenvallers. Eventuele financiële risico's die zich openbaren moeten net als in voorgaande jaren volledig worden opgevangen door de gemeenten.
3.4 Conclusie financiële positie	Het ontbreken van eigen vermogen in combinatie met eventuele risico's geven een signaal voor een verhoogd risico omdat BVO DRAN zelf geen algemene reserves en weerstandsvermogen kent. Door gebrek aan eigen reserves dient BVO DRAN volledig te steunen op de bijdragen van de gemeenten om eventuele toekomstige tegenvallers op te vangen. Dat is de consequentie van de samenwerking zoals die voor de organisatie is geregeld in de gemeenschappelijke regeling. Op basis van het uitgangspunt dat de deelnemende gemeenten eventuele tekorten moeten aanzuiveren, achten wij de financiële positie voldoende. Wij adviseren te overwegen om een buffervermogen op te bouwen door het vormen van een algemene reserve (eventueel met een maximaal plafond). Het ontbreken van een vrije algemene reserve om risico's op te vangen bij een gemeenschappelijke regeling of bedrijfsvoeringsorganisatie is wel een landelijk beeld. Het algemene beleid van

	deelnemende gemeenten in een gemeenschappelijke regeling of bedrijfsvoeringsorganisatie is dat het aanwezig zijn van eigen vermogen in een GR niet noodzakelijk is. De gemeenten staan namelijk toch aan de lat voor negatieve resultaten, maar dit geldt vice versa voor de positieve resultaten.
--	---

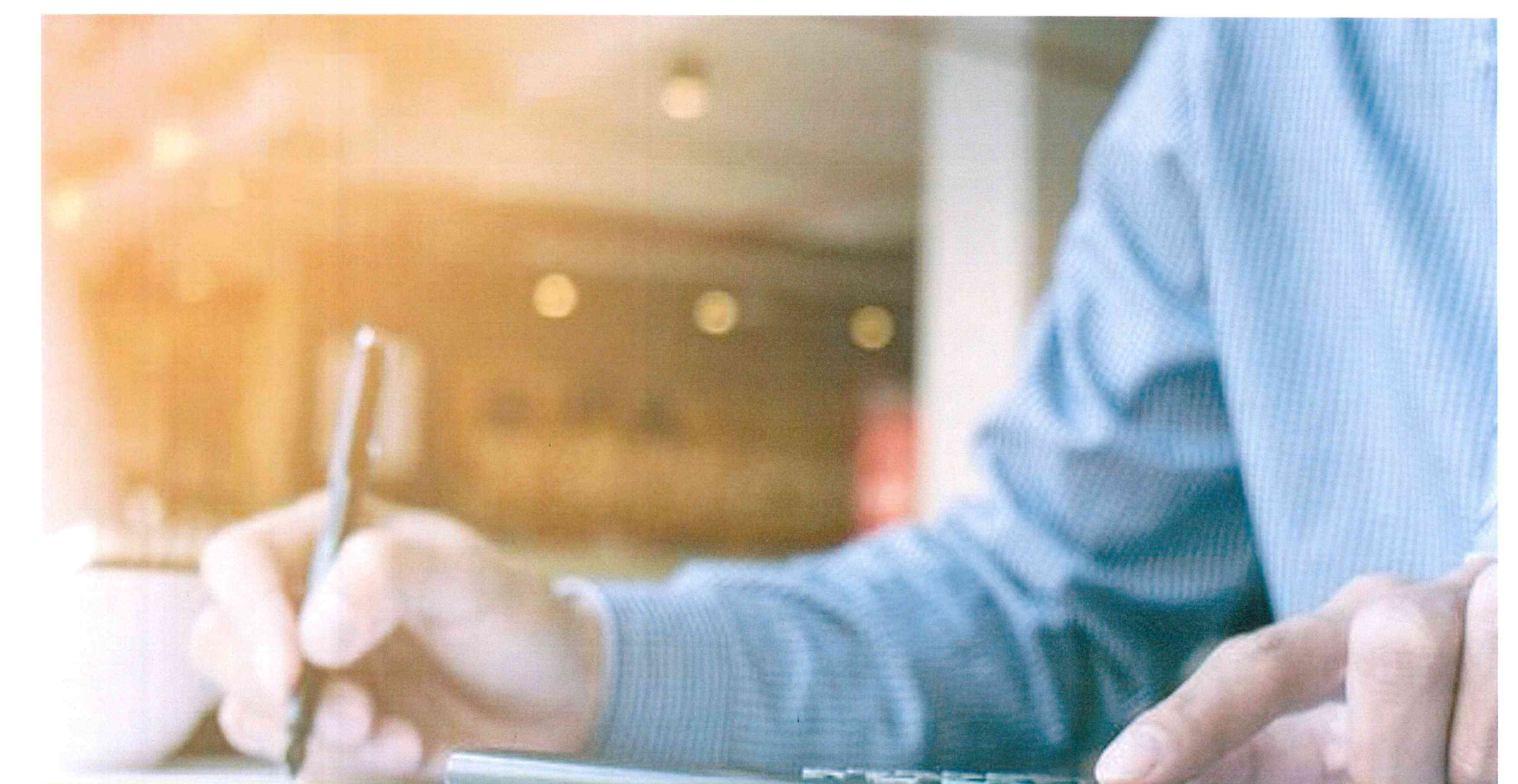
The background of the slide is a photograph of an office environment. It shows two people working at a desk. One person, wearing a blue suit and a gold watch, is using a laptop. Another person, wearing a green shirt, is also working on a laptop. The desk is cluttered with various items, including a blue cup, a pen holder, and some papers. The overall tone is professional and modern.

4. Interne beheersing en automatisering

4. Interne beheersing en automatisering

4.1 Samenvatting bevindingen management-letter 2021	Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2021 hebben wij in het najaar 2021 de tussentijdse (interim) controle uitgevoerd. Deze interimcontrole is primair gericht op de bedrijfsvoering binnen BVO DRAN en behelst de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB). De door ons verrichte werkzaamheden zijn beperkt tot voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.  Uit onze interimcontrole blijkt dat BVO DRAN gemeenten haar zaken beheersmatig op orde heeft, voor zover wij dat beoordelen in het licht van de jaarrekeningcontrole. Ons beeld is dat de administratieve organisatie en interne beheersing (de controles binnen de processen, gecombineerd met de verbijzonderde interne controles) van BVO DRAN voldoet aan de daaraan te stellen eisen.
4.2 Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiserings-omgeving	Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de controle van de jaarrekening hier niet specifiek op is gericht.

	Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.
--	---

A close-up photograph of a person's hands. The person is wearing a blue, textured sweater. They are holding a black pen in their right hand and writing on a white piece of paper. A silver calculator is visible on the desk next to the paper. The background is blurred, showing warm, golden light and some indistinct shapes.

5. Rechtmatigheid

5. Rechtmatigheid

5.1 Begrotings-rechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet. Deze normen dient het algemeen bestuur zelf nader in te vullen en te concretiseren. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat de directie belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan het bestuur, zodat zij hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat de directie inbreuk maakt op het budgetrecht van het bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft door de accountant niet in alle gevallen te worden meegewogen in zijn oordeel. In die gevallen dat het bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat de accountant deze lastenoverschrijdingen betreft bij de beslissing of hij al dan niet een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel kan afgeven.

Essentieel is dat het algemeen bestuur nadere regels kan stellen wanneer:

1. Lastenoverschrijdingen zijn gecompenseerd door direct gerelateerde baten
2. Lastenoverschrijdingen passen binnen het beleid of
3. Lastenoverschrijdingen bij open einde regelingen.

Daarnaast moet de accountant deze **lasten** overschrijdingen – waarvan de directie in de jaarrekening moet aangeven dat het bestuur deze nog dient te autoriseren – in het verslag van bevindingen aan de orde stellen. Extra lasten die zijn gemaakt omdat extra baten daarvoor de ruimte bieden, terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten en waarbij het algemeen bestuur nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra baten, zijn onrechtmatig.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid kijkt de accountant naar de lastenoverschrijdingen per programma die de rapportagetolerantie overschrijden.

	Voor het boekjaar 2021 is <u>geen begrotingsoverschrijding</u> op de lasten geconstateerd, welke de rapportagetolerantie overschrijdt.
5.2 Europese aanbestedingen	Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole, zoals vastgesteld door het bestuur, bevat onder andere de Europese aanbestedingswetgeving. Bij onze jaarrekeningcontrole hebben wij aan de hand van een door uw organisatie uitgevoerde crediteurenanalyse gecontroleerd of de Europese aanbestedingswetgeving gedurende het boekjaar 2021 is nageleefd. Naast inzicht in de rechtmatigheid van individuele dossiers geeft deze analyse ook inzicht in de beheersing van het inkoopproces, die (ook) het naleven van de aanbestedingswetgeving moet waarborgen. Daarbij zijn ons de volgende zaken opgevallen: 1. De organisatie heeft zelf een inkoopanalyse uitgevoerd. Wij constateren in 2021 een mooie doorontwikkeling op de interne beheersing ten aanzien van inkooprechtmatigheid en een toenemende aandacht die de organisatie heeft voor het naleven van de Europese aanbestedingsregels. 2. Er is geen afwijking van de Europese aanbestedingsrichtlijnen geconstateerd en derhalve nemen wij ook geen rechtmatigheidsfout mee in ons oordeel.
5.3 Schatkist-bankieren	Op 15 december 2013 is de wet verplicht schatkistbankieren van kracht geworden. Vanaf dat moment zijn alle overheden (provincies, gemeenten, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen in de vorm van een openbaar lichaam) verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist aan te houden. De hoogte van het drempelbedrag is afhankelijk van de financiële omvang van een decentrale overheid, afgemeten aan de omvang van de begroting (dezelfde maatstaf die ook wordt gebruikt voor de berekening van de kasgeldlimiet). De drempel is voor de periode 1 januari 2021 tot en met 30 juni 2021 gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen. De drempel is in genoemde periode nooit lager dan € 250.000, wat betekent dat een decentrale overheid altijd gemiddeld € 250.000 buiten de schatkist mag houden. Vanaf 1 juli 2021 is de drempel voor het schatkistbankieren verhoogd naar € 1.000.000. In onderstaande tabel is aangegeven welke bedragen gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist zijn gehouden. Per 31 december 2021 stond een bedrag van € 6.252.458 op de rekening bij de schatkist.

	Drempelbedrag schatkistbankieren 2021	
	Maximaal toegestaan drempelbedrag (0,75% van lasten primaire begroting of minimum) tot en met 30 juni 2021	€ 250.000
	Maximaal toegestaan drempelbedrag vanaf 1 juli 2021	€ 1.000.000
	Gemiddeld saldo buiten schatkist gehouden 1e kwartaal	€ 11.428.000
	Gemiddeld saldo buiten schatkist gehouden 2e kwartaal	€ 12.303.000
	Gemiddeld saldo buiten schatkist gehouden 3e kwartaal	€ 10.822.000
	Gemiddeld saldo buiten schatkist gehouden 4e kwartaal	€ 6.709.000
	In de jaarrekening is de uitvoering van het schatkistbankieren conform art 52c van het BBV verantwoord. In alle kwartalen van 2021 is deze drempel overschreden, de organisatie heeft gedurende het jaar dit geconstateerd en heeft passende maatregelen getroffen. BVO DRAN heeft het advies uit het accountantsverslag 2020 opgevolgd en daarmee vindt automatische afroming inmiddels plaats. Aan deze overschrijdingen zijn geen financiële gevolgen verbonden.	
5.4 Rechtmatigheidsverklaring uitgesteld naar 2023	De benodigde formele wetwijzigingen voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording zijn op 31 mei 2022 door de Tweede Kamer aangenomen en gaan nu voor besluitvorming naar de Eerste Kamer. Tevens zal het BBV hierop in de komende periode aangepast worden. Inmiddels is ook bekend geworden dat de rechtmatigheidsverantwoording zal worden ingevoerd met ingang van het boekjaar 2023. Dat betekent dat het algemeen bestuur, voor het eerst in de jaarrekening 2023, een rechtmatigheidsverantwoording moet opnemen. De accountant zal dan zijn/haar oordeel geven over de getrouwheid van de jaarrekening waar de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel van uitmaakt. De accountant verstrekt met ingang van het boekjaar 2023 geen afzonderlijk rechtmatigheidsoordeel meer. Inmiddels is een standaardtekst voor deze rechtmatigheidsverantwoording ontwikkeld. Hierin geeft het algemeen bestuur aan dat er zich geen rechtmatigheidsfouten (alleen de 3 criteria: begroting, voorwaarden en M&O) in de financiële handelingen gedurende het kalenderjaar hebben voorgedaan boven een gestelde verantwoordingsgrens. De keuze van de hoogte van deze grens – de verantwoordingsgrens – wordt aan het algemeen bestuur overgelaten en is maximaal 3% van de totale lasten inclusief de toevoegingen aan reserves. Overigens merken wij hierbij op dat de huidige drempels ten aanzien van foutevaluatie volgens het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden	

(BADO) uitgaan van maximaal 1% afwijking (ook ten aanzien van getrouwheid). Dit geldt voor fouten én onzekerheden. Als deze zich gezamenlijk boven de grens bevinden dan is het vereist aan te geven welke afwijkingen het betreft. Van het algemeen bestuur wordt tevens verwacht dat in de paragraaf bedrijfsvoering een toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording wordt gegeven en welke acties zij neemt om dergelijke afwijkingen in de toekomst te voorkomen. Om deze verplichting te kunnen invoeren moet onder andere de Gemeentewet, het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en het BBV nog worden aangepast.

De wijziging in de verantwoordelijkheden ten aanzien van rechtmatigheid betekent dat het algemeen bestuur zelfstandig een controlesystematiek moet inrichten, deze moet laten uitvoeren en over de uitkomsten moet rapporteren middels een rechtmatigheidsverantwoording. Wij adviseren een notitie rechtmatigheidsverantwoording door de organisatie op te stellen waarin de kaders en de aanpak voor de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording bij BVO DRAN worden vastgelegd. Daarnaast moet het interne controleplan, in afstemming met de accountant, verder doorontwikkeld worden en adviseren wij de organisatie nu al te starten met het uitvoeren van interne controles over het eerste kwartaal van 2022. Met het uitstellen van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording kan het boekjaar 2022 ook als een “oefenjaar” worden gebruikt en dat raden wij sterk aan.

6. Overige bevindingen jaarrekeningcontrole 2021

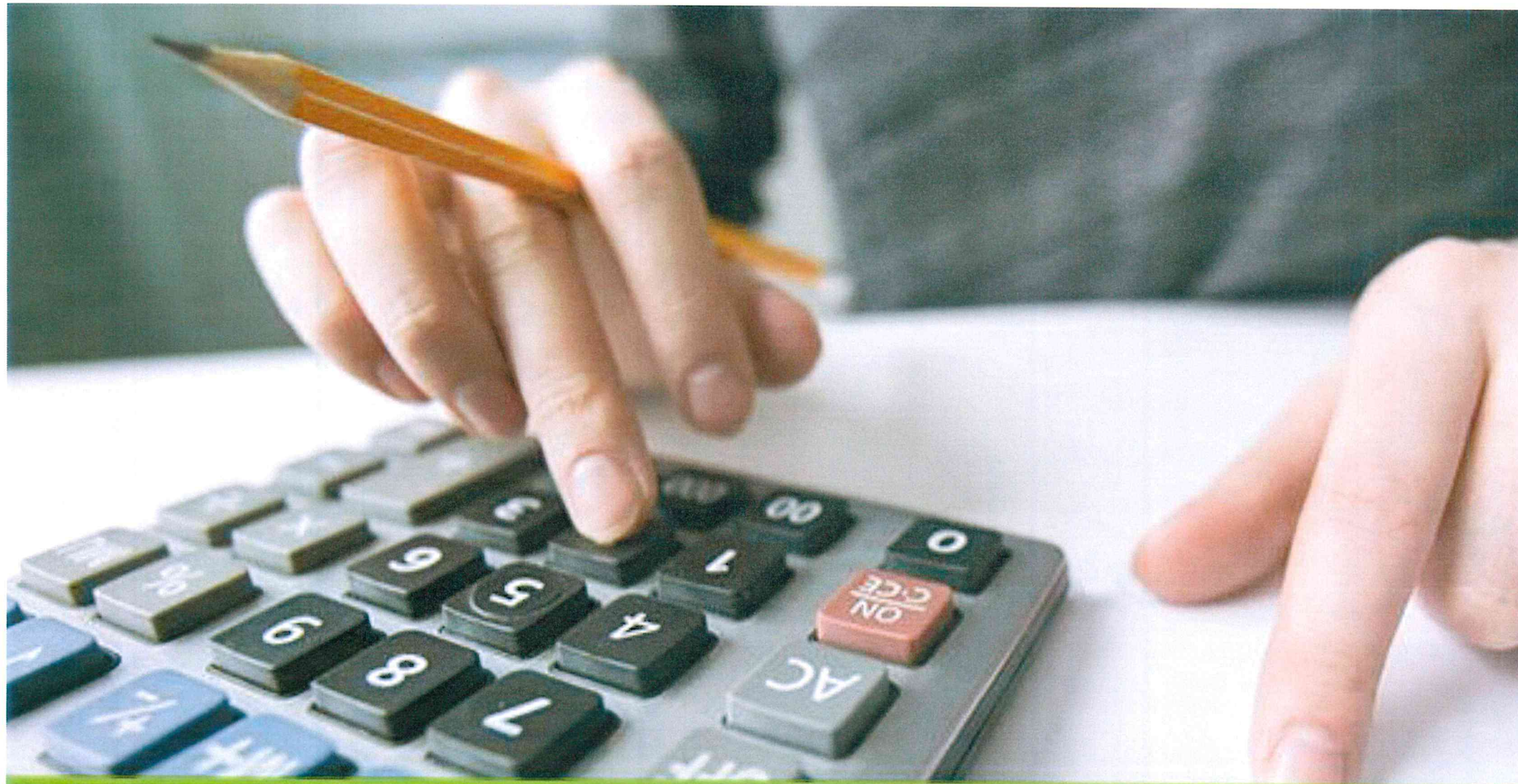
6. Overige bevindingen jaarrekeningcontrole 2021

6.1 Wijziging in verslaggevingsvoorschriften en overige wet- en regelgeving	In de jaarrekening 2021 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt. De gemeenschappelijke regeling heeft de jaarrekening verder aangepast conform de vereisten en recente wijzigingen in het BBV.
6.2 Bevestiging van het bestuur	Wij hebben van het bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.
6.3 Beperking in reikwijdte van de controle	Er zijn geen meningsverschillen met het management noch het bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers en het bestuur van uw gemeenschappelijke regeling de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
6.4 Wet Normering Topinkomens (WNT)	De Wet Normering Topinkomens (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen. Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd, beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging van € 209.000 niet te boven gaan. Daarnaast dient u het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000. Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2021 voor de topfunctionarissen en overige medewerkers geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen en dat de WNT juist is verantwoord in de jaarstukken.

	<u>Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd</u> In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is. In onze controleverklaring hebben wij bovenstaande expliciet opgenomen.
6.5 Fraude als onderdeel van de accountants-controle	In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht. Wij hebben een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met de ambtelijke organisatie van BVO DRAN. Tijdens dit overleg is gesproken of het management aanwijzingen en of vermoedens heeft gehad voor de mogelijke aanwezigheid materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of de werknemers zijn betrokken die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing, of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de jaarrekening. Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop gericht waren om het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht. <u>Conclusie:</u> Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2021 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.
6.6 COVID-19 algemeen	In maart 2020 is het Covid-19 virus uitgebroken en na een jaar is nog geen sprake van volledig herstel. Maatschappelijk en economisch heeft dit grote gevolgen en veel organisaties worden financieel geraakt. Ook voor BVO DRAN brengt dit onzekerheden met zich mee. Enerzijds worden de contouren van de economische en maatschappelijke impact van het virus steeds duidelijker, anderzijds is nog steeds sprake van (economische)

	beperkingen en heeft dit mogelijk ook impact op de door de gemeenschappelijke regeling te realiseren doelstellingen. In 2021 heeft de gemeenschappelijke regeling analyses uitgevoerd van de impact van Covid-19. Deze zijn op diverse plaatsen in de jaarrekening / programma's toegelicht. De uitkomst laat zien dat er geen risico's zijn geïnventariseerd die een significant hogere weerstandscapaciteit voor de risico's vragen (zie ook hoofdstuk 3.3). Vooralsnog ondervindt de gemeenschappelijke regeling, in financieel opzicht, geen grote hinder van de Corona-pandemie. De directie schat op basis van de uitgevoerde analyses het doorvoeren van een duurzame waardevermindering op de activa van de gemeenschappelijke regeling niet van toepassing. De in de jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op een positieve continuïteitsveronderstelling. Hoewel de toekomstige financiële impact van de uitbraak van Covid-19 ten tijde van het opmaken van deze jaarrekening niet duidelijk is, is de directie van mening dat op basis van de thans beschikbare informatie, de inmiddels genomen maatregelen en de huidige liquiditeitspositie, dat de bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerde continuïteitsveronderstelling niet materieel wordt beïnvloed.
6.7 COVID-19 verwerking in de jaarrekening	De commissie BADO heeft op 26 februari 2021 de 'Notitie effecten en risico's voor decentrale overheden vertaald naar de jaarrekening' uitgebracht. In deze notitie zijn richtlijnen, voorstellen en aandachtspunten opgenomen ten aanzien van de verantwoording van de impact van Covid-19 in de jaarrekening. In de notitie is in hoofdstuk 4.3 opgenomen dat de organisatie de mogelijkheid wordt geboden om een onverplichte paragraaf in de jaarrekening op te nemen. De directie heeft ervoor gekozen om geen separate paragraaf Covid-19 op te nemen in de jaarrekening. In de jaarrekening 2021 van BVO DRAN is op diverse plaatsen in de jaarrekening en het jaarverslag een toelichting opgenomen op de impact van Covid-19. Wij concluderen dat de huidige wijze van toelichten voldoet aan de vereisten zoals voorgeschreven door de commissie BBV en de BADO notitie.
6.8 EMU saldo	Artikel 4 van het BBV schrijft voor dat de indeling van begroting en jaarstukken identiek is. In artikel 20 lid c van het BBV is bepaald dat de uiteenzetting van de financiële positie onder andere bestaat uit de geprognosticeerde balans en het EMU saldo. De koppeling met artikel 4 van het BBV leidt derhalve tot de conclusie dat de geprognosticeerde balans als het EMU-saldo opgenomen moet worden in zowel de begroting als in jaarrekening en

	dat dit dient te geschieden in de jaarrekening op een vergelijkbare plek als in de begroting. BVO DRAN heeft onderstaande toelichting opgenomen in de paragraaf financiering. Het EMU saldo wordt berekend op transactiebasis. Deze berekeningswijze is in grote mate vergelijkbaar met het kasstelsel zoals dat voor de Rijk van toepassing is. Het BBV schrijft voor decentrale overheden echter een administratie op basis van het baten/lastenstelsel voor. Het EMU saldo wordt dan berekend door – afhankelijk van de kasmutatie – enkele posten erbij te tellen dan wel eraf te trekken en dan de individuele referentiewaarde (wet HOF) hier tegen af te zetten. Voor een BVO is geen referentiewaarde vastgesteld waardoor het berekenen van het EMU saldo geen toegevoegde waarde heeft. Wij concluderen dat deze toelichting toereikend is en daarmee voldoende invulling is gegeven aan het vereiste omtrent het EMU saldo.
6.9 Te hoge doorbelasting vervoerslasten één aanbieder	Bij één vervoerder is geconstateerd dat er in 2021 een te hoog bedrag aan vervoerslasten in rekening is gebracht bij de BVO DRAN. Dit bedrag heeft betrekking op enkele percelen binnen het routevervoer en daarmee geen betrekking op het vraagafhankelijk vervoer. Wij hebben hierbij vastgesteld dat dit geen impact heeft op de subsidieverantwoording over 2021 aan de Provincie Gelderland, omdat het routevervoer geen onderdeel uitmaakt van de opgenomen lasten in de subsidieverantwoording. Deze constatering wordt bevestigd in het assurance rapport van de accountant van deze vervoerder en is daarin als volgt toegelicht. Wij hebben geconstateerd dat er waarschijnlijk een te hoog bedrag aan reistijd en starttarief in rekening is gebracht bij enkele percelen. Dit is veroorzaakt doordat de facturatie per perceel los wordt verzorgd, waardoor een route, die op meerdere percelen betrekking heeft, tweemaal in rekening gebracht kan zijn. Betreffende vervoerder heeft geen inschatting kunnen maken van de omvang van dit bedrag. Deze waarschijnlijke fout is niet gecorrigeerd in de verantwoording Routegebonden Vervoer behorend bij het assurance rapport. Deze onzekerheid zorgt uiteindelijk voor een vordering op de vervoerder en direct ook een verplichting van dezelfde omvang aan de gemeenten binnen deze percelen. Deze correctie heeft derhalve geen enkele impact op het resultaat of eigen vermogen van de BVO DRAN. Daardoor heeft de BVO DRAN ervoor gekozen om dit alleen toe te lichten onder de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen. De opgenomen toelichting in de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen achten wij toereikend.



Bijlagen

Bijlage A – Niet-gecorrigeerde controleverschillen en / of onzekerheden

Toleranties t.b.v. foutenevaluatie (getrouwheid en rechtmatigheid)	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringstolerantie (respectievelijk 1% en 3% van de totale lasten)	€ 154.000	€ 462.000
Rapporteringstolerantie fouten en onzekerheden (grens waarboven gerapporteerd wordt aan het bestuur)	€ 7.700	€ 23.100

Foutenevaluatie	Fouten		Onzekerheden	
Aard van de fouten	Getrouwheid	Rechtmatigheid	Getrouwheid	Rechtmatigheid
	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ -	€ -	€ -	€ -

Bevestiging van het bestuur

Wij hebben van de directie een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het bestuur bevestigt dat geen sprake is van niet- gecorrigeerde fouten die, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening materieel (kunnen) zijn.

Conclusie: Bij de jaarrekening 2021 kan een **goedkeurende** verklaring worden verstrekt inzake getrouwheid en rechtmatigheid.

Bijlage B – Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met de Nederlandse Corporate Governance Code dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het bestuur.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van BVO DRAN in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

Astrium beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersings- maatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Astrium en KSG.
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen.

- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Astrium en KSG wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een audit commissie of algemeen bestuur, overwegen wij ook een van deze beide instanties te raadplegen.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de gemeenschappelijke regeling

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Astrium en KSG, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en de gemeenschappelijke regeling die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Het bestuur van de Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem-Nijmegen

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021 van de Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem-Nijmegen te Arnhem gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van de Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem-Nijmegen per 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de bedrijfsvoeringorganisatie, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader 2021 dat is vastgesteld door het bestuur op 20 februari 2020.

De jaarrekening bestaat uit

1. de balans per 31 december 2021;
2. het overzicht van baten en lasten over 2021;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur op 20 februari 2020 en de Regeling Controleprotocol WNT (Wet normering topinkomens) 2021 vallen.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem-Nijmegen zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 154.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2021. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde fouten en onzekerheden groter of gelijk aan € 7.700 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwantitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV.

Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de bedrijfsvoeringsorganisatie, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader 2021 dat is vastgesteld door het bestuur op 20 februari 2020.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de bedrijfsvoeringsorganisatie in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de bedrijfsvoeringsorganisatie.

Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur op 20 februari 2020 en de Regeling Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

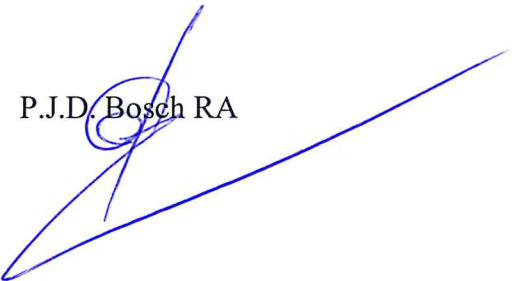
Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,
 het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de bedrijfsvoeringsorganisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde afweging dat de bedrijfsvoeringsorganisatie in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de bedrijfsvoeringsorganisatie haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de bedrijfsvoeringsorganisatie de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Zoetermeer, 15 juni 2022
Astrium Overheidsaccountants B.V.

P.J.D. Bosch RA



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Het bestuur van de Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem-Nijmegen

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021 van de Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem-Nijmegen te Arnhem gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van de Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem-Nijmegen per 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de bedrijfsvoeringorganisatie, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader 2021 dat is vastgesteld door het bestuur op 20 februari 2020.

De jaarrekening bestaat uit

1. de balans per 31 december 2021;
2. het overzicht van baten en lasten over 2021;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur op 20 februari 2020 en de Regeling Controleprotocol WNT (Wet normering topinkomens) 2021 vallen.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem-Nijmegen zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 154.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2021. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde fouten en onzekerheden groter of gelijk aan € 7.700 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwantitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV.

Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de bedrijfsvoeringsorganisatie, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader 2021 dat is vastgesteld door het bestuur op 20 februari 2020.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de bedrijfsvoeringsorganisatie in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de bedrijfsvoeringsorganisatie.

Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur op 20 februari 2020 en de Regeling Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,
 het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de bedrijfsvoeringsorganisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde afweging dat de bedrijfsvoeringsorganisatie in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de bedrijfsvoeringsorganisatie haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de bedrijfsvoeringsorganisatie de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Zoetermeer, 15 juni 2022
Astrium Overheidsaccountants B.V.

Was getekend,
P.J.D. Bosch RA

Jaarstukken 2021

Versie: 8 juni 2022

regio arnhem
nijmegen
VERVOERSORGANISATIE

Behorende bij onze
verklaring d.d.
15-06-2022



astrium
overheidsaccountants b.v.

Inhoudsopgave

1.	<u> n e i in</u>	3
2.	<u> Jaar ers a</u>	3
2.1.	n e i in	3
2.2.	Pro ramma erantwoor in	5
2.2.1.	Pro ramma raa afhanke ijk er oer	5
2.2.2.	Pro ramma route er oer	11
2.2.3.	Pro ramma beste in sp an	14
2.2.4.	O erzicht o erhea	15
2.3.	Para rafen	17
2.3.1.	Weerstan s ermo en en risicobeheersin	17
2.3.2.	Financierin	18
2.3.3.	Be rijfs oerin	21
3.	<u> Jaarrekenin</u>	23
3.1.	O erzicht an baten en asten	23
3.2.	Specificatie BVO	23
3.3.	Ba ans	24
3.3.1.	Toe ichtin ba ansposten	25
3.3.2.	Gron s a en jaarrekenin	28
3.4.	Gebeurtenissen na ba ans atum	28
3.5.	Rechtmati hei s erantwoor in	29
3.6.	Wet Normerin Topinkomens	29
3.6.1.	Lei in e en e topfunctionarissen	29
3.6.2.	Toezichthou en e topfunctionarissen	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
3.6.3.	Uitkerin en we ens beëin i in ienst erban	32
3.6.4.	O eri e rapporta e erp ichtin en WNT	32
	<u>Bij a e 1: Totaa o erzicht er oerskosten</u>	34
	<u>Bij a e 2: Totaa o erzicht kosten ca center</u>	35
	<u>Bij a e 3: 6frekenin 2021 ee nemers</u>	36
	<u>Bij a e 4: O erzicht baten en asten per taak e</u>	37
	<u>Bij a e 5: O erzicht baten en asten 6 an</u>	38

1. Inleiding

Hierbij bieden we u het jaarverslag en de jaarrekening 2021 aan de Bestuursorganisatie. Doe roepen we u op de Regio Arnhem-Nijmegen (BVO DR6N) aan. Dit document is opgesteld om u het Besluit bevestiging en verantwoording in provincies en gemeenten (BBV). In de BBV staan de voorschriften waaraan de jaarrekening aan een gemeenschappelijke regel moet voldoen.

Arnhem, 8 juni 2022

2. Jaarverslag

2.1. Inleiding

De BVO DR6N is opgericht op 14 april 2016, tijdens de eerste vergadering van het gemeenschappelijk Bestuur van de BVO DR6N. De BVO DR6N kent één bestuursorgaan: het gemeenschappelijk Bestuur. De voorzitter wordt uit het gemeenschappelijk Bestuur gekozen. Op 31 december 2021 bestond het gemeenschappelijk Bestuur uit:

Gemeente	Lid	Plaatsvervanger
Arnhem	De heer R. van der Zee	Mevrouw C. Bouwkamp
Berendrecht	Mevrouw S. Feuren	Mevrouw J. van de Scheur
Beuningen	De heer F. Houben	De heer P. de Kein
Doesburg	De heer P. Boen	Mevrouw B. van der Velden
Druten	De heer G. Sprinck	De heer S. van Elk
Duijn	Mevrouw J. Knuiman	De heer T. Spaargaren
Heumen	Mevrouw G. Stunnenberg	De heer R. Waas
Lindeweer	De heer G. Sob	Mevrouw H. Witjes
Montferland	De heer O. van Leeuwen	Mevrouw G.J.M. Mijnen
Montferland	De heer P. Baneke	De heer G. Wienhoven
Nijmegen	De heer J. Wijnia	Mevrouw G. Visser
Oerbetuwe	De heer R. Enslin	De heer D. Horsthuis-Tan
Renkum	Mevrouw L. Roink	Mevrouw M. Mulder

Behorende bij onze
verklaring d.d.
15-06-2022



astrium
overheidsaccountants b.v.

Gemeente	Lid	Plaatsvervanger
Rhe en	De heer D. Komber	De heer M.F.H. Bu e
Rozen aa	De heer G. Lo emann	Me rouw M. 6 bricht
Wester oort	De heer H. Breunissen	De heer H. Suiter
Wijchen	De heer P. Loermans	De heer T. Bur ers
Ze enaar	Me rouw C. Koers	De heer H. Winters

Algemene ontwikkelingen

Net als in 2020 hebben Covid-19 omstandigheden in het jaar 2021 de omstandigheden beïnvloed. De RVM (vervoers)richtlijnen (hygiëneprotocolen, 1,5 meter afstand, combinatiebeperkingen) hebben een forse impact en leiden tot een reizen en aan reizen en chauffeurs.

Vanwege de forse teruglopen van de reizen raakten zij met de reizen continuïteitsafspraken gemaakt. Voor het routevervoer betrof dit in 2021 de oekwone periodes in januari, februari en de laatste weken van december. Met betrekking tot het raak afhankelijk van de voor het de de jaar sprake geweest van forse afname van de reizen.

Gans uitend aan de zomer vakantie werken ook de 6 van de reizen, overeenkomstig het aan de lijn, de confrontatie met schaarste op de arbeidsmarkt. Dit in combinatie met een hoog ziekteverzuim, mede ten gevolge van Corona, zorgde voor een tekort aan chauffeurs. Het werken van chauffeurs bleef een enorme uitdaging.

Om de reizen in samenwerking met gemeenten en reizen zijn oplossen en gezocht naar ontstane knelpunten. Op een aantal momenten heeft de kwaliteit van het reizen zeker onder druk staan, maar de reizen zijn naar hun bestemming gebracht en eindelijk. In november en december 2021 zien we dat de chauffeurs al snel weer worden opgevangen en de chauffeurs zich weer herstellen naar het niveau.

Financieel resultaat

Het financiële resultaat van 2021 wordt bepaald door de programma's raak afhankelijk van de (Wet maatschappelijke ondersteuning en OV- en net), routevervoer en reizen (reizen, jeugdwet en andere) en de overheid (kosten van reizen subsidie).

In de lijn met de wijziging van de reizen 2021 heeft de BVO DR6N in werking gezet circa € 6,0 miljoen minder besteed aan was voorzien. Hoofdoorzaak voor deze onderschrijding is de afname van het reizen voor de coronacrisis. Door de hoge aan de verwachte omverbesteding heeft de reizen 2021 aan de gemeenten een terugbetaling van € 4.277.489 plaatsgevonden.

Uit te voeren taken

Door de reizen is de reizen (financiële) beheersing van reizen staken en reizen van ondersteunen en processen op het gebied van de reizen en aan de reizen bij de BVO DR6N neer te zetten. Om de reizen sfeer aan de met de provincie Geerland af te stemmen "Samenwerkingsovereenkomst Basismobiliteit" verzorgde de BVO DR6N het OV- en net, reizen.

Behorende bij onze
verklaring d.d.
15-06-2022



astrium
overheidsaccountants b.v.

De o en e para rafen wor t er er in e aan op e uit oerin an e pro ramma's en het on er ee o erhea .

2.2. Programmaverantwoording

Indeling en opzet programma's

De pro ramma's zijn in ericht o ens e 3 W- ra en (art. 8 i 3 BBV):

- Wat hebben we bereikt?
- Wat hebben we hier oor e aan?
- Wat heeft het ekost?

On er het kopje "Wat wi en bereiken?" wor t bij het er oer naast een a emene beschrij in o er wat we wi en bereiken ook in e aan op specifieke prestatie in icatoren oor e uit oerin an 6 an.

De pro ramma erantwoor in bestaat uit e o en e pro ramma's:

1. Vraa afhanke ijk er oer
2. Route er oer
3. Beste in sp an

En het o erzicht:

4. O erhea

De in e in an e pro ramma's in e jaarrekenin is o ereenkomstig e be rotin .

2.2.1. Programma vraagafhankelijk vervoer

Wat wilden we bereiken?

- Een kwa itatief oe e uit oerin an het raaf afhanke ijk er oer met 6 an oor het ca center en e er oer ers. De BVO DR6N monitort e kwa iteit an e ienst er enin aan e han an kritische prestatie in icatoren (KP 's). n het Pro ramma an Eisen (P E) raaf afhanke ijk er oer en het P E ca center staat weer e e en we ke KP 's zijn bepaa en naar we ke normen wor t estreef .

Vraagafhankelijk vervoer

- a. Ganta ataritten per kwartaa > 95%
- b. Ganta e ron e en erwijtbare k achten per kwartaa < 0,4%
- c. Ganta erwijtbare oosme in en per kwartaa < 0,4%
 - . Gemi e e ertrekpunctua iteit ritten per maan > 95%
- e. Gemi e e in i i ue e reistij ritten per maan > 95%
- f. Ganta ritten met ophaa tij en met een mar e an meer an 30 minuten (te roe /te aat) < 0,5%

Callcenter

- a. Ganta e ron e en erwijtbare k achten per kwartaa < 0,05%
- b. Ganta erwijtbare oosme in en per kwartaa < 0,05%
- c. Gemi e e wachttij inkomen e esprekken per maan < 26 secon en.

Behorende bij onze
verklaring d.d.
15-06-2022



astrium
overheidsaccountants b.v.

- Geuren en de contractperiode met de eerder oorspronkelijk (aangestemd 2020 tot en met januari 2030) is de ambitie om uiterlijk 1 januari 2030 te komen tot een nul emissie voor de roepen erover binnen 6 maanden. In 2021 zijn de duurzaamheidskriteria voor het raaf afhankelijk van de eerder bepaalde 65% duurzame kilometers en 10% aan de totale kilometers wordt de ene keer voor de nul emissie aan de reizen oortuigen.
- Een goede sturing en (financiële) beheersing aan de uitvoering van het raaf afhankelijk van de eerder met 6 maanden.

Wat hebben we bereikt?

Vraagafhankelijk vervoer (kwaliteit)

Naar aanleiding van de eerdere kwartalen zijn in 2021 conform bestek maatschappelijk en de aan de eerder oorspronkelijk van het raaf afhankelijk van de eerder. Door wijzigingen in de omstandigheden, met de veroorzaakt door RVM protocollen (combinatiebeperkingen) en de onverwachte fluctuaties in het verkeer, staan prestaties onder druk. Vanaf het derde kwartaal van 2021 ontstaat een bijkomend probleem, namelijk het moeizaam inruilen van chauffeurs activiteiten ten opzichte van de krapte op de arbeidsmarkt in combinatie met een sterke stijging in de rittenaantallen. De argumenten voor het constateren van de kwaliteitsverschillen zijn met name Corona-erfenissen en zijn mede voortvloeiend uit het bepaalde aan de op de eerdere maatschappelijk.

a. Dataritten

Door niet functioneren van de apparatuur of problemen in de verwerking van data kan het incidenteel voorkomen dat ritgegevens niet worden geregistreerd. In 2021 was het percentage niet-dataritten 1,0% van het jaartotaal ritten raaf afhankelijk van de eerder. De realisatie per kwartaal tussen de 0,7% en 1,7% en daarmee ruim binnen de norm van 5,0% niet-dataritten.

b. Gevoelens en verwijtbare kachten

Een kacht is de reden waarom iemand iets heeft gedaan wat in strijd is met de regels, of heeft nagelaten wat hem of haar moet worden verwacht op grond van de regels die voortkomen uit de aanbestedingsdocumenten. Het spreekt van een oormachtssituatie aan zou moeten zijn de kacht als niet verwijtbaar kunnen worden geclassificeerd. Een voorbeeld hiervan zijn de extra in en voor de ijsneeuwafvoertrein optreden en de schade. In 2021 was het percentage gevoelens en verwijtbare kachten 0,27% van het jaartotaal ritten raaf afhankelijk van de eerder. Per kwartaal bekeken bleef het percentage gevoelens en verwijtbare kachten ook binnen de gestelde norm van maximaal 0,4%.

c. Verwijtbare oomschuldigheden

Een rit wordt oomschuldigen na dat een reiziger niet wordt aangetroffen op het afgesproken adres/locatie. Wanneer de op rachtneemder aan meer eerdere voorwaarden niet voldoet is er sprake van een verwijtbare oomschuldigheid. Hierbij gaat het om tekorten aan het gebruik van de beschikbare, aantoonbare GPS positie oortuigen en erplichte wachttijd. In 2021 was het percentage verwijtbare oomschuldigheden 1,10% van het jaartotaal ritten raaf afhankelijk van de eerder. Na de kwartaal bleef het percentage verwijtbare oomschuldigheden in de bovengestelde norm van maximaal 0,4%.

d. Vertrekpunctualiteit

Binnen de bandbreedte van 15 minuten voor tot 15 minuten na de gewenste ophaaltijd moet een reiziger zijn in de stopt. Het gewenste vertrektijd stip van de reiziger wordt voor het callcenter vastgesteld. De vertrekpunctualiteit in het raaf afhankelijk van de eerder in 2021 op 91,9% en daarmee aangegeven de gestelde norm van 95,0% na een enkele kwartaal is de gewenste kwaliteit behaald, waarbij aangetekend dat in de maand december een uitschieter te zien is met een punctualiteit van 95,8%.

Behorende bij onze
verklaring d.d.
15-06-2022



astrium
overheidsaccountants b.v.

e. in i i ue e reistij

Voor het combineren van verschillende reizen is zo enaam de omrij tijd toeestaan. Deze omrij tijd is maximaal. Per rit wordt deze maximale omrij tijd bepaald en afgezet tegen de feitelijke in i i ue e reistijd van de reiziger. De in i i ue e reistijd wordt bepaald vanaf de eerste instap tot de eerste instap tot de uitstap van de reiziger. Het percentage van de ritten dat in 2021 binnen de maximaal toegestane in i i ue e reistijd is berekend is 93,7% en daarmee aangegeven de eerste norm van 95,0% 6 een in het eerste kwartaal (96,2%) van 2021 is weloos aan de eerste norm.

f. Ophaaltijden

Voor ritten met een ophaaltijd van meer dan 15 minuten wordt er een boete opgelegd. Dit zijn ritten waarbij een reiziger meer dan 30 minuten voor of na de geboekte ophaaltijd vertrekt. In 2021 was het percentage ritten waarbij deze boete is opgelegd 1,58% van het jaartotaal aantal ritten raafhankelijk van de ophaaltijd. Na het kwartaal heeft het percentage overschrijden ook boven de eerste norm van maximaal 0,5%. We zijn in de maand december een uitwijking overuit te zien met een reductie van 0,7%.

Callcenter

Naar aanleiding van de generalisering van de kwaliteit zijn in 2021 conform bestek maatregelen opgelegd aan het callcenter. Door wijzigingen in de omstandigheden, mede veroorzaakt door RVM-protocollen (thuiswerken), staan prestaties onder druk. Vanaf het eerste kwartaal van 2021 ontstaat een tekort aan personeel, namelijk het moeizaam in de aan de callcenter medewerkers activiteiten te doen en de krapte op de arbeidsmarkt. De argumenten voor het constateren van de kwaliteit zijn met name Corona-gerelateerd en zijn mede door de in het bepalen van de opgelegde maatregelen.

a. Geïndeneerde en verwijtbare kanten

Een kant is geïndeneerd op de ritten die iets heeft te maken met de reis, of heeft na de reis wat te maken met de reis en wordt verwacht op de reis te worden voortgezet uit de aanbestedende documenten. Een kant is verwijtbaar als de ritten niet aan de ritten dat er sprake is van overmacht. In 2021 was het percentage geïndeneerde en verwijtbare kanten 0,04% van het jaartotaal aantal gecarpeerde ritten raafhankelijk van de ophaaltijd. Per kwartaal bekeken heeft het percentage geïndeneerde en verwijtbare kanten ook binnen de eerste norm van maximaal 0,05%.

b. Verwijtbare ooms in en

Een rit wordt ooms in en na de reis niet wordt aangetroffen op het afgesproken adres/locatie. De oorzaak van de ooms in kan zijn een fout van de ritten of het maken van een fout in de ritboekingen. In 2021 was het percentage verwijtbare ooms in en 0,01% van het jaartotaal aantal gecarpeerde ritten raafhankelijk van de ophaaltijd. Na het kwartaal heeft het percentage verwijtbare ooms in en ook ruim binnen de eerste norm van maximaal 0,05%.

c. Wachttijd telefonie

De gemiddelde wachttijd van de inkomende gesprekken mag over een periode van één maand niet meer bedragen dan 25 seconden. In 2021 was de gemiddelde wachttijd van de inkomende gesprekken 46 seconden. Met name vanaf het eerste kwartaal zien we de wachttijd open met een piek van gemiddeld 108 seconden in de maanden september en oktober. De maand december wordt na een op de eerste norm afgesloten met een wachttijd van gemiddeld 25,8 seconden.

Behorende bij onze
verklaring d.d.
15-06-2022



astrium
overheidsaccountants b.v.

Vraagafhankelijk vervoer (duurzaamheid)

In 2021 is 75,5% aan de ere en kilometers duurzaam te beschouwen. Dit percentage is ruim boven de eeuwenste duurzaamheidsambitie van 65% voor 2021. Van de totale aantal kilometers is in 2021 19,8% ere en voor zero emissie voertuigen. Ook dit percentage is ruim boven de eerste norm (10,0%) voor 2021.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

Contractbeheersin / management informatie

In 2021 zijn continu analyses op de (real time) rittenbakken, de managementinformatie en andere uitvoerin sinformatie uit de oer. De resultaten zijn periodiek besproken met de opdrachtnemers. Op basis daarvan is (bij)gestuurd op de uitvoerin van 6 maanden. Hierbij zijn de KP's zoals beschreven in de P's het uitgangspunt voor de monitoring en controles. De beleidsin en de hieruit voortvloeien hebben in de op de bonus/malusregeling de toepassing.

Continuïteitsbijdragen Coördinatie-19

Geurende 2021 heeft met name het vraagafhankelijk voer nood in de eken aan coronamaatregelen de aanuit de rijks overheid en op de e. In met de VNG aangezien heeft de BVO DR6N in 2021 aan de voerders continuïteitsbijdragen uitkeerd.

Controle erkarin de oerskosten

Voor de verantwoording in de 2021 wordt de keur voer de vraagafhankelijk voer en het ca center een controle erkarin ontvallen en respectievelijk het voer binnen het betreffende perceel en de kosten ca center. Het aten uitvoeren van een jaarlijkse audit op de (financiële) processen en (financiële) systemen is een contractuele verplichting.

6fstemmin BVO DR6N en de nemen de gemeenten

In 2021 hebben meer ere oerde en met gemeenten plaats en de oer vraagafhankelijk voer ere ateer de zaken via het oerde contactambtenaren 6 maanden. Periodiek zijn voor de BVO DR6N financiële rapportages aan het gemeen bestuur verstrekt.

Regionale 6 iesraa

In 2021 hebben meer ere oerde en de Regionale 6 iesraa (R6D) de roepen voer plaats en en om er arin en de gebruikers mee te nemen in de (bij)sturing en de uitvoerin van 6 maanden. Bij de oerde en de R6D is een afdeeling in de BVO DR6N aanwezig geweest.

Communicatie

Via de website www.aan-voeren.nl wordt gecommuniceerd met reizigers. Op deze site worden voor de BVO DR6N periodiek nieuwsbrieven gepubliceerd. Onder het kopje "Nieuws" worden reizigers geïnformeerd over recente ontwikkelingen en de eventuele aanpassingen aan het voer. De nieuwsbrieven worden ook email aan de reizigers waarvan het mailadres bekend is bij het ca center.

Daarnaast is er voor gebruikers o.a. de oende informatie te vinden: kantenservice, de kosten voor voer, reserverings- en kachtteléfono nummers, reistijden, procedures, reementen en afspraken. Tevens kunnen reizigers via de website een rit boeken, een kachtvragen of een opmerking / vraag sturen naar de BVO DR6N. Op basis van de arin en de reacties van gebruikers wordt de website periodiek geoptimaliseerd en aangepast.

Behorende bij onze
verklaring d.d.
15-06-2022



astrium
overheidsaccountants b.v.

Kantte re enhei son erzoek

In 2021 zijn voor het raafafhankelijk er oer onafhankelijke kantte re enhei son erzoeken (KTO's) uit e oer . Vanaf het twee e kwartaal 2021 wor t voor het raafafhankelijk er oer een continu KTO uit e oer . Daar oor wor en a e ijks ijfreizers ebe ie e af e open a en ebruik hebben emaakt an 6 an en e raaf naar hun er arin en oer it recente ebruik. Deze er arin en wor en ebun e in een kwartaal rapporta e en er o ens in een jaarrapporta e.

In a e kwartaal i t e a emene o era score minimaal op een 8,0 waarbij e este e norm 7,7 is. Ook e scores op e afzon er ijk te on erschei en on er e en zijn minimaal een 8,0 waarbij e norm op tenminste 7,0 is bepaal . Een uitzon erin betreft e kachtbehan e in ie met kwartaal scores an respectie e ijk 5,4, 6,4 en 6,5 on er e este e norm an 7,0 uitkomt. De resu taten uit e KTO's zijn an in oe op e bonus/ ma us berekenin oor e er oers.

Wat heeft het gekost?

Programma 1: Vraagafhankelijk vervoer	Vervoer (bruto)	Bonus/ malus	Covid-19 (Continuïteits- bijdrage)	Klant- bijdragen (incl. Btw)	Wmo subsidie
	A	B	C	D	E
Arnhem	1.420.253	-32.916	462.141	-184.491	-399.171
Berg en Dal	247.311	-3.121	21.475	-38.242	-69.328
Beuningen	149.916	-2.002	27.431	-22.924	-42.174
Doesburg	46.884	-342	10.801	-5.293	-8.719
Druten	214.532	-3.004	49.552	-30.741	-47.455
Duiven	143.173	-476	44.770	-17.805	-35.721
Heumen	91.679	-1.194	14.613	-16.004	-24.672
Lingewaard	387.059	-17.472	191.612	-53.118	-83.282
Montferland	273.012	-977	82.245	-35.744	-62.930
Mook en Middelaar	36.710	-673	33.241	-5.726	-10.829
Nijmegen	844.459	-11.156	-	-122.184	-296.199
Overbetuwe	287.462	-12.627	130.185	-37.251	-61.542
Renkum	379.985	-2.789	85.561	-47.348	-92.424
Rheden	457.535	-3.133	53.264	-59.499	-109.751
Rozendaal	1.716	-45	5.314	-193	-708
Westervoort	98.114	-370	38.997	-13.438	-27.320
Wijchen	190.617	-2.556	35.977	-28.798	-47.814
Zevenaar	322.948	-958	68.725	-40.019	-71.686
Provincie Gelderland OV vangnet	554.463	-6.723	60.290	-311.932	-
TOTAAL	6.147.828	-102.535	1.416.194	-1.070.750	-1.491.725

Behorende bij onze
verklaring d.d.
15-06-2022



Programma 1: Vraagafhankelijk vervoer	Vervoer (netto)	Callcenter	Covid-19 (callcenter)	Overige kosten vervoer	Totaal
	A t/m E = F	G	H	I	F t/m I
Arnhem	1.265.815	96.383	-	2.350	1.364.548
Berg en Dal	158.095	20.807	-	953	179.855
Beuningen	110.247	14.647	-	476	125.371
Doesburg	43.330	5.816	-	97	49.243
Druten	182.884	15.706	-	658	199.249
Duiven	133.941	13.153	-	119	147.212
Heumen	64.422	9.090	-	308	73.819
Lingewaard	424.799	24.037	-	726	449.563
Montferland	255.605	19.371	-	540	275.517
Mook en Middelaar	52.723	6.006	-	107	58.837
Nijmegen	414.920	72.911	-	3.602	491.433
Overbetuwe	306.227	19.032	-	498	325.757
Renkum	322.985	26.180	-	787	349.951
Rheden	338.416	29.963	-	1.101	369.479
Rozendaal	6.083	5.063	-	16	11.162
Westervoort	95.983	10.722	-	78	106.783
Wijchen	147.427	15.929	-	799	164.154
Zevenaar	279.010	21.422	-	555	300.987
Provincie Gelderland OV vangnet	296.098	71.030	-	-	367.128
TOTAAL	4.899.012	497.269	-	13.768	5.410.049

Toelichting

Bestedingen

Met name door de coronacrisis zijn de bruto oerskosten in 2021 ruim 30% aangekomen en in de begroting (€ 11,4 miljoen) voorzien. Nu zijn met de VNG afgeproken heeft de BVO DR6N in 2021 aan de oerskosten continuïteitsbijdragen uit te betalen. Hierdoor is in het kader van vraagafhankelijk vervoer een totale continuïteitsbijdrage van € 1.416.194 aan de oerskosten uit te betalen. De totale bruto oerskosten vraagafhankelijk vervoer komen daarvoor in 2021 uit op € 7.564.022 (€ 6.147.828 + € 1.416.194).

Voor de kosten callcenter is een zelfde trend te zien, circa 25% onverschrijven en de begroting. Het percentage is wat lager dan bij de oerskosten door dat een groot deel van de oerskosten een vast deel betreft en daarmee niet afhankelijk is van de hoeveelheid vervoer.

Financiering

De ontvangen kantbijdragen zijn in 2021 ca 40% aangekomen en de begroting, de toegekende Wmo subsidie is wel afhankelijk van de rode bijdrage. De werkelijke bijdrage vanuit gemeenten en de provincie is aanzienlijk aangekomen en in de begroting voorzien. De totale bijdrage van € 5.410.049 is bijna 40% aangekomen en de rode bijdrage van € 8,7 miljoen.

Door dat de ontvangen Wmo subsidie afhankelijk is van het rode subsidiebedrag, is de onverschrijven en de gemeente en provincie bijdrage voor het vraagafhankelijk vervoer hoger dan de begroting onverschrijven en de beste in en.

Behorende bij onze
verklaring d.d.
15-06-2022



astrium
overheidsaccountants b.v.

2.2.2. Programma routevervoer

Wat wilden we bereiken?

- Een kwalitatieve oeverinrichting aan het routevervoer met 6 maanden voor de overblijvers. De BVO DR6N monitort de kwaliteit van de dienstverlening aan de hand van kritische prestatie indicatoren (KP's). In het Programma van Eisen (PvE) routevervoer staat weer de eisen welke KP's zijn bepaald en naar welke normen wordt gestreefd.
 - Gantatartitten per kwartaal > 95%
 - Gantatartitten en verwijtbare kanten per kwartaal < 0,3%
 - Gemiddelde aankomstpunctualiteit ritten per maand > 95%
 - Gemiddelde vertrekpunctualiteit ritten per maand > 95%
 - Gantatritten met vertrektijd met een marge van meer dan 30 minuten (te laat) < 0,5%
- Geuren en contractperiode met de overblijvers (auustus 2020 tot en met juni 2030) is de ambitie om uiterlijk 1 januari 2030 te komen tot een oever emissie oever roepen over binnen 6 maanden. In 2021 zijn de duurzaamheidsseizoen voor het routevervoer bepaald op 65% duurzame kilometers en 0% aan de totale kilometers wordt eenere over oever i zero emissie aan de re en oertuilen.
- Een oever sturing en (financiële) beheersing aan de oeverinrichting aan het routevervoer met 6 maanden.

Wat hebben we bereikt?

Naar aanleiding van de eerdere kwaliteitszaken in 2021 conform bestek maatschappelijke oever aan de overblijvers aan het routevervoer. Door wisselen en omstandigheden, mede veroorzaakt door RVMprocedures (combinatiebeperking) en de onverwachte fluctuaties in het overvoer, staan prestaties onder druk. Vanaf het eerste kwartaal in 2021 ontstaat een bijkomend probleem, namelijk het moeizaam inruilen van chauffeurs activiteiten en de oever aan de krapte op de arbeidsmarkt. De argumenten voor het constateren de kwaliteitszaken zijn met name Corona-erelaten en zijn mede oever in het bepalen van de oever maatschappelijke.

a. Dataritten

Door niet functioneren de data-apparatuur of problemen in de erzen inrichting kan het incidenteel voorkomen dat ritgegevens niet worden overstreeld. In 2021 was het percentage niet-dataritten 2,5% aan het jaartotaal aantal ritten routevervoer. De realisatie per kwartaal tussen de 1,3% en 3,0% en daarmee ruim binnen de norm van 5,0% niet-dataritten.

b. Geuren en verwijtbare kanten

Een kant is eron inruilen op rachtner iets heeft de aan wat in staat te en de rees, of heeft na de aten wat ha mo en worden verwacht op ron en de rees i oortkomen uit de aanbesteding documenten. Ier sprake van een oermachtssituatie an zou moe ijk de kacht as niet erwijtbare kunnen worden ecassificeerd. Een oorbee hier an zijn ertra in en oor he i e sneeuw a of potse in optre en de a hei. In 2021 was het percentage eron en verwijtbare kanten 0,04% aan het jaartotaal aantal ritten routevervoer. Per kwartaal bekeken beeft het percentage eron en verwijtbare kanten ook ruim binnen de este e norm van maximaal 0,4%

c. Aankomstpunctualiteit

Het uitgangspunt is dat reizigers op tijd op de ocatie aanwezig zijn, dat is oor aan an de actiteit. De aankomstpunctualiteit in het routevervoer a in 2021 op 90,5% en daarmee a er an de este e norm van 95,0%

Behorende bij onze verklaring d.d. 15-06-2022	 
---	---

Vertrekpunctuaiteit

Binnen 15 minuten na afloop van een activiteit moeten alle reizigers vanaf de locatie zijn teruggetrokken. Op basis van de gerealiseerde rijtijd, instaptijd en GPS locatie in het monitoring systeem. De vertrekpunctuaiteit in het routevervoer in 2021 op 95,6% en daarmee binnen de gestelde norm van 95,0%

e. Vertrektijden

Voor ritten met een vertrektijd vanaf een locatie later dan 30 minuten na einde van de activiteit wordt een boete opgelegd. In 2021 was het percentage ritten waarbij deze boete is opgelegd 0,20% van het jaartotaal aantal ritten routevervoer. Na de kwartaalbeoordeling het percentage overschrijden binnen de gestelde norm van maximaal 0,5%

Duurzaamheid

In 2021 is 65,9% van de gereden kilometers duurzaam te beschouwen. Dit percentage is te beneden de wettelijke duurzaamheidsambitie van 65% voor 2021. Van het totaal aantal kilometers is in 2021 al 1,5% gereden voor zero emissie voertuigen. Dit terwijl de gestelde norm voor 2021 nog op 0% zero emissie kilometers is.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

Contractbeheersing / management informatie

In 2021 zijn continu analyses op de (real time) rittenbakken, de managementinformatie en andere uitvoeringsinformatie uitgevoerd. De resultaten zijn periodiek besproken met de opdrachtgevers. Op basis daarvan is (bij)gestuurd op de uitvoering van 6 maanden. Hierbij zijn de KP's zoals beschreven in de P.E's het uitgangspunt voor de monitoring en controles. De beleidsinrichting hieruit ophalen hebben in de op de bonus/malusregeling in de toepassing is.

Continuïteitsbijdragen Co i -19

Met uitzondering van de eigen perioden, waarin het eerder in en over niet meer werd gereden, heeft het routevervoer de uren in 2021 weinig verloren aan coronamaatregelen en de aanpak van de rijksvoorziening op de rij. In lijn met de VNG afgezien heeft de BVO DR6N de uren van de eigen perioden in januari, februari en december 2021 aan de reizigers routevervoer continuïteitsbijdragen uitkeerd.

Controleerkaring en oerskosten

Voor de verantwoording over 2021 wordt aan de keurvervoer routevervoer een controleerkaring ontworpen en het vervoer binnen het betreffende perceel. Het uitvoeren van een jaarlijkse audit op de (financiële) processen en (financiële) systemen is een contractuele verplichting.

6fstemming BVO DR6N en de gemeenten

In 2021 hebben meer gemeenten en met gemeenten plaatselijk en over routevervoer gerealiseerde zaken in het over de contactambtenaren 6 maanden. Periodiek worden voor de BVO DR6N financiële rapportages aan het gemeenschappelijk bestuur gestuurd.

Regionale 6-iesraa

In 2021 hebben meer gemeenten en de Regionale 6-iesraa (R6D) de roepen over plaatselijk en omveraring en gebruikers mee te nemen in de (bij)sturing van de uitvoering van 6 maanden. Bij de over de gemeenten en de R6D is een afgevaardigde van de BVO DR6N aanwezig geweest.

Behorende bij onze
verklaring d.d.
15-06-2022



astrium
overheidsaccountants b.v.

Communicatie

Via de website www.arnhem-nijmegen.nl wordt gecommuniceerd met reizigers. Op deze site worden door de BVO DR6N periodiek nieuwsbrieven gepubliceerd. Op de website kunnen reizigers uit het routeer ook de contactgegevens van de routeers vinden. Onder het kopje "Nieuws" worden reizigers geïnformeerd over recente ontwikkelingen en eventuele aanpassingen aan het routeer. Ook kunnen reizigers via de website een bericht inbrengen of een opmerking/raai sturen naar de BVO DR6N. Op basis van ervaringen en reacties van gebruikers wordt de website periodiek geoptimaliseerd en aangepast.

Nieuwe reizigers in het routeer worden na aanmelding per post geïnformeerd over het 6 maanden routeer. Communicatie over de ritten gebeurt via de betreffende routeers. Via het routeer portaal kunnen ouders en reizigers de laatste informatie vinden over bijvoorbeeld ophaaltijden of kunnen zij inzien hoe hun rit afmeent.

Kanttekeningsonderzoek

In 2021 is door het routeer een onafhankelijk kanttekeningsonderzoek (KTO's) uitgevoerd. Door de aan het routeer wordt voor het routeer jaarlijks een KTO uitgevoerd. Het onderzoek heeft in april en mei 2021 plaatsgevonden.

De afnemende score aan het routeer is een 7,8 waarbij de gestelde norm 7,6 is. De scores op de afzonderlijke toetsen en onderdelen liggen tussen 7,6 en 8,2 waarbij de norm op ten minste 7,0 is bepaald. Een uitzondering betreft de klantbeleving in de met een score van 5,5 onder de gestelde norm uitkomt. De resultaten uit de KTO's zijn aan de op de bonus/malus berekening voor de routeers.

Wat heeft het gekost?

Programma 2: Routevervoer	Vervoer (bruto)	Bonus/ malus	Begeleiding	Covid-19 (Continuïteitsbijdrage)	Vervoer (netto)
	A	B	C	D	A t/m D = E
Arnhem	2.295.111	-26.785	3.433	117.601	2.389.360
Berg en Dal	363.858	-2.458	-	24.165	385.565
Beuningen	323.383	-2.366	-	20.224	341.241
Doesburg	325.851	-4.150	-	20.028	341.730
Druten	221.713	-1.516	-	16.674	236.872
Duiven	240.802	-3.305	-	20.523	258.020
Heumen	142.373	-1.006	-	14.002	155.368
Lingewaard	921.383	-9.097	-	49.171	961.456
Montferland	-	-	-	-	-
Mook en Middelaar	81.686	-481	-	5.924	87.128
Nijmegen	1.059.528	-7.707	-	80.348	1.132.169
Overbetuwe	1.125.509	-11.199	-	64.858	1.179.168
Renkum	174.261	-1.975	-	-	172.286
Rheden	875.557	-10.698	-	37.001	901.860
Rozendaal	27.099	-232	-	402	27.269
Westervoort	251.645	-4.528	-	17.598	264.715
Wijchen	435.640	-3.154	-	36.588	469.075
Zevenaar	759.178	-9.850	-	47.585	796.914
TOTAAL	9.624.578	-100.507	3.433	572.693	10.100.197

Behorende bij onze
verklaring d.d.
15-06-2022



Programma 2: Routevervoer	Overige kosten vervoer	Covid-19 (overige kosten)	Totaal
	F	G	E t/m G
Arnhem	356	18.865	2.408.581
Berg en Dal	60	2.955	388.580
Beuningen	32	2.568	343.842
Doesburg	50	2.611	344.390
Druten	24	1.711	238.607
Duiven	46	2.124	260.190
Heumen	24	1.108	156.501
Lingewaard	141	6.072	967.669
Montferland	-	-	-
Mook en Middelaar	17	612	87.757
Nijmegen	168	8.784	1.141.121
Overbetuwe	97	7.284	1.186.550
Renkum	63	1.421	173.770
Rheden	184	7.032	909.075
Rozendaal	10	218	27.497
Westervoort	35	2.186	266.937
Wijchen	66	3.443	472.584
Zevenaar	131	6.688	803.733
TOTAAL	1.504	75.683	10.177.384

Toe ichtin

Bestedingen

Met name oor e coronacrisis zijn e bruto er oerskosten in 2021 on e eer 20% a er uit e a en an in e be ro tin (€ 12,7 m n) oor zien. n i j n met e VNG a i e z e n heeft e BVO DR6N in 2021 aan er oer ers continuïteitsbij ra en uit e keer . Hier oor is in het ka er an route er oer een tota e continuïteitsbij ra e an € 572.693 aan er oer ers uit e keer . De tota e bruto er oerskosten route er oer komen aar oor in 2021 uit op € 10.197.271 (€ 9.624.578 + € 572.693).

n i j n met RVMprotoco en is e uren e ehee 2021 in het route er oer e erp ichtin eweest om tij ens het er oer mon kapjes te ra en en o eri e hy iëne maatre e en te treffen. Voor eze meerkosten zijn in 2021 aan e er oer ers in het route er oer er oe in en oor een ee an eze meerkosten erstrekt. Het tota a be ra an eze Co i -19 ere ateer e er oe in be ra a t € 75.683.

Financiering

De werke ijke bij ra e anuit emeenten is aanzien ijk a er uit e a en an in e be ro tin oor zien. De tota e bij ra e an € 10.177.384 a t on e eer 20% a er uit an e be rote bij ra e an € 12,8 m n. De a ere bij ra e i t o e i in i j n met e a ere beste in en in 2021.

2.2.3. Programma bestedingsplan

n e samenwerkin so ereenkomst Basismobi iteit met e pro incie Ge er an is o ereen e komen a t oor oer e be e en e en ie bestem waren oor het OV- an net er oer tot en met 2020 oor het bestuur an e BVO DR6N beste in sp annen in e ien kunnen wor en bij e pro incie Ge er an . Vanaf 2021 is het niet meer mo e ijk om beste in sp annen in te ienen.

Behorende bij onze
verklaring d.d.
15-06-2022



astrium
overheidsaccountants b.v.

2.2.4. Overzicht overhead

Wat hebben we bereikt?

Sturing en (financiële) beheersing aan uitvoering en het uitvoeren met 6 maanden

In 2021 zijn de kwartaal financiële managementrapporten aan het bestuur overgemaakt. In deze rapporten wordt de voortgang van de (prognose) bestedingen en de gerealiseerde continuïteitsbijdragen per verssoort en per gemeente inzichtelijk gemaakt. Op basis van de verwachte onderschrijving van de kosten uit deze rapporten heeft in 2021 al een tussentijdse afrekening (terugbetaal) met de gemeenten plaats gevonden.

De Coronacrisis heeft ook in 2021 tot aanval van de werkzaamheden van de BVO DR6N, evenals met financiële consequenties. Door de BVO DR6N zijn in 2021 continuïteitsbijdragen bepaald op basis van de VNG aan de gemeenten uitgesproken. De BVO DR6N heeft de bijdragen voor externe specialisten laten toetsen op mogelijke staatssteun en kunnen concluderen dat daar geen sprake is.

Ein 2021 is gestart met het inrichten van een systeem gericht contractbeheersing om na de invoering van contracten en daarmee de kwaliteit van de uitvoering nog beter te kunnen monitoren en verbeteren. De verwachting is dat eind 2022 kan worden gestart met het systeem gericht contractbeheersing.

Een voorlopig proces heeft de gezamenlijke zoektocht van de BVO DR6N en gemeenten om de kosten van het uitvoeren zo laag mogelijk te beperken voor het uitvoeren van optimalisaties en invoeren van beheersmaatregelen. Het gebruik van het systeem gericht contractbeheersing zal hier een grote bijdrage aan leveren.

Onversteunen en faciliteren van het bestuur in haar taakuitvoering

Om te komen tot de gemeenten besluitvorming worden de onderwerpen die voor de BVO DR6N zijn gedaan eerder overbesproken in het voorbereiden ambtelijk overleg (V6O). Op de momenten dat specifieke etappe toelichting nodig is wordt aandacht, worden er voor de BVO DR6N naast de V6O nog extra (financiële) bijeenkomsten georganiseerd. De BVO DR6N is in de bestuurlijke overleg en aan de gemeenten heeft toelichting op de onderwerpen gedaan en de onderwerpen. De BVO DR6N zorgt ook voor de verslaggeving aan de bestuurlijke overleg.

Wat hebben we hiervoor gedaan?

6fstemming BVO DR6N en de center/ uitvoerders

Frequent worden de overleg met de uitvoerders en het de center over operationele aspecten van de samenwerking. Binnen deze overleg worden aan de hand van de contractuele overeenkomsten KP's en prestaties van de opdrachtgevers besproken. Hierover heeft een goede bewaking plaats kunnen vinden en ten aanzien van het behalen van de normen van in paragraaf 2.2.1 en 2.2.2 opgenomen KP's.

inrichting uitvoering en de center

De huidige contracten worden voor het raak afhankelijk uitvoeren overgenomen door de center. Hierbij is de ritaansname bij de center en wordt de feitelijke planning en uitvoering verzorgd door de uitvoerders. Binnen het route uitvoeren zijn de center taken ook bij de uitvoerders.

Verleggen uitvoering en de center

De periode van de invoering van de raak afhankelijk uitvoering is gebaseerd op het aantal uren kilometers, voor het route uitvoeren op het aantal uren en het tarief en de invoering van de center op het aantal uren en de reisroute.

Behorende bij onze
verklaring d.d.
15-06-2022



astrium
overheidsaccountants b.v.

Regio en afstemming

Om te komen tot meer grip op de gemeenschappelijke reizen, heeft de Rijksoverheid aan Nijmegen een periode om de eerdere afspraken tussen de Rijksoverheid en de gemeenten uit deze regio en de gemeenschappelijke reizen en waaraan deze gemeenten deel nemen. De BVO DR6N is sinds 2019 een nemer aan deze oeveren. Daarnaast neemt de BVO DR6N deel aan de andere belangrijke projecten en bijeenkomsten.

Wat heeft het gekost?

Overzicht Overhead	Vraagafhankelijk	Route	Covid-19 (BVO)	Totaal BVO (bruto)
Arnhem	35.872	53.130	92	89.094
Berg en Dal	9.413	13.941	20	23.374
Beuningen	7.517	11.134	15	18.666
Doesburg	4.385	6.495	6	10.886
Druten	6.011	8.903	11	14.925
Duiven	7.400	10.961	15	18.376
Heumen	5.520	8.176	9	13.705
Lingewaard	11.895	17.618	27	29.539
Montferland	24.001	-	21	24.022
Mook en Middelaar	3.675	5.443	4	9.122
Nijmegen	39.585	58.630	102	98.316
Overbetuwe	12.122	17.954	27	30.103
Renkum	8.669	12.840	18	21.528
Rheden	11.292	16.725	25	28.042
Rozendaal	2.015	2.984	1	5.000
Westervoort	5.192	7.690	9	12.891
Wijchen	10.721	15.878	24	26.623
Zevenaar	11.260	16.677	25	27.962
Provincie Gelderland	107.920	159.843	-	267.764
TOTAAL	324.464	445.023	450	769.937

Behorende bij onze
verklaring d.d.
15-06-2022



astrium
overheidsaccountants b.v.

2.3. Paragrafen

In de jaarstukken wordt in afzonderlijke paragrafen in de aanpak de beëindiging met betrekking tot de antieke beheersmatige aspecten van de organisatie. In de BBV (art. 26) staat aan de orde dat in het jaarverslag de paragrafen opgenomen moeten zijn die ook in de beëindiging zijn opgenomen. Dit betreft voor de jaarstukken 2021 aan BVO DR6N de volgende paragrafen:

- weerstand vermogen en risicobeheersing
- financiering
- beëindigingsovereenkomst

2.3.1. Weerstand vermogen en risicobeheersing

Het weerstand vermogen heeft aan in welke mate de BVO DR6N in staat is te en anders op te staan. Bij het opstellen van de beëindiging en de jaarrekeningen de voorzienbare en kwantificeerbare risico's zo goed mogelijk in beeld gebracht te worden.

In de paragraaf weerstand vermogen en risicobeheersing dient ten minste te worden opgenomen:

- een inventarisatie van de weerstand capaciteit
- een inventarisatie van de risico's
- het beëindigen omtrent de weerstand capaciteit en risico's
- financiële kenmerken

Inventarisatie van de weerstand capaciteit

De weerstand capaciteit bestaat uit min en en mogelijk en om niet berekende kosten, die onverwachts en substantieel zijn, op te kunnen staan. Binnen de financiële aan de BVO DR6N zijn een tweetal posten toegevoegd aan de weerstand capaciteit: reserves en posten voorzien.

Ten aanzien van de beste in de voor de BVO DR6N is de 'open einde' systematiek van toepassing. Dit houdt in dat bij een tekort een leenemer bij moeten betalen en bij een overschot de terugkrijgt. Dit brengt een financieel risico met zich mee voor de leenemer. De verantwoordelijkheid voor het vormen van een additionele posten voorzien in de jaarrekening bij de leenemers. Om dat jaarlijks het resultaat wordt berekend met de leenemers, wordt er voor de BVO DR6N ook een reserve opgebouwd.

In de beëindiging zijn een reserve en een expliciete posten voorzien opgenomen. Binnen het saldo aan de BVO lasten ("Overheffing") is een posten voorzien opgenomen om niet berekende BVO berekende kosten te kunnen dekken.

Inventarisatie van de risico's

30%clausule overeenkomsten vervoerders

Door in overeenkomst van beheersmaatregelen bestaat tijdens de contractperiode de mogelijkheid dat er overnames schommelen. Binnen het contract zijn afspraken gemaakt voor het geval dat overnames structureel met meer dan 30% toe- of afnemen en dit leidt tot een onredelijke financiële situatie voor de overnemer of oprecht de er. Bij de partijen treft men in dit geval de afwijking in de overname.

Kosten medereiziger

De WMO reiziger is toeestaan zich te laten reizen en voor een niet-eén keer de medereiziger. De kosten aan deze medereiziger worden betaald door de provincie als onderdeel van de OV aan net afspraken. Deze reizen worden vanaf het tweede kwartaal van 2022. Bestuurlijk is afgesproken de voorziening medereiziger te continueren (met mogelijkheid tot stopzetten) te nemen hoewel er bij de aanpak van de reiziger. Voor het totaal aan afhangende reizen binnen 6 maanden is het risico berekend op maximaal € 50.000 per jaar (0,5% aan de reiskosten).

Kosten brandstof

De sterk stijgende brandstofprijzen in de eerste maanden van 2022 hebben een groot effect op de kosten in het openbaar vervoer. Op verzoek van het Sociaal Fonds Mobiliteit heeft Panteia (NE6 in exatatie) enkele scenario's voor berekenen om te zien wat de gevolgen hiervan kunnen zijn voor de kostenontwikkelingen en voor de oprijpende kosten in het openbaar vervoer. De overige kostenontwikkelingen aan woon, afschrijven, verzekeringen, etc. zijn hierbij nog niet meegenomen. Op basis van deze scenario's is te verwachten dat de stijging voor enkele brandstof in een bandbreedte van +2,2% tot +5,6%.

Beleid omtrent de weerstandscapaciteit en risico's

De inrichting van het vervoer is gebaseerd op een 'open einde' systematiek. Dit betekent dat de kosten oplopen wanneer een vervoer meer of anderszins gebruik inbrengt of dat er in een periode meer ritten hebben plaatsgevonden dan de norm. Dit brengt een financieel risico met zich mee voor de vervoer. Door periodiek inzicht te geven in het volume van het aantal ritten en de bijbehorende kosten worden de gevolgen van verwachte toenames van ritten en/of kosten voor de BVD6N gecommuniceerd met de gemeenten en de provincie Gelderland.

De gemeenten streven naar het versterken van de eigen kracht van de reiziger en een toename van het gebruik van de openbare vervoer en in combinatie met een afname van het openbaar vervoer. Bijvoorbeeld het gebruik van openbaar vervoer en rijwielers. Daarnaast sturen de vervoers bij het plannen op efficiency. Bijvoorbeeld het afstemmen van diensten en de vervoersvormen en de koppeling van deze vervoersstromen binnen de plannen.

Financiële kengetallen

Door dat de BVD6N niet over de eigen vermogens, vaste activa en vaste passiva beschikt, kan er een netto schuldquote en solvabiliteitsratio worden bepaald. Door de 'open einde' systematiek is de structurele exploitatieruimte gewaarborgd.

2.3.2. Financiering

Het financieringsraastuk van de BVD6N is aan een beperkte omvang. Dit heeft te maken met het feit dat de meeste belangrijke voorzieningen erin worden afgenomen van de gemeente Grunnen en de Connectie. Daarnaast bestaat het grootste deel van de bestedingen uit personeelskosten of draagende kosten. De financieringsrisico's zullen om die reden slechts beperkt zijn.

Behorende bij onze verklaring d.d. 15-06-2022	 
--	--

Renterisicobeheer

6 emene uit aan spuntten met betrekking tot het renterisicobeheer zijn:

- Geen overschrijding aan de renterisiconorm conform de Wet Fio.
- Nieuwe en in/uitzettingen worden afgesteld op de bestaande financiële positie en de liquiditeitsplanning.
- De rentetypische looptijd en het renteniveau aan de betreffende en in/uitzettingen wordt zo veel mogelijk afgesteld op de actuele rentestanden en renteindex.

EMU saldo

Het EMU saldo wordt berekend op transactiebasis. Deze berekeningswijze is in grote mate vergelijkbaar met het kasstelsel zoals dat voor het Rijk aan toepassing is. De BBV schrijft voor een centrale overheidsrekening echter een administratie op basis van het baten/lastenstelsel. Het EMU saldo wordt aan berekend voor –afhankelijk van de kasmutatie – enkele posten erbij te tellen aan welke af te trekken en aan de in de i i u e e referentiewaarde (wet HOF) hier te tellen af te zetten. Voor een BVO is een referentiewaarde vastgesteld waarvoor het berekenen van het EMU saldo een toevoeging is waar de heeft.

Geprognosticeerde balans

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	150	100	50	0	0
Financiële vaste activa	0	0	0	0	0
Totaal vaste activa	150	100	50	0	0
Vlottende activa					
Vorderingen met een looptijd < 1 jaar	3.000	3.250	3.500	3.750	4.000
Liquide middelen	7.850	6.650	6.200	6.500	6.750
Overlopende activa	500	500	750	750	750
Totaal vlottende activa	11.350	10.400	10.450	11.000	11.500
Totaal activa	11.500	10.500	10.500	11.000	11.500
PASSIVA					
Vaste passiva					
Eigen vermogen	0	0	0	0	0
Voorzieningen	0	0	0	0	0
Schulden met een looptijd > 1 jaar	0	0	0	0	0
Totaal vaste passiva	0	0	0	0	0
Vlottende passiva					
Schulden met een looptijd < 1 jaar	750	750	750	750	750
Nog te betalen bedragen	2.500	2.500	2.500	3.000	3.000
Vooruitgefactureerde bijdrage gemeenten	6.000	6.000	6.500	6.500	7.000
Vooruitontvangen subsidie	1.500	500	0	0	0
Overige schulden	750	750	750	750	750
Totaal vlottende passiva	11.500	10.500	10.500	11.000	11.500
Totaal passiva	11.500	10.500	10.500	11.000	11.500
Saldo	0	0	0	0	0

Behorende bij onze
verklaring d.d.
15-06-2022



astrium
overheidsaccountants b.v.

Kasgeldlimiet

Door het Rijk op de kasgeldlimiet beperkt het risico aan stijgende rente en opene financiering. Met het kasgeldlimiet is in de Wet Fido een norm gesteld voor het maximum bedrag waarop de organisatie haar financiële behoeftes oerint met kort opene middelen (oortij < 1 jaar) ma financieren. Deze norm be raat ooremeenschappe ijke re e in en in 2021 8,2% an het be rotin stotaa . De hui i e stan an e netto-otten e schu eeft een aan ei in om op e korte termijn maatre e en oorte ste en.

(bedragen x € 1.000,-)	Begroot	Werkelijk	Verschil	Analyse
Toegestane kasgeldlimiet				
Begrote lasten	€ 25.271	€ 18.920	€ -6.351	€ -
Percentage conform wet Fido, uitvoeringsregeling	8,2%	8,2%	8,2%	
Toegestane kasgeldlimiet	€ 2.072	€ 1.551	€ -521	€ -
Berekening netto vlottende schuld				
Vlottende schuld	€ 11.500	€ 10.608	€ -892	€ -
-/- Vlottende middelen	€ 11.350	€ 10.608	€ -742	€ -
Netto vlottende schuld	€ 150	€ -	€ -150	€ -
Ruimte kasgeldlimiet				
Toegestane kasgeldlimiet	€ 2.072	€ 1.551	€ -521	€ -
-/- Netto vlottende schuld	€ 150	€ -	€ -150	€ -
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	€ 1.922	€ 1.551	€ -371	€ -

Renterisiconorm

De renterisiconorm beperkt het renterisico op de aan opene financiering. De norm be oort e spre i n an e oortij an e kapitaalmarkt en in (oortij > 1 jaar) oore om an te beperken an e en in en waar oore rente in een bepaat jaar moeten wor en aan epast. Het Rijk heeft e maxima e om an an en in en met een renteaanpassin ast este op 20% an het be rotin stotaa . De hui i e stan an e an opene schu en eeft een aan ei in om op e korte termijn maatre e en oorte ste en.

Schatkistbankieren

Naast gemeenten, provincies en waterschappen zijn ook rechtspersonen (openbare lichamen) ie zijn in este op basis an e wet Gemeenschappe ijke re e in en (W r) erp icht tot ee name aan schatkistbankieren. Voor e centra e oerhe en betekent schatkistbankieren at zij a hun oerto i e mi e en aanhou en in e schatkist bij het ministerie an Financiën. Om te bepa en wat oerto i e mi e en zijn, wort een rempe be ra ehanteer . Het rempe be ra is oore eerste twee kwarta en an 2021 e ijk aan 0,75% an het be rotin stotaa , waarbij het rempe be ra minima € 250.000 be raat. Vanaf 1 jui 2021 e t oore het bepa en an het rempe be ra 2,0% an het be rotin stotaa en een minimum an € 1.000.000.

n 2021 resu teert it oore BVO DR6N tot e rempe be ra en € 250.000 en € 1.000.000 oore een be rotin stotaa in e ewijzi e be rotin 2021 an € 27.072.876. n na o in an het a ies in het accountants ersa 2020, is oore BVO DR6N in 2021 het schatkistbankieren in ericht. Vanaf 7 eember 2021 in t afromin an oerto i e mi e en paats naar e schatkist bij het ministerie an Financiën. Hier oore wort in a e kwarta en an 2021 het rempe be ra no oerschre en.

Behorende bij onze
verklaring d.d.
15-06-2022



astrium
overheidsaccountants b.v.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	250	1.000		
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	11.428	12.303	10.822	6.709
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	-	-	-	-
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	11.178	12.053	9.822	5.709
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	27.073			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	27.073			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
Tot 1 juli 2021 (1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000 Vanaf 1 juli 2021 (1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.		Drempelbedrag	250	1.000	
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	1.028.517	1.119.539	995.665	617.247
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	11.428	12.303	10.822	6.709

Relatiebeheer

Het beta in s erkeer is be e bij e Bank Ne er an se Gemeenten.

2.3.3. Bedrijfsvoering

Waar staat de BVO DRAN voor?

De BVO DR6N is in este oor e emeenschappe ijke beharti in an e be an en an e ee nemers met betrekkin tot het tot stan bren en, ontwikke en en in stan hou en an een kwa itatief hoo waar i , herkenbaar, efficiënt en een ou i te ebruiken oe roepen er oer. Hierbij wor t rekenin ehou en met e mo e ijke en an reiz ers en hun socia e netwerk en wor t erop toe ezien at het aan u en er oer ook in het buiten ebie en e keine kernen o oen e ewaarbor is. Tens otte wor t een optima e aans uitin an het er oer op het openbaar er oer netwerk oorzien.

Doelen en taken

De BVO DR6N heeft tot oe e ezamen ijke sturin en (financië e) beheersin an uit oerin staken en uit oerin an on ersteunen e processen op het ebie an oe roepen er oer en aan u en er oer oor e ee nemers. De sturin en (financië e) beheersin an uit oerin staken en uit oerin an on ersteunen e processen op het ebie an oe roepen er oer en aan u en er oer wor en aar oor o er e ra en aan e BVO DR6N.

Behorende bij onze verklaring d.d. 15-06-2022	 
---	--

Samenwerkingsovereenkomst provincie Gelderland

Voor het uitvoeren van de taak aan u en er oer is de BVO DR6N een samenwerkingsovereenkomst aan te gaan met de provincie Gelderland waarin is overeengekomen dat de BVO DR6N de taak van het aan u en er oer (basismobiliteit) uitvoert voor de provincie Gelderland.

Vervoersmodel

De huidige contracten worden voor het raai afhankelijk er oer werkt op een centraal model. Hierbij is de ritaansname bij een centraal model en wordt de feitelijke planning en uitvoering verzorgd door de er oer ers. Binnen het route er oer zijn de centraal taken ook bij de er oer ers.

De periode er oer in aan er oer ers raai afhankelijk er oer is gebaseerd op het aantal en kilometers, voor het route er oer op het aantal en uren erhoo met een starttarief en de er oer in aan het centraal op het aantal carabes ritten en de 1ste OV-reis.

Dienstverleningsovereenkomsten

Voor 2021 zijn met de Connectie en de gemeente Grunnen dienstverleningsovereenkomsten (DVO) afgesloten. De Connectie is er in erichte werkpakketten, 1e (financiële) applicaties en functioneel beheer, een oer de financieel administratieve erwerking (inclusief administratie) en archiveren. 6 s bij de DVO met de Connectie is ook een erwerkersovereenkomst opgenomen. De DVO met de gemeente Grunnen betreft afspraken over inzet van specialistische expertise.

Rapporteren

De er oer ers worden per programma erapporteerd. Het is een overzicht van de er oer ers prestaties. De rapportages (inclusief financiën) worden halfjaarlijks opgesteld.

Vennootschapsbelasting

Het kabinet heeft eind 2014 wet en instelde, hierop is ericht dat oerheidsbeheer, de economische activiteiten uitvoeren, op deze wijze als prioriteit bekeken aan vennootschapsbelasting (Vpb) zullen worden onterworpen. Deze wetswijziging is per 1 januari 2016 in werking getreden. De BVO DR6N een winstovereenkomst heeft en in de GR is bepaald dat positieve rekeningen resultaten aan de er oer ers worden betaald, heeft de BVO DR6N een rekening te houden met Vpb.

Beleidsindicatoren

Omschrijving	Eenheid	Waarde
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	0,01
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	0,01
6pparaatskosten	Kosten per inwoner	0,83
Externe inhuur	Kosten als % van de totale consumptie + totale kosten inhuur externen	4,83%
Oerheids	Kosten oerheids als % van de totale kosten	4,07%

Behorende bij onze
verklaring d.d.
15-06-2022



astrium
overheidsaccountants b.v.

3. Jaarrekening

3.1. Overzicht van baten en lasten

Overzicht van baten en lasten	Gewijzigde begroting 2021	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Bedrijfsvoeringsorganisatie (BVO)			
Lasten	1.104.251	769.937	736.987
Baten	1.104.251	769.937	736.987
Saldo van baten en lasten	0	0	0

Toe lichtin

In 2021 zijn de beste in en binnen de be roting eea iseer . n para raaf 3.2 wor t er ere toe lichtin e e en.

3.2. Specificatie BVO

Overzicht Overhead	Gewijzigde begroting 2021	Realisatie 2021	Resultaat 2021
Lasten			
<i>Structureel</i>			
Personeelskosten	695.000	498.616	196.384
Ondersteunende taken	40.000	35.256	4.744
Huisvesting	27.500	22.925	4.575
Accountant en fiscaal advies	25.000	20.306	4.695
Kantoorkosten, ICT	130.000	67.755	62.245
Consumenten, klachten	77.500	63.139	14.361
Onvoorzien	15.750	-	15.750
Covid-19	-	450	-450
Subtotaal	1.010.750	708.447	302.303
<i>Incidenteel</i>			
Personeelskosten	48.500	44.545	3.955
Systeemontwikkeling	25.000	5.940	19.060
Juridisch advies oude contracten	10.000	-	10.000
Implementatie nieuwe contracten	10.000	11.005	-1.005
Subtotaal	93.500	61.490	32.010
TOTAAL	1.104.250	769.937	334.313

Overzicht Overhead	Gewijzigde begroting 2021	Realisatie 2021	Resultaat 2021
Baten			
Bijdrage gemeenten	836.487	502.173	334.314
Beheerbijdrage provincie	267.764	267.764	-
TOTAAL	1.104.251	769.937	334.314

Behorende bij onze
verklaring d.d.
15-06-2022



astrium
overheidsaccountants b.v.

Toeichtin

In 2021 is een leeg (€ 334.314) aan het beschikbare budget niet besteed voor de verzoorsorganisatie. Door dat ook in 2021 nog leeg tij besteed in aan de BVO DR6N heeft gezeten in aan de o en aan de Coronacrisis, zijn activiteiten nog niet of in de loop van 2021 in de u . Binnen het budget is personeel inzet voor een heel jaar voorzien.

De onverschrijft in aan de o erie structurele budgetten wordt roten de s erk aar voor het achterblijven aan kosten voor de terugkoop van de oer a s e o aan de coronacrisis. Ook zijn de eerste stappen om te komen tot de inrichting van de systeem gericht contractbeheersing in 2021 gezet.

3.3. Balans

Balans per 31-12-2021

ACTIVA	31-12-2021	31-12-2020
Vaste activa	0	0
Totaal vaste activa	0	0
Viottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen (1)	3.558.317	3.114.656
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	6.252.485	0
Overige vorderingen	0	3.155
	<u>9.810.802</u>	<u>3.117.812</u>
Liquide middelen		
Banksaldi	238.189	9.257.310
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen (2)	558.593	627.490
Totaal viottende activa	10.607.584	13.002.611
TOTAAL GENERAAL	10.607.584	13.002.611

PASSIVA	31-12-2021	31-12-2020
Vaste passiva	0	0
Totaal vaste passiva	0	0
Viottende passiva		
Netto-viottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige schulden (3)	45.469	547.775
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen (4)	1.472.534	3.494.061
Van overige Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren (5)	7.376.230	6.038.371
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen (6)	<u>1.713.351</u>	<u>2.922.404</u>
	<u>10.562.115</u>	<u>12.454.837</u>
Totaal viottende passiva	10.607.584	13.002.611
TOTAAL GENERAAL	10.607.584	13.002.611

Behorende bij onze
verklaring d.d.
15-06-2022



astrium
overheidsaccountants b.v.

3.3.1. Toelichting balansposten

Vorderingen op openbare lichamen (1) 3.558.317

Berg en Dal Q1-2022	244.656
Beuningen Q1-2022	182.132
Doesburg Q1-2022	150.499
Druten Q1-2022	179.821
Heumen Q1-2022	93.146
Montferland Q1-2022	151.907
Mook en Middelaar Q1-2022	58.581
Nijmegen Q1-2022	802.272
Overbetuwe Q1-2022	571.476
Renkum Q1-2022	258.860
Rheden Q1-2022	484.875
Wijchen Q1-2022	90.577
Omzetbelasting 2021	(a) <u>289.515</u>
	<u>3.558.317</u>

Omzetbelasting 2021 (a) 289.515

Aangifte omzetbelasting Q4-2021	288.791
Nog te corrigeren omzetbelasting 2021	<u>724</u>
	<u>289.515</u>

Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen

(2) 558.593

Nog te ontvangen bedragen

Wmo subsidie provincie	(b) 338.510
OV-vangnet provincie	(c) 86.167
Vervoerskosten	(d) 101.027
Overige kosten	18.862
<i>Overige bedragen</i>	
Vooruitbetaalde bedragen	<u>14.027</u>
	<u>558.593</u>

Wmo subsidie provincie (b) 338.510

Subsidiebeschikking 2021	1.692.548
Ontvangen 80% voorschot	<u>-1.354.038</u>
	<u>338.510</u>

Behorende bij onze
verklaring d.d.
15-06-2022



astrium
overheidsaccountants b.v.

OV-vangnet provincie (c) 86.167

Afrekening kosten OV-vangnet o.b.v.
samenwerkingsovereenkomst

Basismobiliteit 2017-2019	367.128
Gefactureerd januari t/m september 2021	-280.961
	<u>86.167</u>

Nog te ontvangen vervoerskosten (d) 101.027

Correctie perceeloverstijgend vervoer	3.391
Malus 2021	93.254
Nog te factureren vervoerskosten	4.382
	<u>101.027</u>

Netto-vlottende schulden met een rentetypische
looptijd korter dan één jaar (3) 45.469

Crediteuren	45.469
	<u>45.469</u>

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn
opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar
tot betaling komen (4) 1.472.534

Nog te betalen bedragen

Vervoerskosten	(e) 1.408.596
Overige kosten	(f) 34.274
<i>Overige bedragen</i>	
Loonbelasting	29.664
	<u>1.472.534</u>

Nog te betalen vervoerskosten (e) 1.408.596

Vervoer december 2021	1.233.930
Vervoer mei 2021	100
Continuïteitsbijdrage december 2021	153.494
Mondkapjes 2021	21.072
	<u>1.408.596</u>

Nog te betalen overige kosten (f) 34.274

BVO lasten 2021	26.567
Callcenter Q4-2021	566
Pensioenpremie december 2021	7.141
	<u>34.274</u>

Behorende bij onze
verklaring d.d.
15-06-2022

astrium
overheidsaccountants b.v.

Van overige Nederlandse overheidslichamen
ontvangen voorschotbedragen ter dekking van
lasten van volgende begrotingsjaren

(5) 7.376.230

Vooruitgefactureerde bijdrage gemeenten
Vooruitontvangen Wmo subsidie 2022-2023

5.976.775
1.399.456
7.376.230

De deelnemende gemeenten hebben op
16 december 2021 voorschotfacturen voor het
eerste kwartaal van 2022 ontvangen.

Op 8 januari 2021 is het voorschot van 80%
van het subsidiebedrag 2021-2023 door de
BVO DRAN ontvangen.

Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate
van volgende begrotingsjaren komen

(6) 1.713.351

Nog te betalen bedragen

Bijdrage gemeenten 2021

(h) 1.713.351
1.713.351

Bijdrage gemeenten 2021

(h) 1.713.351

Arnhem	473.897
Berg en Dal	61.465
Beuningen	30.699
Doesburg	30.067
Druten	39.087
Duiven	70.648
Heumen	16.386
Lingewaard	104.392
Montferland	31.966
Mook en Middelaar	-2.972
Nijmegen	325.022
Overbetuwe	121.955
Renkum	60.265
Rheden	118.524
Rozendaal	-1.895
Westervoort	76.318
Wijchen	45.669
Zevenaar	111.860
	<u>1.713.351</u>

Per saldo moet er een bedrag worden
terugbetaald aan de gemeenten. Gemeenten
met een negatief saldo moeten echter nog
bijbetalen.

Behorende bij onze
verklaring d.d.
15-06-2022



astrium
overheidsaccountants b.v.

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Covid-19

De financiële gevolgen van het Covid-19 (Corona) virus zijn in de jaarrekening 2021 verwerkt. In 2022 hebben deze gevolgen nog steeds effect op de balans en de bestuurskosten. Het is niet ondenkbaar dat in 2023 en de komende jaren ook nog effecten optreden. Hoe groot de financiële impact zal zijn is nu onmogelijk te bepalen.

We bewaken onze risico's en die van onze ketenpartners voortdurend. De BVO DR6N oopt een risico voor de continuïteit, aan gezien de aard van onze activiteiten toezien op vaststellen en afspraken met gemeenten voor minimaal een jaar. We nemen zo nodig maatregelen om onze taken te vervullen en deze crisis zo goed mogelijk te laten uitvloeien.

Verrekening perceel overstijgende combiroutes

Bij controle is bekend in 2022 bekend dat er binnen de perceel D, H en sprake is van een reëlatief groot aantal perceelsoverstijgende combinatie routes. De huidige verwachting is dat vanaf 2020 het perceelsoverstijgende combineren in toenemende mate voorkomt, waarbij vanaf de tweede helft van 2021 een forsere toename aan de verplaatsingsproblematiek bij chauffeurs. In zeer beperkte mate speelt dit binnen perceel D (in combinatie met H en/of). In de perceel H en is de omvang van combiroutes fors.

De totale financiële omvang over de periode augustus 2020 tot en met december 2021 is momenteel vastgesteld. Een overzicht in indicatie van het voor de overloopte creëren betaald naar verwachting tussen de € 250.000 en € 500.000. De balans toe is gebaseerd op het in maart 2022 geconstateerde effect van de combiroutes en het feit dat er afgevoerd zit in de verwachte procentuele correctie richting het bepalen van de contractperiode in augustus 2020.

Door dat de bepaalde balans toe is gebaseerd op de analyse van een enkele maand, de hoge mate van onzekerheid over de omvang van het betaalden en constateren een in overloopt op het resultaat 2021 en het eindvermogen van de BVO DR6N, is er voor gekozen om te voldaan met deze toelichting in de jaarrekening 2021.

3.3.2. Grondslagen jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften uit de BBV. Voorzorg en worden waardeerde en de nominale waarde onder aftrek van een mogelijke voorziening wegens oninbaarheid. Liquide middelen, openstaande activa en schulden en kort openstaande schulden zijn waardeerde en de nominale waarde.

3.4. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum geweest die naar informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum van de gebeurtenissen die aanbeiden zijn voor de overloopte vorm van de gebruikers van de jaarrekening.

Behorende bij onze verklaring d.d. 15-06-2022	 
--	--

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	M. van den Beucken
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functie vervulling in 2021	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 84.371
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.088
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 100.459</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 100.459
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2020	
bedragen x € 1	M. van den Beucken
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functie vervulling in 2020	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 83.284
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.182
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 99.466</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000
Bezoldiging	€ 99.466

b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Niet aan toepassing voor de BVO DR6N in 2021.

c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Niet aan toepassing voor de BVO DR6N in 2021.

In de jaarrekening 2020 is de bezoldiging aan het bestuur van de BVO DR6N onjuist verwerkt. Deze staat bij 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen, terwijl dit 1. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder moeten zijn. Dit is in de jaarrekening 2021 aan gepast en voor het ontbreken van de overheid heeft dit er een impact.

Behorende bij onze
verklaring d.d.
15-06-2022



astrium
overheidsaccountants b.v.

d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder.

Gegevens 2021	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
R. Engels	Voorzitter
R. van der Zee	Lid
S. Fleuren	Lid
F. Houben	Lid
P. Bollen	Lid
A. Springveld	Lid
I. Knuiman	Lid
A. Stunnenberg	Lid
A. Slob	Lid
O. van Leeuwen	Lid
P. Baneke	Lid
H. Tiemens	Lid
J. Wijnia	Lid
L. Rolink	Lid
D. Klomberg	Lid
A. Logemann	Lid
H. Breunissen	Lid
P. Loermans	Lid
C. Koers	Lid

e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700

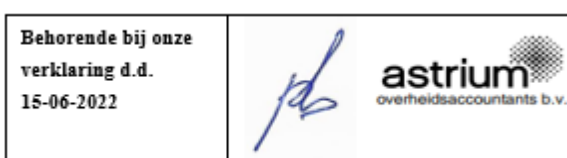
De totale bezoldiging van een topfunctionaris inclusief degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt, voor al zijn/haar functies bij één WNT-instelling en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen (uitsluitend te verantwoorden indien en voor zover er sprake is bij een topfunctionaris van bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij de WNT-instelling en/of bezoldiging uit hoofde van werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen).

Niet van toepassing voor de BVO DR6N in 2021.

f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1a. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700.

Niet van toepassing voor de BVO DR6N in 2021.



- g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/ zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1d. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/ haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder.

Niet van toepassing voor de BVO DR6N in 2021.

3.6.2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief de eerdere op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt hebben in 2021 niet plaatsgevonden.

3.6.3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er een overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging op grond van de WNT toepassing hebben ontvangen.

Behorende bij onze verklaring d.d. 15-06-2022	  astrium overheidsaccountants b.v.
---	---

Bijlagen

Bijlage 1: Totaaloverzicht vervoerskosten

Totale kosten vervoer	Vraagafhankelijk (bruto)	Bonus/ malus	Covid-19 (Continuïteits-bijdrage)	Klant-bijdragen (incl. Btw)	Wmo subsidie	Vraagafhankelijk (netto)
	A	B	C	D	E	A t/m E = F
Arnhem	1.420.253	-32.916	462.141	-184.491	-399.171	1.265.815
Berg en Dal	247.311	-3.121	21.475	-38.242	-69.328	158.095
Beuningen	149.916	-2.002	27.431	-22.924	-42.174	110.247
Doesburg	46.884	-342	10.801	-5.293	-8.719	43.330
Druten	214.532	-3.004	49.552	-30.741	-47.455	182.884
Duiven	143.173	-476	44.770	-17.805	-35.721	133.941
Heumen	91.679	-1.194	14.613	-16.004	-24.672	64.422
Lingewaard	387.059	-17.472	191.612	-53.118	-83.282	424.799
Montferland	273.012	-977	82.245	-35.744	-62.930	255.605
Mook en Middelaar	36.710	-673	33.241	-5.726	-10.829	52.723
Nijmegen	844.459	-11.156	-	-122.184	-296.199	414.920
Overbetuwe	287.462	-12.627	130.185	-37.251	-61.542	306.227
Renkum	379.985	-2.789	85.561	-47.348	-92.424	322.985
Rheden	457.535	-3.133	53.264	-59.499	-109.751	338.416
Rozendaal	1.716	-45	5.314	-193	-708	6.083
Westervoort	98.114	-370	38.997	-13.438	-27.320	95.983
Wijchen	190.617	-2.556	35.977	-28.798	-47.814	147.427
Zevenaar	322.948	-958	68.725	-40.019	-71.686	279.010
Provincie Gelderland OV vangnet	554.463	-6.723	60.290	-311.932	-	296.098
TOTAAL	6.147.828	-102.535	1.416.194	-1.070.750	-1.491.725	4.899.012

Totale kosten vervoer	Routevervoer (bruto)	Bonus/ malus	Begeleiding	Covid-19 (Continuïteits-bijdrage)	Routevervoer (netto)	Totaal vervoer (netto)
	G	H	I	J	G t/m J = K	F + K
Arnhem	2.295.111	-26.785	3.433	117.601	2.389.360	3.655.175
Berg en Dal	363.858	-2.458	-	24.165	385.565	543.660
Beuningen	323.383	-2.366	-	20.224	341.241	451.488
Doesburg	325.851	-4.150	-	20.028	341.730	385.060
Druten	221.713	-1.516	-	16.674	236.872	419.756
Duiven	240.802	-3.305	-	20.523	258.020	391.961
Heumen	142.373	-1.006	-	14.002	155.368	219.790
Lingewaard	921.383	-9.097	-	49.171	961.456	1.386.255
Montferland	-	-	-	-	-	255.605
Mook en Middelaar	81.686	-481	-	5.924	87.128	139.851
Nijmegen	1.059.528	-7.707	-	80.348	1.132.169	1.547.089
Overbetuwe	1.125.509	-11.199	-	64.858	1.179.168	1.485.395
Renkum	174.261	-1.975	-	-	172.286	495.271
Rheden	875.557	-10.698	-	37.001	901.860	1.240.275
Rozendaal	27.099	-232	-	402	27.269	33.352
Westervoort	251.645	-4.528	-	17.598	264.715	360.699
Wijchen	435.640	-3.154	-	36.588	469.075	616.502
Zevenaar	759.178	-9.850	-	47.585	796.914	1.075.924
Provincie Gelderland OV vangnet	-	-	-	-	-	296.098
TOTAAL	9.624.578	-100.507	3.433	572.693	10.100.197	14.999.209

Bijlage 2: Totaaloverzicht kosten callcenter

Totale kosten callcenter	Callcenter	Bonus/ malus	Covid-19 (callcenter)	Totaal
Arnhem	97.167	-784	-	96.383
Berg en Dal	20.986	-179	-	20.807
Beuningen	14.800	-153	-	14.647
Doesburg	5.886	-70	-	5.816
Druten	15.877	-171	-	15.706
Duiven	13.302	-149	-	13.153
Heumen	9.154	-64	-	9.090
Lingewaard	24.263	-225	-	24.037
Montferland	19.590	-219	-	19.371
Mook en Middelaar	6.074	-67	-	6.006
Nijmegen	73.473	-562	-	72.911
Overbetuwe	19.209	-176	-	19.032
Renkum	26.419	-239	-	26.180
Rheden	30.229	-267	-	29.963
Rozendaal	5.129	-66	-	5.063
Westervoort	10.850	-128	-	10.722
Wijchen	16.090	-162	-	15.929
Zevenaar	21.656	-234	-	21.422
Provincie Gelderland OV vangnet	71.437	-407	-	71.030
TOTAAL	501.592	-4.323	-	497.269

Bijlage 3: Afrekening 2021 deelnemers

Afrekening 2021

> alle bedragen zijn excl. Btw, m.u.v. klantbijdragen (incl. Btw)

	Vervoer				BVO			
	Voorschot	Realisatie	Covid-19	Resultaat	Voorschot	Realisatie	Covid-19	Resultaat
Gemeenten								
Arnhem	5.376.684	3.078.140	598.606	1.699.938	157.302	89.002	92	68.208
Berg en Dal	718.848	499.033	48.595	171.220	38.277	23.354	20	14.903
Beuningen	554.351	404.342	50.223	99.786	29.750	18.651	15	11.084
Doesburg	482.636	354.377	33.440	94.819	15.661	10.880	6	4.775
Druten	531.331	354.211	67.937	109.182	22.975	14.914	11	8.050
Duiven	637.494	326.833	67.417	243.245	29.225	18.361	15	10.849
Heumen	285.656	191.508	29.723	64.425	20.765	13.695	9	7.060
Lingewaard	1.744.279	1.146.340	246.855	351.084	49.443	29.513	27	19.904
Montferland	399.878	173.901	82.245	143.732	39.451	24.001	21	15.429
Mook en Middelaar	165.192	100.812	39.776	24.605	12.465	9.117	4	3.343
Nijmegen	2.296.289	1.470.511	89.132	736.646	174.004	98.214	102	75.688
Overbetuwe	1.853.982	1.290.947	202.328	360.707	50.464	30.076	27	20.361
Renkum	801.848	410.559	86.983	304.306	34.934	21.510	18	13.406
Rheden	1.627.816	1.151.295	97.297	379.224	46.732	28.017	25	18.690
Rozendaal	32.208	27.662	5.934	-1.388	5.000	4.999	1	0
Westervoort	604.990	304.217	58.781	241.992	19.291	12.882	9	6.400
Wijchen	740.478	544.801	76.009	119.668	44.161	26.599	24	17.538
Zevenaar	1.403.487	960.300	122.998	320.189	46.587	27.937	25	18.625
Subtotaal	20.257.447	12.789.786	2.004.279	5.463.382	836.487	501.723	450	334.314
Provincie Gelderland								
OV-vangnet	296.098	235.808	60.290	0	0	0	0	0
Wmo subsidie	1.491.725	1.491.725	0	0	267.764	267.764	0	0
Subtotaal	1.787.824	1.727.534	60.290	0	267.764	267.764	0	0
TOTAAL	22.045.271	14.517.320	2.064.569	5.463.382	1.104.251	769.487	450	334.314

	Callcenter				Totaal				Afrekening	
	Voorschot	Realisatie	Covid-19	Resultaat	Voorschot	Realisatie	Covid-19	Resultaat	Tussentijds	Eind
Gemeenten										
Arnhem	161.791	96.383	0	65.408	5.695.777	3.263.525	598.697	1.833.555	-1.359.658	473.897
Berg en Dal	29.373	20.807	0	8.566	786.498	543.194	48.615	194.689	-133.225	61.465
Beuningen	19.475	14.647	0	4.828	603.576	437.640	50.238	115.698	-84.999	30.699
Doesburg	5.000	5.816	0	-816	503.297	371.073	33.447	98.777	-68.710	30.067
Druten	21.823	15.706	0	6.117	576.129	384.832	67.948	123.349	-84.261	39.087
Duiven	18.703	13.153	0	5.550	685.422	358.347	67.431	259.644	-188.996	70.648
Heumen	14.323	9.090	0	5.233	320.744	214.293	29.733	76.719	-60.333	16.386
Lingewaard	42.759	24.037	0	18.722	1.836.481	1.199.890	246.881	389.710	-285.317	104.392
Montferland	27.356	19.371	0	7.985	466.685	217.273	82.266	167.146	-135.180	31.966
Mook en Middelaar	11.127	6.006	0	5.121	188.784	115.935	39.780	33.069	-36.040	-2.972
Nijmegen	93.780	72.911	0	20.869	2.564.073	1.641.636	89.234	833.203	-508.182	325.022
Overbetuwe	28.997	19.032	0	9.965	1.933.443	1.340.055	202.355	391.033	-269.078	121.955
Renkum	34.136	26.180	0	7.956	870.918	458.249	87.001	325.669	-265.404	60.265
Rheden	37.114	29.963	0	7.151	1.711.662	1.209.275	97.322	405.065	-286.542	118.524
Rozendaal	5.000	5.063	0	-63	42.208	37.724	5.935	-1.451	-444	-1.895
Westervoort	15.907	10.722	0	5.185	640.188	327.821	58.790	253.577	-177.260	76.318
Wijchen	21.210	15.929	0	5.281	805.849	587.328	76.033	142.488	-96.820	45.669
Zevenaar	31.509	21.422	0	10.087	1.481.583	1.009.659	123.023	348.901	-237.041	111.860
Subtotaal	619.383	426.239	0	193.144	21.713.317	13.717.748	2.004.729	5.990.840	-4.277.489	1.713.351
Provincie Gelderland										
OV-vangnet	71.030	71.030	0	0	367.128	306.838	60.290	0	0	0
Wmo subsidie	0	0	0	0	1.759.489	1.759.489	0	0	0	0
Subtotaal	71.030	71.030	0	0	2.126.617	2.066.327	60.290	0	0	0
TOTAAL	690.413	497.269	0	193.144	23.839.935	15.784.075	2.065.019	5.990.840	-4.277.489	1.713.351

Bijlage 4: Overzicht baten en lasten per taakveld

Overzicht lasten en baten per taakveld			Gewijzigde begroting 2021	Realisatie 2021
Programmaplan	Taakveld			
P1 Vraagafhankelijk vervoer	Taakveld 6.4 begeleide participatie (Wmo)	Lasten	10.429.075	6.867.225
		Baten	10.429.075	9.757.093
	Taakveld 6.1 collectief aanvullend vervoer (OV)	Lasten	946.551	608.030
		Baten	946.551	608.030
	Taakveld 6.2 toegang tot 1 ^e en 2 ^e lijnsvoorzieningen (Regie)	Lasten	656.668	497.269
		Baten	656.668	690.413
	Totaal	Lasten	12.032.294	7.972.524
		Baten	12.032.294	11.055.536
		Saldo	-	3.083.012
P2 Routegebonden vervoer	Taakveld 4.3 leerlingenvervoer	Lasten	9.567.296	8.194.591
		Baten	9.567.296	9.567.296
	Taakveld 6.4 begeleide participatie (Wmo)	Lasten	2.320.156	1.004.528
		Baten	2.320.156	2.320.156
	Taakveld 6.72 vervoer jeugdhulp 18-	Lasten	863.445	978.264
		Baten	863.445	863.445
	Taakveld 6.2 toegang tot 1 ^e en 2 ^e lijnsvoorzieningen (Regie)	Lasten	-	-
		Baten	-	-
	Totaal	Lasten	12.750.897	10.177.384
		Baten	12.750.897	12.750.897
		Saldo	-	2.573.513
P3 Bestedingsplan	Taakveld 0.8 Overige baten en lasten	Lasten	-	-
		Baten	-	-
		Saldo	-	-
Overzichten Overhead	Taakveld 0.4 Overhead ondersteuning organisatie	Lasten	1.104.251	769.937
		Baten	1.104.251	1.104.251
		Saldo	-	334.314
Bedrag onvoorzien	Taakveld 0.8 Overige baten en lasten	Lasten	-	-
		Baten	-	-
		Saldo	-	-
		Saldo	-	334.314
Saldo van baten en lasten			-	5.990.840

Bijlage 5: Overzicht baten en lasten Avan

Overzicht baten en lasten AVAN 2021

AVAN	Gewijzigde begroting 2021	Realisatie 2021	Covid-19 2021	Resultaat 2021
Vervoer (bruto)	23.476.070	15.588.069	2.064.569	5.823.432
Klantbijdragen (incl. Btw)	-1.430.799	-1.070.750	0	-360.050
Wmo subsidie	-1.491.725	-1.491.725	0	0
Vervoer (netto)	20.553.546	13.025.594	2.064.569	5.463.382
BVO (bruto)	1.104.251	769.487	450	334.314
Beheerbijdrage provincie	-267.764	-267.764	0	0
BVO (netto)	836.487	501.723	450	334.314
Callcenter	690.413	497.269	0	193.144
TOTAAL	22.080.446	14.024.587	2.065.019	5.990.840