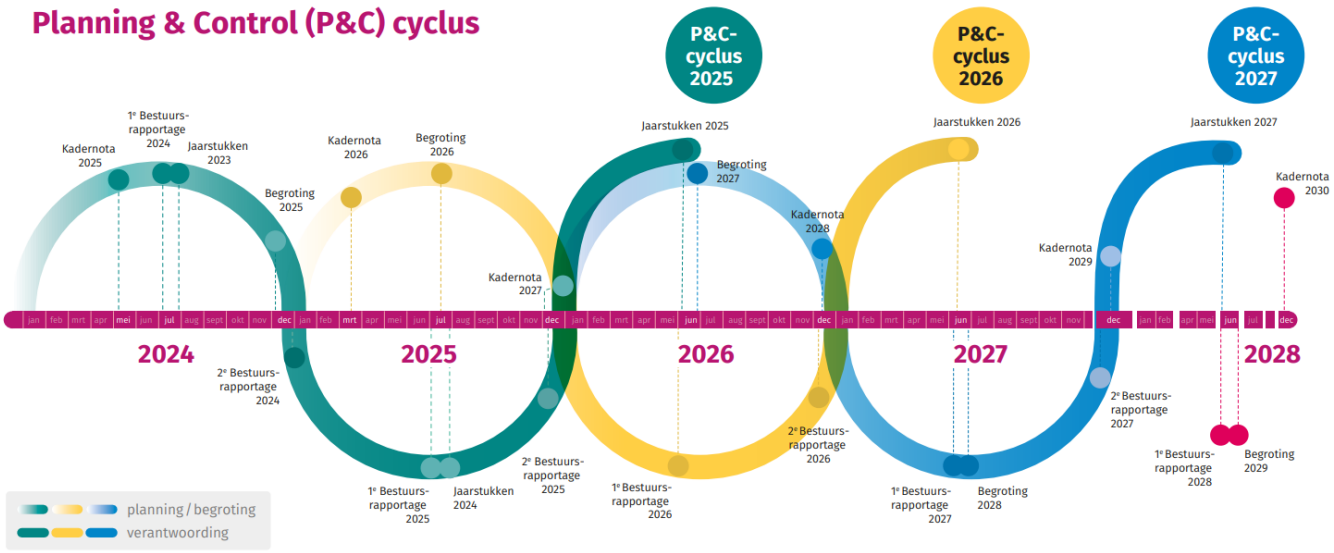
Vervoerregio Amsterdam

SPOORBOEKJE 2026



Vervoerregio Amsterdam

Inhoud

1. Inleiding en samenvatting 3
   1.1 Doel en rol van de planning & control cyclus 3
   1.2 Intern proces en ambtelijke voorbereiding 4
2. Bestuurlijke Planning & Control 6
   2.1 Jaarstukken 2025 6
   2.2 Kadernota 2028-2031 8
   2.3 Begroting 2027-2030 9
   2.4 Bestuursrapportages 2026 11
3. Monitoring Beleidskader Mobiliteit 13
Bijlage 1: Wettelijk kader voor de P&C-cyclus 14
Bijlage 2: Rollen en verantwoordelijkheden 16
Bijlage 3: Verantwoordelijke (team) manager 17

1. INLEIDING EN SAMENVATTING

1.1 Doel en rol van de planning & control cyclus

De planning & control (P&C) cyclus bij de Vervoerregio zorgt ervoor dat wij onze doelstellingen kunnen plannen, monitoren, analyseren, waar nodig bijstellen, kunnen uitvoeren en verantwoorden. In de vorige versies zijn de eerste stappen gezet om de doelen van de Vervoerregio uit het Beleidskader Mobiliteit te koppelen aan P&C producten. In de P&C producten van dit spoorboekje leggen we nog meer de koppeling tussen beleid en financiën.

Ook zullen we relevante ontwikkelingen uit Rijksbegroting (Prinsjesdag), Begroting provincie Noord-Holland, Begroting Amsterdam in de stukken opnemen.

In 2026 wordt er, net als in vorige jaren, teruggeblikt, bijgestuurd en vooruitgekeken.

- Jaarstukken 2025
- Bestuursrapportages 2026
- Begroting 2027 en meerjarenraming
- Kadernota 2028

De P&C producten zijn voorstellen van het dagelijks bestuur (db) aan de regioraad. Als de stukken zijn opgesteld, is het aan de regioraad om de doelen en financiën te bepalen door de begroting, begrotingswijzigingen en verantwoording vast te stellen. Het budgetrecht ligt immers bij de regioraad.

In volgorde van de cyclus:

- De **Kadernota** geeft voorafgaand aan de begroting op hoofdlijnen aan met welke belangrijke ontwikkelingen de Vervoerregio de komende tijd rekening moet houden en welke financiële en beleidskaders er zijn.
- De **Begroting** bestaat uit de beleidsbegroting en de financiële begroting
    - De beleidsbegroting gaat over de doelen die de Vervoerregio wil bereiken en welke acties hiervoor uitgezet worden. Het is een verdere uitwerking van het Bestuursakkoord en het Beleidskader Mobiliteit.
    - De financiële begroting geeft een overzicht van de benodigde financiële middelen die nodig zijn om de doelstellingen te kunnen bereiken. Het is ook het kader waarbinnen het dagelijks bestuur kan opereren.
- De **Bestuursrapportages** melden de voortgang gedurende het jaar.
- De **Jaarstukken** vormen het sluitstuk waarin het dagelijks bestuur (db) zich verantwoordt over de behaalde doelen en bestede middelen.

Tabel 1. Planning bestuurlijke besluitvorming 2026

P&C product	DB	DB	RCi[1]	RR	*ZW*[2]
Kadernota 2028	29/10	12/11	24/11	08/12	
Jaarstukken 2025	-	04/06	16/06	30/06	
1e Bestuursrapportage 2026	-	04/06	16/06	30/06	
Begroting 2027-2030 en UPM	05/03	04/06	16/06	30/06	05/03 tot 28/05
2e Bestuursrapportage 2026	-	12/11	24/11	08/12	
Optioneel: 1e Begrotingswijziging 2027	-	04/06	16/06	30/06	

Aanleverdata om rekening mee te houden:

- Voor de begroting geldt een **zienswijzeprocedure**, waarmee de raden van de gemeenten in de Vervoerregio hun suggesties en aanbevelingen kenbaar kunnen maken. De zienswijzen maken onderdeel uit van de besluitvorming in de regioraad. Na toezending hebben gemeenten formeel 12 weken (begroting) gelegenheid om te reageren.

Mochten er tussentijds grote impactvolle gebeurtenissen zoals bijvoorbeeld bezuinigingen plaatsvinden, dan informeert het dagelijks bestuur de regioraad snel.

Tegelijk met de verantwoording van het Jaarverslag 2025 worden de resultaten van de diverse projecten die de partners met de Vervoerregio hebben gerealiseerd in de Voortgangsrapportage Strategische Opgaven Mobiliteit 2025 aan de regioraad aangeboden. Tegelijk met de Begroting 2027 worden de geplande projecten en programma's in het Uitvoeringsprogramma Mobiliteit 2027-2036 aan de regioraad voorgelegd.

1.2 Intern proces en ambtelijke voorbereiding

De afgelopen jaren zijn we erin geslaagd de cyclus consistenter en completer te maken. In deze cyclus komen inhoud en financiën samen.
Dat doen we door in het proces van opstellen de rollen scherp te definiëren. De teammanagers/budgethouders zijn verantwoordelijk voor de kwaliteit en op tijd aanleveren van de teksten. Zij krijgen daarbij ondersteuning van controllers, die zich als kritisch sparringpartner opstellen om tekst en inhoud samen te stellen.

Voor de financiële analyses en verklaring van afwijkingen kunnen de teammanagers steunen op de controllers. Verschil in inzichten maken we bespreekbaar en/of wordt geëscaleerd.

Voor de P&C-producten m.u.v. de Kadernota wordt een uitgebreide planning voor de ambtelijke en bestuurlijke voorbereiding opgesteld. Die planning maakt deel uit van een startnotitie als start per product.

Deelnemende gemeenten worden via de formele zienswijze procedures en ambtelijk betrokken bij het P&C-proces. In 2026 worden hiervoor enkele bijeenkomsten gepland door bestuursondersteuning met team Financiën (werkgroep Verkeer & Vervoer). Deze bijeenkomsten hebben het karakter van een klankbordgroep.

[1] Rekeningencommissie (Rci)
[2] Zienswijzeprocedure (ZW)

Leeswijzer

In het volgende hoofdstuk worden de P&C-producten toegelicht: Jaarstukken 2025, Kadernota 2028, Begroting 2027-2030 en de 1e en 2e Bestuursrapportage 2026. Per P&C-product wordt ingegaan op de functie, planning en de eventuele specifieke aandachtspunten.



2. BESTUURLIJKE PLANNING & CONTROL

2.1 Jaarstukken 2025

De jaarstukken vormen het product waarmee het db verantwoording aflegt aan de regioraad over het uitgevoerde beleid en beheer in het afgelopen jaar. De regioraad stelt de jaarstukken vast.

De jaarstukken bestaan uit:

- Het jaarverslag, bestaande uit de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen
- De jaarrekening, bestaande uit de exploitatie (baten en lasten) en de balans

Het jaarverslag beschrijft per (sub)programma de behaalde resultaten, hoe deze zijn gerealiseerd en hoeveel middelen hiervoor zijn ingezet.
In de jaarrekening wordt sinds 2023 de rechtmatigheidsverklaring van het db opgenomen.

De verplichte paragrafen beschrijven de onderwerpen financiering, verbonden partijen, bedrijfsvoering, weerstandsvermogen en risicobeheersing, onderhoud kapitaalgoederen en openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo).

Aandachtspunten:

- We streven naar een **goedkeurende (accountants)verklaring** op getrouwheid. De accountant licht haar verklaring toe aan de portefeuillehouder financiën en in de rekeningcommissie.

- Het db biedt de (concept) jaarrekening voor 30 april 2026 aan de deelnemende gemeenten aan, z.s.m. na de behandeling van het concept in de staven. Deze procedure is een bepaling in de Wet op de gemeenschappelijke regelingen (Wgr) die stelt dat het db van een gemeenschappelijk orgaan vóór 30 april de voorlopige jaarrekening aan de raden van de deelnemende gemeenten aanbiedt.

- De definitieve jaarstukken, inclusief de accountantsverklaring en -rapport liggen ter behandeling in het db van 4 juni 2026 en de regioraad van 30 juni 2026. Daarmee wordt de deadline van 15 juli voor het indienen van de vastgestelde jaarstukken bij de provincie Noord-Holland (toezichthouder) gehaald.

- **Prognosticerend vermogen**. Bij de 2e bestuursrapportage 2025 (door de regioraad van 9 december 2025 vastgesteld) is een eindejaar prognose afgegeven door een realisatiebandbreedte aan te geven. In het jaarverslag staan we stil bij de vraag of/in welke mate deze prognose is gerealiseerd.

- **Beklemd deel van het jaarresultaat**, ook wel bekend als 'overheveling budget naar volgend jaar'. Een deel van niet-uitgegeven middelen wordt bestemd voor volgend jaar, omdat de projecten die met deze middelen in 2025 uitgevoerd zouden worden, vertraagd zijn. Dit geoormerkt deel maakt deel uit van het raadsvoorstel bij de jaarstukken. In de 1e bestuursrapportage 2026 komen deze terug als voorgestelde begrotingswijzigingen door toevoeging aan de budgetten 2026 of latere jaren.

- **SISA-regelingen:** De Vervoerregio krijgt naast de reguliere BDU ook vaak specifieke uitkeringen (SPUK). Via de Single Information Single Audit (SISA) legt zij hierover verantwoording af.

Tabel 2. Planning Jaarstukken

Wat	Wanneer	Aanleverdata
Concept jaarstukken bespreken in mt	30 maart	23 maart
Behandeling in de staven	13 en 14 april	7 april
Accountantscontrole	30 maart-10 april	
Werkgroep Verkeer & Vervoer (V&V)	12 mei	28 april
Toezenden Jaarstukken PhO en jaarrekening aanbieden aan deelnemende gemeenten	Uiterlijk 30 april	
Jaarstukken & concept verslag van bevindingen PwC bespreken in MT	18 mei	11 mei
Portefeuillehoudersoverleg	28 mei	18 mei
Staf Portefeuillehouder Financiën (definitieve Jaarstukken incl. UPM monitor en accountantsverslag)	27 mei	18 mei
Staf Portefeuillehouder UPM (definitieve Jaarstukken incl. UPM monitor en accountantsverslag)	26 mei	18 mei
DB - jaarstukken en accountantsverslag	4 juni	27 mei
Rekeningcommissie, portefeuillehouder in aanwezigheid van accountant	16 juni	4 juni
Regioraad	30 juni	8 juni
Aanbieden aan toezichthouder (Provincie)	Uiterlijk 15 juli	

2.2 Kadernota 2028-2031

De kadernota is bedoeld om vooruitlopend op de begroting, het meerjarig financieel perspectief en belangrijke ontwikkelingen op hoofdlijnen te beschrijven. De meerjarenraming zoals de regioraad met de begroting 2027-2030 heeft vastgesteld vormt de startpositie voor de financiële kaders. Ook de inhoudelijke beleidsuitgangspunten uit het beleidskader worden in de Kadernota geschetst. De kadernota geeft aan welke ontwikkelingen tot het aanpassen van het financieel kader leiden.

De kadernota bevat daarmee de uitgangspunten voor de begroting van de komende jaren.

Conform artikel 34b Wet gemeenschappelijke regelingen stuurt Vervoerregio Amsterdam voor 30 april 2026 de kadernota aan de deelnemende gemeenten.

Tabel 3. Planning kadernota 2028-2031

Wat	**Wanneer**	**Aanleverdata**
DB retraite (bespreken werkversie kadernota, belangrijke discussiepunten en uitgangspunten voor nieuwe begroting)	Na zomerreces	
Bespreken in mt 1e versie	28 september	21 september
Bespreken in mt 2e versie	12 oktober	5 oktober
Staven	19 en 20 oktober	12 oktober
Dagelijks bestuur	29 oktober	20 oktober
Werkgroep Verkeer & Vervoer	27 oktober	12 oktober
Staven	2 en 3 november	26 oktober
Portefeuillehoudersoverleg	12 november	3 november
Dagelijks bestuur	12 november	3 november
Rekeningcommissie	24 november	12 november
Regioraad	8 december	16 november

2.3 Begroting 2027-2030

Met de begroting geeft de Vervoerregio aan welke ambities zij voor 2027 wil waarmaken en hoeveel geld zij hiervoor wil inzetten. Ook wordt de meerjarige doorkijk gegeven om inzicht te krijgen in de meerjarige financiële positie. We gebruiken hiervoor de volgende 3 vragen:

- Wat willen we bereiken?
- Wat gaan we daarvoor doen?
- Wat mag het kosten?

De begroting leunt in belangrijke mate op de meerjarencijfers van de eerdere begroting(en), de Kadernota en (andere) ontwikkelingen van buitenaf.

De begroting wordt ter zienswijze aangeboden aan onze deelnemende gemeenten. Zij hebben conform de Wgr 12 weken om een zienswijze af te geven. Zienswijzen van de deelnemende gemeenten die op tijd geleverd zijn, worden in de begroting verwerkt en beantwoord in de Reactienota. Vervolgens wordt de (aangepaste) begroting ter behandeling en vaststelling voorgelegd aan de regioraad.

Met het vaststellen van de begroting autoriseert de regioraad het db voor het uitvoeren van de plannen en het inzetten van de geraamde middelen (de kaderstellende functie, autorisatiefunctie en allocatiefunctie van de begroting).

De begroting bestaat uit 2 delen:

- de **beleidsbegroting** met daarin het programmaplan en de paragrafen (Financiering, Verbonden partijen, Bedrijfsvoering en Risicobeheersing en weerstandsvermogen), en

- de **financiële begroting** met daarin een overzicht van baten en lasten en een uiteenzetting van de financiële positie.

Aandachtspunten

- In de begroting 2027 gaan we verder met het koppelen van beleidsdoelen aan voorgestelde uitgaven. Dit proces is in de begroting 2026 van start gegaan. Op deze manier koppelen we de P&C-cyclus en de Plan-Do-Check-Act cyclus (PDCA-cyclus) aan elkaar.

  STRUCTUREEL

- **Aanlevering toezichthouder**: Volgens de Wet Gemeenschappelijke Regelingen (Wgr) moet de begroting van de Vervoerregio vóór 15 september worden ingediend bij de toezichthouder Gedeputeerde Staten van de Provincie Noord-Holland.
  Zienswijzeprocedure: De begroting wordt verzonden aan de deelnemende gemeenten met het verzoek aan de gemeenteraad om, indien gewenst, een zienswijze in te dienen. De ingediende zienswijzen worden gebundeld en voorzien van een reactie en advies. Conform artikel 15b lid 3 van de Grondverordening Vervoerregio Amsterdam en artikel 35 lid 4 van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) worden de reactie en het advies over de zienswijzen vervolgens verzonden aan de gemeentelijke raden.
  Daarnaast worden deze documenten toegevoegd aan de vergaderstukken van de begroting voor de staven, het dagelijks bestuur, de rekeningcommissie en de regioraad.
- **Liquiditeitspositie:** Mede op verzoek van de rekeningcommissie wordt de verwachte toekomstige liquiditeitsontwikkeling opgenomen in de begroting.

- **Financieel perspectief:** Naast de verplichte drie aanvullende jaren presenteren we een financieel perspectief dat een periode van tien jaren bestrijkt. Dat levert een doorkijk van de begrotingsontwikkeling over de periode 2027-2036.
- **Sluitende begroting:** de begroting moet structureel financieel sluitend zijn, dat wil zeggen dat de structurele lasten niet hoger mogen zijn dan de structurele baten. Wanneer dat wel het geval is, moet deze structurele begroting uiterlijk in de laatste jaarschijf van de begroting 2027-2030 weer in evenwicht zijn. Daarbij mag geen sprake zijn van een 'schuivend laatste jaar', dat wil zeggen dat het jaar erna de laatste twee jaarschijven in evenwicht moeten zijn.

Tabel 4. Planning begroting 2027

Wat	**Begroting**	**Aanleverdata**	**Reactienota op de ingediende zienswijzen**	**Aanleverdata**
Bespreken in mt	9 februari	2 februari	1 juni	26 mei
Staven alle db- leden	16 en 17 februari	9 februari	8 en 9 juni	1 juni
Dagelijks bestuur	5 maart	23 februari	18 juni	9 juni
Aanbieden aan deelnemende gemeenten *	Uiterlijk 5 maart		Uiterlijk 18 juni (2 weken voor regioraad)	
Werkgroep V&V	3 maart	16 februari **	N.v.t.	
Portefeuillehoudersoverleg	19 maart	9 maart	N.v.t.	
Dagelijks bestuur	4 juni	28 mei	N.v.t	
Rekeningcommissie	16 juni	4 juni	N.v.t.	
Regioraad	30 juni	8 juni	30 juni	18 juni
Aanbieden toezichthouder	Uiterlijk 15 september			

**Noot: Zienswijze procedure 12 weken, tot 28 mei.*

*** Als de datum niet gerealiseerd kan worden, volgt de communicatie zoals gebruikelijk uiterlijk één week voorafgaand aan het overleg.*

2.4 Bestuursrapportages 2026

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is het voor gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen verplicht om minstens één tussentijdse voortgangsrapportage per jaar op te stellen. Dit wordt vaak de 'tussentijdse rapportage' genoemd. Volgens eerdere instemming van de regioraad brengt de Vervoerregio twee keer per jaar tussentijds verslag uit over de voortgang en voorziene afwijkingen op de vastgestelde begroting.

Met de tussentijdse bestuursrapportages informeert het db de regioraad hierover en daardoor is de raad in de gelegenheid om op doelen en middelen te sturen. De ontwikkelingen kunnen aanleiding zijn om de begroting aan te passen. De bestuursrapportages dienen daarmee ook als voorstellen voor begrotingswijzigingen, die de regioraad kan vaststellen en/of herzien.

De 1e bestuursrapportage, die in het voorjaar wordt gemaakt, actualiseert de begroting op basis van nieuwe inzichten. De 2^{e} bestuursrapportage is om een actueel en volledig beeld te geven van de stand van zaken, inclusief eventuele bijstellingen voor de rest van het jaar. Deze bevat ook een eindejaarsprognose, inclusief een bandbreedte van de verwachte eindejaarsuitkomsten.

Aandachtspunten

Prognosticerend vermogen: De bestuursrapportages zijn bij uitstek het instrument om de begroting zo realistisch mogelijk te maken. Deze rapportages worden halverwege het jaar gemaakt en kunnen tot aanpassingen in de begroting leiden. De realistische inzet van het beschikbare budget staat voorop. Daarmee wordt volledige afweging bevorderd.

Bandbreedte: Bij het opstellen van de eindejaarsprognose hanteren we een bandbreedte. Voor het gebruiken van de budgetten zijn we (deels) afhankelijk van onze partners. We blijven met onze partners in gesprek. Dit doen we door bij partners te sturen op tijdige afronding van projecten en tijdig subsidievaststellingen in te dienen. Door de onzekerheid wordt een onzekerheidsmarge (bandbreedte) toegevoegd aan de eindejaarsprognose.

Motie Moeskops: Vanuit de Motie Moeskops is het de wens om meer en duidelijker inzicht te krijgen in de wijzigingen in de begroting. Hiervoor gebruiken we de volgende labels in de bestuursrapportages:

- Wijziging **binnen** het sub-programma (meer/minder). Wanneer meer, dan duidelijkheid waaruit de dekking komt. Wanneer minder, dan verduidelijking waar het geld heengaat.
- Wijziging **tussen** het sub-programma (meer/minder). Wanneer meer, dan duidelijkheid waaruit de dekking komt. Wanneer minder, dan verduidelijking waar het geld heengaat.

Tabel 5. Planning bestuursrapportage(s)

Wat	Wanneer 1e bestuursrapportage	Aanleverdata	Wanneer 2e bestuursrapportage	Aanleverdata
Bespreken in mt	4 mei	28 april	12 oktober	5 oktober
Werkgroep Verkeer & Vervoer	12 mei	4 mei	27 oktober	20 oktober
Staven	11 en 12 mei	4 mei	19, 20 en 26 oktober	12 oktober
Portefeuillehoudersoverleg	28 mei	11 mei	12 november	26 oktober
Db	4 juni	28 mei	12 november	2 november
Rekeningcommissie	16 juni	4 juni	24 november	12 november
Regioraad	30 juni	8 juni	8 december	16 november

3. MONITORING BELEIDSKADER MOBILITEIT

Het Beleidskader Mobiliteit vormt het centrale, strategische beleidsdocument van de Vervoerregio Amsterdam. Het beschrijft onze doelen en ambities en stuurt al onze activiteiten, investeringen en de bijbehorende keuzes. Hiermee biedt het de inhoudelijke basis voor de beslissingen van het dagelijks bestuur en de regioraad van de Vervoerregio Amsterdam.

Omdat in de P&C-producten keuzes worden gemaakt met inhoudelijke impact, willen we de verbinding tussen de P&C-cyclus en het Beleidskader Mobiliteit versterken. We doen dit door Monitoringsinformatie over de beleidsdoelstellingen terug te laten komen in de begroting en hiermee financiële keuzes te onderbouwen. Ook nemen we relevante monitoringsinformatie op in de voortgangsrapportages, zoals de twee bestuursrapportages.

De monitoring van het beleidskader blijft in ontwikkeling. Voor 2026 wordt voorzien dat we voor het eerst de volledige set strategische doelen en bijhorende indicatoren kunnen meenemen in de P&C producten. Er worden monitoringsindicatoren op 3 niveaus ontwikkeld:
Output – Wat hebben we ‘op straat’ gerealiseerd?
Outcome – Wat was daarvan het effect?
Impact – Hoe draagt dit effect bij aan onze beleidsdoelstellingen?

BIJLAGE 1: WETTELIJK KADER VOOR DE P&C-CYCLUS

Het wettelijk kader voor de P&C-cyclus bestaat uit (1) het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), (2) de Wet op de gemeenschappelijke regelingen (Wgr), (3) het instellingsbesluit van de gemeenschappelijke regeling Vervoerregio Amsterdam, (4) het Gemeenschappelijk financieel toezichtkader van de provincies en (v5de Financiële verordening Vervoerregio Amsterdam.

Een samenvatting van de relevante punten:

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

- De begroting wordt vastgesteld door de raad[3] waarbij het db wordt geautoriseerd tot het aangaan van verplichtingen. Gedurende het begrotingsjaar kan de begroting worden gewijzigd via expliciete besluiten van de regioraad.
- Een voorgenomen beleidswijziging en de noodzaak tot begrotingswijziging zullen vaak samenvallen. Het is aan gemeenten/Gemeenschappelijke regeling zelf om te bepalen wanneer belangrijke beleidswijzigingen worden voorgelegd aan de raad. Doorgaans bestaan hier procedures voor, bijvoorbeeld via bestuursrapportages en voorjaarnota's [bij de Vervoerregio zijn dat de 1e en 2e Bestuursrapportages].

De wet op de gemeenschappelijke regeling (Wgr) schrijft voor dat:

- Het db vóór 30 april van het nieuwe begrotingsjaar de algemene financiële en beleidsmatige kaders toezendt aan de raden van de deelnemende gemeenten.
- Het db vóór 30 april de voorlopige jaarrekening stuurt aan de raden van de deelnemende gemeenten.
- Het db de ontwerpbegroting van het komend jaar twaalf weken voorafgaand aan de regioraadsbehandeling stuurt aan de raden van de deelnemende gemeenten (voor zienswijze)
- De raden van de deelnemende gemeenten hun zienswijze over de Ontwerpbegroting bij het db naar voren kunnen brengen. Het db stelt een Reactienota op, waarin de zienswijzen van een oordeel namens het db worden voorzien. Deze Reactienota wordt voorafgaand aan de behandeling in de regioraad aan de gemeenten gezonden (dit is een nieuw vereiste volgens de Wgr).
- De regioraad een begroting vaststelt voor het nieuwe kalenderjaar.
- De regioraad een jaarrekening vaststelt over het afgelopen kalenderjaar.
- Het db de begroting en jaarrekening stuurt aan de Gedeputeerde Staten voor 15 september respectievelijk 15 juli.
- De regioraad een vrije keuze heeft in het (laten) opstellen van een of meer tussentijdse rapportages.

Het Gemeenschappelijk Toezichtkader van de provincies bevat onder meer de volgende bepalingen (Kaderbrief Financieel toezicht 2021 , Gemeenschappelijk financieel toezichtkader GTK 2020 versie 12 april 2022 | Lokale wet- en regelgeving):

- De relevante artikelen en inzenddata uit het BBV.
- De wijze waarop de provincie als toezichthouder controleert op het aanwezig zijn van structureel en reëel evenwicht in de begroting.
- De wijze waarop de provincie controle uitvoert op de naleving van het BBV.

[3] Bij de Vervoerregio is dit de regioraad

Relevante artikelen uit het instellingsbesluit van de gemeenschappelijke regeling Vervoerregio Amsterdam (geldend vanaf 25-07-2024 t/m heden):

Paragraaf 2: De begroting, artikel 53

- Het dagelijks bestuur zendt vóór 30 april van het jaar voorafgaande aan dat jaar waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders en de voorlopige jaarrekening aan de raden van de deelnemende gemeenten.
- De regioraad stelt jaarlijks de begroting vast voor het eerstvolgende begrotingsjaar. Alvorens hiertoe over te gaan wordt de procedure als omschreven in artikel 35 van de wet gevolgd.
- Het dagelijks bestuur zendt de begroting binnen twee weken na vaststelling, doch in ieder geval vóór 15 september, aan gedeputeerde staten.

Paragraaf 3: De jaarrekening, artikel 58

- De regioraad stelt de jaarrekening vast in het jaar volgend op het jaar waarop deze betrekking heeft.
- Vaststelling van de jaarrekening strekt het dagelijks bestuur tot décharge, behoudens later in rechte gebleken valsheid in geschrifte of andere omstandigheden.
- Terstond na de vaststelling zendt de regioraad de jaarstukken ter kennisneming aan de raden van de gemeenten.
- Het dagelijks bestuur zendt de jaarstukken, vergezeld van een accountantsverklaring en een verslag van bevindingen zoals bedoeld in artikel 213 van de Gemeentewet, binnen twee weken na de vaststelling, doch in ieder geval vóór 15 juli van het jaar volgend op het jaar waarop de jaarstukken betrekking hebben, aan gedeputeerde staten.

De financiële verordening Vervoerregio 2023 geldend vanaf 01-01-2023 geeft aan dat:

- Het db, ter vaststelling voor de regioraad, een begroting, tussentijdse rapportage, een jaarrapportage en de jaarrekening opstelt.
- Het db de ontwerpbegroting van het komend jaar twaalf weken voorafgaand aan regioraadsbehandeling van de ontwerpbegroting naar de regioraad en het college van de deelnemende gemeenten van de Vervoerregio stuurt.
- De regioraad de begroting voor het komende jaar vaststelt voor 15 september van het lopende jaar.
- In aanvulling op de in de BBV voorgeschreven meerjarenraming de horizon hiervan niet alleen het begrotingsjaar en drie volgende jaren, maar tenminste de lopende en komende bestuursperiode beslaat.
- Het db in handelen kan vooruitlopen op een begrotingswijziging wanneer hogere uitgaven voor een bepaald programma direct het gevolg zijn van hogere inkomsten en de hogere uitgaven niet volgen uit een beleidswijziging.

Dit laat onverlet dat het db voorstellen met financiële consequenties voor de omvang van vooruitontvangen BDU (spaarsaldo BDU) aan de regioraad voorlegt.

BIJLAGE 2: ROLLEN EN VERANTWOORDELIJKHEDEN

Binnen de planning & control cyclus kennen we een scala aan rollen en verantwoordelijkheden, zodat producten tijdig en juist aangeleverd worden.

- ***P&C coördinator :*** *Hij/zij is verantwoordelijk voor het coördineren van het hele proces, agenderen van bestuurlijke voorstellen en afstemming met de mensen van de inhoud. Deze functie is belegd bij team financiën;*
- ***Budgethouder :*** *Hij / zij draagt er zorg voor dat de gevraagde informatie op de juiste manier, volledig en op tijd wordt aangeleverd bij het team Financiën. De manager kan daarbij worden ondersteund door de controller/financieel adviseur van het team Financiën. In Bijlage 3 is het overzicht van budgethouders opgenomen;*
- ***Financieel adviseur / Controller :*** *Hij/zij gaat in overleg met de budgethouder en de inhoudelijk verantwoordelijken om te komen tot juiste cijfers/prognoses. Ook doet hij/zij een check op de consistentie ten aanzien van de aangeleverde teksten. Hij/zij stemt ook de budgetten van sub-programma's af met de budgethouder;*
- ***Inhoudelijk expert :*** *De inhoudelijk expert weet wat er binnen een sub-programma gedaan moet worden om de doelstellingen vanuit het Beleidskader Mobiliteit te behalen. Hij/zij vertaalt dit naar concrete teksten en stemt met de controller af welke budgetten hiervoor nodig zijn;*
- ***MT :*** *Het mt stemt in met de doorgeleiding van P&C documenten in het bestuurlijk proces;*
- ***Dagelijks bestuur :*** *Het bestuur geeft richting aan de P&C – documenten en stuurt bij waar nodig. Zij is eindverantwoordelijk voor de rapportages richting de regioraad;*
- ***Rekeningcommissie :*** *Keurt de P&C producten goed voor agendering en doet het voorwoord in de regioraad. Zij geven advies richting de ambtelijke organisatie en stellen kritische vragen ten aanzien van de P&C producten. Zij adviseren al dan niet positief aan de regioraad over voorliggende P&C – producten. Hiervoor is er de verordening Rekeningcommissie Vervoerregio;*
- ***Regioraad :*** *De regioraad stemt in met de P&C producten en keurt deze ook officieel goed. Hierdoor stemt zij in met eventuele begrotingswijzigingen;*
- ***Deelnemende gemeenten :*** *Zij geven een zienswijze af op begroting en uitvoeringsprogramma's.*

BIJLAGE 3: VERANTWOORDELIJKE (TEAM) MANAGER

De verdeling hieronder geeft weer wie, waarvoor verantwoordelijk is. De indeling (linkse kolom) is de indeling van zowel de jaarrekening/jaarverslag als de Begroting. De paragrafen zijn geen onderdeel van de bestuursrapportage.

P&C	**(sub)Programma**	**Directeur**	**Verantwoordelijk Manager/Schrijver (Budgethouder)**	**Controller**
Inleiding	Strategische Opgaves	Harro Homan	Eline Claessens	Strategisch adviseur P&C
	Bestuurlijk Speerpunten	Harro Homan	Eline Claessens	Strategisch adviseur P&C
Programma Verkeer & Vervoer	Investeringsagenda Mobiliteit	Alex Colthoff	Menko Noordegraaf	Addy Smits
	Amsteltram	Alex Colthoff	Jan Smit	Jochem Brinckman
	Grote projecten schaalsprong ov	Alex Colthoff	Peter Silvis	Jochem Brinckman
	Concessie Streek	Ghislaine van der Haar	Marc Drost	Hubert vd Kuilen
	Concessie Amsterdam	Ghislaine van der Haar	Marc Drost	1. Luuk Ootes 2. Hubert vd Kuilen
	AMRI	Ghislaine van der Haar	Marc Drost	1. Niels Dijkshoorn 2. Hubert vd Kuilen
	Onderzoek, Studie en Samenwerking	Harro Homan	Eline Claessens	Julia Welters
	Apparaatskosten (personeel)	Harro Homan	Miriam de Jong	Julia Welters
Programma Algemene dekkingsmiddelen en overhead	Overhead, Bestuur & Communicatie	Harro Homan	Britta Burger	Julia Welters
	Overhead, Bedrijfsvoering	Ghislaine van der Haar	Miriam de Jong	Julia Welters
	Overhead, Financiën	Ghislaine van der Haar	Marije Willemsen	Julia Welters
	Overhead, Personeelskosten	Ghislaine van der Haar	Miriam de Jong	Julia Welters
	BDU-bijdrage (relatief deel)	Ghislaine van der Haar	Marije Willemsen	1. Strategisch adviseur P&C 2. Marcella Arendsen 3. Kayee Chui
Paragrafen	Risicobeheersing en weerstandsvermogen	Harro Homan	Mark Best	1. Kayee Chui 2. Strategisch adviseur P&C
	Financiering	Ghislaine van der Haar	Marije Willemsen	1. Strategisch adviseur P&C 2. Kayee Chui
	Bedrijfsvoering	Ghislaine van der Haar	Marije Willemsen, Miriam de Jong, Britta Burger	Julia Welters
	Verbonden partijen	Ghislaine van der Haar	Marije Willemsen	Strategisch adviseur P&C

P&C	(sub)Programma	Directeur	Verantwoordelijk Manager/Schrijver (Budgethouder)	Controller
	Wet open Overheid	Ghislaine van der Haar	Miriam de Jong	Michel Verhagen (JZ)