KSG Registeraccountants B.V.
Stationstraat 4
5953 GX Reuver
Postbus 4785
5953 ZK Reuver
Tel. +31(0)77-4740000
KvK 12063939
www.ksg.nl

Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer
Regio Arnhem-Nijmegen
Eusebiusbuitensingel 53
6828 HZ ARNHEM
ter attentie van het Algemeen bestuur

Reuver, 13 juni 2024

Betreft: accountantsverslag 2023 Onze ref.: PBO/14723-80-2023

Geachte bestuursleden,

Het doet ons genoegen u verslag uit te brengen omtrent de uitkomsten van onze accountantscontrole van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem-Nijmegen (hierna BVO DRAN). We verstrekken een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening van BVO DRAN op gebied van getrouwheid over het boekjaar 2023.

Wij willen u over de volgende belangrijke onderwerpen informeren:
- Onderbouwing voor goedkeurende controleverklaring;
- Belangrijke controlebevindingen en aanbevelingen;
- Kwaliteit beheersorganisatie en interne beheersing;
- Overige formele aspecten en bevindingen.

Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan de directie van BVO DRAN.

We willen benadrukken dat dit accountantsverslag is opgesteld ten behoeve van het Algemeen bestuur van BVO DRAN en mag daarom niet zonder onze toestemming aan derden worden verstrekt. Deze toestemming is niet van toepassing aan publicatie aan deelnemende gemeenten en Provincie Gelderland.

Hoogachtend,

drs. P.J.D. Bosch RA
Extern accountant
KSG Registeraccountants B.V

Inhoud

1 Conclusie jaarrekeningcontrole 3

2 Kernpunten van de controle 5

3 Samenvatting kwaliteit beheersorganisatie 6

Bijlage 1 Overige onderwerpen en formele aspecten 7

Bijlage 2 Foutenevaluatie afwijkingen getrouwheid BVO DRAN 9

1 Conclusie jaarrekeningcontrole

Reikwijdte

Door middel van de opdrachtbevestiging inzake de accountantscontrole 2023 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2023. De reikwijdte van onze controle is opgenomen in de opdrachtbevestiging. Onze controle is mede ingericht op basis van:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado);
- Uw verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de BVO DRAN (controleverordening op grond van artikel 213 van de Gemeentewet);
- Het door het AB vastgestelde geldende controleprotocol en bijbehorend normenkader d.d. 30 november 2023.

Gehanteerde toleranties

Op basis van de door u vastgestelde controleverordening en controleprotocol hebben wij de volgende toleranties gehanteerd:

Goedkeuringstoleranties
- Fouten: 1% van het totaal van de lasten incl. toevoeging reserves: € 8.000
- Onzekerheden: 3% van het totaal van de lasten incl. toevoeging reserves: € 24.000

Rapportagetoleranties
Op basis van het geldende controleprotocol hebben wij een drempelwaarde voor fouten en onzekerheden van respectievelijk € 400 en € 1.200 gehanteerd.

Controleverklaring

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2023 van BVO DRAN afgerond en zullen een goedkeurende controleverklaring op gebied van getrouwheid verstrekken. De goedkeurende controleverklaring betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft (incl. rechtmatigheidsverantwoording). De niet-gecorrigeerde afwijkingen zijn nihil. We hebben geen begrotingsonrechtmatigheden vastgesteld.

Afwijkingen

Wij hebben geen belangrijke afwijking gedurende onze accountantscontrole geconstateerd. Volledigheidshalve hebben we eveneens (kwalitatieve) afwijkingen kleiner dan de rapporteringstoleranties met de ambtelijke organisatie in juni 2024 besproken. Het kwalitatieve aspect heeft betrekking op naleving wet -en regelgeving en verslaggeving (zoals WNT en toelichting rechtmatigheidsverantwoording).

BBV

Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening over 2023 aan de verslaggevings-voorschriften van het BBV voldoet. De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Als onderdeel van onze controle en met betrekking tot de jaarrekening hebben wij:

- de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en schattingsposten beoordeeld;

- de juistheid en de volledigheid van de toelichtingen beoordeeld;
- de geschiktheid van het gebruikte normenkader voor rechtmatigheid beoordeeld;
- de getrouwheid van baten en lasten, alsmede balansmutaties;
- de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening.

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling en het normenkader voor rechtmatigheid bij het opstellen van de jaarrekening 2023 en de totstandkoming van transacties zijn aanvaardbaar. Wij hebben geconstateerd dat de verplichte paragrafen en toelichtingen in de jaarrekening in overeenstemming zijn met de vereisten zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

WNT

Wij hebben geconcludeerd dat de bezoldigingen in de WNT -bijlage over 2023 conform de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) zijn verantwoord. De jaarstukken voldoen aan de gestelde publicatie-eisen van de WNT.

Jaarverslag

Als accountant dienen wij ingevolge artikel 213, lid 3 onder d van de Gemeentewet te vermelden of het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden hebben wij geen materiële tegenstrijdigheden, tekortkomingen of inconsistenties te melden op dit gebied. Daarnaast hebben we vastgesteld dat het jaarverslag voldoende transparant naar alle belanghebbenden is. De verplichte paragraaf bedrijfsvoering geeft voldoende inzicht in de doorgevoerde verbeteringen en externe c.q. interne ontwikkelingen van BVO DRAN. De paragrafen Financiering en Weerstandsvermogen & risicobeheersing geven de financiële positie van de BVO DRAN weer.

Taakvelden

Artikel 66 van het BBV bepaalt onder meer dat het overzicht taakvelden dezelfde totaalbedragen moet bevatten als de jaarstukken en dat het verdelingsprincipe waarmee de taakvelden over de programma's zijn verdeeld moeten worden toegelicht. Wij hebben bijlage 4: Overzicht baten en lasten per taakveld kunnen aansluiten met de jaarstukken. BVO DRAN heeft het verdelingsprincipe tussen taakvelden en programma's juist conform Regeling vaststelling taakvelden en verstrekking informatie voor derden toegepast. De taakvelden zijn per programma logisch en naar aard in de programmaverantwoording toegelicht.

Rechtmatigheidsverantwoording

Wij hebben vastgesteld dat de BVO DRAN de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening getrouw heeft opgenomen. De toelichtingen in de rechtmatigheidsverantwoording en Paragraaf Bedrijfsvoering zijn voldoende onderbouwd en aanvaardbaar. Volgens NBA Audit Alert 48 (d.d. 12 april 2024) zullen we een 'schone' goedkeurende controleverklaring zonder enige toelichting omtrent de rechtmatigheidsverantwoording verstrekken.

2 Kernpunten van de controle

Jaarrekeningpost / onderwerp	Bevinding	(Mogelijke) impact op het resultaat
1. Begrotings-rechtmatigheid	In de controle op begrotingsrechtmatigheid hebben we in de reguliere exploitatie geen lastenoverschrijdingen geconstateerd, louter begrotingsonderschrijdingen (lees: voordelen). Wanneer de voordelen (ten opzichte van de begroting) tijdig aan het Algemeen Bestuur gemeld zijn, zijn deze onder de reikwijdte van de rechtmatigheidsverantwoording rechtmatig. Bij BVO DRAN is geen sprake van kredietrechtmatigheid omdat de organisatie niet de beschikking over vaste activa heeft.	**Geen**
2. Aanbestedingen	In het kader van de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen hebben we geen afwijkingen groter dan de rapporteringstolerantie vastgesteld. De toelichtingen in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording en Paragraaf Bedrijfsvoering zijn getrouw opgenomen.	**Geen**
3. Controle vervoerslasten	We hebben vastgesteld dat de vervoerslasten (conform vigerende regelgeving) financieel rechtmatig zijn en getrouw in de jaarstukken verantwoord zijn.	**Geen**
4. Continuïteit	Doordat de BVO DRAN niet over eigen vermogen, vaste activa en vaste passiva beschikt, kan er geen netto schuldquote en solvabiliteitsratio worden bepaald. Door de 'open einde' systematiek is de structurele exploitatieruimte gewaarborgd. Deelnemende gemeenten staan volgens de regelgeving garant voor exploitatietekorten. De overige verplichte kengetallen (zoals kasgeldlimiet), afgezet tegen normen in de gemeentesector, vertonen in combinatie een gunstige ontwikkeling. We kunnen ons vinden in de samenvattende conclusie over de financiële positie van BVO DRAN onder de kengetallen in de jaarstukken.	N.v.t.

3 Samenvatting kwaliteit beheersorganisatie

3.1 Bevindingen interne beheersing

Gedurende onze controle hebben wij vastgesteld dat de interne beheersing in de primaire processen aan de te stellen eisen voldoet. Wij hebben geen (significante) tekortkomingen in de interne beheersing onderkend.

3.2 Bevindingen automatiseringsomgeving

Vanuit wet- en regelgeving is het vereist dat wij over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking rapporteren. Ten behoeve van de interne organisatie kunnen we berichten dat wij geen significante tekortkomingen op het gebied van betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking bij BVO DRAN hebben geconstateerd.

Op het gebied van informatiebeveiliging is BVO DRAN in belangrijke mate afhankelijk van de IT -dienstverlening van De Connectie. Uit navraag voldoet De Connectie aan de minimumeisen voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving. De onafhankelijke toetsing hierop vindt jaarlijks plaats met als output een ISAE type 2 rapport. Over 2022 is een ISAE 3402 assuranceverklaring (type 2) met beperking verstrekt.

In het kader van de AVG, Baseline Informatiebeveiliging Overheid en nieuwe Europese wetgeving NIS 2 vanaf 2024 verzoeken we u met De Connectie in contact te treden op welke wijze De Connectie voornemens is om aan de nieuwe wetgeving NIS 2 te kunnen voldoen. Informatiebeveiliging is een urgente kwestie.

Bijlage 1 Overige onderwerpen en formele aspecten

Geen indicaties van fraude

De verantwoordelijkheid voor de jaarrekening berust bij het Algemeen Bestuur. Uit dien hoofde is het Algemeen Bestuur verantwoordelijk voor het beschermen van het vermogen van de organisatie, het voeren van een afdoende financiële administratie en het in stand houden van een geschikt systeem van interne beheersing (waaronder procedures voor het waarborgen van de betrouwbaarheid en continuïteit van geautomatiseerde systemen en het voorkomen en opsporen van fraude, overige onregelmatigheden en fouten en niet-naleving van wet- of regelgeving). Wij hebben onze controle zodanig ingericht dat wij een redelijke mate van zekerheid verkrijgen dat de jaarrekening in haar geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat die het gevolg zijn van fraude of fouten.

Onze werkzaamheden inzake frauderisico's bestonden concreet uit:

- het beoordelen van de integriteit van de directeur;
- het beoordelen van de aanvaardbaarheid van memoriaalboekingen in het boekjaar;
- het uitvoeren van spendanalyse (met betrekking tot ongebruikelijk karakter van lasten), alsmede uitvoeren van detailcontroles op prestatiebewijzen van inkopen;
- het uitvoeren van de tijdigheid van de geboekte inkopen na balansdatum.

Niet -financiële rechtmatigheid

Een belangrijk onderdeel van de controle op getrouwheid betreft onder andere het beoordelen van indicaties of signalen van een verhoogd risico op het gebied van juridische rechtmatigheid (niet -financiële rechtmatigheid: het niet voldoen van beheershandelingen aan gemeentelijke -, nationale en Europese wet- en regelgeving). Gedurende de jaarrekeningcontrole hebben we geen tekortkomingen geconstateerd die kunnen leiden tot financiële risico's voor de cijfers van 2023.

Onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) opgenomen in de 'Nadere voorschriften inzake onafhankelijkheid van de openbaar accountant'. De naleving hiervan is binnen de organisatie van KSG ingebed. Wij concluderen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van BVO DRAN in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke bepalingen en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat er geen schendingen van de onafhankelijkheidsvoorschriften hebben plaatsgevonden.

In dit verband merken wij op dat wij naast assurance-diensten geen non-assurance-diensten hebben uitgevoerd. De aard van deze werkzaamheden conflicteert dus niet met de onafhankelijkheid benodigd voor het uitvoeren van onze controlewerkzaamheden.

Overige aandachtsgebieden

Hieromtrent berichten wij u als volgt:

- ✓ BVO DRAN heeft gedurende het boekjaar 2023 geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke waarderingsgrondslagen en verslaggeving. Uitzondering hierop is de rechtmatigheidsverantwoording als bijlage van de jaarrekening;

- ✓ Belangrijke ongebruikelijke transacties en controversiële of noodsituaties hebben zich in het boekjaar 2023 niet voorgedaan;
- ✓ We hebben geen gebeurtenissen na balansdatum onderkend die een materiële impact op de jaarrekening van 2023 hebben;
- ✓ Er zijn geen meningsverschillen met de directie geweest. Bij de uitvoering van de opdracht heeft de ambtelijke organisatie ons volledige medewerking verleend en hebben wij toegang tot de benodigde informatie gehad;
- ✓ Er hebben zich geen omstandigheden voorgedaan die de uitvoering van onze controle in belangrijke mate hebben bemoeilijkt. De medewerkers van BVO DRAN hebben volledige medewerking verleend;
- ✓ Voor ons gelden de Nadere voorschriften NOCLAR (NOn-Compliance with Laws and Regulation), hierna NV NOCLAR. Hierin staat dat wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door BVO DRAN. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen we u graag naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (https://nba.nl). Gedurende de uitvoering van de controle hebben we geen relevante niet-naleving van wet- en regelgeving geconstateerd.
- ✓ De tekenend accountant is op volgende wijze voldoende betrokken bij de uitvoering van de jaarrekeningcontrole geweest:
  a) uitvoeren en begeleiden van de planning, interim-controle en balanscontrole;
  b) uitvoering van een dossierreview; en
  c) aanwezigheid in vergaderingen met het management in belangrijke stadia van de jaarrekeningcontrole; en
  d) bespreken uitkomsten jaarrekeningcontrole met organisatie en directie.

Bijlage 2 Foutenevaluatie afwijkingen getrouwheid BVO DRAN

Nr.	Toelichting afwijking	Fouten (in €)	Onzekerheden (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
1.	Geen	-	-	
Totaal		-	**-**	