TIC Assurance

True audit by true auditors

Accountantsverslag

Samenwerkingsorganisatie Publiek Vervoer Groningen Drenthe

CONCEPT maart 2026



TIC Assurance B.V.

Grote Voort 247, 8041 BL Zwolle

Tel. +31 85-5000393

TIC Assurance

Independence by Nature

Geachte leden van het bestuur en directie,

Hierbij bieden wij u het CONCEPT accountantsverslag aan in het kader van de controle van de jaarrekening 2025 van gemeenschappelijke regeling Samenwerkingsorganisatie Publiek Vervoer Groningen Drenthe (hierna: Publiek Vervoer). 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 2025 van Publiek Vervoer.

De jaarrekening 2025 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van Publiek Vervoer. De controle is definitief afgerond na het afgeven van de controleverklaring. Wij hebben bij de jaarrekening een goedkeurende verklaring afgegeven.

Graag bedanken wij u voor de medewerking die wij hebben ervaren tijdens onze controle.

Zwolle, CONCEPT 2026

Hoogachtend,
TIC Assurance B.V.

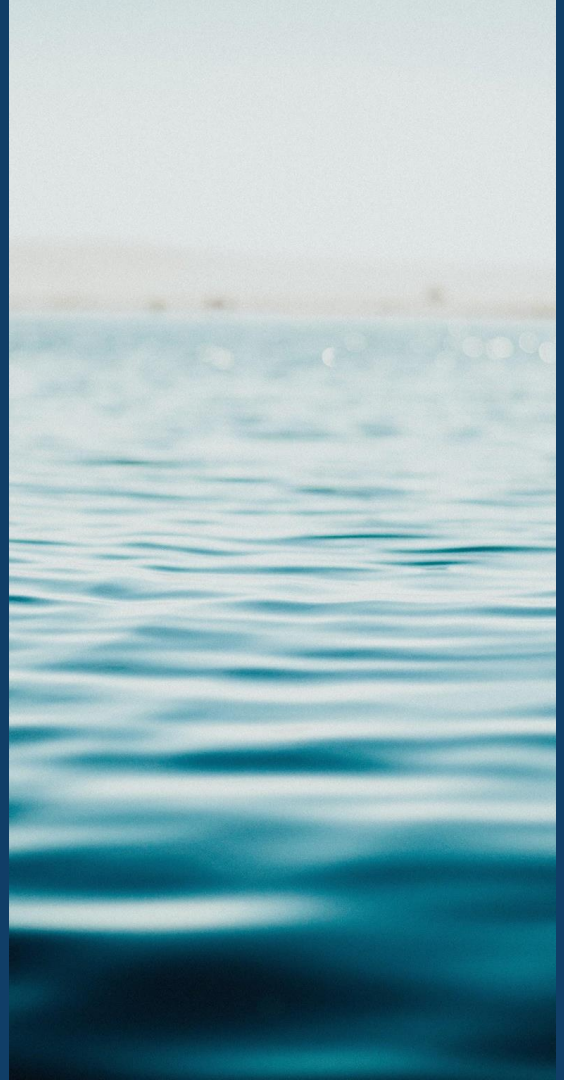
CONCEPT

TIC Assurance

Independence by Nature

Inhoud

1. Samenvatting
2. Aanpak jaarrekeningcontrole
3. Interne beheersing
4. Financiële analyse en kengetallen
5. Bevindingen jaarrekening
6. Overige onderwerpen
7. Tenslotte



TIC Assurance

Independence by Nature

1. Samenvatting

Onderwerp	Toelichting
Strekking controleverklaring	Wij zijn voornemens een oordeel af te geven met goedkeurende verklaring inzake de getrouwheid van de jaarrekening. Het jaarverslag is verenigbaar met de inhoud van de jaarrekening. Wij hebben geconcludeerd dat de overige informatie die in het jaarverslag is opgenomen, niet inconsistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie.
Resultaat en vermogenspositie	U heeft voor 2025 een resultaat begroot van nihil, maar uiteindelijk een positief resultaat van € 235.000 gerealiseerd. Ultimo 2025 bedraagt de algemene reserve voor resultaatsbestemming € 483.000. Er is geen reden om te twijfelen aan de continuïteit van de gemeenschappelijke regeling.
Rechtmatigheids-verantwoording **verslaggeving en WNT**	Het bestuur legt verantwoording af over de naleving van de regels ten aanzien van begrotingsrechtmatigheid, het voorwaardencriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik. Er zijn geen onrechtmatigheden geïdentificeerd. Wij hebben vastgesteld dat de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording getrouw is. Als gevolg van de aangepaste wet- en regelgeving ten aanzien van het BBV en Bado dient zowel de financiële verordening, het controleprotocol als het controleplan aangepast te worden. U bent voornemens om voorafgaand aan het vaststellen van de jaarrekening de aangepaste formele documenten vast te stellen. Uit onze controle blijkt dat de jaarrekening overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is opgesteld. Ook is voldaan aan de bepalingen van de WNT.
Controleverschillen	Er resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen in de jaarstukken.
Kwaliteit van de interne beheersing	Publiek Vervoer heeft een beperkte eigen personele bezetting. De financiële administratie wordt uitgevoerd door het Shared Service Center van de gemeente Groningen, waarbij de interne beheersing en administratieve organisatie van de gemeente worden benut. Daarnaast wordt deskundigheid ingehuurd. Gezien de omvang en complexiteit van de organisatie doet u hetgeen wat van u verwacht kan worden.
IT-omgeving en AVG	Wij hebben vanuit onze controle op de jaarrekening geen belangrijke bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking geconstateerd. Wel vragen we u alert te blijven, omdat u met gevoelige informatie werkt.
Signalen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik	U heeft ons bevestigd dat in de organisatie geen gevallen zijn gemeld van fraude. Wij hebben tijdens de controle geen aanwijzingen verkregen dat bij u sprake is van fraude. Dit heeft u ook als zodanig in de paragraaf Bedrijfsvoering in de jaarstukken toegelicht.

TIC Assurance

Independence by Nature

2. Aanpak jaarrekeningcontrole

Reikwijdte controle

Het doel van de jaarrekeningcontrole is om een oordeel te geven of de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording) een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen per 31 december 2025 en het resultaat over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen.

Materialiteit

Voor de controle van de jaarrekening hanteren wij een materialiteit. Dit betekent dat als het geheel van gevonden fouten totaal niet meer bedragen dan de materialiteit, wij van oordeel zijn dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft.

Voor de controle van de jaarrekening 2025 gaan wij uit van een materialiteit van € 22.000 en een uitvoeringsmaterialiteit van € 13.500.

Significante risico's

Significante risico's zijn risico's op een afwijking van materieel belang waaraan, op grond van de oordeelsvorming van de accountant, tijdens de controle bijzondere aandacht moet worden besteed.

De door ons onderkende significante risico's voor de jaarrekeningcontrole 2025 hebben betrekking op:

- Doorbreking interne beheersing door het management (verplicht risico op basis van de Nederlandse controlestandaarden);
- Juistheid van de WNT verantwoording.
- Getrouwheid rechtmatigheidsverantwoording

Eventuele specifieke opmerkingen zijn in het vervolg van dit verslag toegelicht.



TIC Assurance

Independence by Nature

3. Interne beheersing

Publiek Vervoer is een gemeenschappelijke regeling (bedrijfsvoeringsorganisatie) waarbij alle gemeenten in Groningen en Drenthe en het OV-bureau Groningen Drenthe zijn aangesloten. De organisatie is verantwoordelijk voor het contractbeheer en relatiemanagement van het doelgroepenvervoer, het klachtenloket en het kennis- en adviescentrum voor de deelnemende gemeenten.

Vanwege de beperkte personele omvang wordt voor kritische processen, zoals de financiële administratie, personeelsadministratie en ICT-ondersteuning, samengewerkt met het Shared Service Center van de gemeente Groningen, de gemeente Emmen en het OV-bureau. Daarnaast wordt voor specialistische taken, zoals juridische ondersteuning, controlling en advies over doorontwikkeling, gebruikgemaakt van externe inhuur.

Het eigen vermogen bedraagt, inclusief gerealiseerd resultaat, ultimo 2025 € 718.000, met een solvabiliteitsratio van 81%. Uit de jaarrekening blijkt een solide financiële basis. Wel zijn er aandachtspunten benoemd, zoals de kwetsbaarheid van de organisatie door beperkte vervangingscapaciteit bij ziekte of vertrek, de afhankelijkheid van externe inhuur voor specialistische functies, en de voortdurende aandacht voor informatiebeveiliging en privacy van reizigersgegevens.

In september 2025 heeft het bestuur besloten om de bedrijfsvoeringstaken integraal onder te brengen bij het OV-bureau Groningen Drenthe, waarmee schaalvoordeel wordt bereikt en de continuïteit van kritische processen wordt geborgd. De financiële administratie zal per 1 april 2026 eveneens onderdeel worden van deze geïntegreerde bedrijfsvoering. De aanstelling van een vaste controller eind 2025 versterkt de financiële functie structureel.

In de nieuwe situatie, waarin de bedrijfsvoeringstaken worden geïntegreerd met het OV-bureau, is aandacht voor en verdere verbetering van de interne beheersing nog belangrijker dan voorheen. Hoewel de fysieke nabijheid van het OV-bureau – letterlijk aan de overkant – de samenwerking in praktische zin kan vergemakkelijken, is er formeel sprake van een leverancier-afnemerrelatie. Dit betekent dat de organisatie moet kunnen steunen op heldere afspraken en meetbare prestaties. De focus van de interne beheersing verschuift daarmee van interne toetsing op de eigen uitvoering naar contractbeheer en aansturing van de geleverde diensten. Deze verschuiving kan worden ondersteund door verantwoordelijkheden en verwachtingen vast te leggen in gedetailleerde procesbeschrijvingen, waarmee de basis voor een beheersbare en transparante samenwerking wordt verstevigd.

TIC Assurance

Independence by Nature

4. Financiele analyse en kengetallen

Financiele prestaties	2025	2024
[1] Solvabiliteit	81%	72%
Eigen vermogen / totaal vermogen		
[2] Weerstandsvermogen	63%	45%
Eigen vermogen / Totale lasten		
[3] Current ratio	5,37	3,55
Vlottende activa / vlottende passiva		
[4] Kostenratio	83%	89%
Totale lasten / totale baten		

Op de volgende pagina zijn de kengetallen nader geduid.



TIC Assurance

Independence by Nature

[1] – Solvabiliteit is de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is om op lange termijn aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De gemeenschappelijke regeling heeft een ratio van 81%. Een ‘gezonde’ solvabiliteitsratio ligt tussen 25% - 40%. Doordat bij de gemeenschappelijke regeling de gemeenten ‘garant’ staan voor tekorten, bestaat er een beperkte behoefte om te streven naar een ‘gezonde’ solvabiliteitsratio. Daar komt bij dat het hoge percentage vooral komt doordat er geen vaste schulden zijn. Overigens helpt een goede ratio om ook voorspelbaar te kunnen zijn naar de aangesloten gemeenten en tegenvallers zelf op te kunnen vangen.

[2] – Het weerstandsvermogen geeft aan of de gemeenschappelijke regeling voldoende financiële buffer heeft om onverwachte tegenvallers op te vangen. Een hoger percentage duidt op een betere financiële buffer. Voor non profit organisaties wordt een weerstandsvermogen van minimaal 15% als gezond beschouwd. Er is voldoende weerstandvermogen om tegenvallers op te vangen.

[3] – De current ratio is het financiële kengetal dat aangeeft in welke mate de gemeenschappelijke regeling aan haar kortlopende verplichtingen kan voldoen met haar kortlopende activa. Hoe hoger de ratio, hoe beter. Een ratio tussen 1,5 en 2 wordt gezien als een gezonde ratio. Gezien de hoge vlottende activa ten opzichte van de vlottende schulden heeft de gemeenschappelijke regeling een hoge current ratio.

[4] – De kostenratio geeft inzicht in de verhouding tussen de totale kosten en de totale opbrengsten. Dit laat zien hoe efficiënt de gemeenschappelijke regeling haar middelen gebruikt.



TIC Assurance

Independence by Nature

5. Bevindingen jaarrekening

Resultaats- en vermogensontwikkeling

Het resultaat over 2025 bedraagt € 234.830 positief. Dit is hoger dan het resultaat over 2024 (€ 129.692 positief) en ook hoger dan het begrote resultaat van € 1.264 positief. Het eigen vermogen, inclusief bestemmingsreserves, bedraagt ultimo 2025 € 717.500. In de jaarstukken zijn de oorzaken van de afwijkingen ten opzichte van de begroting adequaat toegelicht. Het positieve resultaat wordt voornamelijk verklaard door lagere personeelslasten als gevolg van vacatureruimte, hogere rentebaten en lagere kosten voor dienstverleningsovereenkomsten, deels gecompenseerd door hogere uitgaven aan inhuur en projectkosten voor de aanbesteding.

Bestemmingsreserve

Publiek Vervoer beschikt over een aantal bestemmingsreserves. Deze bestemmingsreserves worden in de jaarrekening benoemd, maar de toelichting op de afzonderlijke reserves is beperkt. Om de informatiewaarde te versterken kan het helpen om het doel, vorming en verwachte aanwending toe te lichten. Dit sluit aan bij de aanbevelingen uit de notitie Reserves en Voorzieningen van de commissie BBV en vergroot de transparantie naar deelnemers.

Presentatie

In de jaarrekening is geconstateerd dat een aantal posten niet juist zijn gepresenteerd. Het betreft onder meer de presentatie van de vorderingen, de verantwoording van het schatkistbankieren, de overlopende activa en de specificatie van het eigen vermogen. Na correctie zijn alle posten in overeenstemming gebracht met de voorschriften van het Besluit begroting en verantwoording (BBV) en juist weergegeven.

Schattingen

Voor het opstellen van de jaarrekening moeten schattingen worden gemaakt door u. Schattingen kunnen van bijzonder belang zijn door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen significant afwijken van de verwachtingen van het bestuur.
Ten aanzien van de jaarrekening hebben wij binnen de, vorderingen en schulden schattingselementen onderkend. Wij hebben uw inschatting beoordeeld en zijn akkoord met de gekozen verwerkingswijze.

Automatisering

In overeenstemming met artikel 2:393 BW rapporteren wij u onze bevindingen met betrekking tot ons onderzoek naar de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking binnen uw organisatie. Publiek Vervoer maakt ten behoeve van haar activiteiten en de gegevensverwerking gebruik van een aantal applicaties. Wij concluderen dat de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking voldoende is gewaarborgd. Daarbij merken wij op dat alertheid blijft geboden, gelet op de gevoelige aard van de reizigersgegevens waarmee de organisatie werkt, waaronder medische gegevens. Een continue en bewuste omgang met informatiebeveiliging en privacy blijft daarom van groot belang.

De implementatie van de Cyberbeveiligingswet, voortvloeiend uit de NIS2-richtlijn, nadert snel en heeft directe gevolgen voor gemeenten en daarmee ook voor gemeenschappelijke regelingen. Deze wet stelt strengere eisen aan de digitale weerbaarheid en verplicht organisaties die essentiële en belangrijke diensten leveren tot adequate maatregelen voor cyberveiligheid en incidentrapportage. Het spreekt voor zich dat tijdige implementatie van deze maatregelen essentieel is om uw rol als betrouwbare uitvoeringsorganisatie te waarborgen en te voldoen aan de wettelijke eisen.

Wij willen benadrukken dat de complexiteit en reikwijdte van de wetgeving vraagt om een gestructureerde en tijdige aanpak. Een gedegen risicoanalyse, het versterken van de technische en organisatorische maatregelen en het inrichten van een adequate incidentrapportage zijn cruciale onderdelen.

TIC Assurance

Independence by Nature

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld onder de veronderstelling dat sprake is van continuïteit van de bedrijfsactiviteiten. Wij hebben de continuïteit van uw organisatie beoordeeld aan de hand van de uiteenzetting in de jaarrekening, de financiële positie per balansdatum en de prognose voor 2025. Uit onze beoordeling blijkt derhalve geen (materiële) onzekerheid over de continuïteit.

Wij kunnen derhalve instemmen met de opstelling van de jaarrekening onder de veronderstelling dat sprake is van continuïteit van de bedrijfsactiviteiten. Daarnaast is sprake van een gemeenschappelijke regeling, waarbij de aangesloten gemeenten garant staan voor de continuïteit.

Jaarverslag

Wij zijn, voor zover wij kunnen beoordelen, nagegaan of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening. Het jaarverslag bevat alle verplichte elementen en wij hebben geen materiële onjuistheden geconstateerd. Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.

WNT-verantwoording

De Wet normering topinkomens (WNT) kenmerkt zich als complexe wetgeving, waarbij door de accountant geen afwijkingen mogen resteren vanwege de materialiteit. Dit betekent dat zelfs ogenschijnlijk kleine afwijkingen van significant belang kunnen zijn voor de naleving. Een dergelijk kader stelt hoge eisen aan de interne beheersing van de organisatie. Wij adviseren om zowel bij aanvang van een WNT aanstelling als bij de verantwoording blijvend alert te zijn op dit gebied.

Wij hebben vastgesteld dat de WNT-verantwoording volledig is en voldoet aan de wettelijke vereisten.

Strekking van de controleverklaring

De na onze controle resterende fouten en onzekerheden blijven binnen onze materialiteit en hebben daardoor geen invloed op de strekking van ons oordeel. Wij hebben daarom een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de jaarrekening van Publiek Vervoer over 2025.

Gecorrigeerde controleverschillen

Tijdens onze controle inventariseren wij verschillen tussen bedragen, classificaties, presentatie en toelichtingen van jaarrekeningposten die Publiek Vervoer heeft opgenomen of gerapporteerd en die in overeenstemming met het BBV dienen te worden opgenomen of gerapporteerd. Naar aanleiding van onze controle zijn geen materiële controleverschillen geconstateerd.

Ongecorrigeerde controleverschillen

Ongecorrigeerde controleverschillen met een materiële impact worden gecommuniceerd met het bestuur. Eventuele geconstateerde fouten en onzekerheden worden geanalyseerd in samenhang met de vastgestelde uitvoeringsmaterialiteit van € 13.500. Tevens worden de volgende kwalitatieve factoren beoordeeld om te bepalen of sprake is van een mogelijke materiële impact:

- Het effect op het resultaat voor en na bestemming;
- Het effect op de balansposten, inclusief het eigen vermogen;
- Het effect op significante toelichtingen.

Naar aanleiding van de controle resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen.

TIC Assurance

Independence by Nature

Foutenevaluatie

De jaarrekeningcontrole voeren wij uit met een passende diepgang. Deze diepgang noemen we de materialiteit. Het bedrag wordt bepaald op basis van een professionele inschatting. Daarbij kan rekening worden gehouden met specifieke factoren of risico's. De bij Publiek Vervoer gehanteerde materialiteit bedraagt afgerond € 22.000. Mochten we niet-gecorrigeerde controleverschillen onderkennen die dit bedrag overschrijden dan heeft dit invloed op het oordeel in de controleverklaring.

In het kader van de bestuurlijke afhandeling en het dechargeproces melden wij eventuele geconstateerde afwijkingen die niet meer gecorrigeerd zijn in de jaarrekening. Deze zijn vanaf een lager bedrag dan de materialiteit mogelijk voor u relevant. Wij melden alleen afwijkingen boven een bepaalde grens. Deze bedraagt bij u ongeveer € 1.100.

Niet gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag	Invloed eigen vermogen ultimo jaar	Invloed resultaat
Totaal verschillen getrouwheid	NVT	NVT	NVT
Totaal	0	0	0

Uit de controle van de jaarrekening 2025 zijn geen fouten geconstateerd die groter zijn dan de vastgestelde materialiteit van € 22.000. Dit betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de financiële positie en baten en lasten over 2025.



TIC Assurance

Independence by Nature

5. Overige onderwerpen

Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het bestuur is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een integere cultuur en dient maatregelen te nemen om de kans op fraude en het niet naleven van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken.

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid kan het bestuur gebruik maken van diverse beheersmaatregelen, zoals voorbeeldgedrag ('tone at the top'), interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en het analyseren van periodieke rapportages.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij de risico's met betrekking tot (materiële) fraude en het niet naleven van wet- en regelgeving en beoordelen wij de beheersmaatregelen die zijn gericht op het voorkomen en signaleren hiervan. Aanvullend voeren wij gegevensgerichte werkzaamheden uit ten behoeve van de jaarrekeningcontrole. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en het niet naleven van wet- en regelgeving.

In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen met betrekking tot fraude en het niet naleven van wet- en regelgeving.

Samenloop dienstverlening

Ten aanzien van organisaties van openbaar belang (OOB) is de combinatie van wettelijke controles en overige dienstverlening volledig verboden. Voor niet-OOB's, zoals Publiek Vervoer, is bepaald dat samenloop is geoorloofd als de dienst niet van materiële invloed is op de jaarrekening. Wij verrichten geen diensten bij Publiek Vervoer die van materiële invloed zijn op de jaarrekening.

Onafhankelijkheid

De onafhankelijkheid van de accountant behoort tot het fundament van zijn beroep. Op alle Assurance-opdrachten onder Nederlands recht is de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van toepassing. Wij concluderen dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant voldoende is geborgd.



TIC Assurance

Independence by Nature

6. Tenslotte

Wij vertrouwen erop dat dit accountantsverslag inzicht geeft in de bevindingen uit de controle van uw jaarrekening en bijdraagt aan de verdere versterking en optimalisatie van uw organisatie. Wij staan uiteraard voor u klaar om de bevindingen en aanbevelingen nader toe te lichten. Wij danken u voor het vertrouwen en kijken uit naar een voortzetting van onze samenwerking.

Met vriendelijke groet,

CONCEPT



TIC Assurance

Independence by Nature

TIC Assurance B.V.

Grote Voort 247, 8041 BL Zwolle

Tel. +31 85-5000393



TRUE AUDIT BY TRUE AUDITORS

TIC Assurance B.V.

Grote Voort 247, 8041 BL Zwolle
Tel. +31 85-5000393