KSG
accountants & belastingadviseurs

ACCOUNTANTSVERSLAG

2020

regio arnhem nijmegen
VERVOERSORGANISATIE

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, 23 juni 2021

Betreft: accountantsverslag 2020 Onze ref.: PBO/14723-80-2020

Geachte bestuursleden,

Het doet ons genoegen u verslag uit te brengen omtrent de uitkomsten van onze accountantscontrole van de jaarrekening van de Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem-Nijmegen (hierna: BVO DRAN). We zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening van de BVO DRAN over het boekjaar 2020 te verstrekken.

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 de BVO DRAN. In het verlengde van de bestuursvergadering op 8 juli 2021 hebben we het accountantsverslag definitief gemaakt.

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 Controlebevindingen en adviespunten 6

3 Analyse lasten en vermogen BVO DRAN 8

4 Samenvatting kwaliteit beheersorganisatie 9

Bijlage 1 Overige onderwerpen en formele aspecten 11

Bijlage 2a Foutenevaluatie afwijkingen getrouwheid BVO DRAN 13

Bijlage 2b Foutenevaluatie afwijkingen rechtmatigheid BVO DRAN 13

1 Conclusie jaarrekeningcontrole

Reikwijdte

Door middel van de opdrachtbevestiging inzake de accountantscontrole 2020 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2020. De reikwijdte van onze controle is opgenomen in de opdrachtbevestiging. Onze controle is mede ingericht op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).

Gehanteerde toleranties

Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) hebben wij de volgende toleranties gehanteerd:

Goedkeuringstoleranties
- Fouten: 1% van het totaal van de subsidiabele lasten: € 105.474
- Onzekerheden: 3% van het totaal van de subsidiabele lasten: € 316.422

Rapportagetoleranties
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij een rapportagetolerantie voor fouten en onzekerheden op € 5.274 gehanteerd (= 5% van de goedkeuringstolerantie van 1%).

Controleverklaring

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2020 van BVO DRAN afgerond en zullen een goedkeurende controleverklaring op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid verstrekken. De goedkeurende controleverklaring betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft en er rechtmatig gehandeld is. Afwijkingen en/of onzekerheden zijn binnen de gestelde toleranties gebleven. Er zijn in 2020 geen begrotingsoverschrijdingen geweest.

Niet gecorrigeerde afwijkingen

In onze controle op de verantwoording van de provinciale subsidie hebben wij één afwijking groter dan de rapporteringstolerantie van € 5.274 onderkend. Door de coronacrisis zijn de werkelijke reizigersbijdragen in 2020 circa 37% lager uitgevallen dan in de begroting voorzien. Dit ligt in lijn met het lagere bedrag aan werkelijke vervoerskosten. De procentuele gemeentelijk en provinciale bijdrage in de financiering is desondanks nagenoeg gelijk aan de begrote bijdrage.

Doordat de werkelijke subsidiabele kosten nog altijd aanzienlijk hoger liggen dan het verleende provinciale subsidiebedrag, is verlaging van het subsidiebedrag overeenkomstig artikel 1.4 uit de bijlage bij het subsidiebesluit volgens BVO DRAN

niet van toepassing. Indien dit wel van toepassing is dan is de vordering op de Provincie Gelderland € 147.507 te hoog. Aangezien dit afhankelijk is van het oordeel van de Provincie Gelderland en de subsidievaststelling is dit als onzekerheid aangemerkt. Dit is lager dan de goedkeuringstolerantie voor onzekerheden.

BBV

Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening over 2020 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 gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling en het normenkader voor rechtmatigheid bij het opstellen van de jaarrekening 2020 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 2020 niet strijdig zijn met de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De jaarstukken voldoen aan de gestelde publicatie-eisen van de WNT.

Toelichting & presentatie COVID-19 (Corona)

Onder de Niet uit de Balans blijkende verplichtingen en het jaarverslag heeft BVO DRAN de gevolgen van het COVID-19 (Corona) virus adequaat toegelicht. De toelichting voldoet aan de minimumeisen van het BBV.

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 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 de bijlage 4: Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld juist met de toelichting in de programmaverantwoording kunnen afstemmen. BVO DRAN heeft het verdelingsprincipe tussen taakvelden en programma's juist conform Regeling vaststelling taakvelden en verstrekking informatie voor derden (gepubliceerd in de Staatscourant op 18 april 2016) toegepast. De taakvelden zijn per programma logisch en naar aard in de programmaverantwoording toegelicht.

Wet Fido

Wij hebben vastgesteld dat BVO DRAN aan de gestelde eisen van toelichting van de Wet Fido (Wet Financiering Decentrale Overheden) voldoet.

2 Controlebevindingen en adviespunten

2.1 Rechtmatigheid vervoerskosten

Het kalenderjaar 2020 was gekenmerkt door een nieuwe aanbesteding van het vraagafhankelijk en routevervoer. In de periode tot 1 augustus 2020 was er sprake van een regiemodel waarbij de klachtbehandeling en -afhandeling en ritaanname bij de regiepartij DVG belegd was. Vanaf 1 augustus 2020 is een onderscheid gemaakt tussen de vervoersoorten "vraagafhankelijk vervoer" en "routevervoer". Voor het vraagafhankelijk vervoer wordt gewerkt met een callcenter ten behoeve van de ritaanname en dispatching daarvan naar de door de BVO gecontracteerde vervoerders. De vervoerders dragen zorg voor de planning van ritten en de uitvoering daarvan. Voor het routevervoer wordt geen gebruik gemaakt van een callcenter. Daar heeft de reiziger direct contact met de vervoerder voor het doorgeven van wijzigingen.

Bovengenoemde ontwikkeling heeft hiertoe geleid dat we voor de periode vanaf januari tot en met juli 2020 zelfstandige controlewerkzaamheden hebben uitgevoerd, zoals:

- analyses op de rittenbak van DVG en beoordeling parameters;
- cijferbeoordelingen op de tarieven per eenheid t.o.v. voorgaande periode;
- noodzakelijke aansluitingen tussen financiële administratie en onderliggende facturen van DVG;
- kennis nemen van de bevindingen van de factuurcontroles van BVO DRAN en klachtenafhandeling. Hieruit zijn geen noemenswaardige bevindingen gebleken.

Vanaf augustus 2020 hebben we aansluiting gezocht bij de rapportages van de accountants van de vervoerders conform het verstrekte controleprotocol aan de vervoerders. Hieruit hebben wij voldoende en betrouwbare controle-informatie verkregen voor het rechtmatige oordeel van de vervoerskosten na 1 augustus 2020.

2.2 Continuïteitsafspraken COVID-19

De verstrekte continuïteitsbijdragen inzake de Coronacrisis aan vervoerders (omzetgarantie en meerkosten) zijn gebaseerd op de landelijke afspraak van 80% over de periode 15 maart tot en met december 2020. De dekking en grondslag van de tegemoetkomingen zijn onderzocht door externe jurist Hekkelman Advocaten N.V. en de juridische afdeling van gemeente Arnhem. De continuïteitsbijdragen zijn geen staatssteun en kwalificeren onder de voorwaarden van de reguliere contracten (EU - aanbestede contracten).

2.3 Naleving Europese Aanbestedingswet

Naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole hebben wij geen onrechtmatigheden van de Europese aanbestedingswet vastgesteld.

2.4 Begrotingsoverschrijdingen en -onderschrijdingen

In het kader van begrotingsrechtmatigheid hebben wij alle lastenoverschrijdingen (op taakveldniveau) groter dan € 5.274 gecontroleerd. Lastenoverschrijdingen zijn onrechtmatig volgens de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV (oktober 2020) en tellen *niet* mee in ons rechtmatigheidsoordeel als controlerend accountant wanneer:

a). de lastenoverschrijdingen binnen het bestaand beleid van het bestuur passen;
b). direct gerelateerde opbrengsten tegenover de lastenoverschrijdingen staan;
c). de lastenoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen plaats hebben gevonden.

Wij hebben geen afwijkingen op het gebied van begrotingsrechtmatigheid vastgesteld.

2.5 Schatkistbankieren

Wij hebben geconstateerd, dat in 2020 het drempelbedrag voor het zelf aanhouden van liquide middelen (voor uw organisatie € 250.000), 4x is overschreden. Dit is toegelicht in de jaarstukken bij paragraaf Financiering.
Dit heeft niet geleid tot een afwijking in ons rechtmatigheidsoordeel.
Wij adviseren u om BVO DRAN aan te melden bij het Agentschap en de drempelwaarde te bewaken of te onderzoeken of u hierover nadere afspraken kunt maken met de aangesloten gemeenten. Voor meer informatie en de veel gestelde vragen verwijzen wij u naar de website van het agentschap https://www.dsta.nl/schatkistbankieren/klanten/decentrale-overheden/veel-gestelde-vragen/drempelbedrag

3 Analyse lasten en vermogen BVO DRAN

3.1 Lasten BVO

De werkelijke BVO-lasten liggen voor een bedrag van € 297.648 lager dan de begroting over 2020 (29%). De afwijking wordt grotendeels verklaard door het achterblijven van kosten door de terugloop van vervoer als gevolg van de Coronacrisis.

3.2 Resultaat vervoer

Het gerealiseerde resultaat van het vervoer en overhead bedraagt over 2020 € 3.950.883 exclusief Btw positief (2019 € 156.000 exclusief Btw positief) (zie ook blz. 36: overzicht lasten en baten per taakveld).

Het positieve resultaat van € 3.950.883 is voornamelijk veroorzaakt door de volgende ontwikkeling:

- Hoofdoorzaak voor deze onderschrijding is de afname van het vervoer door de Coronacrisis.

3.3 Weerstandsvermogen & financiële positie

Doordat binnen de GR is afgesproken om geen reserves op te bouwen, is de continuïteit afhankelijk van de bijdragen van de partners. De bijdragen zijn voor de komende jaren voldoende gedekt. Dit betekent dat de tekorten en overschotten in de bijdragen van de deelnemende gemeenten ten behoeve van het vervoer en de regie voortdurend aangepast worden. Het continuïteitsrisico is dus naar de deelnemende gemeenten verlegd.

4 Samenvatting kwaliteit beheersorganisatie

4.1 Rechtmatigheidsverantwoording gemeenten

Het wetsvoorstel inzake de rechtmatigheidsverantwoording 2021 voor decentrale overheden is vooralsnog nog niet in 2021 in de Tweede en Eerste Kamer behandeld en goedgekeurd. Naar verwachting treedt de Wijzigingswet voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording later in 2021 in werking.
Ter voorbereiding hierop zal de Commissie BBV de definitieve Notitie Rechtmatigheidsverantwoording later in 2021 publiceren. In nieuwsbrief-ibi-nummer 97 laat het Ministerie van BZK echter weten dat de benodigde parlementaire goedkeuring er mogelijk niet voor het einde van 2021 is. Het wetsvoorstel van de invoering van de lokale rekenkamers is door consultatie vertraagd. Als gevolg hiervan is er een gerede kans dat provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen pas over 2022 een rechtmatigheidsverantwoording hoeven af te geven.

Niettemin is het van belang de financiële beleidsgremia van BVO DRAN tijdig op het ingenomen standpunt van rechtmatigheidsverklaring te laten aansluiten, alsmede de Raad in de gewijzigde rolverdeling en verantwoordelijkheden mee te nemen. Als gemeente is het belangrijk de beleidskaders tijdig vast te stellen, zodat de inrichting van de interne controlefunctie hierop aansluiting vindt en een goedkeurende rechtmatigheidsverklaring in 2021 een logisch gevolg is.

4.2 Bevindingen interne beheersorganisatie

Gedurende onze controle hebben wij vastgesteld dat de BVO DRAN met haar interne controle en beheersing op de goede weg is, maar nog niet op het gewenste formele kwaliteitsniveau voor het verstrekken van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf het jaar 2021 is. Wij bevelen de organisatie aan de interne controles te formaliseren en vorm te geven in een Intern Controleplan. De uit te voeren rechtmatigheidscontroles en inbedding in de planning & control-cyclus ervan zijn belangrijke pijlers voor optimalisatie van de controlefunctie van een bedrijfsvoeringsorganisatie.

4.3 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 DVG hebben geconstateerd.

Op het gebied van informatiebeveiliging is de BVO DRAN in belangrijke mate afhankelijk van de IT -dienstverlening van De Connectie.

Op 16 november 2020 hebben wij van De Connectie een ISAE3402 type 1 rapportage ontvangen, verstrekt door PWC. Het rapport beperkt zich tot één datum 30 sept. 2020 (lees: momentopname) voor het bestaan van de IT -maatregelen van De Connectie en bevat een oordeel met beperking. De reden van het oordeel van beperking is gericht op formele tekortkomingen in de testprocedures en blokkering van tijdelijke accounts vanwege het ontbreken van documentatie.
Wij hebben de rechten en rollen van de gebruikers van BVO DRAN in UNIT4 beoordeeld en akkoord bevonden. Als gevolg van onze werkzaamheden heeft het oordeel van beperking geen invloed op de vaststelling van het bestaan van de procedures binnen UNIT4 (binnen de omgeving van BVO DRAN). Uit reactie van De Connectie wordt over 2021 naar een type rapportage 2 toegewerkt. Dit betekent een onafhankelijke toetsing van de werking van de automatiseringsmaatregelen over de periode van het boekjaar met als output een ISAE type 2 rapport.

Wij bevelen de BVO DRAN aan te bewaken dat De Connectie periodiek over het functioneren van de IT-dienstverlening, waaronder informatiebeveiliging, rapporteert. De BVO DRAN en andere gebruikers hebben hierin een faciliterende rol.

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 gemeente, 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.

Niet -financiële rechtmatigheid

Een belangrijk onderdeel van de controle op rechtmatigheid 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. (*zie Bijlage 2b. Foutenevaluatie afwijkingen rechtmatigheid BVO DRAN*).

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'. Deze voorschriften vormen een belangrijk onderdeel van het normenkader waaraan accountants moeten voldoen. De naleving hiervan is binnen de organisatie van KSG ingebed. Op basis van dit normenkader concluderen wij dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de 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. Ons zijn geen relaties bekend tussen KSG en haar zuster- en/of moedermaatschappijen of haar aandeelhouders en/of werknemers en uw organisatie, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed op onze onafhankelijkheid kunnen zijn.

In dit verband merken wij op dat wij slechts assurance-diensten hebben uitgevoerd. Hierdoor is onze onafhankelijkheid voldoende gewaarborgd voor het uitvoeren van onze controlewerkzaamheden.

In het kader van verscherpte richtlijnen vanuit het programma 'In het publiek belang' van de NBA dienen wij de bestede uren van onze controlewerkzaamheden aan u te rapporteren. Voor uw inzicht verstrekken we onderstaand een opgave van de

tijdsbesteding van onze controlewerkzaamheden per fase van het controleproces (incl. een schatting van nog te besteden uren voor de afronding van de jaarrekeningcontrole):

Urenbesteding fase	**uren**	
Planning/ interim	41,10	34%
Balanscontrole	62,50	51%
Afronding	13,00	15%
Totaal:	**122,60**	**100%**

De bestede uren overschrijden licht onze planning die de basis heeft gevormd voor de met u gemaakte prijsafspraken. Oorzaak is het verrichten van aanvullende controlewerkzaamheden op de Corona-effecten in de jaarstukken 2020 die initieel niet waren in te schatten.

Overige aandachtsgebieden

Hieromtrent berichten wij u als volgt:

- ✓ De BVO DRAN heeft gedurende het boekjaar 2020 geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke waarderingsgrondslagen en verslaggeving;
- ✓ Belangrijke ongebruikelijke transacties en controversiële of noodsituaties hebben zich in het boekjaar 2020 niet voorgedaan;
- ✓ We hebben geen gebeurtenissen na balansdatum onderkend die een materiële impact op de jaarrekening van 2020 hebben;
- ✓ Er zijn geen meningsverschillen met de organisatie of Algemeen Bestuur 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 de BVO DRAN hebben volledige medewerking verleend;
- ✓ Sinds 1 januari 2020 gelden voor ons 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 de 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.
- ✓ Voor het vraagafhankelijk vervoer is een rapportage over de geleverde prestaties voor geheel 2020 opgesteld. Voor het route vervoer is enkel een rapportage t/m juli 2020 beschikbaar, deze is opgesteld door DVG. Vanaf augustus 2020 lag de taak bij de vervoersorganisatie om rapportages over geleverde prestaties op te stellen en is dit niet meer uitgevoerd en verstrekt aan gemeenten. Wij adviseren u om deze rapportages op te stellen en te verstrekken aan de gemeenten.

Bijlage 2a Foutenevaluatie afwijkingen getrouwheid BVO DRAN

Nr.	Toelichting afwijking	Fouten (in €)	Onzekerheden (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
1.	**Afrekening provincie**	-	**€ 147.507**	Vordering (baat) provincie te hoog en (afrekening) nog terug te betalen aan de gemeente te hoog.

Bijlage 2b Foutenevaluatie afwijkingen rechtmatigheid BVO DRAN

Nr.	Toelichting afwijking	Fouten (in €)	Onzekerheden (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
1.	**Afrekening provincie**	-	**€ 147.507**	Vordering (baat) provincie te hoog en (afrekening) nog terug te betalen aan de gemeente te hoog.