

ACCOUNTANTSVERSLAG 2024

2 mei 2025, eerste concept



Aan het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Bureau Openbare Verlichting
Ambachtsstraat 1E
3371 XA HARDINXVELD-GIESSENDAM

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Ref.: GW/DB

Geachte leden van het bestuur,

Overeenkomstig de door u verstrekte opdracht hebben wij de jaarrekening 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling Bureau Openbare Verlichting (hierna: Bureau OVL) te Hardinxveld-Giessendam gecontroleerd. In deze rapportage brengen wij verslag aan u uit over onze bevindingen.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2024, het Controleplan Bureau OVL 2024 en het Normenkader 2024, vastgesteld door het algemeen bestuur op 4 september 2024. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 9.900.

Ter informatie en ter identificatie vermelden wij de belangrijkste bedragen zoals die blijken uit de door ons gecontroleerde jaarrekening 2024 en het bedrag van de door ons gehanteerde materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole:

Bureau OVL	2024	2023
Jaarrekening		
Balanstotaal	€ 595.200	€ 529.348
Eigen vermogen	€ 371.893	€ 210.202
Totaal lasten inclusief reservemutaties	€ 998.565	€ 1.755.097
Totaal baten inclusief reservemutaties	€ 1.179.205	€ 1.829.503
Resultaat (na mutaties in de reserves)	€ 180.640	€ 74.406
Materialiteit	€ 9.900	€ 17.550



Het is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van Bureau OVL om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de Wet Normering Topinkomens (WNT) en de daarop berustende bepalingen. Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. Het dagelijks bestuur heeft in de jaarrekening 2024 onder hoofdstuk 8 de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen en heeft in de paragraaf Bedrijfsvoering in het jaarverslag onder hoofdstuk 4.1 de belangrijkste bevindingen, afwijkingen en verbeterpunten nader toegelicht. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring over de getrouwheid van de jaarrekening te verstrekken.

De controle is afgerond en wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid bij de jaarrekening 2024. Dit onder het voorbehoud dat deze jaarrekening op 2 juli 2025 ongewijzigd en definitief wordt vastgesteld door het algemeen bestuur.

Onze bevindingen hebben wij op 2 mei 2025 voorgelegd aan uw organisatie.

Wij benadrukken dat dit accountantsverslag uitsluitend bedoeld is om u te informeren over onze controlebevindingen en aanbevelingen. Belanghebbenden kunnen u vragen om een afschrift van onze rapportage(s) voor hun beoordeling van de financiële stand van zaken van Bureau OVL en van de risico's in de bedrijfsvoering. Wij benadrukken dat wij niet aansprakelijk zijn voor eventuele gevolgen van externe verspreiding.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

<Signer1>

drs. J. (Jaap) Schot RA



INHOUDSOPGAVE

1. Onze belangrijkste boodschappen aan Bureau OVL	5
1.1. Opdrachtbevestiging	5
1.2. Goedkeurende controleverklaring getrouwheid	5
1.3. Rechtmatigheidsverantwoording	5
1.4. Het verloop van onze controlewerkzaamheden	5
2. Vermogen, resultaat en continuïteit	6
2.1. Analyse resultaat en resultaatontwikkeling	6
2.2. Financiële vooruitzichten en continuïteit	6
3. Jaarverslag	7
4. Controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2024	7
4.1. Rechtmatigheid	7
4.2. WNT-verantwoording	11
4.3. Interne beheersing	11
4.4. IT-beheersing	12
4.5. Verwerking van geconstateerde afwijkingen rechtmatigheid en getrouwheid	12
4.6. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing	13
5. Overige onderwerpen	14
5.1. Onafhankelijkheid	14
5.2. Duurzaamheid	14
6. Slot	15



1. Onze belangrijkste boodschappen aan Bureau OVL

1.1. Opdrachtbevestiging

In onze opdrachtbevestiging van 9 september 2024 hebben wij de tussen Bureau OVL en Verstegen accountants en adviseurs gemaakte afspraken ten aanzien van het controleren van de jaarrekening 2024 bevestigd.

1.2. Goedkeurende controleverklaring getrouwheid

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2024 van Bureau OVL afgerond. De jaarrekening 2024 van Bureau OVL geeft een getrouw beeld van het vermogen en het resultaat. Wij verstrekken dan ook een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid. Dit onder het voorbehoud dat deze jaarrekening op 2 juli 2025 ongewijzigd en definitief werd vastgesteld door het algemeen bestuur. De accountantscontrole over verslagjaar 2024 leidt hiermee indirect tot een oordeel over de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties, via een getrouwheidsoordeel over de rechtmatigheidsverantwoording.

Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening 2024 als geheel vastgesteld op € 9.900 voor fouten en € 29.700 voor onzekerheden.

1.3. Rechtmatigheidsverantwoording

In hoofdstuk 8 van de jaarrekening is de rechtmatigheidsverantwoording van de directie opgenomen. Het dagelijks bestuur heeft conform het door het algemeen bestuur vastgestelde Controleplan 2024 3% van de totale lasten uit de begroting als verantwoordingsgrens (€ 29.310) gehanteerd. Uit de rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat er geen rechtmatigheidsfouten en/of rechtmatigheidsonzuidelikheden boven deze verantwoordingsgrens zijn geconstateerd.

In de paragraaf Bedrijfsvoering in het jaarverslag is onder hoofdstuk 4.1 een nadere toelichting opgenomen ten aanzien van de rechtmatigheid en worden individuele rechtmatigheidsfouten en/of rechtmatigheidsonzuidelikheden boven de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens van € 29.310 toegelicht.

In paragraaf 4.1 hebben wij onze bevindingen bij de rechtmatigheidsverantwoording nader uitgewerkt. Op grond van onze controle zijn wij van oordeel dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.

1.4. Het verloop van onze controlewerkzaamheden

Wij hebben onze controlewerkzaamheden uitgevoerd overeenkomstig de tussen de Bureau OVL en Verstegen opgestelde opdrachtbevestiging. Ter ondersteuning daarvan zijn vooraf risicoanalyses opgesteld, werkafspraken gemaakt en tussentijdse controlewerkzaamheden uitgevoerd.



Met betrekking tot het controleproces constateren wij het volgende:

- De concept-jaarrekening 2024 was bij aanvang van onze jaarrekeningcontrole op 11 februari jl. gereed en van goed niveau.
- De jaarrekening heeft door uw organisatie prioriteit gekregen en de jaarrekeningcontrole heeft u goed voorbereid.
- De samenwerking tussen uw organisatie en Verstegen is wederom goed, prettig en constructief verlopen.
- De dossiervorming als basis voor onze controle was goed op het moment van start van onze controle. Vragen en opmerkingen die wij hadden zijn goed en tijdig beantwoord.

Wij zijn, rekening houdend met het vorenstaande, van mening dat onze gerealiseerde tijdsbesteding en de door ons gerealiseerde controlewerkzaamheden voldoende zijn voor een kwalitatief toereikende uitvoering van onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende controle- en overige standaarden (COS).

2. Vermogen, resultaat en continuïteit

2.1. Analyse resultaat en resultaatontwikkeling

Het Besluit Begroting en Verantwoording (hierna: BBV) is voor Bureau OVL het geldende verslaggevingsstelsel. Hierin wordt onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Het is niet toegestaan baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen te muteren. Mutaties in het eigen vermogen vinden plaats op basis van besluitvorming door het algemeen bestuur. De jaarrekening 2024 van Bureau OVL is opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde model.

De door ons gecontroleerde jaarrekening 2024 geeft een eigen vermogen aan per 31 december 2024 van € 371.893 (2023: € 210.202) en een voordelig resultaat na mutaties in de reserves over 2024 van € 180.640 (2023: voordelig € 74.406 na mutaties in de reserves).

De analyse van het gerealiseerde resultaat (baten en lasten) 2024 ten opzichte van de begroting is toereikend toegelicht in hoofdstuk 5 van de jaarrekening 2024.

2.2. Financiële vooruitzichten en continuïteit

Bureau OVL heeft een sluitende begroting voor de jaren 2025 tot en met 2028. De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. Het algemeen bestuur van Bureau OVL bevestigt dat er geen twijfel bestaat ten aanzien van de financiële omvang van het vermogen van Bureau OVL om de continuïteit te waarborgen. Wij hebben de continuïteitsveronderstelling als basis voor de jaarrekening 2024 beoordeeld en wij kunnen ons verenigen met de toepassing van de continuïteitsveronderstelling in de jaarrekening.



3. Jaarverslag

De jaarrekening 2024 van Bureau OVL is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Wet normering topinkomens (WNT). Belangrijke ontwikkelingen en achtergronden met betrekking tot de posten in de jaarrekening zijn duidelijk en volledig toegelicht in de jaarrekening.

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken 2024 andere informatie, die bestaat uit:

-  Inleiding
-  Uitwerking jaarverslag
-  Paragrafen
-  Bijlagen 1-3
-  Ontwerpbesluit Algemeen bestuur

Wij hebben de overige informatie gelezen en vastgesteld dat de daarin opgenomen informatie niet strijdig is met de jaarrekening of onze controlebevindingen. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten uit het BBV en de Nederlandse Standaard 720 Nadere Voorschriften Controlestandaarden en de verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het jaarverslag en andere informatie mag geen ander beeld oproepen bij de lezer dan de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag 2024 van Bureau OVL de vereiste informatie in voldoende mate weergeeft en niet strijdig is met de jaarrekening of onze controlebevindingen.

4. Controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2024

4.1. Rechtmatigheid

4.1.1. *Stand van zaken wetgeving 2024*

Boekjaar 2023 was het eerste jaar waarin Bureau OVL in lijn met adviezen van de commissie BBV een rechtmatigheidsverantwoording heeft opgenomen in de jaarrekening. Het wettelijk kader om dit te doen was de gewijzigde Gemeentewet. Het BBV en het BADO waren bij het vaststellen van de jaarrekening 2023 nog niet aangepast. Voor boekjaar 2024 is dit nog steeds de situatie. De NBA heeft door middel van Alert 48 richtlijnen gegeven om hier mee om te gaan. Voor boekjaar 2024 dient Bureau OVL de rechtmatigheidsverantwoording conform de jaarrekening 2023 vorm te geven.



4.1.2. Wijziging wetgeving 2025

Op 21 maart 2025 is het besluit genomen om het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) aan te passen. De belangrijkste wijzigingen hierbij zijn het verder verankeren van de rechtmatigheidsverantwoording in de wet- en regelgeving. In de besluiten zijn twee wijzigingen opgenomen die voor boekjaar 2025 actie vereisen van uw organisatie:

- Het algemeen bestuur stelt de verantwoordingsgrens vast op ten hoogste 2% van de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan de reserves.

NB: Zoals in onderdeel 1.3 van dit verslag beschreven is, hanteert Bureau OVL momenteel een verantwoordingsgrens van 3% van de totale lasten uit de begroting. Dit is volgens de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV niet de juiste grondslag, de verantwoordingsgrens moet namelijk bepaald worden op werkelijke lasten in plaats van begrote lasten. In 2024 wijken de werkelijke lasten niet zo veel af van de begrote lasten, waardoor dit voor de verantwoordingsgrens een te verwaarlozen verschil is. Bovendien is de gehanteerde verantwoordingsgrens nu nog binnen de 3% van de werkelijke lasten, doordat de begrote lasten lager zijn dan de werkelijke lasten. Voor boekjaar 2025 is het van belang dat de verantwoordingsgrens wordt aangepast naar de voorgeschreven 2% van de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan de reserves.

- Voor de uitvoering van de accountantscontrole bedraagt de goedkeurings-tolerantie momenteel voor fouten 1% van de totale lasten en voor onzekerheden in de uitvoering van de controle 3%. In de wijziging vervalt het onderscheid tussen fouten en onzekerheden. Voortaan zal worden uitgegaan van één percentage, namelijk van 2%, om te bepalen of een aangepast oordeel over de financiële overzichten noodzakelijk is. Dit leidt vanaf boekjaar 2025 tot de volgende toleranties:

Materialiteit	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding/Afkeurende verklaring
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle	$\leq 2\%$	$> 2\% - \leq 4\%$	$> 4\%$

Voor boekjaar 2025 betekent dit dat de volgende stukken herzien moeten worden, waarbij de nieuwe toleranties gehanteerd dienen te worden:

- Financiële verordening (212)
- Controleverordening (213)
- Controleprotocol
- Eventuele overige stukken waarin nog oude percentages worden genoemd, zoals een intern controleplan



4.1.3. **Rechtmatigheidsafwijkingen 2024**

In de rechtmatigheidsverantwoording 2024 in de jaarrekening heeft u de rechtmatigheidsafwijkingen opgenomen en de afwijkingen die daarvoor in aanmerking komen nader toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Hieronder hebben wij het kader van het algemeen bestuur voor de (interne) rechtmatigheidscontrole en rechtmatigheidsverantwoording opgenomen waaraan Bureau OVL moet voldoen. Het kader is uitgebreid met de normen waaraan de accountant moet voldoen.

Onderwerp	Percentage/norm	Bedrag
Totale lasten 2024 Realisatie volgens Jaarrekening 2024	n.v.t.	€ 998.565
Toevoegingen aan de reserves 2024 Realisatie volgens Jaarrekening 2024	n.v.t.	€ 0
Basis voor berekening goedkeuringstolerantie getrouwheid en verantwoordingsgrens rechtmatigheid	n.v.t.	€ 998.565
Accountant		
Materialiteit BADO voor getrouwheidsfouten	1%	€ 9.900
Materialiteit BADO voor onzekerheden in de controle	3%	€ 29.700
Rapporteringstolerantie voor toelichting getrouwheidsfouten en onzekerheden in de controle in het accountantsverslag		€ 495
Rechtmatigheid		
Verantwoordingsgrens (regulier) voor de financiële rechtmatigheidstoetsing, vastgesteld door het algemeen bestuur	3%	€ 29.310
Rapporteringsgrens voor individuele rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsonzekerheden in de paragraaf Bedrijfsvoering	3%	€ 29.310

Rechtmatigheidsafwijking	Rechtmatigheidsfout	Rechtmatigheidsonzekerheid	Waarvan acceptabel	Waarvan niet-acceptabel
Begrotingscriterium				
Begrotingsoverschrijding lasten	€ 21.985	N.v.t.	€ 21.985	N.v.t.
Subtotaal begrotingscriterium	€ 21.985	N.v.t.	€ 21.985	N.v.t.
Voorwaardencriterium				
Europese aanbesteding	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Subtotaal voorwaardecriterium	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
TOTAAL	€ 21.985	N.v.t.	€ 21.985	N.v.t.

Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is.

4.1.4. **Begrotingsonrechtmatigheid**

Onderdeel van de (interne) rechtmatigheidscontrole en de rechtmatigheidsverantwoording is begrotingsrechtmatigheid. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid beoordeelt Bureau OVL de begrotingsafwijkingen per programma voor zowel de lasten en de baten als de afwijkingen op investeringskredieten. Bureau OVL kent één programma.



In totaal heeft Bureau OVL volgens de begroting 2024 € 976.580 aan lasten begroot tegenover € 998.566 aan werkelijke lasten (2023: € 1.755.097). Aan baten heeft Bureau OVL een bedrag geraamd van € 979.576 volgens de begroting, tegenover gerealiseerde baten van € 1.160.256 (2023: € 1.808.893). Dit betekent een overschrijding op de lasten en baten.

In 2024 heeft er één investering plaatsgevonden, er is daarbij geen sprake van (begroting)afwijkingen op het investeringskrediet.

In november 2023 is door de commissie BBV in de gewijzigde Kadernota Rechtmatigheid 2023 een nadere duiding gegeven aan het begrip Begrotingsonrechtmatigheid:

1. Er is hiervan sprake als het dagelijks bestuur bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door het algemeen bestuur vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt.
2. Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die niet door het algemeen bestuur zijn vastgesteld voor het einde van het boekjaar.
3. Bij onderschrijdingen van lasten of investeringskredieten en ook bij lagere/hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig* met begrotingswijzigingen is aangepast.

Het derde onderdeel is een uitbreiding van het begrip begrotingsonrechtmatigheid.

*Hoe niet tijdig wordt geïnterpreteerd, wordt bepaald door de 'spelregels' die worden vastgesteld door het algemeen bestuur. De spelregels met betrekking tot het informeren en vaststellen van begrotingswijzigingen bij onderschrijdingen van lasten en investeringsbudgetten (kredieten) en bij lagere/hogere baten ten opzichte van de begroting zijn veelal in de financiële verordening art. 212 Gemeentewet opgenomen.

Bureau OVL heeft in de financiële verordening 2024 welke is vastgesteld door het algemeen bestuur op 10 juli 2025 afspraken gemaakt over wat in dit opzicht tijdig is. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur in de daartoe afgesproken frequentie door middel van een managementrapportage, ten laatste bij het opnemen van de jaarrekening. Hiermee is bepaald dat begrotingsonderschrijdingen van lasten op programmaniveau, onderschrijdingen van uitgaven op gevoteerde investeringsbudgetten (kredieten) en begrotingsafwijkingen van baten per programma voor verslagjaar 2024 en verder niet als begrotingsonrechtmatig worden beschouwd indien deze afwijkingen door het dagelijks bestuur bij de jaarstukken worden gemeld en toegelicht aan het algemeen bestuur.

Dit betekent dat de begrotingsafwijkingen op de baten en lagere uitgaven dan begroot niet 'begrotingsonrechtmatig' zijn en ook niet moeten worden verantwoord in de rechtmatigheidsverantwoording.

Voor de melding en nadere toelichting van de begrotingsafwijkingen per programma voor zowel de lasten en de baten verwijzen wij naar uw inhoudelijke analyse in hoofdstuk 5 van de jaarrekening 2024. Bureau OVL heeft in dit hoofdstuk en in de rechtmatigheidsverantwoording (hoofdstuk 8) de begrotingsafwijkingen gewogen en bepaald welke begrotingsafwijkingen rechtmatig (tijdig gemeld) en welke onrechtmatig zijn. De conclusies van Bureau OVL delen wij.



4.1.5. Voorwaardecriterium

Onderdeel van het vastgestelde normenkader van Bureau OVL zijn regels en voorschriften ten aanzien van Europese aanbestedingsregels. Bureau OVL controleert of juiste naleving van deze Europese (EU) aanbestedingsregels heeft plaatsgevonden. Deze controle is een belangrijk onderdeel van de (interne) rechtmatigheidscontrole en van de rechtmatigheids-verantwoording.

Bureau OVL ziet voorafgaand aan aanbestedingen toe dat bij het aangaan van nieuwe opdrachten de regels ten aanzien van EU-aanbesteding strikt worden nageleefd. Tijdens onze controle en de gesprekken met uw organisatie hierover hebben wij vastgesteld dat dit bewustzijn aanwezig is en dat wij deze aandacht terugzien in uw organisatie. Uit de (verbijzonderde) interne rechtmatigheidscontrole zijn geen onrechtmatigheden gebleken. Op basis van onze externe controle komen wij tot dezelfde conclusie.

4.2. WNT-verantwoording

4.2.1. Controlebevindingen en aanbevelingen

Wij hebben de in de jaarrekening opgenomen WNT-verantwoording 2024 gecontroleerd overeenkomstig de door de minister vastgestelde [Regeling controleprotocol WNT 2024](#). Daarbij zijn door ons geen afwijkingen geconstateerd.

4.2.2. Beperkingen in de reikwijdte van onze controlewerkzaamheden

Het doel van het controleprotocol WNT is om vast te stellen of de bezoldiging van de directie en het bestuur overeenkomt met de bepalingen van de WNT en juist is gepresenteerd in de WNT-verantwoording.

Het WNT-protocol voorziet niet in het uitvoeren van controlewerkzaamheden die zekerheid geven over de verantwoorde bezoldiging in relatie tot de bezoldigingsafpraak. Dat houdt in dat wij op grond van het protocol deze werkzaamheden niet hoeven uit te voeren en ook niet uitgevoerd hebben. Wij kunnen daarom niet uitsluiten dat er verschillen zijn tussen de uitbetaalde bezoldiging en de daarover gemaakte afspraken tussen de directeur en het algemeen bestuur. Bijvoorbeeld omdat wij geen weet hebben van een separaat gemaakte bezoldigingsafpraak. Het kan daardoor voorkomen dat de WNT correct is toegepast, terwijl de bezoldiging afwijkt van gemaakte afspraken.

Als de in de WNT-verantwoording verantwoorde bezoldiging niet overeenkomt met uw beeld van de gemaakte afspraken of met uw eigen administratie, verzoeken wij u ons zo snel mogelijk daarover te informeren. Wij kunnen dan op grond van uw informatie onze controlebevindingen evalueren.

4.3. Interne beheersing

Vanuit onze controleopdracht hebben wij de kwaliteit beoordeeld van de interne beheersingsmaatregelen die een directe relatie hebben met de externe verslaglegging en jaarrekening van Bureau OVL.



Wij vinden dat er binnen Bureau OVL – rekening houdend met de aard en omvang van de (administratieve) organisatie – geen sprake is van ernstige tekortkomingen in de voor de jaarrekeningcontrole relevante interne beheersingsmaatregelen.

4.4. IT-beheersing

Vanuit onze controle van de jaarrekening zijn geen aanwijsbare risico's geconstateerd voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Onze werkzaamheden richten zich vooral op de IT-beheersingsmaatregelen die relevant zijn in het kader van onze opdracht voor het controleren van de jaarrekening. Wij benadrukken dat onze werkzaamheden zich niet richten op alle IT-risico's en beheersingsmaatregelen, zoals bijvoorbeeld de risico's en beheersingsmaatregelen die voortvloeien uit cybercriminaliteit.

Het huidige IT-landschap wordt gedomineerd door Cloud- en SaaS-oplossingen. Het zwaartepunt van IT-beheersing verschuift daardoor naar toegangsbeheer en het reduceren van het risico van cybercriminaliteit. Het toetsen van de naleving van gemaakte afspraken met leveranciers en de eindverantwoordelijkheid voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking blijven de verantwoordelijkheid van Bureau OVL zelf.

In algemene zin merken wij op dat publieke organisaties steeds vaker doelwit zijn van cybercriminaliteit. Uit trainingen die wij verzorgen blijkt dat organisaties vaak onvoldoende zijn voorbereid op een cyberincident (door cybercriminaliteit of anderszins). Direct hiermee samenhangende aspecten zijn de naleving van [NIS2-richtlijn](#) en de in het derde kwartaal 2025 te verwachten [Cyberbeveiligingswet](#). Wij kunnen desgewenst ondersteuning verlenen bij een evaluatie door een IT-specialist van Verstegen.

4.5. Verwerking van geconstateerde afwijkingen rechtmatigheid en getrouwheid

Tijdens de jaarrekeningcontrole zijn naar aanleiding van onze controle de volgende materiële correcties doorgevoerd in de jaarrekening 2024:

-  De correctie van nog te betalen materialen die nog niet voor een project waren ingezet leidde tot een voordeel van € 1.250;
-  De vrijval van een oude verzekeringspremie op een tussenrekening leidde tot een voordeel van € 656;
-  De toerekening van nog te betalen materialen op een project leidde tot een nadeel van € 2.730;
-  De correctie van nog te betalen lasten beheer leidde tot een nadeel van € 1.412.

Er hebben naar aanleiding van onze controle correcties plaatsgevonden in de jaarstukken, dit betroffen naast de cijfermatige correcties, tekstuele aanpassingen zoals aanpassingen met betrekking tot presentatie-, rubricerings- en toelichtingsvereisten van het BBV, begrotingsrechtmatigheid, de rechtmatigheidsverantwoording en de paragraaf Bedrijfsvoering.



Inhoudelijk zijn er over de jaarrekening 2024 en de doorgevoerde correcties geen meningsverschillen geweest met uw organisatie.

Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden resteren er geen ongecorrigeerde getrouwheidsfouten en onzekerheden in de controle groter dan de goedkeuringstoleranties van € 9.900 (voor fouten) en € 29.700 (voor onzekerheden). Hierdoor is de strekking van de controleverklaring 2024 goedkeurend voor getrouwheid.

4.6. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing

Wij betrekken bij onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende standaarden, de naleving van wet- en regelgeving en frauderisico's. Daarbij richten wij ons op risico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in de jaarrekening.

Wij hebben op basis van onze controlewerkzaamheden de risicofactoren voor overtredingen van wet- en regelgeving en fraude geëvalueerd. Frauderisicofactoren kunnen voortvloeien uit bijvoorbeeld leveranciersselectie, (contant) geldverkeer, bewuste beïnvloeding door het bestuur en/of het management van de presentatie (jaar)cijfers teneinde een ander beeld voor te stellen dan de werkelijkheid en misbruik/oneigenlijk gebruik van bedrijfsmiddelen van Bureau OVL.

Onze controle heeft geen afwijkingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen voor fraude aan het licht gebracht.

Bureau OVL heeft beleid dat gericht is op het systematisch identificeren en beheersen van deze risico's. Wij constateren dat er in de bedrijfsvoering belangrijke maatregelen zijn getroffen om dergelijke risico's te beheersen. Deze maatregelen bestaan hoofdzakelijk uit het toewijzen van taken en verantwoordelijkheden, het realiseren van functiescheiding, procedures, intern toezicht en externe controle.

Naar onze mening wordt het risico van (materiële) fraude en overtreding van wet- en regelgeving hierdoor teruggebracht. Wij adviseren hierbij nog wel om als onderdeel van het risicomanagementsysteem periodiek een separate risicoanalyse op deze thema's uit te voeren en daarbij te evalueren of er voldoende beheersingsmaatregelen zijn getroffen.

Onze eigen controlewerkzaamheden hebben overigens geen relevante afwijkingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen voor fraude aan het licht gebracht. Daarbij merken wij nog wel op dat van ons niet verwacht kan worden dat elke overtreding van wet- en regelgeving of fraude door ons ontdekt wordt. Dat heeft onder andere te maken met het mogelijk opzettelijke karakter van dergelijke overtredingen en fraude.

In onze gesprekken met de organisatie is bevestigd dat er geen fraude heeft plaatsgevonden en ook geen vermoeden is van fraude.



5. Overige onderwerpen

5.1. Onafhankelijkheid

Het waken voor onze onafhankelijkheid is primair onze eigen (vaktechnische) verantwoordelijkheid. Daarvoor treffen wij – overeenkomstig onze standaarden en interne kwaliteitsprocedures – diverse maatregelen. Op basis van de uitvoering van deze maatregelen kunnen wij bevestigen dat wij de controleopdracht voor de jaarstukken van Bureau OVL op onafhankelijke wijze hebben kunnen uitvoeren en afronden.

Aanvullend daarop rapporteren wij u jaarlijks – voor uw beoordeling van onze onafhankelijkheid – de werkzaamheden die door ons zijn verricht naast het controleren van financiële verantwoordingen en het uitoefenen van onze natuurlijke adviesfunctie. Met betrekking tot het verslagjaar 2024 hebben wij geen werkzaamheden verricht naast onze controlewerkzaamheden en de direct daaruit voortvloeiende ondersteuning en advisering.

De langdurige betrokkenheid van de tekenend accountant is door ons kantoor geëvalueerd. De conclusie daarbij is dat er voldoende mitigerende factoren aanwezig zijn en dat er geen bedreigingen zijn voor de onafhankelijkheid.

Tot slot bevestigen wij dat geen sprake is van een langdurige betrokkenheid (zeven jaar of meer) van één van de teamleden bij de controleopdracht voor de Bureau OVL.

5.2. Duurzaamheid

Eind 2024 is de 'Handreiking Duurzaamheidsrapportage en -verantwoording voor decentrale overheden' verschenen. Deze handreiking kan Bureau OVL helpen met het opzetten van een duurzaamheidsverantwoording. Advies vanuit de handreiking is om gebruik te maken van een groeimodel. Het is de bedoeling dat op sectorniveau de zogeheten dubbele materialiteitsanalyse (dubbel omdat het enerzijds gaat om de impact op de buitenwereld en anderzijds de impact op de eigen organisatie) wordt uitgevoerd. Hiermee krijgen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen collectief inzicht in de onderwerpen die het meest materieel zijn voor de organisatie en de stakeholders.

In lijn met de handreiking adviseren wij u dit onderwerp te agenderen en stapsgewijs te starten, bijvoorbeeld door de CO2 uitstoot inzichtelijk te maken om vervolgens reductiedoelstellingen te formuleren voor de eigen organisatie. De belangrijkste aandachtspunten op het gebied van duurzaamheid zijn:

-  Bewaak de informatieverplichtingen omtrent duurzaamheid waaronder personeelsmobiliteit.
-  Het is mogelijk dat Bureau OVL vanuit ketenaansprakelijkheid gevraagd wordt om duurzaamheidsinformatie aan te leveren.

Wij benadrukken graag dat duurzaamheid de komende jaren – in welke vorm dan ook – van toenemend belang zal zijn voor de bedrijfsvoering van overheidsorganisaties.

Dit onderstreept het belang om duurzaamheid te betrekken bij alle facetten van de bedrijfsvoering, al dan niet afgedwongen door wet- en regelgeving of belangrijke contractpartijen in de keten.



6. Slot

Wij vertrouwen erop u met dit accountantsverslag voldoende te hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen en u van dienst te zijn geweest met de vermelde ontwikkelingen en aanbevelingen.

CONCEPT