

Accountantsverslag 2018

Vervoerscentrale Stedendriehoek (PlusOV)
16 mei 2019



deJong&Laan

Inhoudsopgave

Inleiding	3
1 Over Vervoerscentrale Stedendriehoek	4
Opdracht	4
Ontwikkelingen 2018	4
2 Interim-controle	5
Controleaanpak	5
Administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB)	6
Processen	6
Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking	8
3 Bevindingen eindejaarscontrole	9
Controleaanpak	9
Goedkeuringstolerantie	9
Risico met betrekking tot afrekening vervoerders	9
Begrotingsrechtmatigheid	10
Continuïteit	11
Europese aanbestedingen	11
Overige bevindingen	12
4 Onafhankelijkheid	14
5 Overige onderwerpen	15
Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)	15
Fraude	15
Controleverschillen	15
Diverse afgestemde zaken	15

Inleiding

Geachte directeur en leden van het bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag. In dit verslag presenteren wij u onze bevindingen vanuit de door u aan ons verstrekte controleopdracht. Hierbij hebben wij onze kennis van uw organisatie in combinatie met de resultaten uit de interim- en balanscontrole verwerkt.

Graag vernemen wij van u als u een persoonlijke toelichting wenst bij ons accountantsverslag.

Dit verslag is uitsluitend opgesteld voor gebruik door de directeur en de leden van het bestuur en mag zonder onze toestemming vooraf niet aan derden ter beschikking worden gesteld. Als gevolg hiervan accepteren wij geen aansprakelijkheid of verantwoordelijkheid tegenover enige andere persoon die dit verslag in handen of ter inzage krijgt. Indien in het kader van een WOB-verzoek wordt verzocht ons accountantsverslag ter beschikking te stellen overleggen wij graag met u hierover.

Graag bedanken wij u en uw betrokken medewerkers voor de plezierige samenwerking gedurende onze controle.

Hoogachtend,
De Jong & Laan Accountants B.V.

N.C. van der Wolf MSc RA

1 Over Vervoerscentrale Stedendriehoek

Opdracht

Conform de door u aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening gecontroleerd van Vervoerscentrale Stedendriehoek (hierna: PlusOV).

De jaarrekening is onder verantwoordelijkheid van de leiding van de onderneming opgesteld in overeenstemming met de van toepassing zijnde grondslagen voor financiële verslaggeving (Besluit begroting en verantwoording: BBV). Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake deze jaarrekening te verstrekken. Wij zijn voornemens een goedkeurende verklaring te verstrekken.

De jaarrekening van PlusOV toont een vermogen van € 148.705 na resultaatbestemming, een balanstotaal van € 8.585.906 en een resultaat van nihil.

Ontwikkelingen 2018

In augustus 2017 is het routegebonden (leerlingen-)vervoer uitgebreid met dezelfde vervoersactiviteiten voor de acht andere gemeenten in de regio alsmede met de uitvoering van vraagafhankelijk vervoer, inclusief aanvullend openbaar vervoer. In 2018 zijn deze vervoersactiviteiten een geheel jaar uitgevoerd. Bij de uitbreiding van de activiteiten in 2017 en 2018 zijn diverse problemen ontstaan. Deze bestaan onder andere uit:

- Complicaties bij gegevensuitwisseling van reizigers tussen gemeenten en zorgaanbieders en PlusOV;
- Tekortkomingen in de IT-systemen met effecten op reizigersdata en planning en uitvoering van ritten;
- Als gevolg van bovenstaande punten complicaties in het verstrekken van informatie aan de vervoerders met betrekking tot vervoersplanningen;
- Overbelasting van de planningsafdeling als gevolg van het grote aantal klachten.

Om het vervoer toch zo goed mogelijk te doen laten plaatsvinden is meer personeel (voor planning en klachtenafdeling) aangenomen dan begroot, zijn consultants (uit de vervoerssector en ten behoeve van de automatiseringsinrichting) ingehuurd en zijn additionele kosten gemaakt voor een plan van aanpak (waaronder het onderzoeksbureau). Tevens is eind 2017 besloten om de directeur en bestuursvoorzitter te vervangen, per december 2018 is een nieuwe directeur aangesteld.

Voor zover wij hebben vernomen uit de pers en van de directie van PlusOV is door de ontstane situatie voor een aantal deelnemende gemeenten reden geweest om na het schooljaar 2018/2019 te stoppen met PlusOV.



De Vervoerscentrale Stedendriehoek is een bedrijfsuitvoeringsorganisatie van negen gemeenten in de Stedendriehoek Apeldoorn Deventer Zutphen.

2 Interim-controle

Controleaanpak

In december 2018 hebben wij de administratieve organisatie en interne beheersing van uw organisatie in opzet en het bestaan beoordeeld.

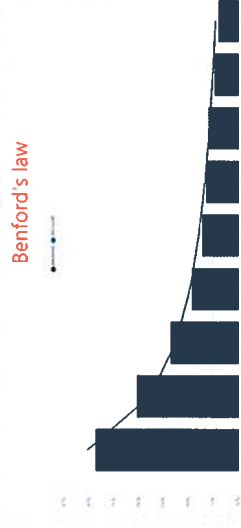
Naar aanleiding van onze controle met betrekking tot voorgaande boekjaren hebben wij geconcludeerd dat er diverse tekortkomingen aanwezig zijn in de administratieve organisatie. Wij hebben tijdens onze interim controle 2018 geconstateerd dat geen opvolging is gegeven op de punten die zijn opgenomen in het accountantsverslag van 2017.

Uit onze interim controle 2018 blijken derhalve dezelfde tekortkomingen als in 2017, ter volledigheid en kennisgeving worden deze tekortkomingen nogmaals in deze rapportage weergegeven.

Door deze tekortkomingen hebben wij ook voor het boekjaar 2018 besloten niet te steunen op de werking van interne beheersmaatregelen en gekozen voor een overwegend gegevensgerichte controleaanpak, hetgeen heeft geresulteerd in de volgende werkzaamheden:

- het vaststellen van het bestaan (vooral control technische functiescheiding in de relevante processen);
- het uitvoeren van cijferanalyses (vooral data-analyses) en andere gegevensgerichte controles uitgaande van de betrouwbaarheid van de verkregen controle-informatie.

De gegevensgerichte werkzaamheden hebben voor het overgrote deel plaatsgevonden tijdens de eindejaarscontrole in februari en maart 2018.



Onze controleaanpak is overwegend gegevensgericht, onder andere bestaande uit data-analyses op financiële data uit de systemen van PlusOV.

Administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB)

In deze paragraaf geven wij kernachtig onze bevindingen vanuit de door ons uitgevoerde interim-controle weer. Zoals bekend zijn onze controlewerkzaamheden niet in de eerste plaats gericht op het constateren van onvolkomenheden in de interne beheersingssystemen, maar worden uitgevoerd ter beoordelen of wij tijdens onze balanscontrole kunnen steunen op de werking van deze maatregelen. Derhalve mag niet worden verwacht dat onze werkzaamheden alle onvolkomenheden in de systemen die bij een uitgebreider en gericht onderzoek naar voren zouden kunnen komen, aan het licht zullen brengen.

Processen

De volgende processen zijn voor PlusOV van belang en betrokken in onze controle:

- Dienstverleningsproces planning, facturering en afrekening
- Aanbestedingsproces
- Inkopen en betalingen
- Personeelsproces

Door het vertrek van de directeur in december 2017 en overname van zijn functie door een interim-directeur en inmiddels per december 2018 door de huidige directeur, zijn de bevindingen uit onze interim-controle tijdens de eindejaarscontrole nogmaals besproken, zonder dat hiervoor een separate managementletter is opgesteld. Voor de volledigheid hebben we de bevindingen ook in dit accountantsverslag opgenomen. Tijdens onze interim-controle hebben wij de administratieve organisatie en interne beheersing beoordeeld in opzet en bestaan, voor zover relevant voor de jaarrekeningcontrole. Met uitzondering van de tekortkomingen die optreden in de planning en uitvoering van het vervoer hebben wij geen significante tekortkomingen in de administratieve organisatie en interne beheersing geconstateerd met directe gevolgen voor onze jaarrekeningcontrole.

Dienstverleningsproces planning, facturering en afrekening

De opzet van de administratieve organisatie en interne beheersing ten aanzien van het dienstverleningsproces is in 2018, mede door de aanpassingen in de planningssystemen, continu aan veranderingen onderhevig. Onze controleaanpak is bij dit proces dan ook volledig gegevensgericht geweest.

Tijdens de controlewerkzaamheden op dit proces hebben wij vastgesteld dat de organisatie in behoorlijke mate afhankelijk is van de verstrekte informatie van de IT-leverancier (Euporia), voor de verdeling van de kosten naar de gemeenten. Wij adviseren u om of de data-extractiemogelijkheden te verbeteren, zodat PlusOV zelf kan beschikken over de noodzakelijke gegevens, dan wel om specifieke detailcontroles en aansluitingswerkzaamheden te verrichten om de betrouwbaarheid van de verkregen informatie vast te stellen.

Wij hebben tijdens onze controle aanvullende gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd om het risico van een materiële afwijking in de verdeling van kosten naar gemeente te mitigeren. Wij zijn bij deze werkzaamheden niet uitgekomen op noemenswaardige afwijkingen.



De opzet van de administratieve organisatie en interne beheersing is in 2018, mede door de aanpassingen in de planningssystemen, continu aan veranderingen onderhevig.

Wij merken hier specifiek naar aanleiding van de controle bij op, dat bij aanvang van onze controle afspraken met PlusOV zijn gemaakt dat PlusOV intern maandelijks controle zou uitvoeren op de juistheid van de facturatie van vervoerders en de verdeling van kosten naar gemeenten en de uitkomsten van deze interne controles aan ons zou overhandigen, als basis voor onze controlewerkzaamheden. De betreffende afgesproken interne controlewerkzaamheden zijn niet uitgevoerd.

Inkopen en betalingen

Een groot deel van deze procedures is ondergebracht bij de Gemeente Lochem. Specifiek voor het betalingsproces hebben wij vastgesteld dat er in totaal zes medewerkers van de Gemeente Lochem betalingsbevoegd zijn namens PlusOV. Dezelfde zes medewerkers hebben de mogelijkheid om (facturen) te boeken in de financiële administratie van PlusOV.

Voordat facturen worden betaald vindt autorisatie plaats door de directeur van PlusOV. Wij hebben kennis genomen van het feit dat binnen de Gemeente Lochem de verwerking en betaling van facturen plaatsvindt op basis van het betalings- en autorisatieprotocol. De naleving van dit protocol door de medewerkers van de Gemeente Lochem valt niet binnen onze controleopdracht. Zodoende hebben wij, onder andere via data-analyse, aanvullende controlewerkzaamheden verricht op de verrichte betalingen. Hierbij hebben wij geen onrechtmatige betalingen aangetroffen.

Een verbetering in de opzet van de interne beheersing zou zijn om betalingsvoorstellen te laten voorbereiden door de medewerkers van de Gemeente Lochem en controle op en uitvoering van de betalingsvoorstellen door de directeur van PlusOV.

Personeelsproces

Wij hebben geconstateerd dat binnen de gebruikersrechten van Raet nog een account van een oud-medewerker actief is. Wij adviseren u om deze rechten in te trekken of om deze gebruiker op non-actief te zetten. Daarnaast adviseren wij u om een proces in te stellen waarmee accounts in de toekomst geblokkeerd worden wanneer een medewerker uitdienst gaat. Zodoende loopt u geen risico dat onbevoegde toegang verleent kan worden op uw systemen.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking

Uw financiële en salarisadministratie worden op grond van een overeenkomst gevoerd op de systemen en met de applicaties van de Gemeente Lochem. Voor de controle van de jaarrekening van PlusOV is met name de geautomatiseerde omgeving rondom de rittenplanning en -registratiesoftware Cabman van belang.

Cabman wordt extern gehost op basis van een service-level agreement met Euphoria Software. Op grond van deze overeenkomst wordt invulling gegevens aan enkele essentiële IT General Controls als back-up en recovery en change management.

Wij hebben tijdens de jaarrekeningcontrole vastgesteld dat er in de basis geen tekortkomingen zijn in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking zelf. Wel zijn er bevindingen ten aanzien van de data (ritten- en reizigersinformatie) zelf en de wijze van registreren en verwerken. Dit onderwerp krijgt binnen de organisatie de aandacht die noodzakelijk is en wij hebben begrepen dat inmiddels specifieke maatregelen zijn getroffen en aanpassingen aan de inrichting van de applicaties hebben plaatsgevonden om dit te verbeteren. Wij merken hierbij op dat onze controle niet primair gericht was op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevensverwerking en dat wij daartoe ook geen specifieke opdracht van het management voor hebben ontvangen.

Net als naar aanleiding van de controle 2017 stellen wij vast dat er een grote mate van afhankelijkheid bestaat van Trafficon, de partij die ingehuurd wordt voor het applicatiebeheer. Trafficon wordt op dit moment onder andere ingezet voor het aanleveren van de gegevens voor de afrekeningen met vervoerders. Wij zijn van mening dat deze specifieke kennis binnen PlusOV aanwezig moet zijn, waarbij het van belang is dat andere personeelsleden dezelfde kennis verkrijgen om de werkzaamheden (deels) over te nemen.

Wij hebben inmiddels vernomen dat per januari 2019 een data-analist is aangenomen, die in maart 2019 deze werkzaamheden van Trafficon heeft overgenomen. Het contract met Trafficon is beëindigd en loopt nog tot 1 juli 2019.

De tekortkomingen in de applicaties met betrekking tot de registratie en het verwerken van ritten- en reizigersinformatie krijgt binnen de organisatie de aandacht die noodzakelijk is en wij hebben begrepen dat inmiddels specifieke maatregelen zijn getroffen en aanpassingen aan de inrichting van de applicaties hebben plaatsgevonden om dit te verbeteren.

3 Bevindingen eindejaarscontrole

Controleaanpak

Bij de balanscontrole zijn de gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd. Deze controle was sterk gericht op de rechtmatigheid van de bestedingen van overheidsgeelden.

Goedkeuringstolerantie

Bij het uitvoeren van onze controle hebben wij gebruikgemaakt van een goedkeuringstolerantie van € 188.000. De goedkeuringstolerantie geeft een niveau weer van de maximaal toegestane afwijking die in de jaarrekening mag voorkomen. Bij een totale afwijking boven dit niveau geeft de jaarrekening een onjuist beeld weer omtrent het vermogen en resultaat van de organisatie. Door gebruik te maken van de goedkeuringstolerantie kunnen wij onze controle op een efficiënte wijze uitvoeren, waarbij wij niet alle financiële transacties hoeven te controleren.

We controleren met een goedkeuringstolerantie van € 188.000.

Op grond van het Bado stelt het bestuur de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij de controle van de jaarrekening dient te hanteren. Op grond van de jaarrekening 2018 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 188.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 564.000 (3% van de lasten). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring afgegeven worden.

Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen. Zo hebben wij de begrotingsonderdelen beheer- en regiekosten met een afzonderlijke (lagere) materialiteit gecontroleerd, berekend op basis van deze lasten zelf. Zo realiseren wij dat het ontdekkingsrisico van fouten die voor de jaarrekening als geheel mogelijk niet van belang zijn, maar dit wel zijn op deze begrotingsonderdelen zelf, aanvaardbaar laag is.

Risico met betrekking tot afrekening vervoerders

Zoals toegelicht in de niet in de balans opgenomen verplichtingen bestaat ten tijde van het opmaken van de jaarrekening verschil van inzicht met de vervoerder Willemsen de Koning over de met ingang van september 2018 door PlusOV opgestelde factuurvoorstellen. Inhoudelijk gaat de discussie enerzijds over ontbrekende ritten op de factuurvoorstellen van PlusOV en anderzijds over de wijze waarop afspraken uit de aanbesteding moeten worden gefactureerd. Tot en met augustus 2018 hield PlusOV in haar factuurvoorstellen rekening met een vaste opslag voor deze zaken. Nadat in het najaar van 2018 aanpassingen zijn doorgevoerd in de route-instellingen in de rittenregistratiesoftware is, is sprake van hogere maandelijkse factuurvoorstellen waardoor PlusOV niet meer bereid is een aanvullende opslag te vergoeden. Willemsen de Koning is van mening dat de factuurvoorstellen op diverse punten nog niet juist zijn. Dit betreft een tiental discussiepunten.

De directeur van PlusOV is van mening dat slechts één van de discussiepunten terecht is, waarvoor een correctie is verwerkt in de factuurvoorstellen en in de opgestelde jaarrekening.

Mede op grond van een door ons opgevraagde advocatenbrief concluderen wij dat de uitkomst van de vervolprocedure onzeker is. Deze onzekerheid is voor de jaarrekening 2018 niet te becijferen. Dit is namelijk het verschil tussen de vergoeding die uit een mogelijke juridische procedure komt en datgene wat PlusOV op dit moment in de cijfers heeft verwerkt. Wij hebben vastgesteld dat deze onzekerheid adequaat is toegelicht in de jaarrekening en dat dit dan ook geen directe invloed heeft op de strekking van de controleverklaring. Gezien het belang van deze aangelegenheid voor de gebruikers van de jaarrekening nemen wij in onze controleverklaring een paragraaf op ter benadrukking van deze passage in de jaarrekening.

Begrotingsrechtmatigheid

Het saldo van baten en lasten (na bestemming) over het jaar 2018 bedraagt € nihil, ten opzichte van een begroot sluitend saldo van nihil.

De staat van baten en lasten kan als volgt worden samengevat (in € 1.000):

Omschrijving	Begroting 2018	Realisatie 2018	Tekort/overschot	Realisatie 2017
Beheerlasten	1.121	1.295	-174	1.178
Regielaasten	2.052	2.238	-186	1.962
Totaal lasten bedrijfsvoering	3.173	3.533	-360	3.140
Vervoerslasten	13.683	15.326	-1.643	10.298
Totaal lasten	16.856	18.859	-2.003	13.438
Beheer- en regiebijdragen				
Gemeenten	2.982	3.396	414	2.952
Provincie	191	137	-54	188
Implementatiebudget	-	-	-	-
Vervoersbijdragen				
Gemeenten	12.473	14.419	1.946	9.390
Provincie	1.210	907	-303	908
Paskosten	-	-	-	-
Totaal baten	16.856	18.859	2.003	13.438
Saldo baten en lasten	-	-	-	-

Wij nemen een paragraaf ter benadrukking op in onze controleverklaring met betrekking tot de onzekerheid ten aanzien van de afrekening met vervoerder Willemssen de Koning.

De lasten van PlusOV zijn over 2018 ruim € 2,0 mio hoger dan begroot. Wij hebben het bestuur van PlusOV verzocht de overschrijdingen te autoriseren.

Uit dit overzicht blijkt dat de lasten van PlusOV over 2018 € 2,0 mio hoger zijn uitgevallen dan begroot. In het kader van de Bado toetsen wij specifiek op de rechtmatigheid van de verantwoordde lasten. Eén van de criteria waarop wij toetsen is de begrotingsrechtmatigheid. De overschrijding van de lasten voor de bedrijfsvoering zijn bij PlusOV van bijzondere omvang. Op voorschotbasis zijn deze kosten vergoed door de gemeenten. Een aangepaste begroting is echter nooit opgesteld.

Wij hebben het bestuur van PlusOV (als vertegenwoordigers van de gemeenten) verzocht de kostenoverschrijdingen 2018 alsnog te autoriseren, hetgeen in de bestuursvergadering van 21 maart 2019 heeft plaatsgevonden.

Er is op dit moment geen doelstelling geformuleerd voor het opbouwen van een weerstandsvermogen.

Continuïteit

In hoofdstuk 1 hebben wij vermeld dat de in 2017 & 2018 bij PlusOV ontstane situatie voor een aantal deelnemende gemeenten reden is geweest om na het schooljaar 2018/2019, de samenwerking te stoppen. Gezien de financiële verantwoordelijkheid die de gemeenten hebben, zal het uit de gemeenschappelijke regeling stappen van één of meerdere gemeenten, dan wel het beëindigen van de gemeenschappelijke regeling, geen negatieve gevolgen hebben voor het voldoen aan financiële verplichtingen die op enig moment bestaan aan schuldeisers.

Wij zijn dan ook van mening dat het opnemen van een continuïteitsparagraaf in onze controleverklaring niet van toepassing is.

Europese aanbestedingen

Als decentraal overheidsorgaan valt PlusOV onder de Europese richtlijnen voor aanbesteden. In het geval de geraamde waarde van een opdracht evenveel of meer bedraagt dan de Europese drempelwaarden, moet PlusOV deze in beginsel Europees aanbesteden. Voor diensten bedraagt deze drempel in 2018 € 221.000.

In 2018 is sprake van een aantal contracten waarbij de omvang van de dienstverlening boven deze drempel uitkomt, maar waarbij geen Europese aanbesteding heeft plaatsgevonden. Wij hebben bij een tweetal contracten vastgesteld dat bij het aangaan van de dienstverlening geen sprake was van een inschatting dat de betreffende dienstverlening het drempelbedrag zou overschrijden, maar ook dat de betreffende dienstverlening is beëindigd waardoor de overschrijding beperkt is geweest.

Er is sprake geweest van één dienstverleningsovereenkomst waarbij de overschrijding wel materieel is. Dit betreffen kosten die verband houden met acute operationele problemen die bij PlusOV zijn ontstaan bij de uitvoering van haar vervoersplan. Als gevolg van deze onvoorziene omstandigheden en dwingende spoed was het voor PlusOV niet mogelijk een reguliere aanbestedingsprocedure te voeren voor deze dienstverlening. De directeur van PlusOV heeft ten aanzien van deze kwestie juridisch advies ingewonnen op grond waarvan wordt vastgesteld dat PlusOV overeenkomstig de wettelijke aanbestedingsregels heeft gehandeld.

Samenvattend concluderen wij dat er geen sprake is van onrechtmatigheid met betrekking tot de in de jaarrekening verantwoorde lasten, maar dat wel verbeteringen noodzakelijk zijn in de inkoopprocedure om tijdiger (mogelijke) overschrijdingen te signaleren en te voorkomen dat in de toekomst alsnog sprake kan zijn van onrechtmatige contracten.

Overige bevindingen

Schatkistbankieren

De centrale overheden zijn verplicht om hun overtolige middelen in 'Rijks schatkist' aan te houden. Om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen is er een drempelbedrag, afhankelijk van het begrotingstotaal, dat buiten de schatkist mag worden gehouden. Het drempelbedrag is gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal, indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen. Indien het begrotingstotaal hoger is dan € 500 miljoen, is de drempel gelijk aan €3,75 miljoen plus 0,2% van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat. De drempelwaarde is nooit lager dan € 250.000. De benutting van het drempelbedrag wordt berekend als gemiddelde over alle bedragen in het kwartaal. Gemiddeld mag een decentrale overheid dus maximaal het drempelbedrag buiten de schatkist hebben gehouden.

In het BBV zijn regels opgenomen over het rapporteren over (het gebruik van) het drempelbedrag in de jaarrekening. In de toelichting bij de balans moet worden gerapporteerd over het drempelbedrag en het gebruik daarvan in elk kwartaal. PlusOV heeft in de toelichting bij de jaarrekening hierover gerapporteerd. Wij hebben geconcludeerd dat de drempelwaarde bij PlusOV niet wordt overschreden.

Wet Normering Topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingevoerd. Op basis van deze wet is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector in dienstverband en bij ontslag wettelijk gemaximeerd.

Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt eveneens voor bezoldiging van niet- topfunctionarissen, indien zij de maximale bedragen van topfunctionarissen overschrijden.

De controle van de WNT-verantwoording in de jaarrekening 2018 was complex en heeft tot enkele aanpassingen geleid. De complexiteit is mede ontstaan doordat in 2018 sprake is geweest van drie opvolgende directeuren en de specifieke aspecten die bij de topfunctionarissen spelen.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het bepalen van de bezoldiging en de contractafspraken met bestuurders. Wij adviseren het bestuur om bij bijzondere situaties tijdig advies in te winnen bij een specialist op dit gebied. Het risico bestaat namelijk dat afspraken worden gemaakt die kunnen leiden tot een overschrijding van de WNT-norm. Naar aanleiding van onze controle constateren wij dat hiervan in 2018 geen sprake is.

Financiële kengetallen

PlusOV is op basis van het BBV verplicht een aantal financiële kengetallen op te nemen. Deze kengetallen zijn met name bedoeld om de financiële positie inzichtelijker te maken.

Kengetallen	31 december 2018	31 december 2017	Categorisering Provincie *
Netto schulddquote (inzicht niveau schuldenlast t.o.v. omzet)	-0,5%	-0,4%	Categorie A
De solvabiliteit (eigen vermogen/ totaal vermogen)	2%	4%	Categorie C
De structurele exploitatieruimte (totaal lasten t.o.v. totale baten)	0%	0%	Categorie A

* De Provincie Gelderland geeft in 3 categorieën het risico aan, categorie A is het minst risicovol en categorie C het meest risicovol.

De lage solvabiliteit komt doordat er geen vermogen wordt opgebouwd.

Omzetbelasting

In 2018 is bekend geworden dat PlusOV voor al haar dienstverlening niet langer onder de 'transparantiemethode' valt. De gemeentelijke bijdragen worden dan ook belast met 6% BTW. Daar tegen over staat dat PlusOV de BTW van de vervoerders kan verrekenen.

Per 1 januari 2019 is het BTW-tarief verhoogd naar 9%. Vooruitgefactureerde diensten, voor zover betaald voor balansdatum, konden nog gefactureerd worden tegen 6%. PlusOV zal voor de vooruitgefactureerde diensten die niet voor 31 december 2018 zijn betaald een correctie-factuur opstellen met 9% BTW.

Effect uittreden gemeenten

Het (gedeeltelijk) uittreden van gemeenten uit PlusOV heeft financiële effecten voor PlusOV, waarvoor de betreffende gemeenten op grond van de bepalingen uit de gemeenschappelijk regeling verantwoordelijkheid dragen. Momenteel wordt onderzocht wat de omvang van deze effecten zijn en op welke wijze PlusOV hiervoor gecompenseerd wordt. Wij zijn van mening dat dit geen effect heeft op het resultaat en het vermogen per 31 december 2018.

4 Onafhankelijkheid

In het kader van de controle van de jaarrekening van uw organisatie over het jaar 2018 hebben wij, uitgaande van de toepassing zijnde nadere voorschriften, onze onafhankelijkheid beoordeeld. Deze beoordeling heeft betrekking op de volgende onderwerpen:

- mogelijke belangen van onze organisatie en leden (en haar familieleden) van onze organisatie in uw organisatie;
- onze totale dienstverlening aan uw organisatie;
- ons honorarium voor de verrichte werkzaamheden;
- mogelijke conflicten tussen onze organisatie en uw organisatie;
- in rekening gebrachte en te brengen honoraria, gesplitst in controle en categorieën overige dienstverlening door onze organisatie;
- bijzonderheden over relaties tussen uw organisatie en onze organisatie die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid;
- langdurige betrokkenheid;
- benoemen maatregelen ter waarborging onafhankelijkheid.

Op grond van onze beoordeling zijn wij van mening dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van uw organisatie.

Het controleteam en de Jong & Laan is
onafhankelijk ten opzichte van PlusOV

5 Overige onderwerpen

Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)

PlusOV verwerkt persoonsgegevens van reizigers, waaronder specifieke medische gegevens (indicaties voor specifiek vervoer). Wij adviseren u dan ook continu aandacht te hebben voor de risico's die zich kunnen voordoen bij het verwerken van deze gegevens.

Fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij de directeur van de organisatie. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Het is onze verantwoordelijkheid te beoordelen of de jaarrekening als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten. De fraudemogelijkheden in de organisatie hebben wij hiertoe ook met u besproken, waaronder fraude inzake bij de betaalorganisatie en welke interne maatregelen hierop worden verricht.

Ons is op basis van de uitgevoerde werkzaamheden niet gebleken dat zich afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten hebben voorgedaan. Tevens heeft de directeur ons bevestigd dat hem geen fraudegevallen bekend zijn.

Controleverschillen

Er resteren in de gecontroleerde jaarrekening geen niet-gecorrigeerde controleverschillen.

Diverse afgestemde zaken

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

In de jaarrekening zijn de niet uit de balans blijvende huur- en investeringsverplichtingen opgenomen. Tevens is het op dit moment bekende dispuut toegelicht. Wij zijn geïnformeerd dat verder geen sprake is van niet uit de balans blijvende verplichtingen en zekerheden.

Gebeurtenissen na balansdatum

U hebt ons geïnformeerd dat in 2019 geen gebeurtenissen na balansdatum hebben voorgedaan, die niet reeds zijn betrokken bij het opstellen van de jaarrekening.

Colofon

de Jong & Laan
Accountants Belastingadviseurs
Pascalweg 2
6662 NX ELST
0481 - 463534
elist@jonglaan.nl
www.jonglaan.nl
