

Aan het bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Samenwerkingsorganisatie Publiek Vervoer Groningen Drenthe
T.a.v. de heer J. Bos
Postbus 189
9400 AD ASSEN

Datum: 15 februari 2019
Kenmerk: 2019.XXX
Onderwerp: Controle jaarrekening 2018

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u de controleverklaring bij de jaarrekening van uw organisatie als mede een exemplaar van de gewaarmerkte jaarstukken. Onze controleverklaring hebben wij gedateerd op 15 februari 2019. In deze brief gaan wij in op de strekking van onze controleverklaring, mogelijke geconstateerde afwijkingen, de bestuurlijke afhandeling ervan en rapporteren wij voor zover dit noodzakelijk of vereist is over onze bevindingen en adviezen.

Onze bevindingen en opmerkingen daarbij zijn bedoeld om het bestuur te ondersteunen in de controlerende taak.

De indeling van dit rapport is als volgt:

1. Strekking van de controleverklaring
2. Bestuurlijke afhandeling en publicatie
3. Kwaliteit van de interne beheersing
4. Resultaat en weerstandsvermogen
5. Controlebevindingen
6. Overzicht van niet-gecorrigeerde controleverschillen
7. Frauderisico's
8. Automatiseringsomgeving
9. Dataveiligheid en AVG
10. Onafhankelijkheid gewaarborgd
11. Afsluiting

1. STREKKING VAN DE CONTROLEVERKLARING

Wij hebben bij de jaarrekening van uw gemeenschappelijke regeling een goedkeurende controleverklaring verstrekt. Dit betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft omtrent het vermogen en resultaat ultimo 2018. Ook voor wat betreft het aspect rechtmatigheid is de strekking goedkeurend.

Gedurende de controle is verder onder meer vastgesteld dat de jaarrekening zoals die aan het bestuur is verstrekt, deugdelijk is opgesteld en onderbouwd, dat de inrichting en presentatie voldoen aan de voor u geldende verslaggevingsregels, het BBV, en dat de waarderingsgrondslagen correct zijn toegepast. Ook hebben wij vastgesteld dat de informatie in het jaarverslag niet strijdig is met het beeld van de jaarrekening.

Daarnaast zijn wij nagegaan of de informatie over de uitvoering van Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) juist en volledig is opgenomen en dat de normen die in deze wet zijn opgenomen niet zijn overschreden.

2. BESTUURLIJKE AFHANDELING EN PUBLICATIE

De bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken bestaat uit de volgende stappen: het bestuur behandelt in haar vergadering de jaarstukken, met inbegrip van de jaarrekening, stelt de jaarstukken vervolgens vast en ter afronding ondertekenen de directeur en alle leden van het bestuur de jaarrekening.

Mochten in de periode tot de vaststelling van de jaarrekening omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, dan moet een dergelijke aanpassing nog worden gemaakt. Uiteraard vervalt in die situatie onze toestemming tot openbaarmaking. Dat geldt ook in geval de jaarrekening om andere redenen gewijzigd wordt alvorens tot vaststelling wordt overgegaan. Wij verzoeken u in deze gevallen met ons in contact te treden om gezamenlijk de noodzakelijke vervolgstappen met u te bespreken.

Wij wijzen u erop dat vaststelling van de jaarstukken niet automatisch strekt tot decharge van de directie en het bestuur. Hiertoe dient u in de betreffende vergadering dit agendapunt separaat te agenderen en te notuleren.

Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw eigen archief. Het andere exemplaar van de controleverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening.

Wij verzoeken u bij openbaarmaking van de controleverklaring gebruik te maken van het exemplaar van de controleverklaring die niet is voorzien van een persoonlijke handtekening. Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat het afschrift van onze controleverklaring zonder persoonlijke handtekening, wordt openbaar gemaakt, mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het bestuur.

Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met deze jaarstukken. Indien u deze jaarstukken en de controleverklaring opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

3. KWALITEIT VAN DE INTERNE BEHEERSING

In een kleine organisatie is het van belang goed zicht te hebben op belangrijke financieel-administratieve processen en daarin de nodige functiescheidingen aan te brengen. Publiek Vervoer is een jonge organisatie, die voor wat betreft de administratievoering met betrekking tot 2018 gebruik heeft gemaakt van de infrastructuur en de processen van het OV-bureau Groningen Drenthe. In combinatie hiermee, constateren wij dat de noodzakelijke functiescheidingen voldoende aandacht hebben verkregen.

4. RESULTAAT EN WEERSTANDSVERMOGEN

Publiek Vervoer is van start gegaan per 1 maart 2018. Het boekjaar 2018 is dus het eerste boekjaar van de GR. Er is derhalve geen sprake van vergelijkende cijfers over het voorgaand boekjaar. In de aanloop naar de oprichting van de GR Publiek Vervoer zijn er kosten gemaakt onder verantwoordelijkheid van een bestuurlijk kernteam. Deze kosten zijn in eerste instantie verantwoord binnen de organisatie van de GR OV-bureau, en uiteindelijk doorbelast aan de GR Publiek vervoer, zodat het overzicht van baten en lasten 2018 van Publiek Vervoer zowel de aanloopkosten, als de exploitatie vanaf 1 maart 2018 laat zien.

Per saldo sluit het overzicht van baten en lasten met een negatief resultaat van € 478.000. Aangezien Publiek Vervoer niet beschikt over eigen vermogen, wordt dit negatieve saldo in de balans zichtbaar als een negatief eigen vermogen van € 478.000. Aangezien een negatief eigen vermogen voor een GR op grond van de geldende wetgeving moet worden aangezuiverd door de deelnemende partners in de GR, komt deze € 478.000 voor rekening van deze deelnemers.

Voorts is, in de loop van 2018, toen duidelijk werd dat de GR op een tekort af koerste, gesproken over de noodzaak van een aanvullende gemeentelijke bijdrage. Nu op rekeningbasis blijkt dat het tekort iets lager uitvalt dan eind 2018 werd verwacht, verzoekt het bestuur van Publiek Vervoer de deelnemers om een bestemmingsreserve van € 50.000 te mogen vormen. In de aanbestedingsbrief bij de jaarstukken is deze € 50.000 al wel meegenomen in de te ontvangen gemeentelijke bijdrage, maar in afwachting op de realisatie hiervan is deze € 50.000 nog niet in de balans verwerkt.

5. CONTROLEBEVINDINGEN

5.1 Schattingen en memorialen

Bij het opmaken van een jaarrekening is het noodzakelijk dat u schattingen en oordelen toepast om te komen tot betrouwbare cijfers. Niet zelden worden schattingen niet als zodanig onderkend, omdat ze vast onderdeel van uw administratieve proces zijn. In onze controle besteden wij nadrukkelijk aandacht aan deze schattingen omdat, bedoeld of onbedoeld, het resultaat door schattingen kan worden beïnvloed. Binnen uw organisatie hebben de belangrijkste schattingen betrekking op het inschatten van (de waarde van) de vorderingen en de kortlopende schulden. Tijdens onze werkzaamheden hebben wij geen tekortkomingen aangetroffen in de schattingsmethoden. Wij aanvaarden uw schattingen, maar wij melden volledigheidshalve dat inherent aan schattingen de uiteindelijke uitkomst kan afwijken.

Dat laatste geldt bijvoorbeeld voor de inschatting van het bedrag wat op basis van een raamovereenkomst voor juridische dienstverlening nog in rekening zal worden gebracht. Daarvoor is circa € 22.000 opgenomen, maar de organisatie verwacht dat de eindafrekening mogelijk lager uitvalt. Voorzichtigheidshalve is de schatting nog niet naar beneden bijgesteld, zodat een eventueel afrekenverschil in het boekjaar 2019 zichtbaar wordt.

5.2 Continuïteit van uw financiering en uw organisatie

Als accountant kijken we bij de jaarrekeningcontrole altijd een jaar vooruit vanaf de balansdatum. Om dat te kunnen doen is het belangrijk dat u zelf ideeën en plannen ontwikkelt en dat in samengevatte vorm opneemt in het jaarverslag.

Daarbij is het bij u van belang te onderkennen dat u in hoge mate afhankelijk bent van de bijdragen van de deelnemers in de GR. Anderzijds is juist deze rechtsvorm als GR de garantie voor de continuïteit omdat de deelnemers wettelijk gehouden zijn eventuele tekorten aan te zuiveren. Pas

wanneer de deelnemers besluiten tot het opheffen van de GR is geen sprake meer van een continuïteitsperspectief. .

6. OVERZICHT VAN NIET-GE CorrIGEERDE CONTROLEVERSCHILLEN

In het kader van de bestuurlijke afhandeling en het dechargeproces melden wij eventuele geconstateerde afwijkingen die niet meer gecorrigeerd zijn in de jaarrekening. Wij melden alleen afwijkingen boven een bepaalde grens. Deze bedraagt bij u ongeveer € 1.500

Niet gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag	Invloed eigen vermogen ultimo jaar	Invloed resultaat
Totaal verschillen	N.V.T.	N.V.T.	N.V.T.
Totaal onzekerheden	N.V.T.	N.V.T.	N.V.T.
Totaal rechtmatigheid			
Totaal	0	0	0

Daarnaast informeren wij u over gecorrigeerde controleverschillen of andersoortige afwijkingen die het gevolg zijn van significante tekortkomingen in de interne beheersing, frauderisico's met zich meebrengen of naar onze mening onder uw aandacht zouden moeten worden gebracht.

Er zijn in het controleproces geen afwijkingen geconstateerd die op grond van het bovenstaande gerapporteerd zouden moeten worden.

7. FRAUDERISICO'S

Voorafgaand aan en gedurende de controle hebben wij een professioneel-kritische houding betracht als het gaat om risico's van fraude of fouten in de jaarrekening. Wij hebben met u van gedachten gewisseld over mogelijke risico's als gevolg van fraude binnen de organisatie en u op de hoogte gesteld van de werkzaamheden die we op dit risico hebben uitgevoerd.

Ook hebben we daarbij aandacht besteed aan elementen van beïnvloeding en druk die kunnen leiden tot een aantasting van het bestuurlijk handelen binnen de organisatie. U heeft ons medegedeeld dat u geen specifieke fraude- en andere signalen heeft onderkend en geen concrete fraudegevallen zijn geconstateerd.

U beschikt echter niet over een eigen frauderisicoanalyse of een andere vorm van inventarisatie van integriteitsrisico's.

Een dergelijk instrument kan inzicht verschaffen in de mate waarin (alle) integriteitsrisico's bij het management in beeld zijn. Wij benadrukken dat de directie en het bestuur een verantwoordelijkheid hebben als het gaat om het nemen van afdoende maatregelen op dit punt. Om die reden denken wij dat een inventarisatie of risicoanalyse voor u van toegevoegde waarde kan zijn.

Onze controle is niet specifiek gericht geweest op het ontdekken van fraude of integriteitsschendingen. Wij hebben echter tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2018 geen aanwijzingen verkregen dat hiervan sprake is geweest. Evenmin hebben wij

situaties onderkend, waarbij wij van mening zijn dat de organisatie op cruciale punten onvoldoende interne beheersingsmaatregelen heeft getroffen.

8. AUTOMATISERINGSOMGEVING

In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken.

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen.

Hiervoor is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk. Gelet op de beperkte mate van geautomatiseerde beheersmaatregelen in uw organisatie is een dergelijk onderzoek niet noodzakelijk voor de uitvoering van onze werkzaamheden.

Uit onze controle zijn echter geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

9. DATAVEILIGHEID EN AVG

Met ingang van mei 2018 is de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) van kracht geworden. De AVG is op alle organisaties die privacygevoelige informatie bezitten van toepassing, dus vrijwel alle organisaties in Nederland. Ook voor Publiek Vervoer geldt de AVG. Concreet betekent dit dat u moet beschikken over een register van verwerking, verwerkersovereenkomsten met verwerkers van privacy gevoelige informatie moet hebben afgesloten (denk aan uw salarisadministratie en financiële administratie) en een procedure moet hebben voor het melden van datalekken. Tenslotte dient u beleid te hebben over het omgaan met privacygevoelige informatie.

Op dit moment voldoet uw organisatie in belangrijke mate aan de minimumeisen die de Autoriteit Persoonsgegevens zegt te handhaven. De borging in de organisatie van de AVG is nog onvoldoende zichtbaar in werkafspraken en toetsing vastgesteld. De toezichthouder heeft aangegeven hieraan grote waarde te hechten en wij adviseren u dan ook hier aandacht aan te besteden.

10. ONAFHANKELIJKHEID GEWAARBORGD

De beroepsorganisatie van accountants NBA heeft de voorschriften in het kader van de onafhankelijkheid opgenomen in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). De naleving van de beroepsregels, waaronder de ViO is in de organisatie van HZG Accountants & Adviseurs ingebed.

Op basis van onze toetsing aan deze verordening concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij de gemeenschappelijke regeling Publiek Vervoer Groningen Drenthe voldoende is gewaarborgd. Wij hebben het afgelopen jaar geen opdrachten uitgevoerd voor uw gemeenschappelijke regeling anders dan de controle van de jaarrekening.

11. AFSLUITING

Wij danken de medewerkers van gemeenschappelijke regeling Publiek Vervoer Groningen Drenthe voor de samenwerking. Wij vertrouwen er op u met dit rapport voldoende te hebben geïnformeerd. Natuurlijk zijn wij graag bereid tot het verstrekken van nadere toelichting en het beantwoorden van vragen.

Hoogachtend,
Hofsteenge Zeeman Groep B.V.

drs. S. Hofsteenge RA

06 - 52 89 40 85
sietse.hofsteenge@hzgaccountants.nl

Bijlagen:

- Getekende controleverklaring
- Ongetekende controleverklaring in enkelvoud
- Gewaarmerkte jaarrekening in enkelvoud