

Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer
Regio Arnhem-Nijmegen
Eusebiusbuitensingel 53
6828 HZ ARNHEM
ter attentie van het bestuur

KSG Audit & Assurance B.V.
Stationstraat 4
5953 GX Reuver
Postbus 4785
5953 ZK Reuver
Tel. +31(0)77-4740000
KvK 12063939
www.ksg.nl

Reuver, 19 juni 2026

Betreft: accountantsverslag 2025

Onze ref.: PBO/14723-80-2025

Geachte bestuursleden,

Het doet ons genoegen u verslag uit te brengen omtrent de uitkomsten van onze accountantscontrole van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem-Nijmegen (hierna: BVO DRAN). We zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening van BVO DRAN op gebied van getrouwheid over het boekjaar 2025 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 BVO DRAN.

We willen benadrukken dat dit accountantsverslag is opgesteld ten behoeve van het 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,

Inhoud

1	Conclusie jaarrekeningcontrole	3
2	Kernpunten van de controle.....	5
3	Samenvatting kwaliteit beheersorganisatie	6
	Bijlage 1 Overige onderwerpen en formele aspecten	7
	Bijlage 2 Foutenevaluatie afwijkingen getrouwheid BVO DRAN.....	9

1 Conclusie jaarrekeningcontrole

Reikwijdte

Door middel van de opdrachtbevestiging inzake de accountantscontrole 2025 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2025. De reikwijdte van onze controle is opgenomen in de opdrachtbevestiging. Onze controle is mede ingericht op basis van:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado);
- Uw verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de BVO DRAN (controleverordening op grond van artikel 213 van de Gemeentewet);
- Het door het AB vastgestelde geldende controleprotocol en bijbehorend normenkader d.d. 5 maart 2026.

Gehanteerde toleranties

Op basis van de door u vastgestelde controleverordening en controleprotocol hebben wij de volgende toleranties gehanteerd:

Goedkeuringstolerantie

2% van het totaal van de lasten exclusief toevoegingen aan de reserves: € 20.000

Rapportagetolerantie

De rapporteringstolerantie, de maatstaf die geldt voor het rapporteren van afwijkingen, is bepaald op 5% van de goedkeuringstolerantie en bedraagt € 1.000.

Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium.

De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen.

Controleverklaring

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2025 van BVO DRAN afgerond en zullen een goedkeurende controleverklaring op gebied van getrouwheid verstrekken. De goedkeurende controleverklaring betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft. Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle zijn binnen de gestelde toleranties gebleven.

Afwijkingen

In onze controle hebben wij geen ongecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening en/of onzekerheden in de uitvoering van de controle groter dan de rapporteringstolerantie onderkend.

Verslaggevingsvoorschriften

Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening over 2025 aan de verslaggevings-voorschriften van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (hierna: BBV) voldoet. De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het BBV. 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 getrouwheid van baten en lasten, alsmede balansmutaties;
- de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening.

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling en het normenkader voor rechtmatigheid bij het opstellen van de jaarrekening 2025 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 BBV.

WNT

Wij hebben geconcludeerd dat de bezoldigingen in de WNT-bijlage over 2025 conform de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (hierna: WNT) zijn verantwoord. De jaarstukken voldoen aan de gestelde publicatie-eisen van de WNT.

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 de 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 bijlage 4: Overzicht baten en lasten per taakveld kunnen aansluiten met de jaarstukken. BVO DRAN heeft het verdelingsprincipe tussen taakvelden en programma's juist conform Regeling vaststelling taakvelden en verstrekking informatie voor derden toegepast. De taakvelden zijn per programma logisch en naar aard in de programmaverantwoording toegelicht.

Rechtmatigheidsverantwoording

Wij hebben vastgesteld dat de BVO DRAN de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening getrouw heeft opgenomen. De toelichtingen in de rechtmatigheidsverantwoording en Paragraaf Bedrijfsvoering zijn voldoende onderbouwd en aanvaardbaar. We zullen een goedkeurende controleverklaring omtrent de rechtmatigheidsverantwoording verstrekken.

2 Kernpunten van de controle

Jaarrekeningpost / onderwerp	Bevinding	(Mogelijke) impact op het resultaat
1. Begrotings-rechtmatigheid	In de controle op begrotingsrechtmatigheid hebben we in de reguliere exploitatie geen lastenoverschrijdingen geconstateerd, louter begrotingsonderschrijdingen (lees: voordelen). Wanneer de voordelen (ten opzichte van de begroting) tijdig aan het Bestuur gemeld zijn, zijn deze onder de reikwijdte van de rechtmatigheidsverantwoording rechtmatig. Bij BVO DRAN is geen sprake van kredietrechtmatigheid omdat de organisatie niet de beschikking over vaste activa heeft.	Geen
2. Aanbestedingen	In het kader van de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen hebben wij geen afwijkingen groter dan de rapporteringstolerantie vastgesteld. De toelichtingen in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording en Paragraaf Bedrijfsvoering zijn getrouw opgenomen. <i>Wij adviseer u om blijvend te borgen dat de organisatie aantoonbaar voldoet aan de geldende aanbestedingsregels.</i>	Geen
3. Controle vervoerslasten	We hebben vastgesteld dat de vervoerslasten (conform vigerende regelgeving) getrouw in de jaarstukken verantwoord zijn.	Geen
4. Continuïteit	Doordat de BVO DRAN niet over eigen vermogen, vaste activa en vaste passiva beschikt, kan er geen netto schuldquote en solvabiliteitsratio worden bepaald. Door de 'open einde' systematiek is de structurele exploitatieruimte gewaarborgd. Deelnemende gemeenten staan volgens de regelgeving garant voor exploitatietekorten. De overige verplichte kengetallen (zoals kasgeldlimiet), afgezet tegen normen in de gemeentesector, vertonen in combinatie een gunstige ontwikkeling. We kunnen ons vinden in de samenvattende conclusie over de financiële positie van BVO	N.v.t.

	DRAN onder de kengetallen in de jaarstukken.	
--	--	--

3 Samenvatting kwaliteit beheersorganisatie

3.1 Bevindingen interne beheersing

Gedurende onze controle hebben wij vastgesteld dat de interne beheersing in de primaire processen aan de te stellen eisen voldoet. Wij hebben geen (significante) tekortkomingen in de interne beheersing onderkend.

3.2 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 BVO DRAN hebben geconstateerd.

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

Tevens maakt BVO DRAN gebruik van een webapplicatie om meer in detail en, op onderdelen, integraal de geleverde data vanuit de vervoerders en gemeenten te kunnen beoordelen.

De webapplicatie bevat basisgegevens (stambestand) met opdrachtgegevens vanuit de deelnemende gemeenten. Gemeenten voeren deze gegevens zelfstandig in. Denk hierbij aan indicatiestelling voor alle soorten vervoer en routeschema's voor het routevervoer. De webapplicatie toetst informatie vanuit de vervoerder op tegenstrijdigheden met de basisgegevens en de bestekseisen die ook op onderdelen in de webapplicatie ingevoerd zijn. De output van de webapplicatie zijn signaleringslijsten (binnen Power BI omgeving) waar de data-analist gebruik van maakt voor de factuurcontroles.

De webapplicatie dient derhalve als verbreding en verdieping van de interne beheersing op de factuurcontrole van vervoerders. BVO DRAN kan de gebruikelijke controles sneller en/of breder uitvoeren en verdiepingsslagen maken.

Wij adviseren om structureel aandacht te blijven besteden aan de borging van de betrouwbaarheid, continuïteit en beveiliging van deze webapplicatie. Daarbij verdient het

aanbeveling om, waar mogelijk, onafhankelijke assurance te verkrijgen over de opzet, bestaan en werking van relevante beheersmaatregelen (zoals via een ISAE 3402-verklaring), mede gelet op de rol van de applicatie in het contractbeheer en de ritverantwoording."

Cyberaanvallen blijven zich ontwikkelen en organisaties dienen dan ook continu aandacht te hebben voor het op peil houden van hun cybersecurity-weerbaarheid.

Wij hebben op basis van verkregen informatie vastgesteld dat er geen cyberincidenten zijn geweest met een mogelijk materiële impact op de jaarrekening.

Bijlage 1 Overige onderwerpen en formele aspecten

Geen indicaties van fraude

De verantwoordelijkheid voor de jaarrekening berust bij het Bestuur. Uit dien hoofde is het Bestuur verantwoordelijk voor het beschermen van het vermogen van de organisatie, 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. Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Onze werkzaamheden inzake (fraude)risico's bestonden concreet uit:

- het beoordelen van de integriteit van de directeur;
- het beoordelen van de aanvaardbaarheid van memoriaalboekingen in het boekjaar;
- het uitvoeren van spendanalyse (met betrekking tot ongebruikelijk karakter van lasten), alsmede uitvoeren van detailcontroles op prestatiebewijzen van inkopen;
- het uitvoeren van de tijdigheid van de geboekte inkopen na balansdatum.

Op basis van onze risicoanalyse en controlewerkzaamheden hebben wij geen frauderisico'sesignaleerd. Bovengenoemde werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude.

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'. De naleving hiervan is binnen de organisatie van KSG ingebed. Wij concluderen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van 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.

In dit verband merken wij op dat wij naast assurance-diensten geen non-assurance-diensten hebben uitgevoerd. De aard van deze werkzaamheden conflicteert dus niet met de onafhankelijkheid benodigd voor het uitvoeren van onze controlewerkzaamheden.

De tekenend accountant is op o.a. de volgende wijze voldoende betrokken bij de uitvoering van de jaarrekeningcontrole geweest:

- ✚ uitvoering van een dossierreview;
- ✚ aanwezigheid in besprekingen met de directeur.

Overige aandachtsgebieden

Hieromtrent berichten wij u als volgt:

- ✓ BVO DRAN heeft gedurende het boekjaar 2025 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 2025 niet voorgedaan;
- ✓ We hebben geen gebeurtenissen na balansdatum onderkend die een materiële impact op de jaarrekening van 2025 hebben;
- ✓ Er zijn geen meningsverschillen met de directie 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 BVO DRAN hebben volledige medewerking verleend;
- ✓ Voor ons gelden de 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 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.

Bijlage 2 Foutenevaluatie afwijkingen getrouwheid BVO DRAN

Nr.	Toelichting afwijking	Fouten (in €)	Onzekerheden (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
1.	Geen	-	-	
Totaal		-	-	