

Accountantsverslag 2025 Gemeenschappelijke Regeling Bureau Openbare Verlichting

Concept

09-04-2026

Aanbiedingsbrief

Dordrecht, 9 april 2026

Aan de leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2025 van gemeenschappelijke regeling Bureau Openbare Verlichting (hierna: Bureau OVL) gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen vanuit de controle onder uw aandacht. Daarnaast besteden wij aandacht aan de verschillende voorgeschreven onderwerpen zoals fraude, de bij het opstellen van de jaarrekening gehanteerde continuïteitsveronderstelling, WNT en de interne beheersing van uw organisatie. Dit accountantsverslag kan het beste in samenhang worden gelezen met de complete jaarstukken 2025 van uw organisatie.

De jaarrekening 2025 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur (hierna: DB). Het is onze verantwoordelijkheid door middel van een controleverklaring een oordeel bij de jaarrekening 2025 te verstrekken en om te beoordelen of het jaarverslag is opgesteld in overeenstemming met de jaarrekening.

Dit accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het DB en het algemeen bestuur (hierna: AB) van Bureau OVL en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt. Waar relevant gaan onze bevindingen vergezeld van aanbevelingen. De in het verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de jaarrekening.

Onze bevindingen hebben wij op 9 april 2026 voorgelegd aan uw organisatie. Wij vertrouwen erop u met dit verslag voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid om het nader toe te lichten in de bestuursvergadering.

Met vriendelijke groet,

J. Schot MSc RA

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

Inhoud

I. Inleiding

1. [Controle-object, status accountantscontrole en \(voorlopig\) oordeel](#)

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. [Algemene controlebevindingen bij de jaarrekening](#)
2. [Standaard en specifieke risico's bij de jaarrekeningcontrole](#)
3. [Weerstandsvermogen en continuïteitsveronderstelling](#)
4. [Wet normering topinkomens \(WNT\)](#)
5. [Rechtmatigheidsverantwoording](#)
6. [Materialiteit en controleverschillen](#)

III. Interne beheersing

1. [Algemeen beeld](#)
2. [Fraude](#)

IV. Actuele ontwikkelingen

1. [Notitie verwonderpunten Commissie BBV](#)
2. [Publieke managementletter NBA](#)

V. Evaluatie van de controleopdracht

1. [Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht](#)

VI. Slot

1. [Disclaimer en ondertekening](#)

I. Inleiding

Controle-object, status accountantscontrole en (voorlopig) oordeel

Ons controle-object is de jaarrekening 2025 van GR Bureau OVL

Kerngegevens van de gecontroleerde jaarrekening:

Jaarrekening GR Bureau OVL	2025	2024
Totale baten	€ 1.494.379	€ 1.160.256
Totale lasten	€ 1.586.697	€ 998.566
Onttrekkingen aan de reserves	€ 159.155	€ 18.949
Toevoegingen aan de reserves	€ 3.962	€ 0
Gerealiseerd resultaat	€ 62.875	€ 180.639
<i>Materialiteit</i>	€ 29.590	€ 9.985

Datum van vaststelling algemeen bestuur: 1 juli 2026.

Uitkomst controle

De accountantscontrole is uitgevoerd overeenkomstig Nederlands recht, Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT.

De accountantscontrole is nagenoeg afgerond en dit accountantsverslag bevat onze voorlopige bevindingen.

De verwachte strekking van onze controleverklaring bij deze jaarrekening is goedkeurend.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. [Algemene controlebevindingen bij de jaarrekening](#)
2. [Standaard en specifieke risico's bij de jaarrekeningcontrole](#)
3. [Weerstandsvermogen en continuïteitveronderstelling](#)
4. [Wet normering topinkomens \(WNT\)](#)
5. [Rechtmatigheidsverantwoording](#)
6. [Materialiteit en controleverschillen](#)

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Onze algemene controlebevindingen bij de jaarrekening zijn positief^{1/2}

De jaarrekening 2025 **voldoet aan het besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).**

Het jaarverslag voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

Het jaarverslag is **niet in strijd met de jaarrekening en ons beeld van Bureau OVL.**

Er zijn geen wijzigingen doorgevoerd in het stelsel voor de financiële verslaglegging.

Er zijn **geen controlebevindingen** ten aanzien van fraude, de continuïteitsveronderstelling en de toelichting daarop.

Goedkeurende controleverklaring

Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarstukken 2025. Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2025 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen per 31 december 2025 en de rechtmatigheid.



II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

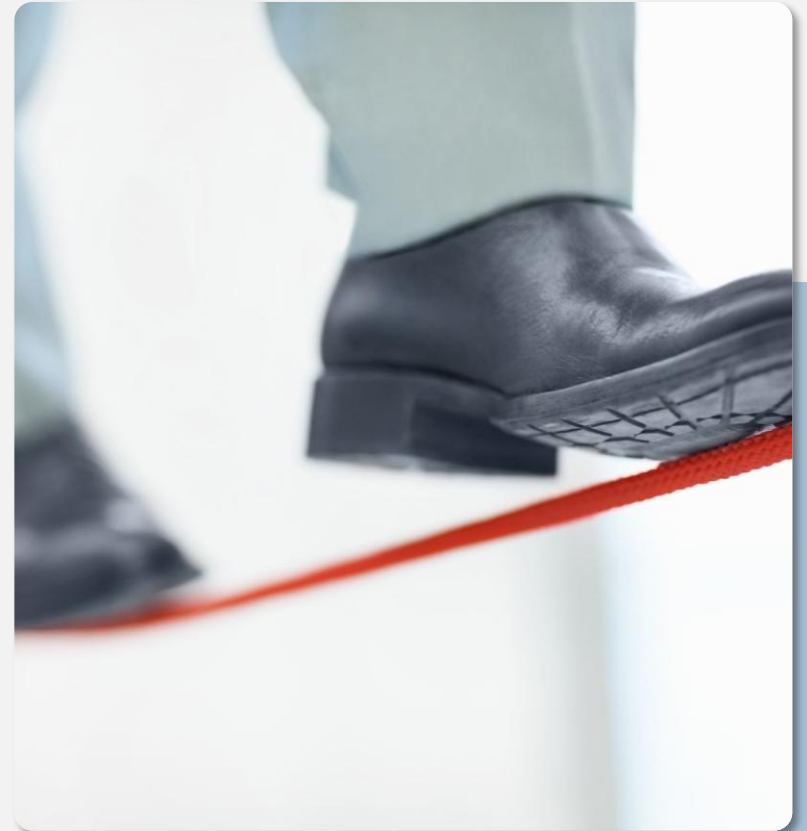
Voor de jaarrekeningcontrole zijn door ons naast standaardrisico's geen specifieke risico's geïdentificeerd

Standaardrisico's

- Afwijkingen in de WNT-verantwoording.
- Doorbreking van interne beheersingsmaatregelen door het management (frauderisico).
- Rechtmatigheid en dan met name inkopen en aanbesteden.

Controlebevindingen

- Uit de controlewerkzaamheden die zijn uitgevoerd om in te spelen op deze risico's zijn geen bijzonderheden gebleken:
- De WNT-verantwoording voldoet aan de eisen van de publicatieverplichting.
 - Er zijn geen afwijkingen van de Europese aanbestedingsrichtlijnen geconstateerd.



II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Weerstandsvermogen en continuïteitsveronderstelling

Risicomanagement en weerstandsvermogen

Risicomanagement vindt onder andere plaats in de vorm van een risicotabel, waarin de GR de risico's in beeld brengt en periodiek monitort. In de jaarstukken 2025 is een risicotabel opgenomen in de paragraaf "Weerstandsvermogen en Risicobeheersing".

Het weerstandsvermogen komt uit op een tekort van € 17.189. Hiermee kan gesteld worden dat uw GR momenteel onvoldoende weerstandscapaciteit bezit om onvoorziene financiële tegenvallers op te vangen. In het voorstel resultaatsbestemming wordt daarom voorgesteld de algemene reserve te verhogen met dit bedrag.

De beoordeling van de continuïteitsveronderstelling voor de jaarrekening

De controle van de jaarrekening van GR Bureau OVL is aan te merken als een **vrijwillige controleopdracht**.

Wij kunnen ons vinden in de door de GR Bureau OVL opgestelde continuïteitsveronderstelling.

Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Attentiepunten bij de toepassing van de WNT

Inhoud controleverklaring

Wij hebben bij onze controle van de WNT-verantwoording geen afwijkingen geconstateerd. De publicatie in de jaarstukken 2025 voldoet aan de eisen van het WNT-controleprotocol.

WNT

Het algemene bezoldigingsmaximum van € 246.000 (2026: € 262.000) is van toepassing voor GR Bureau OVL. Bij onze controle van de WNT-opgave hebben wij bij de topfunctionarissen geen overschrijdingen van de individuele bezoldigingsnorm geconstateerd.

Vorbehoud en taakafbakening accountantscontrole en interne controle

De externe accountant is verantwoordelijk voor de toetsing van de in de WNT-verantwoording opgenomen bezoldiging aan de uitbetaalde bedragen en de WNT-maxima. De toetsing van de bezoldiging van bestuurders en toezichthouders aan de afspraken is een interne aangelegenheid, zoals ook bepaald in het controleprotocol WNT:

Een andere functionaris dan de topfunctionaris van of namens de instelling (niet zijnde de controlerend accountant) controleert ten minste één keer per jaar of de werkelijke bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris en de werkelijke totale bezoldiging / ontslagvergoeding per topfunctionaris in overeenstemming is met a) de overeengekomen afspraken en b) de van toepassing zijnde maxima en legt de wijze waarop hij dit heeft gedaan alsmede de uitkomsten van deze controle vast.



II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Rechtmatigheidsverantwoording ^{1/2}

Rechtmatigheidsverantwoording

De door het DB opgestelde rechtmatigheidsverantwoording is in de jaarrekening opgenomen. De tekst voldoet aan het voorgeschreven model.

Er zijn drie criteria geformuleerd om de financiële rechtmatigheid te toetsen en concreet te maken:

1. Het voorwaardencriterium
2. Het begrotingscriterium
3. Misbruik en oneigenlijk gebruik

Bij het opstellen van de jaarrekening legt het DB in de rechtmatigheidsverantwoording verantwoording af over deze drie criteria.

1

Het **voorwaardencriterium** schrijft voor dat financiële handelingen alleen mogen plaatsvinden onder de voorwaarden zoals opgenomen in de wet of in een verordening.

2

Het budgetrecht bepaalt dat het AB toestemming geeft om het te realiseren beleid per programma binnen de vastgestelde of bijgestelde begroting uit te voeren. Uitgangspunt is dat iedere overschrijding van de begroting onrechtmatig is.

3

Het is aan Bureau OVL om effectieve maatregelen te treffen om misbruik en oneigenlijk (M&O) gebruik te voorkomen. Op basis van de eisen in de wet- en regelgeving heeft door Bureau OVL de vertaling plaatsgevonden naar de opzet van de interne organisatie.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Rechtmatigheidsverantwoording ^{2/2}

Door Bureau OVL zijn de volgende afwijkingen geconstateerd:

- De gerealiseerde lasten zijn € 478.708 hoger dan geraamd, deze overschrijding is onrechtmatig, maar wel acceptabel.
- Er is sprake van € 9.989 aan ongeautoriseerde reservemutaties. Deze zijn wel acceptabel.

De door Bureau OVL geconstateerde onrechtmatigheden zijn hoger dan de tolerantiegrens. Wij zijn van mening dat de in de jaarstukken 2025 opgenomen rechtmatigheidsverantwoording getrouw is.

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording is vereist dat het DB in de paragraaf Bedrijfsvoering een toelichting geeft op alle afwijkingen die zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast dient te worden beschreven welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Wij hebben daarnaast vastgesteld dat alle onrechtmatigheden zoals vermeld in de Rechtmatigheidsverantwoording, zijn toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering met maatregelen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

In de financiële verordening is opgenomen dat in de paragraaf Bedrijfsvoering fouten of onduidelijkheden groter dan € 5.000 dienen te worden toegelicht.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Materialiteit en controleverschillen

Er hebben naar aanleiding van onze controle correcties plaatsgevonden in de jaarstukken, dit betroffen cijfermatige correcties en tekstuele aanpassingen, zoals aanpassingen met betrekking tot presentatie-, rubricerings- en toelichtingsvereisten van het BBV. Tijdens de jaarrekeningcontrole zijn naar aanleiding van onze controle geen materiële correcties doorgevoerd in de jaarrekening 2025 met effect op vermogen en resultaat. Inhoudelijk zijn er over de jaarrekening 2025 en de doorgevoerde correcties geen meningsverschillen geweest met uw organisatie. Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden resteren geen ongecorrigeerde getrouwheidsfouten en onzekerheden in de controle groter dan de rapporteringstolerantie.

Bij de controle van uw jaarstukken hebben wij de volgende door u aan ons meegegeven materialiteit gehanteerd:

Omschrijving	2025
Materialiteit	€ 29.590
Uitvoeringsmaterialiteit	€ 22.192
Ruimte voor afwijkingen	€ 7.398
Afwijkingen: Niet gecorrigeerde controleverschillen	€ 0

Goedkeuringstolerantie / materialiteit

Bij onze controle maken wij gebruik van de door u vastgestelde goedkeuringstolerantie, de materialiteit. De materialiteit wordt gebruikt als grens om te bepalen hoe groot fouten in de jaarrekening maximaal mogen zijn.

Aanpassing BADO

De aanpassing van het BADO heeft de volgende gevolgen voor de controle van de jaarrekening 2025 van Bureau OVL:

- Vanaf 2025 bedraagt de materialiteit 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan de reserves.
- De goedkeuringstolerantie voor fouten was 1% en voor onzekerheden 3%. Voor 2025 zijn deze samengevoegd tot gezamenlijk 2%.

III. Interne beheersing

1. [Algemeen beeld](#)
2. [Fraude](#)

III. Interne beheersing

Algemeen beeld

Er zijn geen **significante tekortkomingen** geconstateerd in de interne beheersingsmaatregelen en geen **belangrijke risico's** geïdentificeerd voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

De resultaatbepaling op de projecten is wel een aandachtspunt.

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. Als een interne beheersingsmaatregel de basis vormt voor onze verdere controlewerkzaamheden, dan toetsen wij ook de werking ervan gedurende het jaar.



III. Interne beheersing

Fraude ^{1/2}

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het dagelijks bestuur. Ingeval van fraude door de dagelijks bestuur melden we dit aan het algemeen bestuur. Wij merken op dat onze controlewerkzaamheden in het kader van de jaarrekening niet specifiek gericht zijn op het ontdekken van fraude.

Meer informatie hierover is te vinden in de [NBA-Brochure Verplichte rapportage over fraude en continuïteit in de controleverklaring bij de jaarrekening; wat betekent dit voor u als klant](#)

Verantwoordelijkheid DB

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij de directie, inclusief:

- het invoeren en onderhouden van interne beheersingsmaatregelen inzake de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving;
- de werking en efficiency van de bedrijfsvoering;
- de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute, zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid accountant

De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's bij de planning en uitvoering van zijn werkzaamheden. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging 2025.

III. Interne beheersing

Fraude 2/2

Frauderisicoanalyse

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

Naar onze mening wordt het risico van (materiële) fraude en overtreding van wet- en regelgeving hierdoor in voldoende mate teruggebracht.

De NBA heeft op 19 maart 2025 handreiking 1153 Frauderisicoanalyse gepubliceerd. Deze handreiking helpt controlerend accountants om de standaarden goed toe te passen bij het maken van hun frauderisicoanalyse als onderdeel van de algehele risicoanalyse.

Zie ook [NBA-handreiking 1153: Frauderisicoanalyse](#)

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude geconstateerd. Daarnaast hebben wij **geen signalen ontvangen** van geconstateerde fraudes en is er geen sprake van het vermoeden van fraude.

IV. Actuele ontwikkelingen

1. [Notitie verwonderpunten Commissie BBV](#)
2. [Publieke managementletter NBA](#)

IV. Actuele ontwikkelingen

Notitie verwonderpunten Commissie BBV

Notitie verwonderpunten Commissie BBV

De Commissie BBV heeft eind 2025 de notitie *Advies Verwonderpunten* uitgebracht, waarin zij diverse voorstellen doet om het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) te vereenvoudigen en de informatievoorziening voor de raad en het algemeen bestuur te verbeteren. Via de volgende link is de notitie te benaderen [Publicatie verwonderpunten BBV · Commissie BBV \(Besluit Begroting en Verantwoording\)](#).

De notitie is ontstaan vanuit signalen uit de praktijk en eerdere ‘verwonderpunten’ die controllers van vooral grotere gemeenten hadden geïdentificeerd. De Commissie BBV heeft deze verzameld en vertaald naar concrete wijzigingsvoorstellen. Daarbij gaat het om onderwerpen zoals:

- **presentatie van het financiële resultaat**, dat nu vaak tot begripsverwarring leidt;
- **verbetering van de paragraaf financiële positie**, waaronder een effectievere en compacter inzichtgeving;
- **eenduidiger waarderingsregels** en betere aansluiting op RJ- en IFRS-principes;
- **uitbreiding van paragrafen** (zoals kapitaalgoederen en investeringen) om raadsleden meer inhoudelijk inzicht te geven in risico's en beleidskeuzes.

De notitie vormt daarmee een belangrijke stap richting een eenvoudiger, consistentere en beter uitlegbaar BBV-kader.

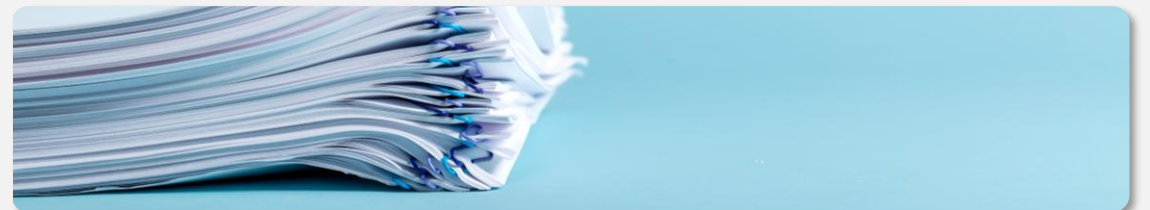
Doelstelling

Het advies is bedoeld om het BBV toekomstbestendig te maken, de transparantie te vergroten en de vergelijkbaarheid tussen de centrale overheden te verbeteren.

Impact verwonderpunten

Artikel 44 lid 3 BBV verbiedt het vormen van voorzieningen voor openstaande personeelsverplichtingen. De commissie adviseert om dit te laten vervallen en om hiervoor een overgangstermijn van 4 jaar te hanteren.

Daarnaast adviseert de commissie dat gemeenten enkel nog de keuze hebben om voor groot onderhoud gebruik te maken van een voorziening of door de componenten van het groot onderhoud te activeren als onderdeel van de materiële vaste activa.



IV. Actuele ontwikkelingen

Publieke managementletter NBA

De publieke managementletter ‘Vertrouwen in de kwetsbare keten’ van de NBA van februari 2026 geeft inzicht in steunpunten en risico’s voor informatieveiligheid. Zie [Vertrouwen in de kwetsbare keten](#).

Samenvatting

Advies

Kennismemen en evalueren van deze publieke managementletter.

Voorstel voor ‘samenwerken aan ketenzekerheid’

0-meting van informatiebeveiliging aan de hand van bestaande veldnormen zoals NIS2.

Verwevenheid vergroot kwetsbaarheid

Ketens worden langer en ondoorzichtiger – inzicht in leveranciers én onderaannemers is een randvoorwaarde voor continuïteit.

Assurance is geen garantie

Rapporten geven zekerheid over een afgebakende scope en periode, maar vervangen nooit het bestuurlijk oordeel over ketenrisico’s.

Nieuwe kaders, nieuwe verantwoordelijkheden

DORA, NIS2 en duurzaamheidseisen maken digitale weerbaarheid en datakwaliteit een expliciete verantwoordelijkheid van bestuur én commissarissen.

Weerbaarheid is een bestuursverantwoordelijkheid

De vraag is niet óf een verstoring plaatsvindt, maar hoe snel organisaties herstellen en hoe goed dat vooraf is georganiseerd.

De auditor als verbinder van vertrouwen

Waarde ontstaat wanneer accountants, IT-auditor en interne audit signalen delen en bestuurders helpen onzekerheden bespreekbaar te maken.

Auditdisciplines in beweging: samenwerken aan ketenzekerheid

Geen enkele discipline overziet de hele keten alleen – samenwerking is nodig om een compleet risicobeeld te leveren.

Vertrouwen in de kwetsbare keten

Publieke managementletter over ketenrisico’s, afhankelijkheden en bestuurlijke weerbaarheid.

Publieke managementletter over ketenrisico’s, afhankelijkheden en bestuurlijke weerbaarheid.

NBA

NOREA

Instituut van Internal Auditors Nederland

Februari 2026

V. De algehele evaluatie van onze controleopdracht geeft geen bijzondere attentiepunten

1. [Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht](#)

V. De algehele evaluatie van onze controleopdracht geeft geen bijzondere attentiepunten

Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht

Onze controleopdracht heeft meer inzet gekost dan begroot

Wij bevestigen onze onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht:

- Adviesdiensten zijn niet geleverd.

Door de extra projectlasten en –baten die in de jaarrekening van Bureau OVL zijn opgenomen, hebben wij aanvullende controlewerkzaamheden moeten uitvoeren. De organisatie is reeds geïnformeerd over de aanvullende kosten die dit met zich meebrengt, deze zullen wij na afronding van onze werkzaamheden in rekening brengen.

De concept-jaarrekening was bij aanvang van onze jaarrekeningcontrole van goed niveau. Ook waren belangrijke issues (bijvoorbeeld schattingen, reserveringen, voorzieningen) in de jaarrekening voldoende onderbouwd.

Het jaarverslag is tijdig aan ons opgeleverd ter verdere beoordeling.

De analyses, specificaties en documentatie die wij hebben opgevraagd voorafgaand aan de controle van de jaarrekening zijn tijdig opgeleverd tijdens de uitvoering van onze controlewerkzaamheden.

Tijdens de jaarrekeningcontrole is sprake geweest van een aantal aanpassingen in de presentatie en toelichtingen.

VI. Slot

Resterende opmerkingen

Worden de jaarstukken nog gewijzigd? Laat het ons weten! Na ontvangst van de ondertekende jaarstukken, zullen wij deze jaarstukken waarmerken en onze controleverklaring daaraan toevoegen.

Vaststelling van de jaarstukken 2025 door het algemeen bestuur moet voor 15 juli 2026 plaatsvinden.

Het delen van deze rapportage met derden is op eigen risico.

Tot slot

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

Partner / accountant

Jaap Schot MSc RA
J.Schot@verstegenaccountants.nl

Handtekening

Opdrachtmanager

Guido Weijland MSc
G.Weijland@verstegenaccountants.nl