

2 juli 2026

ACCOUNTANTSVERSLAG

GR Mobiliteitsbureau Noordoost Fryslân (Jobinder)



Aanbiedingsbrief

Aan het bestuur van
GR Mobiliteitsbureau Noordoost
Fryslân
Hynstebloom 4
9104 BR Damwâld

Leeuwarden, 2 juli 2026

Ter informatie: De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudsopgave interactief. Aan de hand van de navigatiebalk bovenaan de pagina kan door het document genavigeerd worden.

[Vorige pagina](#) [Volgende pagina](#)

[Inhoudsopgave](#) [Bijlagen](#)

Geachte leden van het bestuur,

Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2025 van GR Mobiliteitsbureau Noordoost Fryslân (hierna: Jobinder) brengen wij door middel van deze rapportage verslag uit over de relevante zaken die zijn voortgekomen uit de door ons uitgevoerde controle.

Dit rapport gaat in op onze belangrijkste controlebevindingen. Het document bevat tevens onze mededelingen uit hoofde van onze functie als controlerend accountant aan het bestuur, voor zover noodzakelijk geacht. Waar mogelijk gaan onze bevindingen vergezeld van aanbevelingen voor verbetering.

De jaarrekening 2025 is opgesteld met inachtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). In de jaarrekening is tevens de rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur opgenomen. Onze controle is gericht op de getrouwheid van de jaarrekening, inclusief de getrouwheid van deze rechtmatigheidsverantwoording.

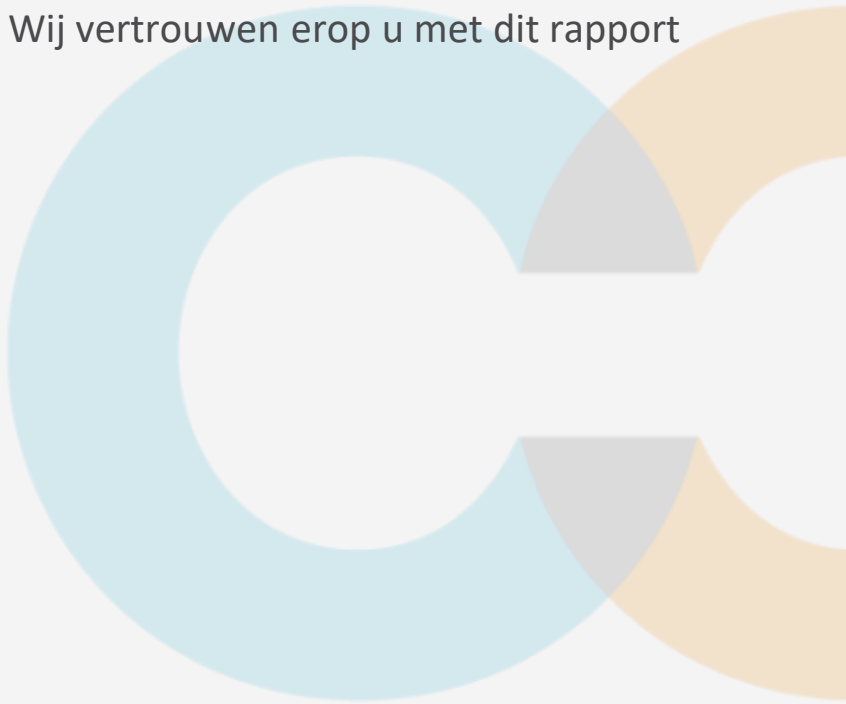
Dit rapport is uitsluitend bestemd voor gebruik door het bestuur van Jobinder en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt, tenzij vooraf schriftelijke toestemming is verleend door Omnyacc In Control B.V.

Wij bedanken de organisatie voor de medewerking die wij bij de uitvoering van onze werkzaamheden hebben gekregen. Wij vertrouwen erop u met dit rapport van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Met vriendelijke groet,

Omnyacc In Control B.V.
Voor deze:

Was getekend:
M. (Mathijs) de Groot RA MSc
Registeraccountant



1 Samenvatting

2 Controleplan

- 2.1 Controleplan – Onze opdracht
- 2.2 Controleplan – Vaktechnisch
- 2.3 Controleplan – Risico analyse
- 2.4 Controleplan – Gegevensverwerking

3 Bevindingen interne beheersing

- 3.1 Bevindingen interne beheersing – AO/IB
- 3.2 Bevindingen interne beheersing – Kans x Impact
- 3.3 Bevindingen interne beheersing – Overzicht
- 3.4 Bevindingen interne beheersing – Toelichting

4 IT bevindingen

- 4.1 IT bevindingen in de jaarrekeningcontrole
- 4.2 Informatiebeveiliging

5 Controlebevindingen

6 Overige bespreekpunten

7 Bijlagen

- A. Overzicht van geconstateerde afwijkingen



1. Samenvatting



Strekking controleverklaring

- Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2025 van Jobinder. Onderdeel hiervan is de getrouwheid van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording.
- De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het BBV. De beoogde verklaring is gebaseerd op de jaarrekening zoals aan ons ter controle is aangeboden en de controle-informatie die wij tot op heden hebben verkregen.

Uitkomst van onze controle

Voor een uitgebreidere toelichting verwijzen wij naar hoofdstuk 5. De belangrijkste bevindingen betreffen:

- begrotingsrechtmatigheid: onrechtmatigheden van € 169.000, waarvan € 140.000 acceptabel op basis van door het bestuur vastgestelde afspraken;
- verdere formalisering van prestatielevering, factuurafhandeling en betalingsproces;
- blijvende aandacht voor implementatie van de nieuwe vervoerscontracten per 1 januari 2027 en digitale weerbaarheid.

Controleverschillen

- Voor een overzicht verwijzen wij naar de bijlage. Op basis van onze werkzaamheden zijn geen ongecorrigeerde controleverschillen geconstateerd.
- De in de jaarrekening toegelichte rechtmatigheidsbevindingen doen geen afbreuk aan de beoogde controleverklaring.

Administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB)

Onze bevindingen inzake de AO/IB zijn nader toegelicht in hoofdstuk 3. De belangrijkste punten betreffen:

- zichtbare vastlegging van prestatielevering bij factuurafhandeling;
- zichtbare autorisatie van wijzigingen in crediteurenstamgegevens en handmatige betalingen;
- tijdige formalisering van begrotingswijzigingen;
- contractmanagement rond de overgang naar nieuwe vervoerders;
- gegevensverwerking en informatiebeveiliging.

2.1 Controleplan – Onze opdracht



Doel en object van de controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de jaarrekening 2025 van Jobinder, in alle van materieel belang zijnde opzichten, is opgesteld in overeenstemming met het BBV.

Opdracht en controleaanpak

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging. Tevens beoordelen wij de verenigbaarheid van de overige informatie met de jaarrekening en of deze geen materiele afwijkingen bevat op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins.

Onze controleaanpak is gebaseerd op een gegevensgerichte en risicogerichte benadering. Daarbij hebben wij onder meer aandacht besteed aan de rittenadministratie en vervoerdersfacturen, de afrekening met deelnemers, begrotingsrechtmatigheid, overlopende posten, WNT en de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording.

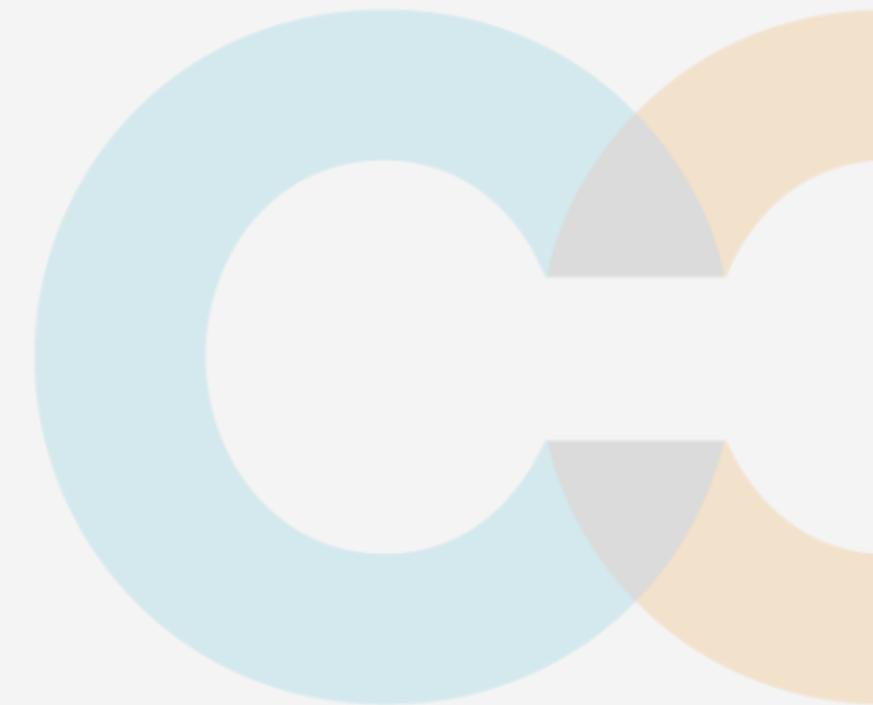
Strekking van de controleverklaring

Tijdens onze controle hebben wij voldoende en geschikte controle-informatie verkregen om vast te stellen dat de jaarrekening 2025 een getrouw beeld geeft van de grootte en samenstelling van baten, lasten, activa en passiva van Jobinder.

Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken.

Onafhankelijkheid

Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de Verordening inzake de Onafhankelijkheid van accountants bij Assurance-opdrachten (ViO), vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controleclienten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Naast de controle voeren wij geen overige dienstverlening uit.



2.2 Controleplan – Vaktechnisch



Materialiteit

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de besluitvorming van gebruikers van de jaarrekening.

Op basis van onze professionele oordeelsvorming en het BADO hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op afgerond € 132.000. De gehanteerde benchmark is (afgerond) 2% van de totale lasten 2025 van € 6.625.905.

Naast de kwantitatieve materialiteit houden wij rekening met afwijkingen die kwalitatief materieel kunnen zijn. De grens voor duidelijk triviale afwijkingen bedraagt € 1.900.

Voor de rechtmatigheidsverantwoording is door het bestuur een verantwoordingsgrens gehanteerd van 2% van de totale lasten, zijnde € 132.000

Fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij het bestuur en de organisatie. Onze controle is niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude, maar bij de planning en uitvoering houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude.

Wij hebben de mogelijke frauderisico's en situaties van misbruik en oneigenlijk gebruik besproken en controlewerkzaamheden uitgevoerd rondom management override, memoriaalboekingen, schattingen en ongebruikelijke transacties. Deze werkzaamheden hebben geen indicaties voor materiele fraude opgeleverd.

Continuïteit

Jobinder bouwt geen eigen vermogen op; jaarlijkse mee- en tegenvallers worden afgerekend met de partners. Wij hebben kennisgenomen van de begroting, de financiële positie, de contracten en de risicoanalyse. Op basis daarvan achten wij de continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar. Wel blijft de organisatie afhankelijk van tijdige financiering door partners en een beheerste overgang naar de nieuwe vervoerscontracten.

2.3 Controleplan – Risico analyse



Risico analyse en controle aanpak

Zoals eerder aangegeven kent onze controle een top-down benadering en een risicogerichte aanpak. De belangrijkste risico's voor de jaarrekening die zijn geïdentificeerd zijn:

- risico op onjuiste of onvolledige vervoerskosten en deelnemersbijdragen door afhankelijkheid van rittenadministratie, vervoerdersfacturen en verdeelsleutels;
- risico op begrotingsonrechtmatigheid bij programma-overschrijdingen en niet tijdige bestuursautorisatie;
- risico op niet-naleving van aanbestedings- en contractafspraken;
- risico op doorbreken van interne beheersing door management;
- risico op onjuiste of onrechtmatige betalingen door beperkte functiescheiding in een kleine organisatie.

Rittenadministratie en deelnemersbijdragen

Wij hebben de aansluiting beoordeeld tussen de rittenadministratie, vervoerdersfacturen, de door de Mobiliteitscentrale aangeleverde informatie, de verdeelsleutels en de eindafrekeningen met partners. Tevens is kennisgenomen van de externe accountantsinformatie bij de Mobiliteitscentrale.

Begrotingsrechtmatigheid en naleving wet- en regelgeving

Wij hebben de lasten per programma getoetst aan de geautoriseerde begroting, de rapportage in de paragraaf bedrijfsvoering en de rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast is aandacht besteed aan aanbestedings- en, contractmanagement.

Risico op doorbreken interne beheersing door management

Het bestuur en de organisatie verkeren in een positie om beheersmaatregelen te doorbreken. Wij hebben gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd op memoriaalboekingen, overlopende posten, schattingen en ongebruikelijke transacties.

risico op onjuiste of onrechtmatige betalingen

Gezien de grootte van de organisatie is het mogelijk om zelfstandige betalingen te verrichten zonder afgedwongen 4-ogen principe. Hierdoor bestaat het risico op onrechtmatige / onjuiste uitgaande betalingen.

2.4 Controleplan – Gegevensverwerking



Geautomatiseerde gegevensverwerking

De accountant besteedt in het kader van de jaarrekeningcontrole aandacht aan de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking voor zover relevant voor de jaarrekening.

Wij hebben de IT-omgeving van Jobinder uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. Hierbij hebben wij ons gericht op systemen en gegevensstromen die invloed hebben op de financiële administratie en de jaarrekening, waaronder de rittenadministratie van de Mobiliteitscentrale, de informatie voor vervoerdersfacturen en de financiële administratie.

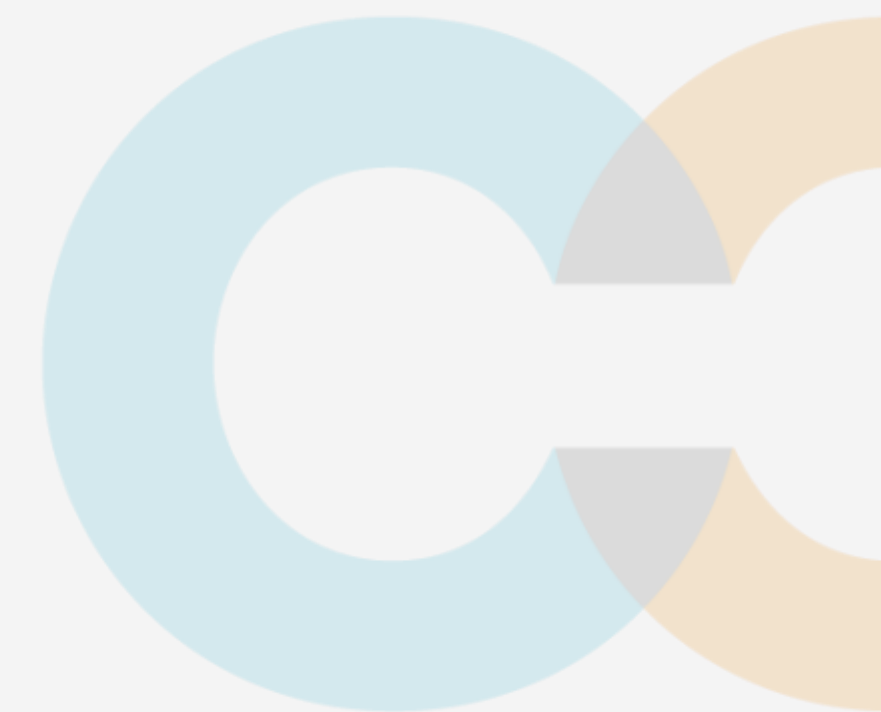
Onze bevindingen zijn opgenomen in hoofdstuk 4 - IT bevindingen in de jaarrekeningcontrole.

Aandachtspunt dataketen

Jobinder werkt met een regiemodel waarin beleid, contractmanagement, planning en uitvoering bij verschillende partijen zijn belegd. Voor de jaarrekeningcontrole is daardoor vooral de betrouwbaarheid van de gegevensketen van belang: van ritregistratie en planning tot facturatie, verdeling van kosten en eindafrekening met partners.

Wij zien dat Jobinder diverse beheersmaatregelen toepast, waaronder analyses op ritten en declaraties, beoordeling van KPI's, klachtenregistratie en klanttevredenheidsonderzoeken. Ook is over 2025 externe accountantsinformatie ontvangen bij de rittenadministratie van de Mobiliteitscentrale.

Wij adviseren de uitgevoerde controles op deze keten blijvend zichtbaar te documenteren en de opvolging van uitzonderingen vast te leggen. Dit draagt bij aan een overdraagbaar proces en ondersteunt de rechtmatigheids- en getrouwheidsverantwoording.



3.1 Bevindingen interne beheersing AO/IB



Opzet en bestaan van de Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (hierna: AO/IB)

In het kader van de controle van de jaarrekening hebben wij een onderzoek uitgevoerd naar de processen en ondersteunende systemen van Jobinder.

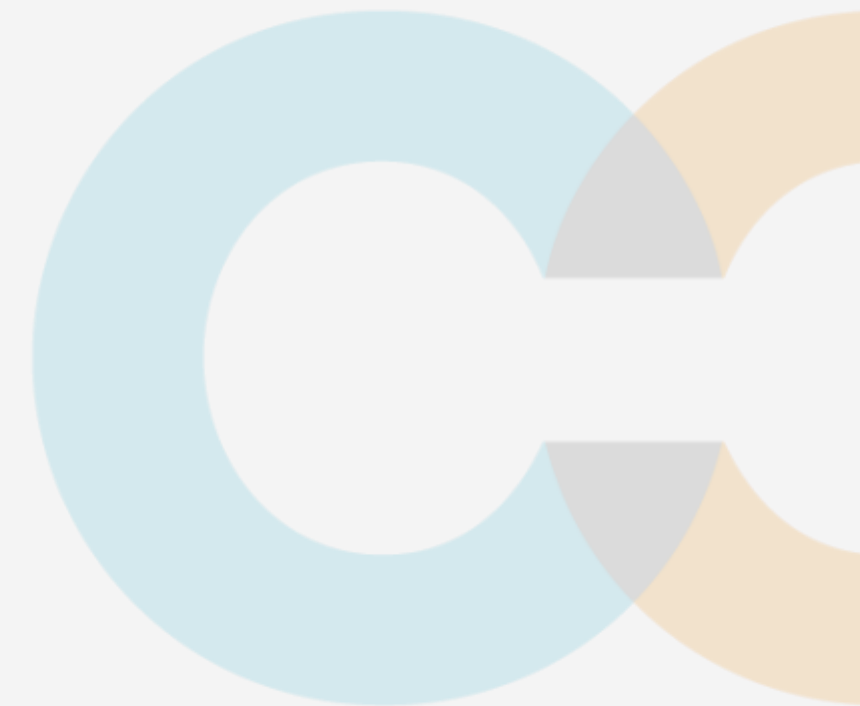
Jobinder is een kleine en flexibele organisatie ('lyts en linich') met een beperkte vaste bezetting. Dat maakt een efficiënte inrichting van interne beheersing noodzakelijk, maar beperkt tegelijkertijd de mogelijkheden tot volledige functiescheiding.

De primaire doelstelling van onze werkzaamheden is om een beeld te krijgen van de aanwezigheid van beheersmaatregelen rondom de processen en de ondersteunende systemen die relevant zijn voor de jaarrekeningcontrole.

Wij hebben gekozen voor een overwegend gegevensgerichte controleaanpak. De belangrijkste bevindingen zijn in de volgende paragrafen opgenomen.

De volgende processen zijn beoordeeld voor zover relevant voor de jaarrekeningcontrole:

- rittenadministratie en vervoerdersfacturen;
- deelnemersbijdragen en eindafrekeningen;
- inkoop, factuurafhandeling en prestatielevering;
- betalingsproces en crediteurenstamgegevens;
- begrotingsbewaking en rechtmatigheidsverantwoording;
- contractmanagement en aanbestedingen;
- financiële afsluiting en overlopende posten;
- IT-proces en gegevensverwerking.

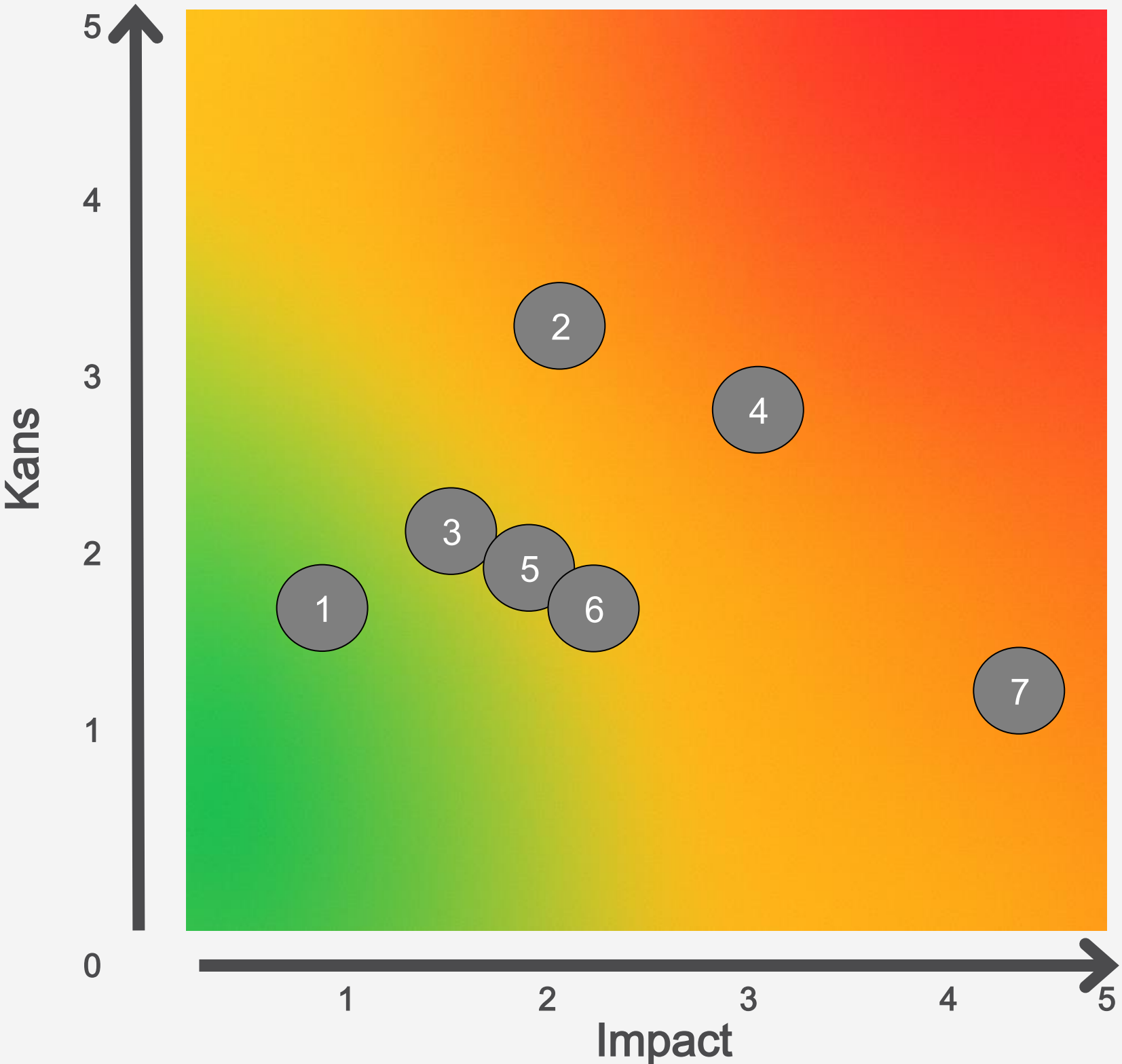


3.2 Bevindingen interne beheersing – Kans x Impact



Hiernaast is een tabel opgenomen waarin wij vanuit ons oogpunt het niveau van de kans en impact van onze bevindingen in relatie tot de interne beheersingsmaatregelen van de gecontroleerde processen vastleggen. Op de volgende pagina's wordt in detail ingegaan op de bevindingen.

1	Rittenadministratie en deelnemersbijdragen
2	Factuurafhandeling en prestatielevering
3	Betalingen en crediteurenstamgegevens
4	Begrotingsrechtmatigheid
5	Contractmanagement en aanbestedingen
6	Financiële administratie en afsluiting
7	IT en gegevensverwerking



3.3 Bevindingen interne beheersing – Overzicht



Bevinding	Omschrijving bevinding	Status
A. Factuurafhandeling en prestatielevering	De vastlegging van de beoordeling van prestatielevering bij facturen kan risicogerichter en consistentter worden gedocumenteerd. Een geformaliseerd inkoopbeleid en normbedragen kunnen hierbij helpen.	
B. Betalingen en crediteurenstamgegevens	Beperke functiescheding binnen het financiële proces	
C. Begrotingsrechtmatigheid	Lastenoverschrijdingen op programma 1 en 3 leiden tot € 169.000 begrotingsonrechtmatigheid, waarvan € 140.000 acceptabel is. De resterende € 29.000 vraagt tijdige formalisering.	
D. IT-Proces (zie paragraaf 4.1)	Geen zichtbare monitoring op IT contracten met externe partijen	

Onvoldoende Verbeterpunten Voldoende



3.4 A Factuurafhandeling en prestatielevering

Bevinding en risico

Net als voorgaand jaar blijft het zichtbaar documenteren van de wijze waarop prestatielevering is vastgesteld een aandachtspunt. Inkoop- en vervoersfacturen hebben vaak betrekking op contractuele afspraken, ritten, externe ondersteuning of specifieke aanbestedingskosten.

Wanneer de beoordeling van prestatielevering niet aantoonbaar is vastgelegd, ontstaat het risico dat kosten worden verwerkt terwijl de geleverde prestatie onvoldoende is onderbouwd. Dit risico is vooral relevant bij externe inhuur, juridische kosten, aanbestedingskosten en incidentele of complexe prestaties.

Aanbeveling

Wij adviseren de vaststelling van prestatielevering risicogericht in te richten en vast te leggen in een geformaliseerd inkoopbeleid. Daarbij kan onderscheid worden gemaakt naar omvang en risicoprofiel van de factuur.

Concreet adviseren wij het uitbestedingscontract met de mobiliteitscentrale zichtbaar monitoren ten einde prestatielevering van de ritten te kunnen vaststellen.

Reactie organisatie

Het inkoopbeleid wordt in de bestuursvergadering van 2 juli 2026 voorgelegd aan het bestuur ter vaststelling. 2026 staat in het teken staan van het implementeren de nieuwe vervoerscontracten en het zorgvuldig uitvoeren van het contractmanagement van de huidige (af)lopende contracten en nieuwe contracten voor de interne bedrijfsvoering van het Mobiliteitsbureau. Hierin zullen duidelijke afspraken gemaakt worden over de gevraagde prestatielevering en de aan te leveren bewijsstukken. In het tweede halfjaar van 2026 zal een controleplan worden opgesteld waarin de prestatielevering en de betreffende facturering hiervan gedurende 2026-2027 zal worden gecontroleerd. Ook voor kleinere opdrachten en aankopen zal een plan worden opgesteld hoe eenvoudig kan worden vastgelegd welke prestatie wordt verwacht en hoe dit wordt gecontroleerd. Dit alles rekening houdend met de kleine schaal waarop het Mobiliteitsbureau is ingericht.

3.4 B Betalingen en crediteurenstamgegevens

Bevinding en risico

Door de beperkte omvang van de vaste organisatie zijn functiescheidingen in algemene zin niet altijd te realiseren.

Wij hebben geconstateerd dat voor uitgaande betalingen altijd een 4-ogen principe wordt afgedwongen. Wel hebben wij vastgesteld dat de functionarissen belast met uitgaande betalingen tevens uitgebreide rechten hebben in de financiële administratie. Dit is een veelvoorkomend aandachtspunt bij kleinere organisaties, maar verdient blijvende aandacht vanwege het risico op onjuiste danwel frauduleuze financiële mutaties.

Aanbevelingen

Wij adviseren aanvullende zichtbare beheersmaatregelen in te richten binnen het betalingsproces:

- periodieke beoordeling van rechten in bankapplicaties en financiële administratie;
- rechtenstructuur in de financiële administratie op zodanige wijze in te richten dat medewerkers enkel de functionaliteiten en rechten bezitten die zij voor het uitoefenen van hun functie nodig hebben.

Reactie organisatie

Het vierogen principe wordt bij alle uitgaande betalingen toegepast conform het BNG autorisatieprofiel. Hierbij is er functiescheiding vastgelegd tussen registratie en controle en betaling. Bij wijziging van stamgegevens van crediteuren wordt er altijd een bericht gestuurd naar een andere gebruiker binnen Exact voor controle. Bij deze vierogen controle is extra aandacht voor gewijzigde banrekeningnummers. Twee keer per jaar wordt door een onafhankelijke functionaris een rechtmatigheidscontrole uitgevoerd. Een van de vaste onderdelen is de controle en autorisatie op de uitgaande betalingen en wijziging van de stamgegevens. .

3.4 C Begrotingsrechtmatigheid

Bevinding en risico

In de jaarrekening 2025 is in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen dat de omvang van de niet rechtmatig tot stand gekomen baten, lasten en balansmutaties € 169.000 bedraagt. Dit ligt boven de verantwoordingsgrens van € 132.000.

De geconstateerde afwijkingen zien volledig toe op het begrotingscriterium. Op programma 1 Vraagafhankelijk vervoer is sprake van een lastenoverschrijding van € 159.355, waarvan € 130.000 acceptabel is. Op programma 3 Overhead is sprake van een overschrijding van circa € 10.000, die volledig acceptabel is door direct gerelateerde inkomsten.

Het resterende niet-acceptabele bedrag bedraagt daarmee circa € 29.000.

Aanbeveling

Wij adviseren de begrotingsbewaking en formele besluitvorming verder aan te scherpen. Met name bij verwachte programma-overschrijdingen is het van belang dat tijdig wordt vastgesteld of een begrotingswijziging nodig is en of deze op de juiste basis door het bestuur wordt geformaliseerd dan wel tenminste informeel kenbaar gemaakt.

Concreet adviseren wij:

- tussentijdse prognoses per programma zichtbaar vast te leggen;
- overschrijdingen tijdig aan het bestuur te melden;
- besluitvorming expliciet te documenteren in bestuursstukken.

Reactie organisatie

Op basis van de tussentijdse rapportage over het eerste halfjaar van een bepaald jaar wordt beoordeeld of er per programma een begrotingsaanpassing noodzakelijk is. Als dit noodzakelijk wordt geacht dan wordt in september van het betreffende jaar een geactualiseerde begroting voorgelegd aan het bestuur. Die legt deze geactualiseerde begroting vervolgens voor aan de raden en Staten voor zienswijzen. In december van het betreffende jaar kan vervolgens de geactualiseerde begroting worden vastgesteld. Als blijkt dat in december op basis van de derde kwartaal rapportage aanvullende tekorten ontstaan dan wordt dit gemeld in de tussentijdse rapportage voor het derde kwartaal en vastgelegd in de notulen van de bestuursvergadering. Het Mobiliteitsbureau zal de eventuele begrotingswijzigingen voortaan voldoende ruim berekenen en voorleggen zodat er per saldo geen kleine onrechtmatige tekorten ontstaan zoals die in 2025 zijn ontstaan.

4.1 IT bevindingen in de jaarrekeningcontrole



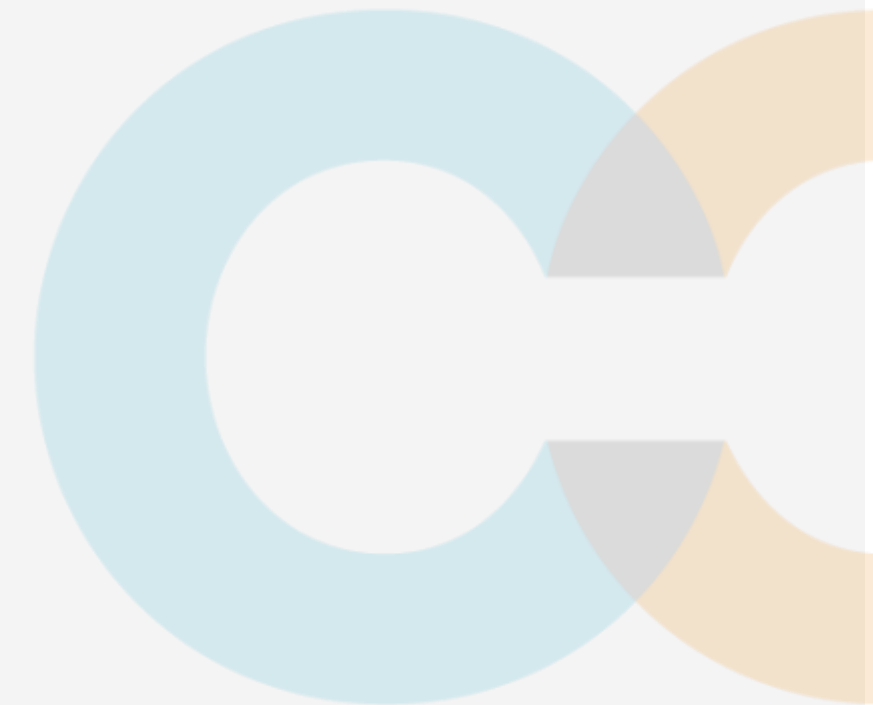
Als onderdeel van onze jaarrekeningcontrole hebben wij inzicht verkregen in de IT-omgeving van Jobinder. Onze werkzaamheden waren gericht op de systemen en gegevensverwerking die relevant zijn voor de jaarrekeningcontrole. Het betreft onder meer de financiële administratie, de ritten- en planningsinformatie van de Mobiliteitscentrale, rapportages voor vervoerdersfacturen, bankbetalingen en gegevens voor de eindafrekening met partners.

Voor de beheersing van de IT-omgeving richten wij ons in de jaarrekeningcontrole op drie onderwerpen:

- logische toegangsbeveiliging;
- wijzigingsbeheer;
- continuïteitsbeheer.

Jobinder is ten aanzien van haar IT in hoge mate afhankelijk van gemeente Noardeast-Fryslân. Wij hebben vastgesteld dat er een contract ten grondslag ligt aan deze uitbesteding. Wij hebben echter vastgesteld dat dit contract verouderd is en dat er geen actieve monitoring plaats vindt op de naleving van dit contract. Daarnaast staan er geen specifieke aspecten in rondom dataveiligheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Wij raden aan om dit nadere afspraken te maken rondom de genoemde aspecten en periodiek te monitoren in hoeverre deze afspraken worden nageleefd.



4.2 Informatiebeveiliging



Informatiebeveiliging en cybersecurity - digitale weerbaarheid:

Digitale weerbaarheid is een belangrijk thema voor Jobinder. De organisatie is in hoge mate afhankelijk van betrouwbare gegevensuitwisseling met de Mobiliteitscentrale, vervoerders, partners en ondersteunende applicaties. Verstoring van deze gegevensuitwisseling kan leiden tot operationele vertragingen, fouten in declaraties of problemen in de dienstverlening aan reizigers. Daarnaast werkt u met gevoelige persoonsgegevens.

Een cyberincident of ICT-verstoring kan resulteren in:

- verstoring van bedrijfsvoering en dienstverlening;
- verlies of wijziging van ritten- en persoonsgegevens;
- datalekken door ongeautoriseerde toegang;
- fouten in facturatie of rapportage;
- reputatieschade en bestuurlijke druk.

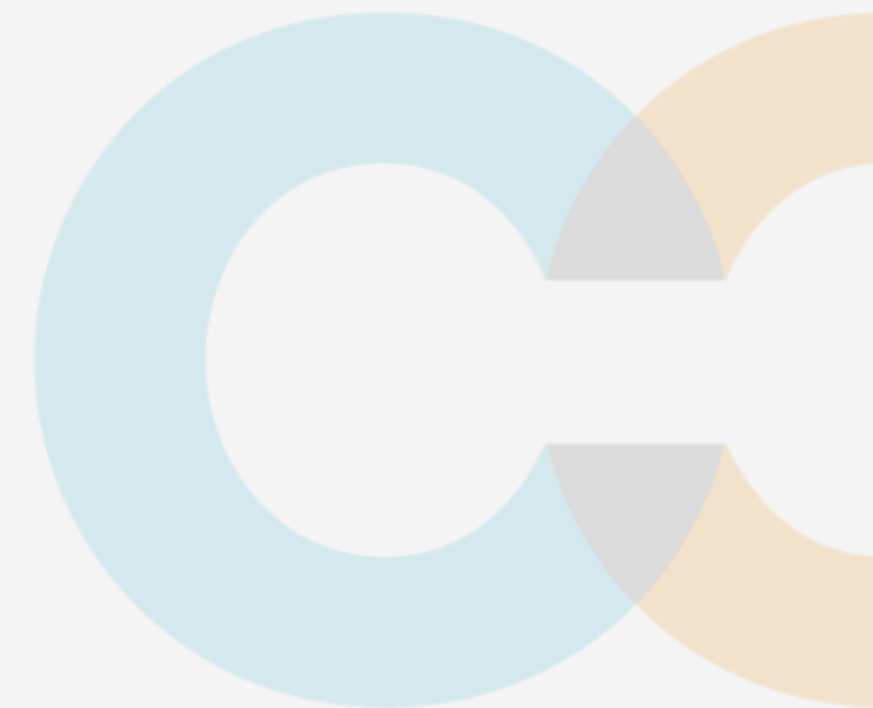
Tijdens onze werkzaamheden

Wij constateren dat informatiebeveiliging in de risicoanalyse van Jobinder nadrukkelijk aandacht krijgt. Adequate beveiliging van informatietechnologie en communicatiesystemen is essentieel voor continuïteit van juiste dataregistratie.

Wij adviseren het bestuur om digitale weerbaarheid structureel te agenderen en de volgende punten zichtbaar vast te leggen:

- periodieke beoordeling van gebruikers en rechten;
- back-up- en herstelprocedures van kritieke data;
- afhankelijkheden van cloud- en serviceorganisaties;
- incidentprocedure en meldingsroute bij datalekken of cyberincidenten;
- zelfevaluatie op relevante cybersecurity- en NIS2-vereisten.

Deze aanbevelingen zijn aanvullend op de jaarrekeningcontrole en vormen geen afzonderlijke assurance-conclusie.



5. Controlebevindingen (1/2)



Rechtmatigheidsverantwoording

De jaarrekening 2025 bevat de rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur. De verantwoordingsgrens is vastgesteld op 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves, zijnde € 132.000.

Het bestuur rapporteert € 169.000 aan onrechtmatigheden. Deze hebben volledig betrekking op het begrotingscriterium. Van dit bedrag is € 140.000 acceptabel op basis van door het bestuur vastgestelde afspraken. De resterende begrotingsonrechtmatigheid bedraagt circa € 29.000.

Wij hebben beoordeeld of deze verantwoording getrouw is weergegeven in de jaarrekening en of de toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering voldoende inzicht geeft.

Mobiliteitscentrale en nieuwe vervoerscontracten

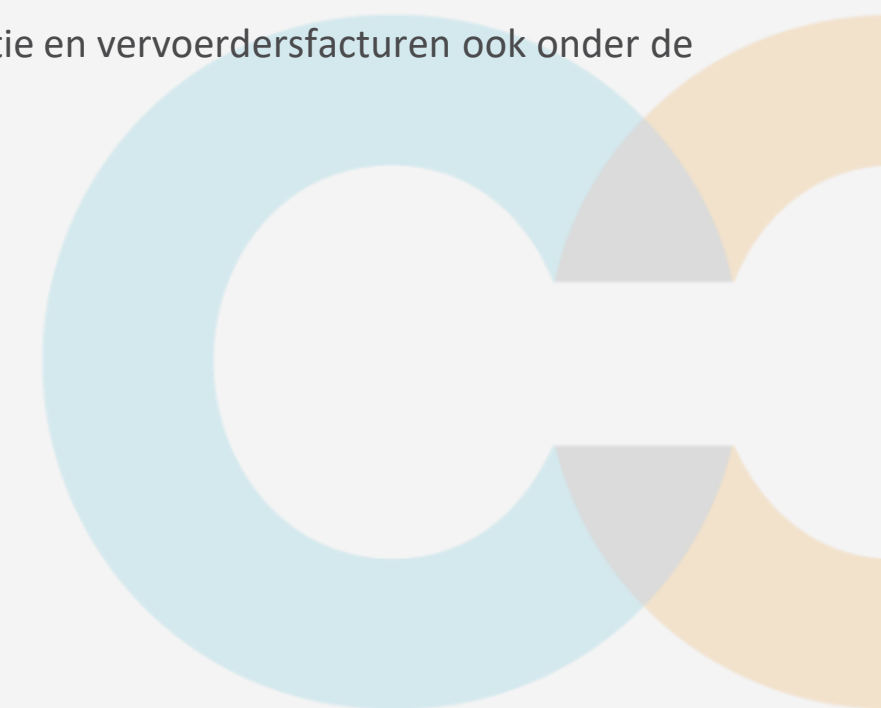
De vervoerskosten zijn in belangrijke mate gebaseerd op de rittenadministratie van de Mobiliteitscentrale. Jobinder heeft in 2025 bij de start van het nieuwe contract voor de regie met de Mobiliteitscentrale afgesproken dat jaarlijks externe accountantsinformatie wordt overlegd over de rittenadministratie en managementinformatie. Deze informatie over 2025 is ontvangen.

Daarnaast is in 2025 een Europese aanbesteding voor vervoer in de markt gezet. In maart 2026 is deze definitief gegund aan drie vervoersbedrijven. De overgang naar de nieuwe contracten per 1 januari 2027 is een belangrijk aandachtspunt voor 2026.

Aanbeveling

Wij adviseren voor de implementatie van de nieuwe vervoerscontracten een zichtbaar project- en risicodossier bij te houden, met aandacht voor contractuele afspraken, OPOV-overgang van chauffeurs, planning, communicatie richting reizigers, datakoppelingen, prestaties/KPI's en financiële effecten.

Verder adviseren wij de controles op de rittenadministratie en vervoerdersfacturen ook onder de nieuwe contracten vanaf de start zichtbaar in te richten.



5. Controlebevindingen (2/2)



Verslaggeving, BBV en WNT

De jaarrekening 2025 is opgesteld met inachtneming van het BBV. Het Mobiliteitsbureau bezit geen vaste activa en houdt geen eigen vermogen of voorzieningen aan. Mee- en tegenvallers worden jaarlijks afgerekend met partners.

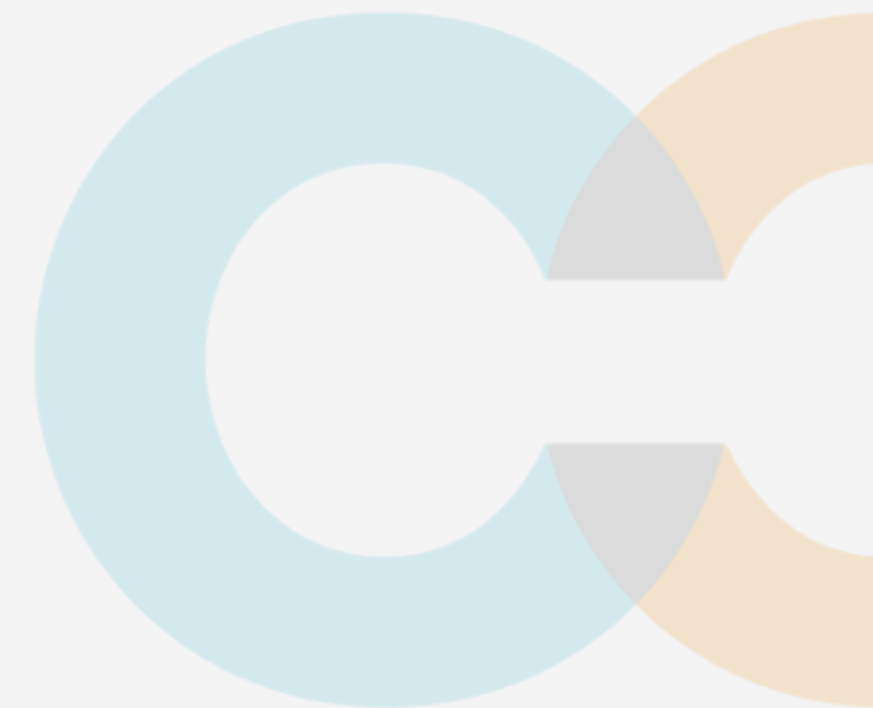
Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening op hoofdlijnen aansluit bij de voorgeschreven BBV-indeling en dat de WNT-toelichting is opgenomen. De coördinator is in de WNT-verantwoording opgenomen met een bezoldiging beneden het toepasselijke maximum. Bestuursleden hebben geen bezoldiging vanuit de GR ontvangen boven de grens van € 2.100.

Wij hebben geen bijzonderheden geconstateerd die afzonderlijke rapportage vereisen.

Resultaat en vermogenspositie

Het resultaat 2025 bedraagt € 0, conform de systematiek waarbij alle baten en lasten met de partners worden afgerekend. De totale lasten en baten bedragen € 6.625.905 exclusief btw. Ten opzichte van de geactualiseerde begroting is sprake van een positief verschil van € 106.976.

Doordat geen eigen vermogen wordt opgebouwd, blijft tijdige afrekening met de partners van belang voor liquiditeit en continuïteit.



6. Overige bespreekpunten



Omvang entiteit / verslaggevingskader

Jobinder is een gemeenschappelijke regeling in de vorm van een bedrijfsvoeringsorganisatie. De jaarrekening is opgesteld conform het BBV. De paragrafen grondbeleid, lokale heffingen, onderhoud kapitaalgoederen en verbonden partijen zijn niet van toepassing.

Juridische procedures

Voor zover ons bekend zijn geen juridische geschillen of procedures aanwezig die een materiele invloed hebben op de jaarrekening 2025, anders dan de in de jaarrekening toegelichte aanbesteding gerelateerde kosten en ontvangen rechtsbijstandsvergoeding.

Overtredingen wet- en regelgeving

Wij hebben geen aanwijzingen verkregen voor overtredingen van wet- en regelgeving die een materiele invloed hebben op de jaarrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

De definitieve gunning van vervoer is per 13 maart 2026 tot stand gekomen. Dit is in de jaarrekening toegelicht als gebeurtenis na balansdatum. De implementatie richting 1 januari 2027 vraagt bestuurlijke en operationele aandacht.

Evaluatie controle

De samenwerking met de organisatie in het kader van de accountantscontrole is als positief ervaren. De organisatie heeft op constructieve wijze meegewerkt en aanvullende vragen zijn adequaat opgepakt.

Voor toekomstige jaren blijft het van belang om controle-informatie rondom prestatielevering, begrotingswijzigingen, contractmanagement en de dataketen van de Mobiliteitscentrale tijdig en zichtbaar vast te leggen.



Onderdeel	Bedrag	Invloed	Toelichting
Niet-gecorrigeerde controleverschillen getrouwheid	Nihil	Geen	Geen te rapporteren niet-gecorrigeerde controleverschillen op basis van de beschikbare controle-informatie.
Onzekerheden getrouwheid	Nihil	Geen	Geen te rapporteren onzekerheden die de beoogde controleverklaring belemmeren.
Begrotingsonrechtmatigheden	€ 169.000	Geen effect indien juist toegelicht	Volledig begrotingscriterium. Hiervan is € 140.000 acceptabel; resterend circa € 29.000.

STERK! VOOR
ONDERNEMERS