

Accountantsverslag

Gemeenschappelijke Regeling Reestmond

Boekjaar 2021

Aan de directie en algemeen
bestuur van Gemeenschappelijke
Regeling Reestmond
Eekhorstweg 4
7942 JC Meppel

ONDERWERP:
Accountantsverslag 2021

DATUM:
11 juli 2022

Geachte heren,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2021 van Gemeenschappelijke Regeling Reestmond, zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 20 augustus 2021, bieden wij u hierbij het accountantsverslag zoals bedoeld in artikel 2:393 BW aan.

Het accountantsverslag bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen. Het accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor uw gebruik en mag daarom zonder onze toestemming niet aan derden ter inzage worden verstrekt. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht.

Indien en voor zover de jaarrekening niet door het bestuur wordt vastgesteld en leidt tot een aangepaste jaarrekening, dient ook bij deze aangepaste jaarrekening door ons toestemming te worden verleend tot het opnemen van onze controleverklaring.

Wij willen u bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden, vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Hoogachtend,
Baker Tilly (Netherlands) N.V.



drs. E.J.H.D. Damman RA

Inhoudsopgave



Management
samenvatting



Opdracht, scope en
uitkomsten



Belangrijkste
bevindingen



Overige
onderwerpen



Bijlagen

Management samenvatting

Management samenvatting



Management samenvatting

OPDRACHT SCOPE EN UITKOMSTEN

- De opdracht tot controle van de jaarrekening is uitgevoerd conform de met u gemaakte afspraken en omvat de jaarrekening 2021 van Gemeenschappelijke Regeling Reestmond
- De gehanteerde materialiteit bij het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole is € 127.500 voor fouten en € 380.000 voor onzekerheden. Bij het rapporteren van de afwijkingen is een rapportagedrempel van € 6.375 gehanteerd voor fouten.

FINANCIËLE POSITIE

- Het vermogen van GR Reestmond is toegenomen met € 162.000 ten opzichte van voorgaand jaar en bedraagt ultimo 2021 € 2.533.000.
- De gerealiseerde omzet is in 2021 afgenomen met € 437.000, dit betreft een afname van 14%. De afname van de omzet wordt voornamelijk verklaard door een lagere omzet groen & grijs doordat gemeente Westerveld vanaf april 2021 groen en grijs in eigen beheer uitvoert. Daarentegen is er sprake van een toename van de omzet verpakken en assembleren, dit wordt verklaard door de sluiting in 2020 als gevolg van de Covid-19 pandemie.
- De personeelskosten WSW zijn afgenomen met € 1.180.000. Met betrekking tot de personeelskosten niet WSW is er sprake van een lichte toename van € 29.000.



BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN

- Toepassing Europese aanbestedingsregels;
- Belastingonderzoek inzake loonheffing en omzetbelasting;
- Stelselwijziging verwerking onderhoudskosten.

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt de directie belangrijke schattingen en licht deze toe in de jaarrekening. Wij hebben de schattingen die het management heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2021 beoordeeld en gecontroleerd. Wij hebben vastgesteld dat dit aanvaardbaar is in het kader van de jaarrekening als geheel.



Opdracht Scope en uitkomsten

Opdracht, scope en uitkomsten



Opdracht scope en uitkomsten

Controleopdracht

De opdracht tot controle van de jaarrekening is uitgevoerd conform de met u gemaakte afspraken die zijn vastgelegd in de opdrachtbevestiging d.d. 20 augustus 2021.

De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid van de (geconsolideerde en enkelvoudige) jaarrekening 2021 van Gemeenschappelijke Regeling Reestmond. Daarbij hebben wij gecontroleerd of de jaarrekening in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met BBV.

Opzet en reikwijdte controle

Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Niet uitgesloten is dat afwijkingen voorkomen die voor de jaarrekening als geheel niet van belang zijn.

De gehanteerde materialiteit bij het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole is € 127.500 voor fouten en € 380.000 voor onzekerheden. Bij het rapporteren van de afwijkingen is een rapportagedrempel van € 6.375 gehanteerd. In de bijlage is een overzicht opgenomen met alle gecorrigeerde en ongecorrigeerde verschillen.

Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij de directie van de vennootschap. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Administratieve Organisatie en Interne Beheersing

In het kader van de controle van de jaarrekening 2021 hebben wij onder meer de Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (hierna te noemen: AO/IB) beoordeeld. Hierbij is tevens de geautomatiseerde gegevensverwerking betrokken, voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole. Tijdens de uitvoering hebben wij ons gericht op het onderzoeken, beoordelen en toetsen van de AO/IB. Naar aanleiding van de beoordeling van de AO/IB hebben wij een management letter geschreven. Deze management letter hebben wij besproken met de directie en daarna in definitieve vorm uitgebracht.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de accountantscontrole van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

In onze management letter hebben wij een aantal attentiepunten ten aanzien van de IT-omgeving opgenomen. U heeft aangegeven hieraan opvolging te willen geven.

Belangrijkste bevindingen

Belangrijkste bevindingen



Belangrijkste bevindingen

Vanuit onze controle van de jaarrekening van Gemeenschappelijke Regeling Reestmond hebben wij een aantal onderwerpen en/of bevindingen die wij specifiek aan u willen melden. Deze onderwerpen zijn het meest significant geweest voor onze controle. Onderstaand is een uiteenzetting van deze onderwerpen opgenomen.

Europese aanbestedingsgrens

Op basis van de uitgevoerde spilanalyse is vastgesteld dat diverse inkopen de aanbestedingsgrens van € 214.000 over een periode van 4 jaar naderen en dat er sprake is van onvoldoende vastleggingen omtrent de overwegingen ten aanzien van de inkopen in relatie tot de Europese aanbestedingsrichtlijnen. Het overschrijden van de Europese aanbestedingsrichtlijnen kan leiden tot een ander oordeel in onze controleverklaring met betrekking tot de rechtmatigheid van bestedingen.

Voor het boekjaar 2021 hebben onze bevindingen geen impact op de door ons afgegeven controleverklaring.

Wij adviseren u zo spoedig mogelijk een analyse uit te voeren op de inkopen waarvoor u de aanbestedingsgrens van € 214.000 in 4 jaar nadert en hierop passende acties op te ondernemen. Daarnaast adviseren wij u voor toekomstige inkopen een schriftelijke vastlegging te maken van uw afwegingen in relatie tot de verplichting tot het Europees aanbesteden en indien nodig een aanbestedingen expert in te schakelen.

Wet Normering Topinkomens

GR Reestmond valt onder de werking van de Wet Normering Topinkomens. Op basis hiervan dient de bezoldiging van de directie toegelicht te worden in de jaarrekening.

Wij hebben vastgesteld dat de in de jaarrekening opgenomen toelichting nauwkeurig en toereikend is.

Wij willen benadrukken dat de naleving van de anticumulatiebepaling (het nagaan of topfunctionarissen van uw bedrijfsvoeringsorganisatie betrokken zijn bij andere organisatie c.q. nevenactiviteiten hebben welke onder de WNT vallen) overigens geen onderdeel uitmaakt van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden.

Belangrijkste bevindingen



Belangrijkste bevindingen

Belastingonderzoek – loonheffingen en omzetbelasting

Medio 2022 heeft u de belastingdienst geïnformeerd over het feit dat over een aantal auto's ten onrechte de bijtellingsregels niet zijn toegepast. Naar aanleiding hiervan zal naar verwachting door de belastingdienst een correctie voor de loonheffingen worden doorgevoerd over de boekjaren 2017 tot en met 2021.

Tevens hebt u in dezelfde bovengenoemde brief de belastingdienst geïnformeerd over onjuiste aangiften omzetbelasting over de periode 2017 tot en met 2020. Voor het boekjaar 2021 heeft de organisatie de van toepassing zijnde omzetbelasting juist verwerkt in de aangifte omzetbelasting.

Op basis van het bovenstaande kan de belastingdienst besluiten een naheffing en eventuele boetes op te leggen. De directie van GR Reestmond acht de uitstroom van middelen als gevolg van een eventuele naheffing in als beperkt en heeft ervoor gekozen dit toe te lichten uit de niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen.

Aangezien de uitstroom van middelen niet op een betrouwbare wijze is in te schatten kunnen wij instemmen met de opgenomen toelichting in de niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen.

Verwerking groot onderhoud

De directie van GR Reestmond heeft besloten het stelsel met betrekking tot de verwerking van groot onderhoud te wijzigen. Vanaf het boekjaar 2021 worden kosten voor groot onderhoud via de componentenmethode verwerkt. Het effect van de stelselwijziging op het vermogen van GR Reestmond per 1 januari 2021 bedraagt € 196.000.

Wij stemmen in met de verwerkingswijze van de stelselwijziging.

Begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2021, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota 2018 van de Commissie BBV.

In de toelichting op de staat van baten en lasten is door het bestuur een analyse van de overschrijdingen opgenomen. De overschrijdingen zijn toereikend toegelicht en passen binnen het bestaande beleid of worden gecompenseerd door hogere baten. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2021 wordt in feite autorisatie verleend op de genoemde overschrijdingen. Vooruitlopend hierop zijn wij hiervan reeds uitgegaan bij het vormen van ons oordeel over de (begrotings)rechtmatigheid.

Belangrijkste bevindingen



Belangrijkste bevindingen

Jaarverslag

In het jaarverslag worden de beleidsuitgangspunten en beleidsevaluaties zichtbaar. De paragrafen maken deel uit van het jaarverslag en vallen dus niet onder de controle van de jaarrekening. Primair object van de accountantscontrole is de jaarrekening, waaronder het overzicht van baten en lasten met toelichting en de balans met toelichting, zoals in de jaarstukken 2021 is opgenomen.

Voor de accountantscontrole onderzoeken wij het jaarverslag om vast te stellen of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat en of het jaarverslag alle informatie bevat die op grond van de wet en de Nederlandse Standaard 720 is vereist. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Wij hebben geen strijdigheden geconstateerd tussen de in het jaarverslag opgenomen informatie en het beeld van de jaarrekening en geen materiële afwijkingen gesignaleerd.

Hieronder zijn onze conclusies en aanbevelingen inzake het jaarverslag opgenomen:

Element jaarverslag	Onze waarneming
Vereisten BBV	Uw jaarverslag bevat de vereiste informatie op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en 26 BBV.
Verenigbaar	Uw jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
Overeenstemming	Wij hebben vastgesteld dat de informatie in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.
Paragrafen	Alle verplichte paragrafen zijn opgenomen en zijn van voldoende niveau.
Informatiewaarde	De toelichtingen zijn goed leesbaar en geven een adequate analyse tussen het uitgevoerde beleid en de financiële gevolgen.



Overige onderwerpen

Overige onderwerpen



Overige onderwerpen

Environmental Social and Governance-rapportage (ESG)

In april 2021 heeft de Europese Commissie de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) gepubliceerd. Als gevolg van deze richtlijn worden grote bedrijven verplicht om met ingang van het boekjaar 2023 te rapporteren over hun impact op milieu- en sociale zaken. De richtlijn heeft tot doel de kwaliteit van de gerapporteerde informatie met betrekking tot ESG-aangelegenheden te verbeteren, met als uiteindelijk doel de transformatie naar een duurzame economie te ondersteunen in lijn met de klimaatverbintenis van Parijs.

De ESG-rapportage is vereist voor elke grote onderneming. Een onderneming kwalificeert als groot wanneer twee van de volgende drie drempels op twee opeenvolgende balansdata worden overschreden:

- > 250 medewerkers;
- > 40 miljoen omzet;
- > 20 miljoen balanstotaal.

De volgende informatie is o.a. vereist om in de ESG-rapportage op te nemen:

- Welke duurzaamheidstrends en -ontwikkelingen een materiële impact kunnen hebben op de onderneming (bijv. tekort aan middelen, bedrijfsonderbrekingen door slechte weersomstandigheden enz.);
- Welke materiële impact de onderneming heeft op haar omgeving (mens en milieu);
- Informatie over langetermijndoelstellingen van de onderneming met betrekking tot ESG en de geboekte vooruitgang daarin;
- Informatie over immateriële activa (bijv. sociaal kapitaal);

De ESG rapportage dient beschikbaar te zijn in XBRL-formaat en er is een assurance-rapport met beperkte mate van zekerheid vereist bij dit verslag.

De ESG rapportage is (nog) niet verplicht voor GR Reestmond.



Overige onderwerpen



Overige onderwerpen

Rechtmatigheidsverantwoording

In de loop van 2022 wordt de Wet versterking decentrale rekenkamers van kracht. In de tweede nota van wijziging is hierin ook de rechtmatigheidsverantwoording meegenomen die het bestuur met ingang van 2023 moet afleggen. Deze verantwoording wordt onderdeel van de jaarrekening en daarmee ook object van onderzoek van de accountant ten aanzien van getrouwheid van de jaarrekening.

In de Kadernota rechtmatigheid 2022 is door de commissie BBV invulling gegeven aan de rechtmatigheidsverantwoording met betrekking tot het voorwaarden-, begrotings- en misbruik en oneigenlijk gebruik criterium. Voor u als gemeenschappelijke regeling is het van belang om:

- De rapporteringsgrens vast te stellen (0-3% van de begrote lasten na dotatie aan de reserves);
- Het normenkader 2022 op te stellen (en dit door de raad te laten vaststellen);
- Het normenkader te vertalen in een toetsingskader (toetspunten financiële rechtmatigheid);
- Beheersdoelstellingen, risico's en beheersmaatregelen te formuleren;
- Een controleplan opstellen; en
- De controlewerkzaamheden uitvoeren.

Daarbij vragen wij specifieke aandacht voor deugdelijke dossiervorming.

Bij de overheidsorganisaties die hiertoe in 2021 al een pilot hebben gedraaid is gebleken dat het geen sinecure is om de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording goed in te richten. De intentie van de wetswijziging is om de organisatie beter in control te laten komen. Dat betekent dus ook dat de organisatie, denk aan budgethouders en management, moeten worden meegenomen. Ook gaat de wetswijziging uit van collectieve verantwoordelijkheid van het bestuur.

Dat vraagt het creëren van breed draagvlak en betrokkenheid. Wij adviseren u tijdig de werkzaamheden op te starten, niet alleen de controle, maar juist ook de versterking van de interne beheersing. Hoewel alleen financiële rechtmatigheid nu een wettelijke borging kent, is bovenstaand framework ook goed toe te passen bij o.a. doelmatigheid, doeltreffendheid, niet-financiële rechtmatigheid, fiscaliteit en IT.



Overige onderwerpen



Overige onderwerpen

Fraude en naleving wet- en regelgeving

De directie is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het toezicht op de directie in de uitvoering van deze taken.

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het management gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij, in het kader van NV COS 240/250, de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot fraude.

Bevestiging onafhankelijke positie

Op grond van dit verslag zijn wij van mening dat wij in relatie tot uw organisatie, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

Kwaliteitsborging

Baker Tilly heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om haar onafhankelijkheid en die van haar medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- Jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners, professionals en ondersteunende stafdiensten;
- Cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten;
- In- en extern kwaliteitsonderzoek;
- Twee registeraccountants betrokken bij wettelijke controleopdrachten;
- Reviews door partners die niet betrokken zijn bij de opdracht ter waarborging van een deugdelijk / deskundig oordeel.

Bijlagen

Bijlage: Fouten evaluatie



Bijlage

Tijdens onze controle hebben wij geen ongecorrigeerde controleverschillen geconstateerd, die zowel individueel als in totaliteit niet van materiaal belang worden geacht in relatie tot de financiële overzichten als geheel.



Contactgegevens

E.J.H.D. (Edwin) Damman

Partner Audit

+31 6 13 74 45 08

e.damman@bakertilly.nl

B. (Bart) Westera

Manager Audit

+31 6 52 75 99 67

b.westera@bakertilly.nl

Kantoorgegevens:

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Burgemeester Roelenweg 14-18

8021 EV Zwolle

Postbus 508

8000 AM Zwolle

+31 38 425 8600

