Jaarstukken 2020
Samenwerkingsverband Afvalstoffen-verwijdering Oost- en Zuidoost Groningen

deJong&Laan

Accountants Belastingadviseurs

Jaarstukken 2020

30 maart 2021

Samenwerkingsverband Afvalstoffenverwijdering
Oost- en Zuidoost Groningen
Postbus 140
9500 AC STADSKANAAL

Inhoudsopgave

1 Jaarverslag **4**

2 Jaarrekening **8**
2.1 Balans per 31 december 2020 8
2.2 Overzicht van baten en lasten over 2020 10
2.3 Algemene toelichting 11
2.4 Toelichting op de balans 13
2.5 Toelichting op het overzicht van baten en laten 15
2.6 Bezoldiging bestuurders 16

3 Overige gegevens **17**
3.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 17

1 Jaarverslag

Algemeen

Doelstelling

SOZOG is opgericht in de jaren ’70, met als doelstelling de gezamenlijke verwerking van afval. Met ingang van de nieuwe overeenkomst wordt het restafval van de gemeenten Westerwolde, Midden-Groningen, Oldambt, Pekela en Veendam verbrand bij EEW in Farmsum en het restafval van de gemeenten Stadskanaal en de voormalige gemeente Vlagtwedde wordt verbrand bij SUEZ in Laar (Duitsland). Het GFT-afval wordt gecomposteerd bij OGAR in Oude Pekela. SOZOG behartigt gemeenschappelijke belangen en beheert de lopende contracten.

Bestuurlijke Structuur en Organisatie.

Het Samenwerkingsverband afvalstoffenverwijdering Oost- en Zuidoost-Groningen (SOZOG) is een gemeenschappelijke regeling tussen 6 gemeenten, te weten:

- Midden-Groningen
- Oldambt
- Pekela
- Stadskanaal
- Veendam
- Westerwolde

Algemeen bestuur
Het Algemeen Bestuur bestaat uit de volgende personen:

- De heer G. Borgesius, gemeente Stadskanaal
- De heer P. Verschuren, gemeente Midden-Groningen
- De heer J. van Mannekes, gemeente Pekela
- De heer B. Boon, gemeente Oldambt
- De heer B. Wierenga, gemeente Veendam
- De heer H. van der Goot, gemeente Westerwolde
- De heer E.H. Huiting, gemeente Stadskanaal, secretaris (tot 6 juli 2020)
- De heer K.J. Dijk, gemeente Stadskanaal, secretaris (vanaf 6 juli 2020)
- De heer V.H.J. Jongman, gemeente Stadskanaal, comptabele

Dagelijks Bestuur
Het Dagelijks Bestuur bestaat uit de voorzitter de heer G. Borgesius, gemeente Stadskanaal,
de heer B. Wierenga, gemeente Veendam en de heer P. Verschuren, gemeente Midden-Groningen.

Technisch overleg
Het technisch overleg telt één lid per deelnemende gemeente. Het technisch overleg bestaat uit de volgende personen:

- De heer W. Vink, gemeenten Midden-Groningen
- De heer B. Meulman, gemeente Oldambt
- De heer E.L. Pereira, gemeente Stadskanaal
- De heer M. Jonker, gemeenten Veendam en Pekela
- De heer G. Gengler, gemeente Westerwolde

Paragraaf Weerstandsvermogen

Eigen vermogen en weerstandsvermogen
Het SOZOG heeft geen eigen vermogen. Gezien de aard en omvang van de risico's wordt het niet noodzakelijk geacht hiervoor reserves te vormen.

In de afgesloten afvalverwerkingscontracten staan artikelen met betrekking tot de aansprakelijkheid van SOZOG.

Risicoparagraaf OGAR-contract (artikel 5 Aansprakelijkheid en verzekering)

- De partij die toerekenbaar tekortschiet in de nakoming van zijn verplichting(en) is tegenover de andere Partij aansprakelijk voor vergoeding van de door deze Partij geleden of te lijden schade, welke verband houdt met de activiteiten en leveringen die door Opdrachtnemer dienen te worden verricht ter uitvoering van deze overeenkomst.
- Tot de schadevergoeding behoort in ieder geval vermogensschade en ander nadeel.
  Vermogensschade omvat zowel geleden verlies als gederfde winst.
  Als vermogensschade komen mede voor vergoeding in aanmerking:
  a. Redelijke kosten ter voorkoming of beperking van schade;
  b. Redelijke kosten ter vaststelling van schade en aansprakelijkheid;
  c. Redelijke kosten ter verkrijging van voldoening buiten rechte.
  Tevens komen alle kosten die Partij maakt voor herstel van eventuele schade of voor het alsnog uitvoeren van de Opdracht door een derde voor vergoeding in aanmerking.
- De aansprakelijkheid wordt gelimiteerd tot € 1.000.000,-- per gebeurtenis. Hierbij wordt een reeks van samenhangende gebeurtenissen als één gebeurtenis beschouwd. Deze beperking van aansprakelijkheid vervalt in geval de schade is veroorzaakt door opzet of bewuste roekeloosheid van (personeel van) Partij of door haar ingezette derden. De partij die in zijn verplichtingen tekortschiet vrijwaart de andere Partij voor eventuele aanspraken van derden op vergoeding van de schade.
- Partijen dragen er zorg voor dat zij adequaat verzekerd zijn en blijven gedurende de looptijd van de overeenkomst voor de wettelijke en beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid.

<u>Risicoparagraaf contract met SITA ReEnergy Roosendaal B.V. (artikel 8 Aansprakelijkheid)</u>

1. Opdrachtgever is aansprakelijk voor de schade die Opdrachtnemer of derden lijden of zullen lijden, veroorzaakt door het afval tot het moment van acceptatie, als bedoeld in artikel 5 van deze Overeenkomst.

2. Met inachtneming van het daaromtrent gestelde in lid 1, is Opdrachtgever niet aansprakelijk voor schade die als gevolg van deze Overeenkomst wordt geleden, tenzij die schade het gevolg is van toerekenbare tekortkoming, grove schuld of opzet van Opdrachtgever.

3. Opdrachtnemer is aansprakelijk voor alle directe schade die door Opdrachtgever of door ingeschakelde derden wordt geleden voortvloeiende uit de uitvoering van de werkzaamheden ingevolge deze Overeenkomst gemaximeerd tot het verzekerde bedrag per gebeurtenis zoals genoemd in lid 5 van dit artikel.

4. Opdrachtnemer zal Opdrachtgever vrijwaren tegen alle (rechts)vorderingen en aanspraken van derden (daaronder mede begrepen personen van wie zich Opdrachtgever en Opdrachtnemer in verband met de uitvoering van de Overeenkomst bedienen), voortvloeiende uit door die derden geleden schade – in welke vorm dan ook - ten gevolge van of verband houdende met de uitvoering van de Overeenkomst, tenzij die schade het gevolg is van de grove schuld of opzet van Opdrachtgever.

5. Opdrachtnemer zal zich in voldoende mate verzekeren tegen zijn contractuele en wettelijke aansprakelijkheden jegens Opdrachtgever. Deze verzekering dient te worden gesteld door een in de lidstaten van de EU gevestigde financiële instelling. Het minimaal verzekerde bedrag bedraagt 2.000.000,- euro per jaar, minimaal 1.000.000 per gebeurtenis, en 3 gebeurtenissen per jaar. Voorts zal Opdrachtnemer op eerste verzoek van Opdrachtgever inzage verlenen in de originele verzekeringspolissen of -certificaten en aan deze betalingsbewijzen overleggen ten aanzien van de verzekeringspremies en/of daarvan aan de Opdrachtgever afschriften verstrekken.

6. Indien één van Partijen door een derde wordt aangesproken tot vergoeding van door die derde geleden schade in verband met de uitvoering van de Overeenkomst, zal de gedaagde partij zijn wederpartij onder de Overeenkomst daarvan met bekwame spoed schriftelijk in kennis stellen.

Vreemd vermogen
SOZOG heeft geen verplichtingen inzake langlopende schulden en geen rekening-courantschulden bij banken. Het enige vreemd vermogen bestaat dus uit de lopende crediteuren, waarbij ernaar wordt gestreefd de normale betalingstermijnen niet te overschrijden.

Paragraaf Bedrijfsvoering

Restafval
Het restafval wordt vanaf 1 juli 2016 verwerkt door Suez ReEnergy Roosendaal B.V. (voorheen Sita ReEnergy Roosendaal B.V.). De daadwerkelijke verwerking vindt plaats bij EEW Farmsum en SUEZ Laar (Duitsland). De overeenkomst kent een looptijd van 5,5 jaar tot 1 januari 2022 en kan twee keer met een periode van drie jaar worden verlengd. In 2020 heeft het Algemeen Bestuur besloten om gebruik te maken van de eerste verlengingsoptie.

Groente-, fruit- en tuinafval (GFT)
Het GFT-afval wordt verwerkt door OGAR (Oost Groninger Afval Recyclingsinstallatie v.o.f.). In 2019 heeft het AB besloten om gebruik te maken van de tweede en laatste contractuele verlengingsmogelijkheid. De overeenkomst is nu verlengd tot en met 31 maart 2022.

Algemene kosten
Het betreft hier onder andere de administratie-, accountants-, secretariaats- en vergaderkosten. Indien nieuwe gemeenschappelijke contracten worden aangegaan kan juridisch advies van derden ingewonnen worden. Deze kosten worden omgeslagen naar rato van het aantal inwoners per deelnemende gemeente. Deze verrekening systematiek geldt ook voor projecten die SOZOG eventueel voor de deelnemende gemeenten moet uitvoeren.
Ten opzichte van de begroting 2020 zijn de totale lasten in werkelijkheid afgerond € 5.200,-- hoger. Deze stijging wordt veroorzaakt door.

- Accountantskosten € 1.700,00 hoger
- Kosten extern voorzitter TO € 4.000,00 hoger
- Kosten afvalmonitor € 3.300,00 hoger
- Secretariaatskosten € 3.800,00 lager

In verband met de voorbereidingen voor een intensievere samenwerking met het samenwerkingsverband Markerein maakt het TO gebruik van dezelfde externe voorzitter. Gekoppeld aan deze voorbereidingen heeft het TO een afvalmonitor uit laten voeren. Deze kosten en die van de externe voorzitter waren niet in de begroting voor het jaar 2020 opgenomen.

De hogere accountantskosten worden veroorzaakt doordat in de begroting een te lage raming (€ 3.800,00) is opgenomen. In de begroting voor het jaar 2021 is rekening gehouden met de structureel

hogere lasten. Door de COVID 19 maatregelen is er In het jaar 2020 maar één vergadering van het Algemeen Bestuur gehouden en zijn er maar een paar TO vergaderingen gehouden. De secretariaatskosten zijn daardoor ook aanzienlijk lager geweest dan waar in de begroting 2020 rekening mee is gehouden.

Wet normering topinkomens (WNT)
Op grond van deze wet zijn organisaties in de publieke- en semipublieke sector verplicht om bovenmatige beloningen en ontslagvergoedingen van topfunctionarissen bij deze organisaties openbaar te maken. Het verplichte verantwoordingsmodel is opgenomen als bijlage bij deze jaarrekening.

Stadskanaal, 30 maart 2021

Dagelijks Bestuur van het Samenwerkingsverband Afvalstoffenverwijdering Oost- en Zuidoost Groningen

Voorzitter,
G. Borgesius

Secretaris,
K.J. Dijk

2 Jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2020

(na bestemming resultaat)

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Activa		
Vlottende activa		
Debiteuren		
Debiteuren	-	1.798
Uitzettingen		
Vorderingen op openbare lichamen	12.177	13.315
Liquide middelen	16.077	30.089
	28.254	45.202

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€

Passiva

Kortlopende schulden

Overige kortlopende schulden	28.254	45.202
	28.254	45.202

2.2 Overzicht van baten en lasten over 2020

	2020	Begroting 2020	2019
	€	€	€
Overige opbrengsten	-	-	-
Bedrijfsopbrengst	-	-	-
Bedrijfslasten	19.968	14.800	26.258
Saldo financiële baten en lasten	166	180	167
Bedrijfsresultaat	-20.134	-14.980	-26.425
Nog door gemeenten te betalen	20.134	14.980	26.425
Resultaat	0	0	0

2.3 Algemene toelichting

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten
De jaarrekening is opgesteld overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

Algemeen
Voor zover niet anders vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd tegen nominale waarde.

Activa en passiva
Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de organisatie zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico’s die zich naar alle waarschijnlijkheid in de praktijk zullen voordoen en niet op basis van voordelen en risico’s waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich zullen voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie.

Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

Presentatie- en functionele valuta
De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro’s, wat tevens de functionele valuta is van de organisatie.

Gebeurtenissen na balansdatum
Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

Continuïteit
Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. De gebeurtenissen rondom het coronavirus COVID-19 hebben geen nadelig effect op de activiteiten van het samenwerkingsverband afvalstoffenverwijdering Oost- en Zuidoost-Groningen (SOZOG) en op haar financiële situatie. Op basis van de huidige omstandigheden en stand van zaken van de overheidsmaatregelen zien wij op dit moment geen reden om aan de positieve continuïteitsveronderstelling te twijfelen. Wij zijn daarom van mening dat de in de jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd dienen te worden op de veronderstelling van continuïteit van het samenwerkingsverband.

Voorzieningen
Een voorziening wordt in de balans opgenomen wanneer er sprake is van:

— een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden;

— waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en

— het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

Rechten en verplichtingen voortvloeiend uit eenzelfde overeenkomst worden niet in de balans opgenomen indien en voor zover noch de organisatie noch de tegenpartij heeft gepresteerd. Opname in de balans geschiedt

wanneer de nog te ontvangen respectievelijk te leveren prestatie en tegenprestatie niet (meer) met elkaar in evenwicht zijn en dit voor de organisatie nadelige gevolgen heeft.

Indien (een deel van) de uitgaven die noodzakelijk zijn om een voorziening af te wikkelen waarschijnlijk geheel of gedeeltelijk door een derde worden vergoed bij afwikkeling van de voorziening, wordt de vergoeding als afzonderlijk actief gepresenteerd.

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de beste schatting van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Resultaat
Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het verslagjaar. De resultaten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin deze zijn gerealiseerd; verliezen worden verantwoord zodra zij voorzienbaar zijn.
De kosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

In principe is het SOZOG resultaatneutraal omdat de kosten na aftrek van de opbrengsten over de gemeenten worden verdeeld.

Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de gemeenschappelijke regeling zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

2.4 Toelichting op de balans

Activa

Vaste activa

	2020	2019
	€	€
Vlottende activa		
Debiteuren		
Debiteuren	-	1.798
Uitzettingen		
Vorderingen op openbare lichamen		
De per 31 december uitstaande vorderingen bedragen:		
Vorderingen op gemeenten		
- Westerwolde	-	3.477
- Midden-Groningen	10.117	8.194
- Pekela	2.060	1.644
	12.177	13.315
Liquide middelen		
ING Bank N.V. 67.73.15.783	16.077	30.089
	16.077	30.089

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de organisatie.

	2020	2019
	€	€

Passiva

Kortlopende schulden

Schulden aan openbare lichamen		
De per 31 december uitstaande schulden bedragen:		
Westerwolde (bijdrage 2020 gefactureerd in 2019)	-	1.798
Westerwolde	84	-
Oldambt	1.914	3.208
Veendam	1.916	2.783
Stadskanaal	4.692	5.728
	8.606	13.517
Vooruit ontvangen bedragen		
De per 31 december vooruit ontvangen bedragen (bijdragen 2020 gefactureerd en ontvangen in 2019):		
Midden-Groningen	-	4.644
Pekela	-	899
Oldambt	-	2.846
Veendam	-	2.097
Stadskanaal	-	2.397
	-	12.883

Overige kortlopende schulden		
Nog te ontvangen facturen	14.448	13.802
Accountantskosten	5.200	5.000
	19.648	18.802

Niet uit de balans blijkende activa en verplichtingen

Er is geen sprake van niet uit de balans blijkende activa en verplichtingen.

Gebeurtenissen na balansdatum

In 2019 heeft de gemeente Westerwolde besloten om met ingang van 1 januari 2021 uit te treden uit de gemeenschappelijke regeling. Ten gevolge van de uittreding is de gemeente Westerwolde een afkoopsom verschuldigd aan het SOZOG. In 2020 zijn hierover afspraken gemaakt met de gemeente. Ten tijde van het opstellen van de jaarrekening 2020 was de definitieve afkoopsom die de gemeente moet betalen nog niet bekend. Deze zal dan ook in de jaarrekening 2021 als inkomst worden opgenomen.

2.5 Toelichting op het overzicht van baten en laten

	2020	Begroting 2020	2019
	€	€	€
Overige opbrengsten			
Overige opbrengsten	-	-	-
	-	-	-
Bedrijfslasten			
Secretariaatskosten	4.951	8.800	8.325
Administratiekosten	2.209	2.200	5.463
Accountantskosten	5.533	3.800	5.660
Overige kosten	7.275	-	6.810
	19.968	14.800	26.258
Nog door gemeenten te betalen	20.134	14.980	26.425
Saldo financiële baten en lasten			
Rentebaten bank	-	-	-
Bankrente en -kosten	166	180	167
	166	180	167

2.6 Bezoldiging bestuurders

Inzake de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector is deze toelichting opgenomen. Bij het Samenwerkingsverband Afvalstoffenverwijdering Oost- en Zuidoost Groningen bedraagt de bezoldiging voor de bestuurders nihil.

WNT-verantwoording 2020 Samenwerkingsverband Afvalstoffenverwijdering Oost- en Zuidoost Groningen.

De WNT is van toepassing op het Samenwerkingsverband afvalstoffenverwijdering Oost- en Zuidoost Groningen. Het voor het Samenwerkingsverband afvalstoffenverwijdering Oost- en Zuidoost Groningen toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000 (het betreft het algemeen bezoldigingsmaximum).

Bezoldiging topfunctionarissen
Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder.

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder.

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
G. Borgesius	Voorzitter

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT
Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Stadskanaal, 30 maart 2021

Voorzitter,
G. Borgesius

Secretaris,
K.J. Dijk

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van het Samenwerkingsverband Afvalstoffenverwijdering Oost- en

Zuidoost Groningen in haar vergadering van ……...

3 Overige gegevens

3.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

deJong&Laan

Accountants
Belastingadviseurs

adres Lübeckweg 2
9723 HE Groningen
telefoon 050-3166966
e-mail groningen@jonglaan.nl
internet www.jonglaan.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het Algemeen Bestuur van het Samenwerkingsverband Afvalstoffenverwijdering Oost- en Zuidoost Groningen.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken 2020, op pagina 8 tot en met 16, opgenomen jaarrekening 2020 van het Samenwerkingsverband Afvalstoffenverwijdering Oost- en Zuidoost Groningen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020 van het Samenwerkingsverband Afvalstoffenverwijdering Oost- en Zuidoost Groningen een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva per 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector 2020 (WNT 2020).
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving.

De jaarrekening bestaat uit*:*

1 de balans per 31 december 2020;
2 het overzicht van baten en lasten over 2020, en
3 de toelichtingen met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het Controleprotocol WNT 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van het Samenwerkingsverband Afvalstoffenverwijdering Oost- en Zuidoost Groningen zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1,sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijving door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

De Jong & Laan Accountants B.V., gevestigd te Almelo, KvK 06054458. Op al onze diensten en werkzaamheden zijn onze algemene voorwaarden van toepassing. Deze algemene voorwaarden zijn gedeponeerd bij de KvK Oost Nederland te Enschede onder nr. 08153431, zijn in te zien op www.jonglaan.nl, en worden op verzoek kosteloos toegezonden.

SRA GGi INDEPENDENT MEMBER

deJong&Laan

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 200,-. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2020. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie die bestaat uit het jaarverslag.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten volgens de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening
Het bestuur van het Samenwerkingsverband Afvalstoffenverwijdering Oost- en Zuidoost Groningen is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

In dit kader is het bestuur van het Samenwerkingsverband Afvalstoffenverwijdering Oost- en Zuidoost Groningen tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om het Samenwerkingsverband in staat is te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van het Samenwerkingsverband.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die

gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

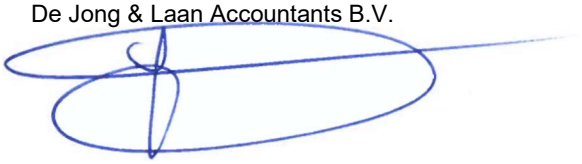
- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van de door het bestuur van het Samenwerkingsverband Afvalstoffenverwijdering Oost- en Zuidoost Groningen gemaakte schattingen en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde afweging dat de gemeente in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of het samenwerkingsverband haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat het samenwerkingsverband de financiële risico's niet kan opvangen.
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen, en;
- het evalueren of de jaarrekening de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiele afwijkingen weergeeft.

Tijdens onze controle hebben wij vanwege Covid-19 maatregelen noodgedwongen meer werkzaamheden op afstand uitgevoerd. Deze manier van werken heeft het moeilijker voor ons gemaakt om bepaalde waarnemingen te doen wat er toe kan leiden dat bepaalde signalen worden gemist. Bij het plannen van onze werkzaamheden hebben wij aandacht besteed aan de risico's hiervan en hebben waar nodig aanvullende werkzaamheden gepland en uitgevoerd. Wij zijn dan ook van mening dat de verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Groningen, 1 april 2021

De Jong & Laan Accountants B.V.



J.L. de Kimpe RA AA

Colofon
de Jong & Laan
Accountants Belastingadviseurs
Lübeckweg 2
9723 HE Groningen
050-3166966
groningen@jonglaan.nl
www.jonglaan.nl

De Jong & Laan Accountants B.V., gevestigd te Almelo, KvK 06054458. Op al onze diensten en werkzaamheden zijn onze algemene voorwaarden van toepassing. Deze algemene voorwaarden zijn gedeponeerd bij de KvK Oost Nederland te Enschede onder nr 08153431, zijn in te zien op www.jonglaan.nl, en worden op verzoek kosteloos toegezonden.

SRA GGi INDEPENDENT MEMBER