

Samen naar een hoger niveau.

Audit *à la Crowe*

Accountantsverslag
Gemeenschappelijke Regeling AVRI

22 april 2025
Eindhoven



Aanbiedingsbrief

Gemeenschappelijke Regeling Avri
t.a.v. het Algemeen en Dagelijks bestuur
Meersteeg 15
4191 NK GELDERMALSEN

Eindhoven, 22 april 2025

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2024**

Geachte leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur,

Hierbij bieden wij u het accountantsverslag aan naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling Avri (hierna: Avri).

Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op het aspect getrouwheid. In het kader van onze opdracht hebben wij in oktober 2024 een interim controle uitgevoerd. De bevindingen hieruit zijn reeds in een separate management letter gerapporteerd.

Aansluitend zijn wij in februari 2025 gestart met de jaareindecontrole die wij onlangs hebben afgerond. De jaareindecontrole is gericht op het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording) in overeenstemming met de Nederlandse regels voor financiële verslaggeving en het vastgestelde normenkader.

Dit accountantsverslag bevat de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de jaareindecontrole. Waar mogelijk doen wij aanbevelingen gericht op verdere verbetering. Deze aspecten doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening 2024.

Wij hebben dit accountantsverslag in concept besproken met het MT en toegelicht in de DB+ vergadering van 2 april 2025.

Terugkijkend op de periode vanaf het begin van onze aanstelling als controlerend accountant, merken wij op dat we destijds gestart zijn in een moeizaam jaarrekeningproces, maar dat de organisatie dit in de afgelopen jaren heeft om weten te draaien tot een prettige samenwerking. Wij hebben de medewerking van het personeel van Avri als constructief en plezierig ervaren.

Wij vertrouwen erop u middels onze rapportage voldoende geïnformeerd te hebben. Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij uiteraard gaarne bereid.

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,

drs. P. Peters RA
Extern accountant

Inhoudsopgave

1. Samenvatting	4
2. Ons oordeel	6
3. Bevindingen jaarrekening 2024	9
1. Rechtmatigheid	9
2. Schatting te betalen bedrag nazorg stortplaats	11
3. Overige bevindingen	12
4. Overige aspecten	15

Totaal aantal pagina's **17**

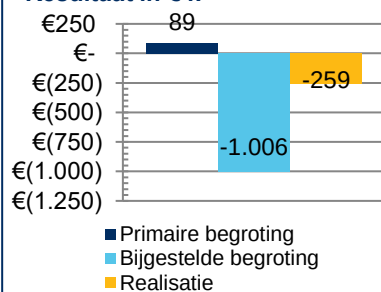
1. Samenvatting - oordeel

Ons oordeel				
Onderwerp	Goedkeurend	Beperking	Afkeurend	Toelichting
Getrouw beeld		-	-	De jaarrekening 2024 geeft een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2024 als van de activa en passiva per 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
Onderwerp	Geen bevindingen	Wel bevindingen	Anders	Toelichting
Rechtmatigheids-verantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de financiële rechtmatigheid en is opgesteld in overeenstemming met de kadernota rechtmatigheid en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
WNT verantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld dat de binnen de WNT normen is gehandeld en dat de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

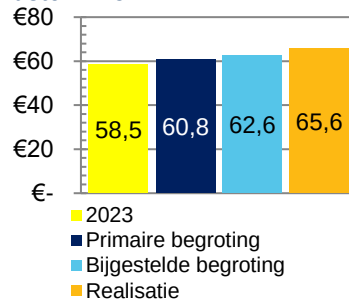
1. Samenvatting - financieel

Financiële analyse 2024

Resultaat in € k



Lasten in € mln

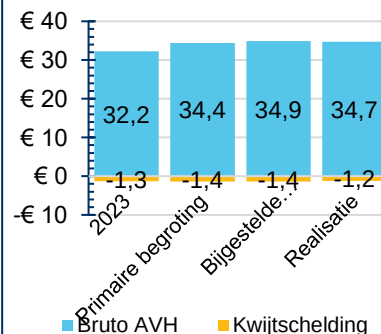


Het gerealiseerde **resultaat 2024** – voor mutatie reserves – is € 259.000 negatief ten opzichte van € 1,0 mln negatief uit de bijgestelde begroting. Dit is ca € 674.000 verbeterd

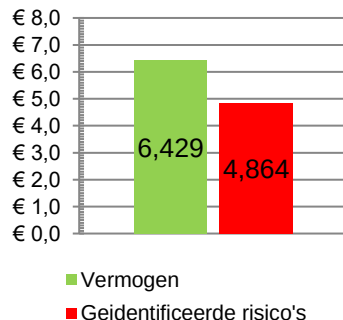
Dit belangrijkste afwijkingen betreffen:

- Voordeel op de lasten voor uitvoering basispakket (o.a. minder brandstofkosten)
- Positieve bijdrage Verpact met ca € 400k
- Diverse lagere lasten voor in totaal ca € 800k
- Extra storting van bijna € 1,0 mln voor bijstorting voorziening stortplaats. Dit is extra naast de € 12 risico opslag per huishouden binnen de afvalstoffenheffing (ook ca € 1 mln).

Belastingbaten in € mln



Vermogen in € mln



Binnen Avri is voldoende **weerstandsvermogen** aanwezig ter dekking van potentiële verliezen en negatieve onzekerheden. De geïdentificeerde en gekwantificeerde risico's bedragen € 4,864 mln (2023: € 4,564 mln) waarvan de stortplaats ca 30% in beslag neemt (was in 2023 ruim 50%). Hierdoor is op het programma Basispakket in 2024 voor het eerste jaar voldoende weerstandsvermogen aanwezig.

Net als voorgaand jaar is de onzekerheid m.b.t. de stortplaats afgenomen, doordat het berekende bedrag in de jaarrekening van Avri gebaseerd is op de meeste standpunten die ook door de Provincie worden gedeeld. Echter is de invloed op de uiteindelijk te hanteren standpunten zeer beperkt. Zo lang de stortplaats niet is overgedragen, blijft onzeker hoe hoog het te betalen bedrag exact zal worden. In 2025 wil het bestuur van Avri tot definitieve overeenstemming komen met de Provincie voor overdracht eind boekjaar 2025 dan wel begin 2026.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting																				
Gehanteerde controle- en rapporteringtolerantie	Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2024 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in het controleprotocol en ontleend aan de bijgestelde begroting. Indien de geconstateerde fouten en onzekerheden het bedrag van de goedkeuringstolerantie niet overschrijden kan in beginsel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven. <table><tr><th colspan="2">Grondslag</th><th colspan="2">Omvang</th></tr><tr><td>Fouten</td><td>1% van de werkelijk lasten incl toevoegingen reserves</td><td>€ 65.644.000</td><td>€ 656.440</td></tr><tr><td>Onzekerheden</td><td>3% van de werkelijke lasten incl toevoegingen reserves</td><td>€ 65.644.000</td><td>€ 1.969.320</td></tr><tr><td>Rapporteringstolerantie</td><td>0,05% van de werkelijke lasten incl toevoegingen reserves</td><td>€ 65.644.000</td><td>€ 32.000</td></tr></table>	Grondslag		Omvang		Fouten	1% van de werkelijk lasten incl toevoegingen reserves	€ 65.644.000	€ 656.440	Onzekerheden	3% van de werkelijke lasten incl toevoegingen reserves	€ 65.644.000	€ 1.969.320	Rapporteringstolerantie	0,05% van de werkelijke lasten incl toevoegingen reserves	€ 65.644.000	€ 32.000				
Grondslag		Omvang																			
Fouten	1% van de werkelijk lasten incl toevoegingen reserves	€ 65.644.000	€ 656.440																		
Onzekerheden	3% van de werkelijke lasten incl toevoegingen reserves	€ 65.644.000	€ 1.969.320																		
Rapporteringstolerantie	0,05% van de werkelijke lasten incl toevoegingen reserves	€ 65.644.000	€ 32.000																		
Controleverschillen	Uit de controle op de nog met Nedvang/ Verpact af te rekenen positieve afvalstromen zijn enkele controleverschillen geconstateerd die omwille van het late moment in het jaarrekeningproces niet meer zijn gecorrigeerd. Het achterwege blijven van correcties heeft geen materiele invloed op de jaarrekening 2024, maar omdat de verschillen individueel de rapporteringstolerantie overschrijden, zijn ze hieronder wel genoemd. Voor een gedetailleerde toelichting wordt verwezen naar H 3.3. <table><tr><th>Omschrijving</th><th>Omvang fout</th><th>Richting</th><th>Omvang onzekerheid</th><th>Verwijzing</th></tr><tr><td>Niet in opbrengsten verantwoorde ontvangsten Nedvang</td><td>€ 49.000</td><td>Positief</td><td>-</td><td>3.3</td></tr><tr><td>Te lage vordering Verpact</td><td>-</td><td>Positief</td><td>€ 66.000</td><td>3.3</td></tr><tr><td>totaal</td><td>€ 49.000</td><td></td><td>€ 66.000</td><td></td></tr></table>	Omschrijving	Omvang fout	Richting	Omvang onzekerheid	Verwijzing	Niet in opbrengsten verantwoorde ontvangsten Nedvang	€ 49.000	Positief	-	3.3	Te lage vordering Verpact	-	Positief	€ 66.000	3.3	totaal	€ 49.000		€ 66.000	
Omschrijving	Omvang fout	Richting	Omvang onzekerheid	Verwijzing																	
Niet in opbrengsten verantwoorde ontvangsten Nedvang	€ 49.000	Positief	-	3.3																	
Te lage vordering Verpact	-	Positief	€ 66.000	3.3																	
totaal	€ 49.000		€ 66.000																		

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Schattingen	De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. In de jaarrekening van Avri zijn door het bestuur belangrijke schattingen gedaan ten aanzien: • Het te betalen bedrag t.b.v. nazorg stortplaats (ook wel voorziening genoemd, zie 3.2); • de inbaarheid van (belasting)debiteuren alsmede de voorziening voor inbaarheid. De bepaling van de voorziening is door het management op statische wijze bepaald, mede gebaseerd op informatie van BSR. • De te ontvangen bedragen Verpact t.a.v. de PMD: Avri maakt vooraf een inschatting o.b.v. de ingezamelde hoeveelheden PMD en eigen kwaliteitscontroles over de mate van vervuiling in de PMD fracties. Deze inschatting heeft zowel invloed op de prijs als de verwerkingshoeveelheid. De werkelijke door de verwerkers geconstateerde mate van vervuiling wordt minimaal 1 tot enkele jaren naderhand pas bekend. Avri past hier het principe van voorzichtigheid toe (zie apart punt bij H 3.3). De daadwerkelijke uitkomst kan afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen zijn in het kader van onze controleopdracht op aanvaardbaarheid beoordeeld. Hierbij hebben wij geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd. Wij zijn van mening dat bij de gedane schattingen het voorzichtigheidsprincipe, het realisatieprincipe en het matchingprincipe in acht is genomen.
Verbonden partijen	In uw jaarrekening zijn diverse bijdragen aan verbonden partijen verwerkt. De (op basis van de financiële impact en risicoprofiel) belangrijkste verbonden partijen betreffen: • GR BSR (bijdrage € 690.000). Dit bedrag sluit nagenoeg aan met de conceptjaarrekening 2024 van BSR. Tevens wijzen wij u erop dat BSR o.b.v. op grond van een AB besluit uit 2009 geen weerstandsvermogen aanhoudt. Bij eventuele risico's en/ of verliezen zal BSR aanspraak doen op de deelnemers waar onder ook Avri; • Deelneming in Avri Realisatie BV. De deelneming is gewaardeerd op kostprijs met een bedrag van € 75.000. Wij hebben kennis genomen van de jaarrekening 2023 evenals de voorlopige cijfers van 2024. De transacties gedurende 2024 met deze partijen zijn beperkt. Er is in 2024 geen dividenduitkering geweest.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Verbonden partijen: Cirtex	Coöperatie Circulair Textiel Rivierenland U.A (Cirtex) is op 9 december 2022 door Avri met Werkzaak Rivierenland en 2Switch BV opgericht met als doel zowel het hergebruik van textiel te vergroten alsmede de werkgelegenheid in de regio Rivierenland te stimuleren. Tevens draagt dit initiatief bij aan een verantwoorde verwerking van een grote afvalstroom. Avri zorgt voor de inzameling van het textiel, waarbij Werkzaak de inzet van het personeel en de organisatie van het sorteerproces regelt en 2Switch verantwoordelijk is voor de verwerking van de reststromen. Per 1 juni 2023 heeft Avri een lening van € 350.000 verstrekt aan Cirtex. De lening is afgesloten tegen een rente van 3,32% per jaar waarbij de lening in 10 jaarlijkse termijnen afgelost moet worden. Via de leningovereenkomst is pandrecht gevestigd op het materieel. Aan de leningvoorwaarden is in 2024 voldaan, maar per heden staat nog wel € 48.000 open. Avri heeft hiervoor geen voorziening getroffen, omdat Cirtex nog in de beginfase zit. Het een en ander hangt samen met de huidige lage prijs voor textiel. Omdat Cirtex nog geen buffer heeft voor dit soort schommelingen, worden betalingstermijnen opgerekt. Het management van Avri heeft er vertrouwen in dat de achterstand op termijn alsnog wordt ingelopen. Wij hebben de voorgenomen maatregelen besproken met het management en stemmen in met de waardering van deze vordering.
Jaarverslag verenigbaar	Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het BBV is opgesteld en, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening. De programmaverantwoording hebben wij marginaal getoetst wat zoveel betekent als het signaleren van mogelijke tegenstrijdigheden. De accountantscontrole omvat derhalve geen oordeel over de inhoudelijke juistheid en/of volledigheid van de informatieverstrekking opgenomen in de programmaverantwoording.
Interne beheersing	Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen significante tekortkomingen in de interne beheersing geconstateerd. Wij constateren dat hier binnen de organisatie aandacht is voor de noodzakelijke verbeteringen, maar dat deze nog niet allemaal gerealiseerd zijn. Wel hebben dit punt, alsmede enkele andere verbeteringspunten gerapporteerd in de management letter en besproken met het management na de interim controle.

3.1 Rechtmatigheid

Rechtmatigheid																							
Algemeen	Met de rechtmatigheidsverantwoording legt het dagelijks bestuur verantwoording af over drie aspecten van de financiële rechtmatigheid, met inachtneming van de landelijke kaders (bijvoorbeeld de Kadernota rechtmatigheid) en de gestelde kaders door het algemeen bestuur (o.a. de financiële verordening, het controleprotocol en het normenkader). Hierbij is rekening gehouden met een tolerantiegrens van 3% (zijnde € 1.969.000) en een rapporteringsgrens van € 32.000. Onze rol als accountant betreft het vaststellen dat eventuele rechtmatigheidsafwijkingen juist en volledig zijn opgenomen en toegelicht, rekening houdend met bovenstaande grenzen. Wij hebben hiervoor de uitkomsten van de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) geïnspecteerd en de ingenomen standpunten getoetst.																						
Criteria	Het dagelijks bestuur is van mening dat er onrechtmatigheden zijn begaan in 2024 boven de tolerantiegrens. Daarmee is in formele zin onrechtmatig gehandeld. Het dagelijks bestuur is daarbij van mening dat er sprake is van acceptabele afwijkingen welke passen binnen het beleid. Zie onderstaand de gemelde onrechtmatigheden: <table><tr><th>Criteria</th><th>Gemelde afwijking</th><th>Waarvan acceptabel</th><th>Ons oordeel</th></tr><tr><td>Voorwaardencriterium</td><td>€ 651.449</td><td>-</td><td>Akkoord, zie toelichting volgende pagina</td></tr><tr><td>Begrotingscriterium</td><td>€ 2.763.000</td><td>€ 2.763.000</td><td>Akkoord, zie toelichting volgende pagina</td></tr><tr><td>Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium</td><td>-</td><td>-</td><td>Akkoord</td></tr><tr><td>Totaal rechtmatigheidsoordeel</td><td>€ 3.414.449</td><td>€ 2.763.000</td><td>Akkoord</td></tr></table>			Criteria	Gemelde afwijking	Waarvan acceptabel	Ons oordeel	Voorwaardencriterium	€ 651.449	-	Akkoord, zie toelichting volgende pagina	Begrotingscriterium	€ 2.763.000	€ 2.763.000	Akkoord, zie toelichting volgende pagina	Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium	-	-	Akkoord	Totaal rechtmatigheidsoordeel	€ 3.414.449	€ 2.763.000	Akkoord
Criteria	Gemelde afwijking	Waarvan acceptabel	Ons oordeel																				
Voorwaardencriterium	€ 651.449	-	Akkoord, zie toelichting volgende pagina																				
Begrotingscriterium	€ 2.763.000	€ 2.763.000	Akkoord, zie toelichting volgende pagina																				
Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium	-	-	Akkoord																				
Totaal rechtmatigheidsoordeel	€ 3.414.449	€ 2.763.000	Akkoord																				
Onze verklaring	Ons inziens is bovenstaande tot stand gekomen binnen de spelregels en op getrouwe wijze weergegeven in de rechtmatigheidsverantwoording. De bijbehorende toelichting, in de paragraaf bedrijfsvoering, geeft het gewenste inzicht. Dit hebben wij meegewogen in het afgeven van het goedkeurend oordeel bij de jaarrekening.																						

3.1 Rechtmatigheid (vervolg)

Rechtmatigheid (vervolg)

Voorwaarden criterium

Ten aanzien van dit criterium zien de risico's vooral toe op naleving van de aanbestedingswetgeving. Door de organisatie is een uitgebreide inkoopanalyse opgesteld waarbij is getoetst of is voldaan aan de aanbestedingswetgeving. Uit deze inkoopanalyse volgen een 5-tal onrechtmatige inkoopdossiers, waarbij is toegelicht hoe deze onrechtmatigheden voorkomen gaan worden. Wij stemmen hiermee in.

Begrotings-criterium

Voor dit criterium is aangesloten bij de Kadernota Rechtmatigheid 2024 (zie schema hiernaast) en de financiële verordening. Op dit punt speelt het volgende:

- Op programma **basispakket** zit een overschrijding van € 0,65 mln hogere baten. Dit is cf. het controleprotocol 2024 tijdig gemeld bij de jaarrekening.
- Op programma **pluspakket** zit een overschrijding van lasten groot € 2,7 mln. Hiertegenover staan voor eenzelfde bedrag hogere baten, waardoor dit acceptabel is.
- Op programma **bedrijfsafval** zit een overschrijding van lasten groot € 47.000. Hiertegenover staan voor minimaal hetzelfde bedrag hogere baten, waardoor dit acceptabel is.
- De overige afwijkingen ('de financiële voordelen') zijn op een passende wijze gemeld en toegelicht in de jaarrekening en daarmee tijdig gemeld.

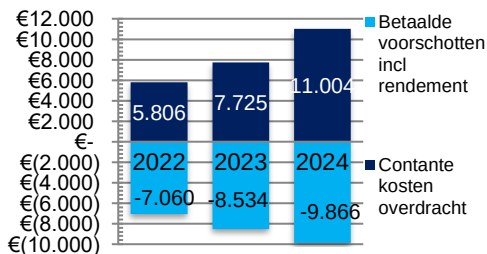
Wij stemmen hiermee in. Wij hebben geadviseerd om de financiële verordening aan te scherpen en daarbij duidelijkere afspraken te maken rondom de acceptabele afwijkingen en het tijdig melden.



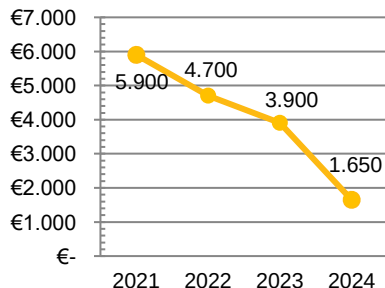
3.2 Schatting te betalen bedrag nazorg stortplaats

Te betalen bedrag stortplaats

Opbouw saldo in €k



Verloop risicobedrag in €k



De stortplaats te Geldermalsen, die Avri in beheer heeft, zal op enig moment moeten worden overgedragen aan de provincie Gelderland voor (eeuwigdurende) nazorg. Bij de overdracht moet Avri een bedrag betalen aan de provincie Gelderland (Stg Nazorgfonds) om deze nazorg te bekostigen. Dit bedrag wordt jaarlijks ingeschat met behulp van het landelijk geaccepteerde model RINAS en contant gemaakt naar balansdatum. Op basis van deze berekening is de te betalen overdrachtsom bepaald (€ 11,0 mln) die onder aftrek van de reeds betaalde en bij het nazorgfonds renderende aanslagen (€ 9,9 mln) voor boekjaar 2024 als een schuld, per saldo € 1,1 mln aan het nazorgfonds wordt gepresenteerd.

De berekening van het te betalen bedrag is sterk afhankelijk van inschattingen van variabelen, zoals (1) het moment van overdracht (2) de verwachte toekomstige onderhoudskosten (3) de periodiciteit van het onderhoud, (4) de rekenrente en (5) de inflatie. In 2024 zijn de volgende berekende uitgangspunten aangepast t.o.v. 2023: het moment van beoogde overdracht is vervroegd van 2034 naar 2026 en het toekomstige rendement van de beleggingen is gelijk aan de Provinciale norm. Hierdoor houdt Avri rekening met de mogelijkheid tot vervroegde overdracht. Voor de exact gebruikte getallen verwijzen wij naar de jaarrekening.

Wij hebben deze en andere uitgangspunten beoordeeld en aangesloten met diverse externe bronnen. Wij achten de door Avri gehanteerde uitgangspunten voor de berekening van het doelvermogen en de te verwachten rendementen uit het nazorgfonds redelijk en toepasbaar op de huidige situatie.

De nazorg van de stortplaats en de financiële impact daarvan gaan gepaard met belangrijke onzekerheden. Om de onzekerheden te kunnen kwantificeren heeft Avri verschillende scenario's door laten rekenen. O.b.v. scenario-analyse heeft Avri een risicobedrag van € 1,65 mln (2023: € 3,9 mln) bepaald en opgenomen in de weerstandsparagraaf. Deze is t.o.v. boekjaar 2023 met bijna € 2,3 mln afgenomen a.g.v. het afgenomen risico dat de definitieve uitgangspunten van de Provincie zullen afwijken.

Wij hebben kennisgenomen van de gedane schattingen en constateren dat de uitkomst gezien de complexe situatie nog steeds onzeker is. Wij vinden dat deze onzekerheid adequaat is berekend en op een juiste wijze in de paragraaf weerstandsvermogen is toegelicht.

3.3 Overige bevindingen

Overige bevindingen

	Bevinding
PMD afwikkeling (Nedvang/ Verpact)	Omtrent de afrekeningen PMD blijft een zekere mate van onzekerheid bestaan bij de opbrengstverantwoording. Avri schat de jaarlijkse opbrengst van de inzameling PMD in op basis van de eigen wegingen tegen het vastgestelde tarief (Verpact/ Nedvang) onder aftrek van door Avri zelf geconstateerde vervuilingpercentages. Het definitieve vervuilingpercentage wordt echter door Verpact pas later definitief vastgesteld. Ultimo 2024 heeft Avri € 518.000 nog te ontvangen uit hoofde van Nedvang/ Verpact. In 2024 is door Verpact het jaar 2022 afgerekend waarbij een voordeel van € 608.000 (excl BTW) is berekend. Dit voordeel is opgebouwd uit een positief hoeveelheidsverschil van € 405.000 en een prijsverschil van € 203.000. Dit heeft te maken dat daadwerkelijk minder vervuiling is geconstateerd en meer afval is verwerkt tot grondstof dan vooraf was ingeschat. Ten aanzien van de inschatting over 2023 en 2024 heeft Avri o.b.v. eigen controles wederom de korting van 14% voor vervuiling toegepast. Hier past Avri het voorzichtigheidsprincipe toe. Echter heeft Avri de vordering over de boekjaren 2023 en 2024 met circa € 66.000 te laag verantwoord t.o.v. de eigen inschatting. Daarnaast is uit onze overige werkzaamheden gebleken dat de balanspositie met ca. € 49.000 te laag is verantwoord als gevolg van een administratieve omissie in de afrekening over 2021. Beide verschillen zijn in H2 onder 'controleverschillen' verantwoord. Behoudens voornoemde verschillen stemmen wij in met de balanspositie van € 518.000.
PMD juridisch geschil	Avri had met de voormalige verwerker van PMD een meningsverschil over de verrekening van diverse kosten van in totaal bijna € 1,6 mln. Dit bedrag was saldoneutraal opgenomen onder zowel de kortlopende schulden (o.b.v. ontvangen facturen) als een vordering onder de 'overlopende activa'. Doordat de definitieve uitspraak van een soortgelijk geschil in het voordeel van Avri heeft uitgekomen, zijn beide partijen in onderhandeling gegaan. Dit heeft uiteindelijk geresulteerd in een te betalen bedrag door de verwerker aan Avri als vergoeding voor de reeds gemaakte kosten in deze zaak.
Afrekening gemeenten	Wij hebben de jaarlijkse afrekening van BTW aan de gemeenten gecontroleerd en daarbij vastgesteld dat deze aansluit op de administratie van Avri alsmede de verantwoording in de jaarrekening van het programma Basispakket. Tevens hebben wij vastgesteld dat de systematiek zoals deze jaren wordt gehanteerd, consistent is toegepast. Wij hebben Avri geadviseerd de BTW positie inclusief het mengpercentage af te stemmen met de belastingdienst. Avri heeft daarbij contact gezocht met de belastingdienst, maar door onduidelijke redenen heeft de belastingdienst nog geen opvolging gegeven aan het verzoek van Avri. Wij adviseren Avri het initiatief in deze zaak te behouden.

3.3 Overige bevindingen

Overige bevindingen	
	Bevinding
Plustaken	Wij constateren dat het takenpakket onder de Plustaken in de afgelopen jaren wederom is uitgebreid in financieel opzicht. De uitbreiding van de dienstverlening is voor een deel in de loop van 2024 tot stand gekomen. Dit heeft direct/ indirect tot gevolg gehad dat: • De stijging van de lasten in 2024 niet is meegenomen in de Berap 2024. Dit heeft geleid tot een (weliswaar acceptabele) onrechtmatigheid van € 2,7 mln. • Vaak ad-hoc ingekocht moet worden, met risico's voor de rechtmatigheid van aanbestedingen. Een deel van de € 651.449 onrechtmatige inkopen is hieraan te relateren. • Een extra voorziening tariefegalisatie voor de afvalstoffenheffing is gevormd, specifiek voor de inzameling van incontinentiemateriaal (zie ook 2023). Op termijn gaat deze over naar basispakket. Avri is bezig de achterliggende oorzaken hiervan weg te nemen door onder meer: • de overheadkosten ook over meerwerk te berekenen. • eerder tot afspraken te komen over het uit te voeren werk, zodat alle taken en uit te voeren werkzaamheden worden opgenomen in de DVO's. De verwachting is dat hierdoor de constatering wordt opgelost. Bij de interim controle zal hier opnieuw aandacht aan worden gegeven.
Verlofuren	Met ingang van boekjaar 2022 hebben werknemers de mogelijkheid om niet opgemaakte verlofuren onder voorwaarden om te zetten in spaarverlof. Dit spaarverlof heeft - in tegenstelling tot wettelijk- en bovenwettelijk verlof - geen vervaldatum en kan door de werknemer naar eigen wens worden ingezet om met behoud van loon minder te werken, bijvoorbeeld richting pensioendatum. De verslaggevingsregels (BBV) schrijven voor dat spaarverlof onder voorwaarden financieel tot uitdrukking moet komen in een voorziening. Avri heeft hiervoor een voorziening gevormd ter grootte van € 386.000, voor het aantal extra gespaarde uren tegen het individuele uurtarief. Avri heeft daarnaast ook medewerkers die vanuit het verleden verlof hebben opgebouwd, welke voor het bovenwettelijke deel is gewaardeerd in de balans en voor het wettelijke deel onder de NUBBV is opgenomen.

3.3 Overige bevindingen

Overige bevindingen	
Voorziening groot onderhoud	Bevinding
	Voor de voorziening groot onderhoud van het eigen pand te Geldermalsen heeft Avri een voorziening gevormd. Het MJOP dateert van 2020 en dient voor boekjaar 2025 vernieuwd te worden. Deze is reeds opgesteld en hoewel nog niet vastgesteld door het bestuur, hebben wij het nieuwe MJOP al wel gebruikt om een inschatting te maken van de toereikendheid van de voorziening in de toekomst. Wij hebben de huidige voorziening gecontroleerd en hebben onder meer de onttrekkingen in 2024 gecontroleerd. Hieruit is gebleken dat in totaal € 447.000 is onttrokken waarvan € 385.000 voor de vorming van een investeringskrediet ten behoeve van de verbouwing van het kantoorpand te Geldermalsen. Dit is gebeurd op basis van een besluit van het algemeen bestuur. Dit besluit is onder meer genomen, omdat veel onderhoud in het verleden was uitgesteld zodat dit ineens meegenomen kon worden tijdens de verbouwing. Om te voorkomen dat investeringen en onderhoud door elkaar zouden lopen, is voor deze methodiek gekozen. Het bestuur was op moment van het besluit van mening dat de voorziening ook na deze onttrekking toereikend zou zijn voor de toekomstige onderhoudsverplichting. Wij hebben dit standpunt kunnen toetsen door de berekeningen uit de nieuwe MJOP in onze controle te betrekken. O.b.v. dit plan blijkt dat ook met de huidige jaarlijkse storting van € 207.000 (conform de meerjarenbegroting) de voorziening groot onderhoud voor de komende 10 jaar toereikend is. Wij kunnen daarom instemmen met de verwerking van de voorziening in jaarrekening 2024.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Geen beperkingen in de reikwijdte van onze controle	Er zijn geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle opgetreden. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers van Avri de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
Fraude	De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt primair bij het dagelijks bestuur. Onze rol als accountant is om vast te stellen dat de jaarrekening vrij is van materiële afwijkingen door fouten of fraude. Bij fraude is het risico dat een afwijking niet ontdekt wordt groter dan bij fouten, omdat fraude vaak samen gaat met activiteiten om de fraude te verhullen. Onze werkzaamheden ten aanzien van fraude bestaan onder andere uit: • Alertheid op fraudesignalen gedurende de controle; • Evalueren en bespreken van mogelijkheden tot fraude, fraudesignalen en fraudegevallen met het management en/of dagelijks bestuur; • Het uitvoeren van een analyse op handmatige journaalposten, onder andere om ingrijpen van het bestuur in de interne beheersing te kunnen identificeren; • Het uitvoeren van controlewerkzaamheden op schattingsposten, onder andere om oneigenlijke beïnvloeding door het management en dagelijks bestuur te kunnen identificeren; • Het beoordelen van rechten in de financiële administratie en de bankapplicatie alsmede het uitvoeren van een bankanalyse, met als doel om fouten en fraude in de uitgaande betalingen te kunnen identificeren. Er zijn gedurende 2024 door ons geen materiële fraudegevallen geconstateerd en er zijn ons eveneens geen vermoedens van fraude bekend. Daarnaast heeft de directie en bestuur aan ons geen melding gemaakt van geconstateerde fraudegevallen of andere fraudesignalen.
Claims en juridische procedures	Er zijn geen andere belangrijke (dreigende en niet gewaardeerde) claims en/of juridische procedures met een mogelijke materiële impact op de cijfers per ultimo 2024, anders dan reeds toegelicht onder de niet uit de balans blijkende verplichtingen en de paragraaf weerstandsvermogen (zie Hoofdstuk 3).

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Gebeurtenissen na balansdatum	Er zijn geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum die verwerkt dienen te worden in de jaarrekening 2024. Eventuele overige belangrijke gebeurtenissen zijn opgenomen in het jaarverslag.
Geautomatiseerde gegevensverwerking	Wij hebben vanuit onze controle op de jaarrekening van geen belangrijke bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Voor de adviezen die wij hebben gedaan ten aanzien van uw automatisering verwijzen wij naar onze management letter. Per 1 januari 2025 heeft Avri een nieuw financieel pakket in gebruik genomen dat van dezelfde leverancier (AFAS) komt als het al gebruikte salarispakket. Wij hebben het management reeds bij de interim controle geadviseerd de bestaande maatregelen van interne controle in het oude pakket te handhaven dan wel te verbeteren. De invoering van het pakket ligt op schema, zodat ook voor 2025 de continuïteit geborgd is.
Onafhankelijkheid	Wij zijn onafhankelijk van uw organisatie en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels (Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (VIO)) ten aanzien van onafhankelijkheid
Openstaande punten	Tekenen van de LOR en verstrekken controleverklaring.



Smart decisions. Lasting value.