

RAADSINFORMATIEBRIEF – Nr. 2022-036

Aan de leden van de gemeenteraad

Datum 24 mei 2022
Zaaknummer Z/22/419350 /ADV/22/1094453
Onderwerp Vergadering bestuur RDL 9 mei 2022
Portefeuillehouder C. Koers-de Graaf

Contactpersoon Marcel Krosenbrink
E-mail M.Krosenbrink@zevenaar.nl
Telefoon 0316-595136

Geachte leden van de gemeenteraad,

Inleiding

Om de raad beter te informeren over Reinigingsdienst De Liemers (RDL) is afgesproken om de verslagen en bijbehorende stukken van de vergadering van het bestuur ter kennisname te brengen van de raad. Als bijlage zijn het verslag en de vergaderstukken van de vergadering van het bestuur van 20 december 2021 toegevoegd.

Context

- ☐ Actueel maatschappelijk onderwerp/probleem
- ☐ Coalitieafspraken
- ☐ Motie/amendement/toezegging
- ☒ Anders, toezending van stukken: het betreft een afspraak met de raad dat betreffende informatie wordt gedeeld.

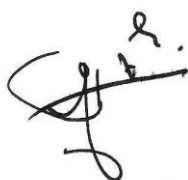
Communicatie en vervolgproces

Van de komende vergaderingen brengen wij u op dezelfde wijze op de hoogte.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Zevenaar,



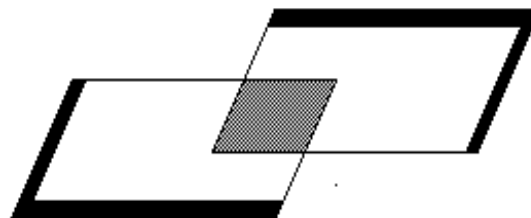
Danielle Jansen
secretaris



Lucien van Riswijk
burgemeester

Bijlagen

- | | | |
|----|-----------|-----------------------------|
| 1. | (1097134) | Vergaderstukken 9 mei 2022 |
| 2. | (1097137) | Verslag 9 mei 2022 |
| 3. | (1094459) | Concept begroting 2023-2026 |
| 4. | (1097133) | Accountantsverslag |



Reinigingsdienst De Liemers

Bestuur RDL

Vergadering 9 mei 2022

Aanwezig: C. Koers en W. Gerritsen (voorzitter)

Ambtelijke ondersteuning: M. Kroesenbrink (verslag) en H. Weijers.

1. Opening

De heer Gerritsen opent de vergadering.

2. Verslag 6 april 2022

Het verslag van 6 maart 2022 wordt ongewijzigd vastgesteld.

3. Afwijken inkoopadvies RID

Het bestuur stemt in met het eenmalig afwijken van het inkoopadvies en adviseert om subsidiemogelijkheden te onderzoeken.

4. Vaststellen concept begroting

De heer Weijers merkt op dat enkele cijfers niet matchen. Op pagina 7 zijn in de tabel onder Begroot 2022 abusievelijk de cijfers van Begroot 2021 opgenomen. Dit wordt aangepast.

Mevrouw Koers vraagt naar de indicatoren op pagina 6. Dit betreft een doelstelling. In 2021 zaten beide gemeenten daar nog enkele kilo's boven.

Mevrouw Koers stelt vast dat de meerjarenprognose op pagina 6 gelijk is aan de begroting, terwijl de balans op pagina 18 wel een prognose bevat. RDL gaat voor de prognose op pagina 6 uit van het huidige beleid en de huidige prijzen. De effecten van de toekomstige kapitaallasten zijn echter al wel bekend. In de volgende begroting verwerken we dit in de prognose.

Mevrouw Koers vraagt naar de overschrijding van de kasgeldlimiet. Omdat RDL dit heeft afgedekt via de rekening-courant relatie met de gemeente Zevenaar vormt dit geen risico, doordat de rekening courantrelatie tegen een langlopend rentepercentage afgerekend wordt.

Het bestuur stelt de concept-begroting 2023 vast en legt deze voor aan de beide gemeenteraden.

5. Stand van zaken aanbiedstation

De voorzitter heeft de koopovereenkomst getekend bij de notaris.

De start van de eerste werkzaamheden op het nieuwe aanbiedstation op 7Poort staat gepland voor 23 mei.

De situatie in de bouw en in de rest van de wereld heeft zowel invloed op de planning als op de kosten van de bouw. Het beoogde tarief van 11 cent per kilo heeft echter nog geen aanpassing. Hier is voldoende rekening mee gehouden.

6. Accountantsverslag

Het bestuur neemt kennis van het accountantsverslag 2021 en van de reactie van de organisatie daar op.

Zij benadrukt het inhuren van personeel goed af te stemmen met de gemeente Zevenaar en is voorstander van optie 2 (RDL besteedt niet zelf aan, maar gemeente stuurt factuur naar RDL).

7. Nota activering- en afschrijvingsbeleid

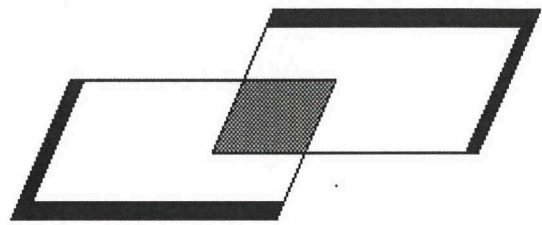
Het bestuur stelt de nota activering- en afschrijvingsbeleid 2022 vast.

De heer Gerritsen vraagt naar de methode van berekening van het rentepercentage. Dit betreft het gemiddelde van alle leningen, niet alleen die uit het begrotingsjaar.

8. Rondvraag

De heer Krosenbrink memoreert dat de gemeente Montferland en Zevenaar een verschillend besluit hebben genomen over het ambtelijk advies over de voortgang van het onderzoek naar de toekomst van RDL. Montferland wilde RDL alvast de eerste stap laten zetten in het vervolgtraject, Zevenaar vindt dat eerst de colleges hierover met elkaar in gesprek moeten. Dit wordt iets voor de nieuwe bestuursperiode.

Waarschijnlijk was dit de laatste vergadering van het bestuur in deze samenstelling. Het bestuur dankt iedereen voor de prettige samenwerking.

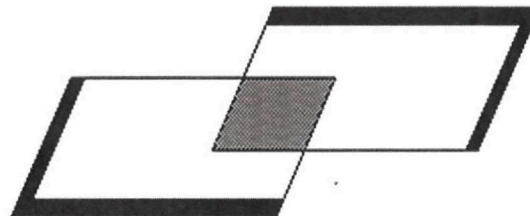


Reinigingsdienst De Liemers

Bestuursvergadering 9 mei 2022
Didam 14.00 uur

AGENDA

1. Opening
2. Verslag 6 april 2022
3. Afwijken inkoopadvies
4. Vaststellen concept begroting
5. Stand van zaken aanbiedstation
6. Accountantsverslag
7. Nota activering- en afschrijvingsbeleid
8. Rondvraag



Reinigingsdienst De Liemers

Bestuur RDL

Vergadering 6 april 2022

Aanwezig: C. Koers en W. Gerritsen (voorzitter)

Ambtelijke ondersteuning: M. Krosenbrink (verslag) en H. Weijers.

1. Opening

De heer Gerritsen opent de vergadering.

2. Verslag 2 maart 2022

Het verslag van 2 maart 2022 wordt ongewijzigd vastgesteld.

3. Vaststellen concept jaarrekening

De concept jaarrekening wijkt weinig af van de begroting. Mevrouw Koers stelt enkele vragen ter verduidelijking bij het advies. Het advies wordt daarop tekstueel iets aangepast.

Het bestuur stelt de concept jaarrekening vast. De presentatie van de cijfers in het concept zal op verzoek van de accountant nog aangepast worden. De strekking verandert daardoor niet.

Op 20 april zal de accountant zijn bevindingen over de jaarrekening aan het bestuur kenbaar maken.

4. Kaderbrief begroting 2023

In deze Kaderbrief worden de hoofdlijnen van de begroting 2023 geschetst.

Het bestuur stelt de Kaderbrief 2023 met een kleine aanvulling, waarin gewezen wordt op de onzekere tijden waarin we leven, vast.

RDL zal deze brief sturen naar de gemeenten Montferland en Zevenaar.

5. Stand van zaken aanbiedstation

Door de ontwikkelingen in de wereld stijgen de prijzen van grondstoffen, vooral van staal.

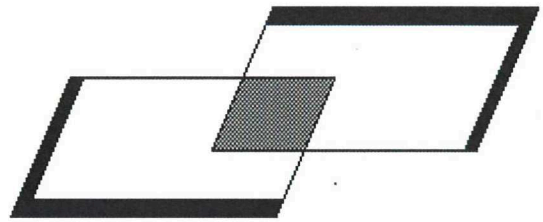
Ook hebben op sommige onderdelen van de aanbesteding maar één partij ingeschreven. Dit heeft gevolgen voor het te investeren bedrag in het nieuwe aanbiedstation. Overigens is een tarief van 11 cent per kilo naar verwachting nog steeds voldoende om de kosten te dekken.

De gespannen grondstoffen- en arbeidsmarkt zorgt er voor dat aannemers problemen hebben om snel te kunnen bouwen. De planning voor de opening van het aanbiedstation zal daardoor volgens de huidige stand van zaken opschuiven tot 1 november.

Omdat de gemeente Zevenaar voornemens is om het terrein in Lobith aan te houden, is er vooralsnog geen reden om de toekomst van het aanbiedstation in Lobith voor gratis stromen ter discussie te stellen.

6. Rondvraag

Er wordt geen gebruik gemaakt van de rondvraag.



Reinigingsdienst De Liemers

Bestuursvergadering 9 mei 2022

Onderwerp:

Afwijken inkoopadvies

Advies:

1. Instemmen met afwijking inkoopadvies

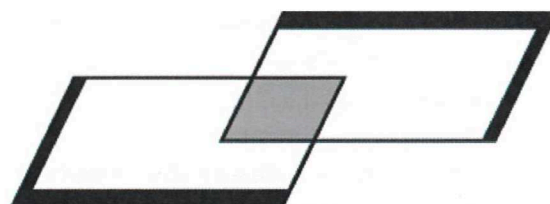
Agendapunt 3

RDL volgt het aanbestedingsbeleid van RID De Liemers. Daar staat onder andere in dat voor een levering van minder dan € 30.000,- enkelvoudig onderhands mag worden aanbesteed en tussen de € 30.000,- en € 70.000,- daarvan kan worden afgeweken na een advies van de inkoopadviseur. De aan te schaffen elektrische shovel voor het nieuwe aanbiedstation op 7Poort kost inclusief accessoires volgens marktonderzoek echter bijna € 75.000,-.

Boven de € 70.000,- kan alleen van de aanbestedingsverplichting worden afgeweken met instemming van het bestuur. De projectleider van de bouw van het nieuwe aanbiedstation verzoekt het bestuur daarom eenmalig van de richtlijn af te wijken. Hij voert daartoe onder punt 3 van zijn bijgevoegde memo vier argumenten aan.

U wordt verzocht die instemming om af te wijken van de aanbestedingsrichtlijn om genoemde redenen eenmalig te verlenen voor de aanschaf van een elektrische shovel. Een voertuigtype, waarvoor helaas nog geen tweedehandsmarkt bestaat.

Als bijlage is behalve de memo van de projectleider ook het advies van de inkoopadviseur van RID bijgevoegd.



Reinigingsdienst De Liemers

Notitie verzoek ontheffing aanbestedingsplicht voor aanschaf e-shovel afvalaanbiedstation 7Poort

Kenmerk

20220415 e-Shovel notitie aanbiedstation 7Poort

Datum: 14 april 2022
Onderwerp: Aanbesteding e-shovel tbv afvalaanbiedstation 7Poort
File: G:\BeheerOntwerpenReallisatie\Milieustraat 7Poort\[datum] e-shovel
notitie aanbiedstation 7Poort
Auteur: Jan van Dijk

Met deze notitie verzoekt de projectleiding van het project 'nieuwbouw afvalaanbiedstation 7poort' af te mogen wijken van het aanbestedingsbeleid van RID De Liemers voor de aanschaf van een elektrische shovel voor het nieuwe afvalaanbiedstation.

1. Wat vooraf ging

Voor het nieuwe afvalaanbiedstation van RDL op bedrijventerrein 7Poort wil RDL een elektrische shovel (e-shovel) aanschaffen. Over de aan te schaffen shovel heeft E. Schürmann informatie ingewonnen bij diverse leveranciers. Het type e-shovel (een niet-knikkende vierwiel-aangedreven shovel) waarvoor gekozen is, is betrekkelijk nieuw, zeker in de elektrische uitvoering. Dhr. Schürmann heeft slechts één type shovel kunnen vinden dat aan de voorwaarden voldoet. Hij heeft voor dit type van twee aanbieders een offerte ontvangen voor vergelijkbare bedragen. Van dit type is er bij één van de aanbieders (de goedkoopste aanbieder) één exemplaar in Nederland, die in september zou kunnen worden geleverd. Dit is op tijd voor de opening van het nieuwe afvalaanbiedstation die in oktober/november 2022 verwacht wordt. Het aanschafbedrag voor de shovel bedraagt € 74.150 exclusief BTW. Alvorens tot aanschaf over te gaan heeft de projectleiding bij RID De Liemers om advies gevraagd.

2. Inkoopadvies RID

Over de aanschaf van de e-shovel heeft RID De Liemers een negatief advies uitgebracht (zie bijlage 1). In die bijlage wordt overigens abusievelijk over € 75.000,- als grens gesproken. Dat moet zijn € 70.000,-.

3. Argumenten om af te zien van aanbesteding

Hoewel de projectleiding zich aan het aanbestedingsbeleid van RID wil confirmeren wordt in dit geval voorgesteld van dit beleid af te wijken. Hiervoor kunnen de volgende argumenten worden aangedragen:

- Het marktonderzoek dat E. Schürmann heeft uitgevoerd laat slechts één geschikt type shovel zien. De kans dat er een concurrerende gelijkwaardige shovel is, wordt klein geacht. Op basis van de twee vergelijkbare offertes is de verwachting dat de prijs voor de shovel marktconform is. Aanbesteding levert hierdoor naar verwachting geen nieuw/beter resultaat op.
- De elektrische vierwiel-aangedreven shovel is nieuw op de markt. Hierdoor kunnen de specificaties die voor een aanbesteding nodig zijn alleen met externe ondersteuning worden opgesteld. En zelfs dan bestaat de mogelijkheid dat de aanbesteding niet de gewenste shovel oplevert, omdat er een fout/onvolledigheid in de uitvraag staat.

- Het alsnog doorlopen van een aanbestedingsprocedure vertraagt de aanloop met enkele maanden en de mogelijkheid bestaat dat de shovel die met de aanbesteding wordt geselecteerd niet op korte termijn mogelijk is (lange levertijden). Het nieuwe afvalaanbiedstation beschikt dan niet tijdig over de shovel die wel nodig is.
- Het bedrag van de aanschaf is met € 74.150 relatief beperkt en maar net boven de drempel waarvoor enkelvoudige aanbesteding nog wel zonder tussenkomst van bestuur mogelijk is.

Bijlage 1

Inkoopadvies E-shovel 7poort

Betreft	Inkoopadvies e-shovel 7poort	Datum	8 april 2022
Van	Dennis Veneklaas	Versie	1.0

Aan	Jan van Dijk / Erik Schürmann
c.c.	-

Verzoek

RID Inkoop is benaderd om te adviseren over een verzoek tot afwijken van het inkoop- en aanbestedingsbeleid met betrekking tot het de aanschaf van een E-shovel voor het nieuwe afval aanbestedingsstation 7 Poort in Zevenaar. Het advies van team Inkoop op de adviesvraag is onderstaand uitgewerkt. Conform het inkoop- aanbestedingsbeleid Liemerse gemeenten en SDL 2013 is een meervoudig onderhandse aanbestedingsprocedure van toepassing. Voorgesteld wordt om conform artikel 5.5 van de meervoudig onderhandse af te wijken en de enkelvoudig onderhandse aanbestedingsprocedure te volgen.

Motivering afwijken inkoopbeleid

Er zijn twee offertes opgevraagd en hieruit wil met een keuze maken. Beide offertes betreffen dezelfde shovel en zitten rond de € 75.000,-

1. Jan van Dijk geeft aan dat er maar twee partijen zijn die de gewenste E-shovel kunnen leveren;
2. Een uitvraag opstellen met eisen voor de E-shovel is niet mogelijk omdat de kennis ontbreekt over deze voertuigen.

Daarom het verzoek om enkelvoudig uit te vragen.

Advies RID Inkoop

Allereerst:

Vrijblijvend een offerte opvragen of een richtprijs bij een leverancier is toegestaan mits het gebruikt wordt om het budget te bepalen. Het is volgens de aanbestedingswet niet de bedoeling om twee offertes uit te vragen zonder omschrijving en dan een keuze te maken. Als je meer dan één offerte uitvraagt, ben je meervoudig onderhandse aan het aanbesteden en geldt hoofdstuk 1 van de aanbestedingswet. Dus met betrekking tot rechtmatigheid is dit niet toegestaan, doelmatig is het wel.

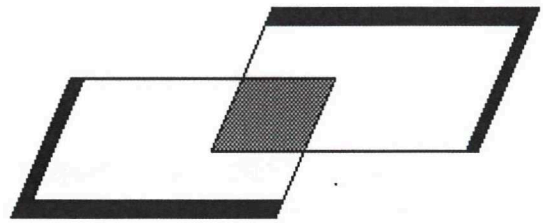
Het betreft hier een levering. Daarvan zegt ons inkoopbeleid dat je tot € 30.000,- enkelvoudig mag gunnen en tot € 70.000,- mag inkoopadviseur een enkelvoudig advies geven indien motivering te verdedigen is. Boven de € 70.000,- moet toestemming gevraagd worden aan wethouder. Ik kan hier dus geen (positief) advies over geven. Wel wil ik even ingaan op de twee punten.

1. Ik zie meer E-shovels als ik google. Ik weet niet of ze aan jullie wensen voldoen. De vraag die je hier moet stellen is: kunnen de e-shovels het werk uitvoeren waarvoor ze gekocht worden. Ik lees in een van de mails iets over knikken. Is dat een must-have of een nice-to-have? Indien nice-to-have zou je dit mee kunnen nemen in de gunningscriteria.
2. Als de kennis ontbreekt voor de aanschaf van een juiste e-shovel kun je functioneel omschrijven. Wat moet de E-shovel allemaal kunnen. Ook zou je door middel van een kleine marktconsultatie al veel informatie kunnen ophalen over deze shovels. Enkelvoudig uitvragen omdat je de eisen niet kunt omschrijven vind ik onverstandig. Een shovel aanschaffen, enkelvoudig ook als de kennis ontbreekt.

Als ik dus al advies had mogen geven over deze afwijking van het inkoopbeleid zou ik dat negatief doen. Advies is om meervoudig uit te vragen. Om de eisen, functioneel of technisch, op te stellen kun je een marktconsultatie houden en/of desktop onderzoek doen.

Handtekening RID de Liemers,

Dennis Veneklaas
Inkoopadviseur



Reinigingsdienst De Liemers

Bestuursvergadering 9 mei 2022

Onderwerp: Concept begroting 2023

Advies:

1. De concept begroting vaststellen

Agendapunt 4

Als bijlage treft u de concept begroting 2023-2026 aan.

De begroting 2023 is netto (exclusief btw-component) € 142.451,- hoger dan in 2022. De bijdrage voor de gemeente Montferland is € 42.001,- hoger en die van de gemeente Zevenaar € 100.450,-.

Verschillen met 2022

De begroting 2023 wijkt op een belangrijk punt af van de begroting 2022. Het nieuwe aanbestedstation op 7Poort en de aanpassing van het aanbestedstation in 's-Heerenberg is namelijk in deze begroting verwerkt. Dat wil zeggen, alle onderdelen van de nieuwbouw die in meer dan 1 jaar worden afgeschreven. De onderdelen die volgens de BBV in één keer moeten worden afgeschreven, worden verwerkt in een begrotingswijziging voor het boekjaar 2022 en/of de jaarrekening 2022.

De toegenomen kapitaallasten van het nieuwe aanbestedstation die in de begroting 2023 zijn opgenomen bedragen € 214.000,-. Daarbij moet bedacht worden dat door het afsluiten van een langlopende lening voor een laag rentepercentage (0,915 %) de kapitaallasten lager zijn, dan als deze waren voor het rentepercentage dat RDL in de begroting 2022 hanteerde (2,2%).

Behalve de extra kosten voor de bouw van het aanbestedstation kent deze begroting nog enkele belangrijke ontwikkelingen.

De verwerkingsprijzen voor afval zijn door enkele gunstige aanbestedingen lager dan in de begroting van 2022. Daar komt bij dat ook de verwachte hoeveelheid afval op basis van de ervaring in de jaarrekening 2021 fors naar beneden is bijgesteld. Dit alles levert lagere verwerkingskosten op ter hoogte van € 386.000,-.

Op basis van de huidige hogere prijzen voor grondstoffen zoals papier en metaal zijn de inkomsten € 29.000,- hoger geraamd dan in 2022. De geraamde opbrengst aan de poort is op basis van een 11 cent per kilo € 34.000,- hoger dan de begroting van 2022.

Dat de bijdrage van de gemeenten hoger uitvalt komt door enkele andere ontwikkelingen.

De kosten voor brandstof zijn welhaast geëxplodeerd, namelijk 44% hoger dan in de begroting 2022. Dat leidt tot € 114.000,- aan extra kosten. Deze kosten komen terug bij de uitvoerende producten waarvoor materieel wordt ingezet. Ook de personele lasten zijn behoorlijk gestegen. Voor 2023 wordt rekening gehouden met 3,3% meer loonkosten, terwijl de prognose voor 2022 met 2,8% is bijgesteld. Dit leidt tot ruim 6% meer loonkosten. Die stijging komt zowel tot uitdrukking bij de diverse uitvoerende producten als bij het product overhead. Het product overhead is daarnaast opnieuw opgezet, vooral wat betreft het onderdeel doorbelasting vanuit de gemeente Zevenaar.

Hier zijn enerzijds kosten de afgelopen jaren niet goed doorbelast en anderzijds zijn ontwikkelingen onder andere op het gebied van automatisering niet in de doorbelasting verwerkt. De totale post is nu € 164.000,- hoger dan in 2022.

Omdat in de raming voor 2022 wat betreft het aantal uren al behoorlijk hoger lag dan het werkelijke aantal uren in 2021 is het aantal geraamde uren voor 2023 slechts beperkt (265 uur) hoger. Dit is voornamelijk voor nieuwe werkzaamheden. Zo is onder andere het beheer van ondergrondse containers in Zevenaar nu volledig in de begroting opgenomen. Dat deze nieuwe werkzaamheden voornamelijk in Zevenaar plaatsvinden is één van de redenen dat de bijdrage van Zevenaar ook relatief meer stijgt dan die van Montferland. Ook is het aandeel van Zevenaar in het aantal huishoudens gestegen, waardoor de gezamenlijke kosten van het aanbiedstation voor een wat groter deel aan Zevenaar worden toegerekend.

Bijlages

Op de volgende pagina's enkele bijlages met overzichten van aantal uren, tarieven en aanbiedstations.

Uren personeel

Zevenaar	Begroot 2022	Werkelijk 2021	Begroot 2023
Inzameling Huishoudelijk afval	5400	4965	5200
Inzameling GFT	7200	6974	7200
Kunststofinzameling	4200	4043	4150
Grof (tuin)afval	155	94	120
Vegen	5575	5778	5800
Papierinzameling	1750	1705	1750
Inc. Werkzaamheden	2240	1780	3080
Totaal Zevenaar	26.420	25.338	27.300
Montferland			
Huishoudelijk afval	4600	4270	4450
Inzameling GFT	6600	6447	6600
Kunststofinzameling	3650	3683	3750
Grof (tuin)afval	40	12	25
Vegen	1425	1390	1425
Papierinzameling	1600	1609	1650
Totaal Montferland	17915	17.411	18.100
SUBtotaal Zevenaar/Montferland	44.335	42.749	45.400
Aanbiedstations			
abs Zevenaar/7Poort	7500	7066	7500
Transport haakarmwagen	3000	2420	2250
abs 's Heerenberg	2550	2529	2550
Transport haakarmwagen	800	548	600
abs Lobith	1175	1123	1175
Transport haakarmwagen	250	184	500
Totaal aanbiedstations	15.275	13.869	14.575
Totaal	59.610	56.618	59.975

Tarieven per uur

		Begroot 2022	Werkelijk 2021	Begroot 2023
Veegmachine		€ 34,71	€ 35,64	€ 38,58
Haakarmwagen		€ 34,40	€ 32,74	€ 36,74
Veegtruck		€ 6,22	€ 4,11	€ 8,28
	<i>Duobakwagen</i>		€ 37,38	
	<i>Kraakperswagen</i>		€ 42,61	
Inzamelwagen		€ 35,56		€ 39,45
Personeel		€ 34,29	€ 32,74	€ 36,47

De duobak- en kraakperswagen zijn per 2022 onder één tarief van de inzamelwagen gebracht.

Overzicht uren materieel 2023

	Begroot 2022	Werkelijk 2021	Begroot 2023
Haakarmwagen	4.330	3.367	3.705
Inzamelwagen	14.370	13.748	14.305
Veegmachine	3.790	3.705	3.800
Veegtrucks	4.785	4.388	5.425

Aanbiedstations

ABS 's-Heerenberg	Ton 2023	Kosten 2023
Asbest	10	€ 2.750
AB-Hout	450	€ 16.875
Puin	650	€ 1.625
C-Hout	60	€ 3.150
Grond	225	€ 3.375
Tuinafval	1200	€ 34.200
BSA	50	€ 6.200
Restafval	350	€ 64.400
Gips	25	€ 2.075
Dakafval	5	€ 1.450
Vlakglas	20	€ 900
Autobanden	5	€ 1.400
Afgewerkte Olie	3	€ 180
KCA	18	€ 11.160
Drukhouders	0,2	€ 780
Hard Plastic	45	€ 3.375
Matrassen	25	€ 8.050
Luiers	60	€ 6.240
Totaal	3201	€ 168.185
Opbrengsten		
Frituurvet	1,5	€ 330
Papier	65	€ 5.200
Metalen	65	€ 11.375
Accu's	1,5	€ 750
WEB	80	€ 5.880
Piepschuim (EPS)	4,5	€ 3.492
PMD	24	€ 5.400
Glas	16	
Textiel	17	
TL Lampen	0,5	
Totaal	275	€ 32.427
Totaal ton	3476	
Registratieverg.		€ 1.325
Opbrengst poort		€ 204.000
Gescheiden inzameling	90%	

ABS Zevenaar	Ton 2023	Kosten 2023
Asbest	52	€ 14.300
AB-Hout	1910	€ 71.625
Puin	2950	€ 7.375
C-Hout	265	€ 13.914
Grond	1110	€ 16.650
Tuinafval	2750	€ 78.375
BSA	425	€ 52.700
Restafval	1530	€ 281.520
Gips	96	€ 7.680
Dakafval	60	€ 17.400
Vlakglas	60	€ 2.700
Autobanden	25	€ 7.560
Afgewerkte Olie	8	€ 480
KCA	80	€ 49.600
Drukhouders	3	€ 11.700
Hard Plastic	170	€ 12.750
Matrassen	88	€ 28.336
Luiers	160	€ 16.640
Totaal	11.744	€ 691.305
Opbrengsten		
Frituurvet	8	€ 1.760
Papier	275	€ 22.000
Metalen	250	€ 43.750
Accu's	7	€ 3.500
WEB	320	€ 29.760
Piepschuim (EPS)	20	€ 15.520
PMD	70	€ 17.150
Glas	60	
Textiel	65	
TL-Lampen	2,5	
Totaal	1.073	€ 133.440
Totaal ton	12.817	
Registratieverg.		€ 1.325
Opbrengst poort		€ 937.000
Gescheiden inzameling	88%	

ABS Lobith	Ton 2023	Kosten 2023
Tuinafval	675	€ 19.238
Vlakglas	10	€ 450
Hard Plastic	30	€ 2.250
Luiers	40	€ 4.160
Totaal	755	€ 26.098
Opbrengsten		
Frituurvet	1	€ 220
Papier	50	€ 4.000
Metalen	35	€ 6.125
WEB	70	€ 6.510
PMD	22	€ 5.390
Glas	9	
Textiel	4	
TL Lampen	0,5	
Accu's	0,7	350
Totaal	190,2	€ 22.595
Totaal ton	2597,3	
Registratievergoeding		€ 1.325
Gescheiden inzameling	100%	



Reinigingsdienst De Liemers

Bestuursvergadering 9 mei 2022

Onderwerp:

Accountantsverslag over 2021

Advies:

1. Kennis te nemen van het accountantsverslag

Agendapunt 6

Op 20 april 2021 heeft het Bestuur van RDL de Jaarstukken 2021 opgesteld en met de accountant de bevindingen over die besproken. Hieronder worden de aanbevelingen uit het concept-accountantsverslag beschreven, aangevuld met een reactie van RDL.

In de bijlage treft u het accountantsverslag aan.

1. *Wij hebben de organisatie geadviseerd komend jaar te beoordelen in hoeverre de risico's zich hebben voorgedaan en tevens de risico's –het benodigde weerstandsvermogen -te kwantificeren. Hiermee krijgen de deelnemers inzicht in de risico's.*

RDL gaat over 2022 monitoren in hoeverre de risico's zich hebben voorgedaan en heeft in de begroting 2023 het benodigde weerstandsvermogen dat de gemeenten daarvoor moeten aanhouden gekwantificeerd.

2. *Wij adviseren het Bestuur in de begroting doelstellingen te formuleren en hierover te rapporteren in de jaarstukken. Bijvoorbeeld op het beleidsterrein milieu.*

RDL is een uitvoerende organisatie. Het Bestuur is van mening dat het daarbij niet past om zelf beleidsmatige doelstellingen te formuleren. Afgeleide doelen in lijn met de doelen van de gemeente formuleren die vooral op de uitvoering van toepassing zijn, is wel mogelijk. Deze zijn in de begroting 2023 opgenomen.

3. *Wij adviseren het Bestuur de kredieten middels de begroting te autoriseren en de kapitaallasten behorend bij de investeringen meerjarig op te nemen in de begroting.*

RDL gaat dit advies uitvoeren.

4. *Wij hebben de organisatie geadviseerd de contracten meerjarig af te sluiten na een Europese aanbesteding. Dit om tijd te besparen.*

RDL zal waar mogelijk naar dit advies handelen en heeft dat deels ook al gedaan, maar bij sommige afvalstromen fluctueren de marktontwikkelingen zodanig dat kortlopende contracten minder risico inhouden.

5. *Wij hebben de organisatie geadviseerd de prijsafspraken met de afvalverwerkers schriftelijk vast te leggen en de volumes te toetsen.*

Vaste prijsafspraken met verwerkers legt RDL, voor zover dat nog niet het geval is, vast. Het toetsen van de volumes bij de eindverwerkers is echter praktisch niet uitvoerbaar.

6. *Wij hebben geadviseerd de documentatie van de leveringen te verbeteren.*

RDL zal hiervoor opnieuw aandacht vragen bij alle betrokkenen.

7. *Wij hebben de organisatie geadviseerd de interne controle te ontwikkelen in het komende jaar om zodoende een deugdelijke basis te verkrijgen voor een rechtmatigheidsverantwoording.*

RDL gaat hier mee aan de slag en zal in overleg met de gemeente Zevenaar bezien hoe zij dit het beste vorm kan geven.

8. *Wij hebben de organisatie geadviseerd ook hier (tenaamstelling facturen) in 2022 aandacht aan te besteden.*

In 2020 is in dit onderdeel van het werkproces een flinke verbetering gemaakt. Dit zal opnieuw bij partners waar dit nog niet goed gaat onder de aandacht gebracht worden.

9. *Wij hebben (net als voorgaande jaren) de organisatie geadviseerd het aantal bestellers te beperken voor een beter overzicht en betere structuur van het inkoopproces.*

RDL heeft hier naar aanleiding van eerdere adviezen naar gekeken. Verder minimaliseren van het aantal bestellers stuit op teveel praktische bezwaren.

10. *Wij hebben de organisatie (net als voorgaande jaren) geadviseerd de integriteit nader te waarborgen door onder meer integriteitsverklaringen te laten ondertekenen en verantwoording over de integriteit af te leggen aan het Bestuur.*

De medewerkers zijn in dienst van de gemeente Zevenaar. De gemeente Zevenaar zorgt voor het ondertekenen van integriteitsverklaringen. RDL zal hiervoor nogmaals aandacht vragen.

11. *Daarnaast hebben wij de organisatie geadviseerd een begrotingswijziging op het niveau van lasten en baten per programma expliciet te laten autoriseren door het Bestuur.*

RDL gaat dit advies uitvoeren.

12. *Gezien de stijgende prijzen in de bouw hebben wij de organisatie geadviseerd tijdig het Bestuur een aanpassing van het krediet voor te leggen ter autorisatie in 2022. Wij adviseren het Bestuur hier (aanpassing 's-Heerenberg) expliciet een krediet voor beschikbaar te stellen.*

RDL gaat (de aanpassing van) de kredieten expliciet vastleggen. Het krediet van 's-Heerenberg is wel benoemd.

13. Wij adviseren het Bestuur in de financiële verordening alsnog het opstellen van een nota waarden en afschrijven te delegeren aan de organisatie. Wij adviseren de organisatie een nota waarden en afschrijven op te stellen waarin in ieder geval de volgende elementen worden opgenomen:

- Proces toekennen kredieten;*
- Minimale activeringsgrens;*
- Start termijn afschrijving;*
- Wijze van afschrijven (Lineair of annuïtair);*
- Te hanteren afschrijvingstermijnen per soort activa.*

De nota waarden en afschrijven is in de maak.

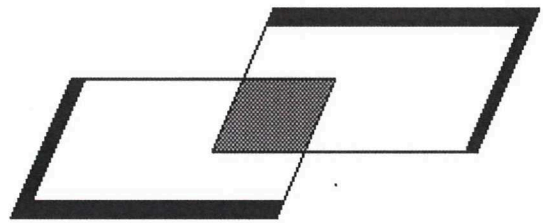
14. De aanbestedingsstations zijn continu onderhevig aan onderhoud. Wij hebben de organisatie (net als voorgaande jaren) geadviseerd een beheerplan op te stellen voor het onderhoud van de aanbestedingsstations om op die manier inzichtelijk te krijgen welke toekomstige lasten hieruit voort kunnen vloeien.

RDL begroot jaarlijks een bedrag voor het onderhoud van de gebouwen en containers op de aanbestedingsstations. Die bedragen zijn niet zodanig dat RDL het noodzakelijk acht daarvoor een meerjarenonderhoudsplan op te stellen.

15. Wij hebben het Bestuur geadviseerd de volledigheid van de regelingen te toetsen op overheid.nl en waar nodig aan te vullen.

RDL heeft inmiddels een partij in de arm genomen die de publicaties gaat verzorgen.

De accountant heeft toegelicht dat de afkeurende verklaring voor de rechtmatigheid vooral te wijten is aan aanbestedingsfouten bij het aanwerven van ingehuurd personeel. Deze taak ligt echter bij de gemeente Zevenaar. Er zijn twee oplossingsrichtingen. Of RDL doet zelf mee aan een (regionale) aanbesteding of de gemeente Zevenaar stuurt een factuur naar RDL, waarbij wel nog een check moet worden gedaan naar de eventuele fiscale consequenties. RDL zal hierover in overleg treden met de gemeente Zevenaar. In eerste instantie lijkt de tweede optie het meest zuiver als je kijkt naar de positie van RDL.



Reinigingsdienst De Liemers

Bestuursvergadering 9 mei 2022

Onderwerp: Nota activering- en afschrijvingsbeleid

Advies:

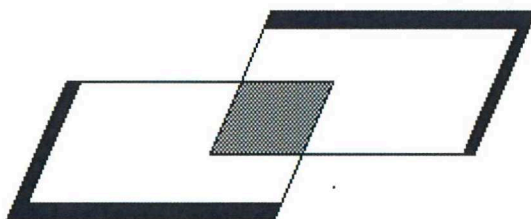
1. De nota activering- en afschrijvingsbeleid vaststellen

Agendapunt 7

In het accountantsverslag is onder andere gevraagd om een nota activering- en afschrijvingsbeleid op te stellen. Deze treft u als bijlage aan. U wordt verzocht deze vast te stellen.

Nota activerings- en afschrijvingsbeleid 2022

Reinigingsdienst De Liemers



Reinigingsdienst De Liemers

Inhoud

1	Algemeen	3
1.1	Besluit begroting en verantwoording (BBV)	3
1.2	Handelswijzen en uitgangspunten	3
2	Activeren en afschrijven	4
2.1	Begrip investering	4
2.2	Activeringsgrens	4
2.3	Afschrijvingsmethode	4
2.4	Afschrijvingstermijn	4
2.5	Ingangsmoment afschrijven	4
2.6	Rente investeringen	5
2.7	Onderhoud	5
3	Waardering	6
3.1	Waarderingsgrondslagen	6
3.2	Duurzame waardevermindering van vaste activa	6
3.3	Desinvestering activa	6
3.4	Componentenbenadering	6
	Bijlage 1: Besluit begroting en verantwoording (BBV)	7
	Bijlage 2: Afschrijvingstermijnen	10

1 Algemeen

Deze nota dient voor de nadere uitwerking van het beleid ten aanzien van het activerings- en afschrijvingsbeleid van de Reinigingsdienst De Liemers (RDL). De RDL maakte tot op heden gebruik van de nota activerings- en afschrijvingsbeleid gemeente Zevenaar 2019. De controle van de jaarstukken 2021 door onze accountant van Stolkwijk & Kelderman heeft geleid tot aanbevelingen in het accountantsverslag. Het advies was als volgt:

- Wij adviseren het Bestuur in de financiële verordening alsnog het opstellen van een nota waarderen en afschrijven te delegeren aan de organisatie. Wij adviseren de organisatie een nota waarderen en afschrijven op te stellen waarin in ieder geval de volgende elementen worden opgenomen:
 - proces toekennen kredieten;
 - minimale activeringsgrens;
 - start termijn afschrijving;
 - wijze van afschrijven (lineair of annuïtair).
- Te hanteren afschrijvingstermijnen per soort activa.

Om tegemoet te komen aan deze accountantsadviezen bieden wij u deze nota activerings- en afschrijvingsbeleid 2022 met bijbehorende afschrijvingstabel 2022 aan.

1.1 Besluit begroting en verantwoording (BBV)

In deze nota worden de artikelen van hoofdstuk V: BBV (artikel 59 t/m 65, bijlage 1) aangevuld met RDL specifieke handelswijzen en uitgangspunten.

1.2 Handelswijzen en uitgangspunten

Voor de RDL worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:

1. Alleen nieuwe investeringen, met een verkrijgings- of vervaardigingsprijs van € 10.000 of meer worden vanaf 2022 geactiveerd met uitzondering van de restant kredieten waartoe voor 2022 is besloten;
2. Alle investeringen boven de grens opgenomen in lid 1 worden geactiveerd en lineair afgeschreven;
3. Activa worden afgeschreven vanaf het jaar na gereed melding;
4. Gelijksortige activa worden in dezelfde tijdsduur (economische levensduur) afgeschreven, de termijnen zijn beschreven in bijlage 2.
5. Het rentetarief wordt jaarlijks vastgesteld in de begroting van de gemeente Zevenaar op basis van het gewogen gemiddelde van de leningenportefeuille van de gemeente voor langlopende geldleningen voor het desbetreffende begrotingsjaar. De werkelijke rente wordt vervolgens jaarlijks achteraf op verzoek van de gemeente Zevenaar door de BNG berekend op basis van de werkelijke dagelijkse saldi van de rekening courant en het begrote rentetarief van dat jaar.

De handelswijzen en uitgangspunten worden nader toegelicht in hoofdstuk 2 en 3.

2 Activeren en afschrijven

2.1 Begrip investering

Niet elke uitgave is een investering. Een investering is een uitgave, waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt. Investerings worden afgeschreven op basis van de verwachte economische levensduur. Een investering moet aan de volgende regels (van de BBV regelgeving) voldoen om te worden geactiveerd:

- een verkrijgings- of vervaardigingsprijs die hoger is dan een bepaald minimumbedrag. Investerings lager dan dit bedrag worden ineens ten laste van de exploitatie gebracht. Een uitzondering hierop zijn gronden en terreinen.
- de gebruiksduur van de investering bedraagt drie jaar of langer.

In de volgende paragrafen worden de verschillende aspecten nader ingevuld.

2.2 Activeringsgrens

Het is niet praktisch om alle investeringen die in aanmerking komen om geactiveerd te worden ook daadwerkelijk te activeren. De commissie BBV doet de aanbeveling vanuit efficiency-oogpunt om een minimale omvang voor het activeren van vaste activa te hanteren. Hiermee worden extra administratieve handelingen voorkomen. Investerings welke niet worden geactiveerd, worden in één keer als last genomen in de exploitatie. Activa met een aanschafwaarde lager dan € 10.000 worden ineens ten laste van de exploitatie gebracht.

2.3 Afschrijvingsmethode

Er bestaan verschillende methoden voor afschrijving. Het BBV laat publieke organisaties vrij in de keuze van een methode. De meest voorkomende methoden zijn:

- lineair;
- annuïtair.

Bij de lineaire afschrijvingsmethode wordt jaarlijks een vast percentage van de aanschafwaarde afgeschreven. Hierdoor daalt de boekwaarde van het actief jaarlijks met eenzelfde bedrag. De rentelasten dalen bij toepassing van deze methode naarmate de jaren verstrijken, door de jaarlijkse afname van de boekwaarde van het actief.

Bij de annuïteitenmethode blijft de jaarlijkse kapitaallast (=afschrijving + rente) gelijk. De rentelast is gedurende een langere periode de grootste component van de kapitaallast en daalt in de loop van de gebruiksperiode steeds sneller, waardoor het gedeelte voor afschrijving omgekeerd evenredig stijgt.

De RDL hanteert de lineaire methode. De belangrijkste argumenten hiervoor zijn het feit dat de afschrijving constant blijft en dat deze methode ten opzichte van de annuïtaire methode beter rekening houdt met de relatief sterke waardedaling in de eerste jaren van de gebruiksperiode en de stijgende onderhoudslasten bij veroudering.

Op grond van het voorzichtigheidsprincipe wordt ervan uitgegaan dat de restwaarde nihil is.

2.4 Afschrijvingstermijn

Op basis van de vastgestelde afschrijvingstermijnen per activumsoort worden de afschrijvingslasten bepaald en begroot. De gehanteerde termijnen per activumsoort zijn opgenomen in bijlage 2.

2.5 Ingangsmoment afschrijven

De commissie BBV doet de aanbeveling om vast te leggen vanaf welk moment wordt begonnen met afschrijven. Bij de RDL vindt de afschrijving op vaste activa plaats in het jaar na gereed melding. Concreet betekent dit dat wordt gestart met afschrijven op het moment dat sprake is van een boekwaarde per 1 januari van een jaar. Redenen voor deze keuze zijn:

- a. beperkt de onderuitputting op rentelasten als gevolg van vertraging in de uitvoering van investeringen, en
- b. is administratief een eenvoudige verwerkingsmethode.

2.6 Rente investeringen

a. Rentekosten voor financiering

Het bestuur maakt, zoals opgenomen in de financiële verordening onder artikel 7, gebruik van de financieringsfunctie van de gemeente Zevenaar. Dit houdt in dat de RDL beschikt over een rekening courant bij de gemeente Zevenaar. Deze wordt aangehouden bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) en valt onder de hoofdrekening van de gemeente Zevenaar bij de BNG. Alle betalingen en ontvangsten van de RDL lopen via deze rekening courant en over het saldo betaalt de RDL rente.

Het rentetarief wordt jaarlijks vastgesteld in de begroting van de gemeente Zevenaar op basis van het gewogen gemiddelde van de leningenportefeuille van de gemeente voor langlopende geldleningen voor het desbetreffende begrotingsjaar. De werkelijke rente wordt vervolgens jaarlijks achteraf op verzoek van de gemeente Zevenaar door de BNG berekend op basis van de werkelijke dagelijkse saldi van de rekening courant en het begrote rentetarief van dat jaar.

b. Aanbiedstation 7Poort

Bij brief van 20 december 2021 heeft het bestuur van de RDL voor de bouw van het aanbiedstation op 7Poort aan de gemeente Zevenaar verzocht om een lineaire vaste geldlening te verstrekken en het rentepercentage bij de BNG voor een dergelijke lening te verhogen met een opslag van 0,125%. Met het verstrekken van deze lening kan de RDL goedkoper lenen dan bij de BNG en het rentevoordeel komt ten goede aan de inwoners van de deelnemende gemeenten. Dit is een uitzondering op bovenstaande (2.6a).

2.7 Onderhoud

Het is niet toegestaan kosten van onderhoud te activeren en vervolgens af te schrijven.

3 Waardering

3.1 Waarderingsgrondslagen

Bij de waarderingsgrondslagen gaat het om de waardebepaling van activa en de regels die daarvoor gelden. Het gaat hierbij om de waardering van balansposten (bezittingen), teneinde een reëel beeld te krijgen van de vermogenspositie van de gemeente. Het BBV geeft strikte regels voor de waardering van activa. Hiermee wordt voorkomen dat financiële resultaten kunnen worden beïnvloed en anderzijds wordt bereikt dat financiële gegevens in de loop der tijd vergelijkbaar blijven.

De hoofdregel voor waardering van activa is opgenomen in artikel 63 van de BBV: activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Bij de RDL worden activa gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs exclusief de indirect toegerekende uren en overige indirecte kosten (overhead). Rente wordt niet geactiveerd.

3.2 Duurzame waardevermindering van vaste activa

In de loop der tijd kan de waarde van een actief zijn veranderd ten opzichte van de boekwaarde ervan op de balans. Herwaardering van activa (naar een hogere waarde) is niet toegestaan, omdat winst pas bij realisatie mag worden genomen. Afwaardering van activa wordt in de meeste gevallen eveneens niet toegestaan, waardering geschiedt immers tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

Onder bepaalde voorwaarden zijn bijzondere waardeverminderingen wel toegestaan of verplicht. Het betreft hier bijvoorbeeld waardeverminderingen als gevolg van wijzigingen in de levensduur als gevolg van schade of milieuvervuiling, wijziging van de bestemming en functie van het vastgoed. Een duurzame waardevermindering moet wel worden verwerkt in de balans door middel van een extra afschrijving. De afwaardering vindt plaats onafhankelijk van het resultaat. Daarnaast is bepaald dat een actief dat buiten gebruik wordt gesteld, wordt afgewaardeerd op het moment van buiten gebruikstelling, indien de restwaarde lager is dan de boekwaarde. Bij vervanging van een niet afgeschreven investering, wordt de restant boekwaarde afgeboekt op het moment van vervanging.

3.3 Desinvestering activa

Op het moment dat een desinvestering plaatsvindt (bv. verkoop bedrijfsauto), wordt de boekwinst of het boekverlies in het resultaat van het betreffende jaar verwerkt en niet verrekend met de verkrijgingsprijs van een nieuw actief. Het verrekenen is niet toegestaan op grond van het BBV.

3.4 Componentenbenadering

Investeringen in de openbare ruimte worden vaak gelijktijdig uitgevoerd. Zowel de aanvraag voor het investeringsbudget als de uitbesteding gebeurt veelal in één krediet. Vooraf wordt de verdeelsleutel vastgelegd inzake de kosten. De werkelijke uitgaven worden met dezelfde verdeelsleutel verantwoord. In geval van substantieel meerwerk is extra budget nodig. Bij de aanvraag voor extra budget wordt aangegeven naar welke component(en) het meerwerk wordt toegerekend. Het BBV kent geen voorschriften voor Componentenbenadering.

Bijlage 1: Besluit begroting en verantwoording (BBV)

Hoofdstuk V. Waardering, activeren en afschrijven

Artikel 59

- 1 Alle investeringen worden geactiveerd.
- 2 In afwijking van het eerste lid worden kunstvoorwerpen met een cultuur-historische waarde niet geactiveerd.

Artikel 60

Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief kunnen worden geactiveerd indien:

- a. het voornemen bestaat het actief te gebruiken of te verkopen;
- b. de technische uitvoerbaarheid om het actief te voltooien vaststaat;
- c. het actief in de toekomst economisch of maatschappelijk nut zal genereren en;
- d. de uitgaven die aan het actief zijn toe te rekenen betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

Artikel 61

Bijdragen aan activa in eigendom van derden kunnen worden geactiveerd, indien:

- a. er sprake is van een investering door een derde;
- b. de investering bijdraagt aan de publieke taak;
- c. de derde zich heeft verplicht tot het daadwerkelijk investeren, op een wijze zoals is overeengekomen en;
- d. de bijdrage kan worden teruggevorderd, indien de derde in gebreke blijft of de provincie onderscheidenlijk gemeente anders recht kan doen gelden op de activa die samenhangen met de investering.

Artikel 62

- 1 Alle vaste activa worden voor het bedrag van de investering geactiveerd.
- 2 In afwijking van het eerste lid worden de bijdragen van derden die in directe relatie staan met het actief op de waardering daarvan in mindering gebracht.
- 3 In afwijking van het eerste lid moeten de voorzieningen, bedoeld in artikel 44, eerste lid, onder d, in mindering gebracht worden op de investeringen, bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b.

Artikel 63

- 1 Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.
- 2 De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten.
- 3 De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze rente is geactiveerd.
- 4 Voor in erfpacht uitgegeven gronden geldt de uitgifteprijs van eerste uitgifte als verkrijgingsprijs. Gronden in eeuwigdurende erfpacht worden gewaardeerd tegen registratiewaarde.
- 5 Van activa waarvan de bestemming verandert, wordt de actuele waarde van de nieuwe bestemming in de toelichting op de balans opgenomen.
- 6 In afwijking van het eerste lid is waardering tegen actuele waarde toegestaan voor de activa van de Nazorgfondsen bedoeld in artikel 15.47 van de Wet milieubeheer.
- 7 Passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, met uitzondering van voorzieningen die tegen contante waarde zijn gewaardeerd.
- 8 Eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid worden met de boekwaarde van leningen en vorderingen verrekend.

Artikel 64

- 1 De afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.
- 2 Slechts om gegronde redenen mogen de afschrijvingen geschieden op andere grondslagen dan die welke in het voorafgaande begrotingsjaar zijn toegepast. De reden van de verandering wordt in de toelichting op de balans uiteengezet. Teven wordt inzicht gegeven in haar betekenis voor de financiële positie en voor de baten en de lasten aan de hand van aangepaste cijfers voor het begrotingsjaar of voor het voorafgaande begrotingsjaar.
- 3 Op vaste activa met een beperkte gebruiksduur wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur.
- 4 In afwijking van het derde lid is de afschrijvingsduur voor de immateriële vaste activa, bedoeld in artikel 34 onder a, maximaal gelijk aan de looptijd van de lening.
- 5 In afwijking van het derde lid is de afschrijvingsduur voor de immateriële vaste activa, bedoeld in artikel 34 onder b, ten hoogste vijf jaar.
- 6 Voor bijdragen aan de activa in eigendom van derden, bedoeld in artikel 34 onder c, is de afschrijvingsduur maximaal gelijk aan die van de activa waarvoor de bijdrage aan derden wordt verstrekt.

Artikel 65

- 1 Naar verwachting duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.
- 2 Voorraden en deelnemingen worden tegen de marktwaarde gewaardeerd indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.
- 3 Een actief dat buiten gebruik wordt gesteld wordt afgewaardeerd op het moment van buitengebruikstelling, indien de restwaarde lager is dan de boekwaarde.

Bijlage 2: Afschrijvingstermijnen

Code I. Materiële vaste activa met economisch nut

Afschrijvingstermijn
(maximaal in jaren)

21	Gronden en terreinen	geen
23	Bedrijfsgebouwen	
	a) Bedrijfsgebouwen (exclusief grond)	
23a1	1. Nieuwbouw, vervangende nieuwbouw, permanente uitbreiding, aankoop bestaand permanent gebouw	40
23a2	2. Verbouw, renovatie, restauratie, verbetering, Valveiligheidsvoorzieningen daken	25
23a3	3. Dakbedekking	15
23a4	4. Energiebesparende maatregelen gebouwen	15
23a5	5. Vloeistofdichte vloer	15
24	Grond- weg- en waterbouwkundige werken	
24a	a) Rioleringen:	
24a1	1. Revitalisering	60
24a2	2. Buizen druk- en persriolering	45
24a3	3. Pompinstallaties (M/E gemalen)	15
24a4	4. Pompputten bouwkundig	45
24a5	5. Rioleringsbuizen vrijverval	60
24a6	6. Randvoorzieningen (bouwkundig)	60
24a7	7. Septictanks (IBA's)	30
25	Vervoermiddelen	
	a) Rijdend materieel:	
25a1	1. Tractoren	10
25a2	2. Vrachtauto's	10
25a3	3. Dienstauto's / Servicewagens	10
25a4	4. Overige vervoermiddelen	10
26	Machines, apparaten en installaties	
	a) Buitendienst	
26a1	1. Veegmachines	10
26a2	2. Overige machines, apparaten, gereedschappen e.d.	10
	b) Overige organisatieonderdelen:	
26b1	1. Technische installaties in bedrijfsgebouwen	15
26b2	2. Telefooninstallaties	8
27	Overige materiële vaste activa	
	a) Automatisering (hardware):	
27a1	1. P.c.'s	4
27a2	2. P.c.-schermen	5
27a3	3. Printers, servers, netwerkkapapparaat	5
27a4	4. Gebouwenbekabeling	15
	b) Automatisering (software)	
27b1	1. Basisprogramma's	5
27b2	2. Overige software	5
	c) Overige organisatieonderdelen:	
27c1	1. Inventaris (o.a. kantoorinventaris) en 1 ^e inrichting bedrijfsgebouwen	10
27c2	2. Onder- en bovengrondse containers	10
27c3	3. Overige containers (incl mini)	15
27c4	4. Inrichting en div. vervangingen in gebouwen	15
27c5	5. Zonnepanelen	20

II. Immateriële vaste activa

12	Kosten van onderzoek en ontwikkeling te koppelen aan een bepaald actief	5
----	---	---

III. Overige immateriële vaste activa:

58	<p>1. Bijdrage aan activa van derden (investering dient bij te dragen aan de publieke taak/algemeen belang) * afschrijving maximaal gelijk aan de duur van de activa die door betreffende derden wordt gehanteerd</p> <p>2. Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen gelijk aan de looptijd van de lening</p>	*
----	--	---

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Bestuur van gemeenschappelijke regeling Reinigingsdienst de Liemers, te Zevenaar

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling Reinigingsdienst de Liemers te Zevenaar gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Reinigingsdienst De Liemers op 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), met uitzondering van de gevolgen van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'de basis voor ons oordeel met beperking inzake de getrouwheid';
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021, vanwege het belang van de aangelegenheid die wordt beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel inzake de rechtmatigheid', niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader 2021 van 7 juli 2021.

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2021;
2. de balans per 31 december 2021;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het Bestuur op 12 december 2012 en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Reinigingsdienst de Liemers zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), 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.

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

Lid van:

stolwijk kennisnetwerk

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem
t 0314 36 91 11

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar
t 0316 34 18 48

Postbus 595
7000 AN Doetinchem

kvk 09197964
btw NL0075.20.992.B.01
iban NL10ABNA0446421928

De basis voor ons oordeel met beperking inzake de getrouwheid

Voor de opbrengst van de aanbestedingen hebben wij niet voldoende geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen om hier een oordeel over te geven. Wij verwachten dat de mogelijke gevolgen van niet ontdekte afwijkingen van materieel belang zouden kunnen zijn, maar niet van diepgaande invloed. Volgens het Bado betekent dit dat de onzekerheden in de controle tussen de 3 en 10 procent liggen.

De basis voor ons afkeurend oordeel inzake de rechtmatigheid

De gemeenschappelijke regeling Reinigingsdienst de Liemers heeft een aantal inkoopopdrachten niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingsregels aanbesteed. De met deze opdracht samenhangende uitgaven bedragen totaal € 470.831. Daarnaast is een investering zonder geautoriseerd krediet gedaan voor € 14.950. Deze begrotingsonrechtmatigheid en fout in de Europese aanbestedingen leiden tot een totale rechtmatigheidsfout van € 485.781. Dit bedrag is groter dan 3% van de materialiteit en leidt daarmee tot een afkeurend oordeel voor de rechtmatigheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding 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.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 51.274. 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 de Regeling Controleprotocol WNT 2021. 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.

Wij zijn met het Bestuur overeengekomen dat wij aan het Bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de materialiteit rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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 in de Nederlandse Standaard 720.

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De organisatie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de organisatie en het Bestuur voor de jaarrekening

De organisatie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. De organisatie 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, zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is de organisatie tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de organisatie 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 fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de organisatie afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. De organisatie 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 de gemeenschappelijke regeling.

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 dat is vastgesteld door het Bestuur op 12 december 2012, de Regeling Controleprotocol WNT 2021, 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,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

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 gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de organisatie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de organisatie gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling 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 de gemeenschappelijke regeling 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 de gemeenschappelijke regeling 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 een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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.

Doetinchem, 21 april 2022

Stolwijk Kelderman

w.g. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

Lid van:

stolwijk kennisnetwerk

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem
t 0314 36 91 11

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar
t 0316 34 18 48

Postbus 595
7000 AN Doetinchem

kvk 09197964
btw NL0075.20.992.B.01
iban NL10ABNA0446421928

A black and white photograph of three people in a large indoor sports arena. A man in a dark suit and white shirt stands in the center, smiling. To his left, a woman in a light-colored blouse and dark trousers stands and looks towards him. To his right, another woman in a light-colored sweater and dark trousers is seated on a bench, looking at the man. The background shows rows of empty stadium seats and the arena's structural elements.

Accountantsverslag 2021

Gemeenschappelijke regeling
Reinigingsdienst De Liemers

Definitief
20 april 2022

stolwijk  kennisnetwerk

Aan het Bestuur van Gemeenschappelijke Regeling
Reinigingsdienst De Liemers
Postbus 10
6900 AA ZEVENAAR

Doetinchem, 20 april 2022
507501/HdF/NK

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2021 van uw organisatie gecontroleerd. De controle heeft ten doel om een onafhankelijk oordeel te geven over de jaarrekening met betrekking tot zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid, alsmede over het verenigbaar zijn van de programmaverantwoording en de overige gegevens met deze jaarrekening. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Bestuur. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

U heeft aan ons voor de controle van de jaarrekening 2021 geen aandachtspunten meegegeven.

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst van het Bestuur op 20 april 2022 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen.

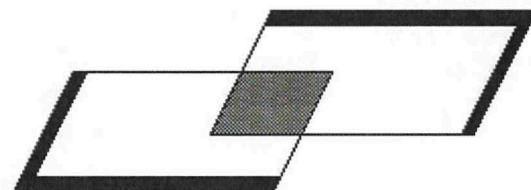
Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

w.g. dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

Inleiding



Reinigingsdienst De Liemers

Waar bent u naar op zoek?

1. Kernpunten

2. Onderbouwing
oordeel

3. Jaarrekening

4. Interne beheersing

5. Onze
verantwoordelijkheid

6. Afsluiting

Inhoudsopgave





Wij hebben de jaarrekening 2021 van uw organisatie gecontroleerd. Wij informeren u in dit verslag over de bevindingen uit onze controle. De hoofdzaken hebben wij hier opgenomen.

Controleverklaring bij de jaarrekening

Onze controleverklaring heeft twee oordelen. Eén voor de getrouwheid en één voor de rechtmatigheid:

Getrouwheid

Wij zijn voornemens voor de getrouwheid een verklaring met beperking af te geven omdat de volledigheid van de opbrengsten van de aanbestedingsstations niet is vast te stellen. Wij verwachten dat eventuele afwijkingen groter dan 3% kunnen zijn maar niet groter dan 10%.

Rechtmatigheid

Wij zijn voornemens voor de rechtmatigheid een afkeurende verklaring af te geven omdat de aanbestedingsfouten groter zijn dan 3%, in combinatie met de onder de getrouwheid genoemde onzekerheid voor de volledigheid van de opbrengsten van de aanbestedingsstations.

Uit onze controle kwamen enkele kleinere aanpassingen in de jaarstukken voort. Deze zijn in de voorliggende versie aangepast.

1. Kernpunten

Controleproces goed verlopen

Wij hebben voldoende controle-informatie verkregen om een controleverklaring te verstrekken. Wij willen het Bestuur en de medewerkers van de Reinigingsdienst bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van deze rapportage.

Interne beheersing op orde

De interne beheersing voldoet inzake de volledigheid van de opbrengsten en de Europese aanbestedingen niet. De overige processen voldoen aan de daaraan te stellen eisen. Deze passen bij de omvang van uw organisatie. Aan de verbeterpunten die gemeld zijn in het accountantsverslag over de controle van de jaarrekening 2020, is geen opvolging gegeven.

Saldo van baten en laten

De totale lasten van de GR Reinigingsdienst De Liemers zijn € 66.216 lager dan begroot. Doordat er € 97.714 minder baten van derden zijn ontvangen, is de gevraagde bijdragen van de gemeenten ten opzichte van de begroting € 31.498 hoger.



Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2021 verwerkte controleverschillen en de resterende onzekerheden. Met u hebben wij een afspraak gemaakt welke afwijkingen wij in dit verslag vermelden. U heeft ons gevraagd in ieder geval alle afwijkingen groter dan de goedkeuringstolerantie aan u te rapporteren. Er zijn geen afwijkingen.

Omschrijving	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
	Fouten €	Onzeker- heden €	Fouten €	Onzeker- heden €
Europese aanbestedingen (par. 3.4)	0	0	470.831	0
Begrotingsonrechtmatigheid investering vrachtwagen (par. 3.3)		0	14.950	
Opbrengst aanbestedingen particulieren en afvalverwerkers		PM		PM
Totaal		PM	485.781	PM
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	€ 51.274			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	€ 153.822			
Goedkeuringstolerantie voor Oordeelonthouding (10%)	€ 512.740			

	goedkeurend	met beperking	oordeel-onthouding	afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% van lasten)	≤ 1%	> 1% < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% van lasten)	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	-

2. Onderbouwing oordeel

De volledigheid van de baten van de aanbestedingen is door ons niet vast te stellen. Wij verwachten niet dat eventuele afwijkingen groter dan 10% zullen zijn. Dit leidt tot een onzekerheid in de opbrengst waardoor voor de getrouwheid een verklaring met beperking wordt afgegeven.

De fout in de Europese aanbestedingen komt boven de goedkeuringstolerantie van 3%, zodat het oordeel van de rechtmatigheid een afkeurend oordeel is in combinatie met de onzekerheid in de volledigheid van de opbrengst van de aanbestedingen van maximaal 10%.

Bij de controle van de WNT-verantwoording zijn geen afwijkingen die van invloed zijn op de strekking van ons oordeel.

Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen het jaarverslag (de programmaverantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening.



Jaarstukken en zekerheid

3. Jaarrekening

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-
rechtmatigheid

Overige bevindingen





De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat 2021 en de financiële positie van uw organisatie op 31 december 2021.

Saldo van baten en lasten

De totale lasten zijn € 66.216 lager dan begroot, met name als gevolg van de lagere lasten door een daling van het afvalaanbod en daarmee de verwerkingskosten.

Hier staan ook lagere baten van derden tegenover (€ 97.714) waardoor de bijdragen van de gemeenten beperkt hoger zijn dan volgens de begroting gevraagd.

Verloop lasten in de loop der jaren

Na een stijging in de lasten van de afgelopen jaren is er juist weer een daling te zien in 2021. Ten opzichte van vorig jaar (2020) zijn de kosten in 2021 met € 694.000 gedaald. Dit is grafisch weergegeven in de grafiek hiernaast. De hogere kosten zijn - zoals aangegeven - voornamelijk veroorzaakt door de stijging in de verwerkingskosten.

De belangrijkste afwijkingen zijn per programma toegelicht.

Incidentele baten en lasten

In 2021 zijn incidentele lasten verantwoord ten bedrage van € 27.000 voor een onderzoek naar de toekomst van de Reinigingsdienst. Daarnaast zijn er incidentele baten ten bedrage van € 5.950 uit de verkoop van een vrachtwagen.

Weerstandsvermogen

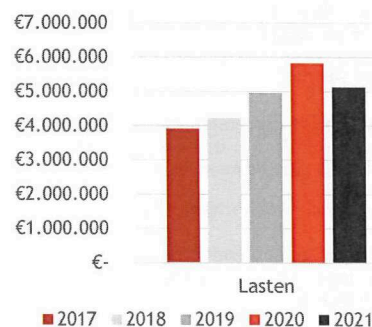
Er is geen algemene reserve. Een algemene reserve is het beschikbare weerstandsvermogen. Dit staat tegenover het benodigde weerstandsvermogen. Het benodigde weerstandsvermogen wordt berekend door de kans op het zich voordoen van een risico x de impact van het risico.

In het jaarverslag van 2021 in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing, zijn diverse risico's benoemd die op de organisatie van toepassing zijn.

Wij hebben de organisatie geadviseerd komend jaar te beoordelen in hoeverre de risico's zich hebben voorgedaan en tevens de risico's - het benodigde weerstandsvermogen - te kwantificeren. Hiermee krijgen de deelnemers inzicht in de risico's.

3.1 Financiële positie

Verloop lasten in de jaren





Bij onze controle hebben wij de informatiewaarde, leesbaarheid en naleving van wettelijke vereisten van de jaarstukken beoordeeld.

Kwaliteit van de jaarstukken

De jaarstukken bestaan uit 3 onderdelen: De programma's, de paragrafen en de jaarrekening.

Wij vinden de structuur van de jaarstukken duidelijk. Uw organisatie kent 2 programma's. De kwaliteit van de toelichtingen is voldoende en is in overeenstemming met de begroting.

Jaarverslag en paragrafen

Het jaarverslag en de paragrafen voldoen aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording. Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen deze stukken en de jaarrekening 2021.

Naleving van de verslaggevingsregels

Het jaarverslag en de paragrafen voldoen ook aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording. Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen deze stukken en de jaarrekening 2021. Er zit geen overzicht van algemene dekkingsmiddelen in de jaarrekening, maar er is een toelichting opgenomen op de afzonderlijke onderdelen zoals de overhead, de vennootschapsbelasting en de post onvoorzien.

In de herziene begroting van 2021 zijn alle voorgeschreven onderdelen uit het Besluit Begroting en Verantwoording opgenomen. In de begroting zijn beperkte doelstellingen genoemd voor de Reinigingsdienst De Liemers.

3.2 Kwaliteit jaarstukken

Wij adviseren het Bestuur in de begroting doelstellingen te formuleren en hierover te rapporteren in de jaarstukken. Bijvoorbeeld op het beleidsterrein milieu.

Verloop van de controle

Het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2021 zodanig gepland om aan het Bestuur de gecontroleerde jaarrekening 20 april 2022 voor te kunnen leggen, zodat na advies van de deelnemende gemeenteraden, het Bestuur deze in juli 2022 kan vaststellen.

De controle over het jaar 2021 is soepel verlopen.

Het concept van de jaarstukken is gedurende de controle opgeleverd en het jaarrekeningdossier bevatte voldoende onderbouwingen om de controle te kunnen uitvoeren. De afwikkeling is op basis van de planning bereikt.

Wij kijken terug op een prettige en transparante samenwerking gedurende dit proces.



Bij de controle van de rechtmatigheid gaan wij na of de lasten en baten en de balansmutaties juist, tijdig, volledig én met de geldende wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader in overeenstemming zijn geweest. Wij hebben de baten en lasten en de balansmutaties over 2021 gecontroleerd op rechtmatigheid.

Begrotingscriterium

U heeft besloten met 2 programma's te werken. Dit geeft een overzichtelijk beeld van de resultaten. U heeft de organisatie toestemming gegeven om binnen de bandbreedtes van de beleidsregels die u heeft samengesteld, te opereren. De organisatie legt verantwoording af over de besteding op de programma's.

Wij hebben gecontroleerd of de begrotingsregels door de organisatie zijn nageleefd.

- **Lasten**

Bij geen van de programma's zijn de werkelijke lasten hoger dan de begrote lasten. Daarmee zijn alle lasten rechtmatig geweest.

- **Investerings**

Voor de nieuwbouw van het aanbiedstation zijn 3 kredieten beschikbaar gesteld, voor de voorbereiding, de aankoop van de grond en voor de bouw. Deze kredieten zijn nog niet volledig besteed.

Voor de tweedehands vrachtwagen is geen krediet beschikbaar gesteld in 2021. De investering is in februari 2021 gedaan, hierover is niet gerapporteerd in de bestuursrapportage in juli 2021. Daarmee is de overschrijding een onrechtmatigheid en dient meegenomen te worden in ons oordeel (zie hoofdstuk 2).

3.3 Begrotingsrechtmatigheid

Programma (*€ 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2021	Passend binnen begroting
Afval	4.759.813	4.693.652	✓
Overhead	433.805	433.750	✓
Totaal	5.193.618	5.127.402	

Wij adviseren het Bestuur de kredieten middels de begroting te autoriseren en de kapitaallasten behorend bij de investeringen meerjarig op te nemen in de begroting.



Hier informeren wij u over onze bevindingen volgend uit de jaarrekening.

• Europese aanbestedingen

Wij hebben alle aanbestedingen van leveranciers waaraan over de periode 2018-2021 meer dan € 214.000 is geleverd onderzocht op het juist toepassen van de Europese aanbestedingsregels.

Onze controle-uitkomsten over 2021 geven aan dat de inkopen bij 4 leveranciers niet conform de Europese aanbestedingsregels is verricht. Uw organisatie maakt voor de verzekeringen gebruik van de contracten van de gemeente Zevenaar. Bij het afsluiten van het contract is geen Europese aanbestedingsprocedure gevolgd.

Uw organisatie heeft voor de inhuur van personeel met 1 leverancier een mantelcontract, dat Europees is aanbesteed, afgesloten. Omdat deze organisatie op diverse momenten geen geschikte kandidaten hadden, is bij andere leveranciers personeel ingehuurd. Uw organisatie heeft met deze leveranciers geen mantelovereenkomst.

Er wordt gebruik gemaakt van meerdere afvalverwerkers. Voor deze leveringen is bij de inkoop een Europese aanbesteding uitgeschreven. De contracten zijn echter van beperkte duur, namelijk 1 jaar.

Wij hebben de organisatie geadviseerd de contracten meerjarig af te sluiten bij een Europese aanbesteding. Dit om tijd te besparen.

3.4 Overige bevindingen

• Opbrengst aanbestedstations

Bij de aanbestedstations is geen weegbrug aanwezig. De te betalen vergoeding van een particuliere aanbieder wordt door de medewerkers zelf ingeschat.

Wij adviseren het Bestuur een prijsstelling van de aanbestedstations in te richten zodanig dat de volledigheid van de baten kan worden gewaarborgd, bijvoorbeeld door gebruik te maken van een weegbrug. De planning is dat deze weegbrug eind 2022 in gebruik kan worden genomen.

De opbrengst van de afvalverwerkers van de aanbestedstations is niet onderbouwd met schriftelijk vastgelegde prijsafspraken. Het bepalen van de verkochte volumes wordt door de afvalverwerker afgewikkeld. De Reinigingsdienst steunt daarbij volledig op de opgave van de afvalverwerkers.

Wij hebben de organisatie geadviseerd de prijsafspraken met de afvalverwerkers schriftelijk vast te leggen en de volumes te toetsen.



Hier informeren wij u over onze bevindingen volgend uit de jaarrekening.

3.4 Overige bevindingen

• Onderbouwing prestatielevering

Wij hebben een steekproef uitgevoerd om de rechtmatigheid van de uitgaven te kunnen controleren. Van een aantal leveringen is geen bewijs aanwezig. De levering is wel door de organisatie in voldoende mate bevestigd.

Wij hebben geadviseerd de documentatie van de leveringen te verbeteren.

• Geautomatiseerde gegevensverwerking

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen gaan over de onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij geen volledigheid pretenderen.

Wij hebben geen zaken gesignaleerd betreffende de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking die wij in het kader van onze jaarrekeningcontrole onder uw aandacht zouden moeten brengen.



Vanaf 2022 wordt de organisatie geacht te rapporteren over de rechtmatigheid: zijn de landelijke en interne regels waar financiële consequenties mee gemoeid zijn, nageleefd?

Landelijke ontwikkeling

De organisatie was altijd al verantwoordelijk voor het rechtmatig handelen van de gemeenschappelijke regeling. Maar na de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording over 2022 neemt de organisatie heel expliciet de verantwoordelijkheid hiervoor. De organisatie legt over het rechtmatig handelen verantwoording af in de jaarrekening aan het Bestuur. De kaderstellende en controlerende taak van het Bestuur op de financiële rechtmatigheid van transacties krijgt hierdoor weer extra aandacht. Daarnaast biedt de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording ook een kans om de kwaliteit van de interne beheersing te versterken.

De wijziging van de gemeentewet met daarin de verplichting tot het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording is in het voorjaar geagendeerd.

Pas na de wetswijziging is het mogelijk verdere stappen te ondernemen in het aanpassen van de financiële verordening, de controleverordening en het controleprotocol.

Normenkader

De commissie BBV heeft voorgeschreven dat het normenkader jaarlijks geactualiseerd dient te worden en expliciet dient te worden vastgesteld door het Bestuur.

4. Interne beheersing

Aanpassingen in financiële verordening

In de kadernota Rechtmatigheid 2022 worden de volgende aspecten aangehaald om in de financiële verordening op te nemen:

- De kaderstelling op het gebied van rechtmatigheid vormgeven;
- De verantwoordingsgrens - de grens tot waar onrechtmatigheden worden geaccepteerd - op basis van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves;
- De rapportagegrens - de grens voor het melden van afwijkingen door de organisatie - voor de rechtmatigheidsverantwoording;
- De manier waarop wordt om gegaan met begrotingsonrechtmatigheden. Hieruit moet blijken hoe afwijkingen geïnterpreteerd worden in het kader van het uitoefenen van het budgetrecht door het Bestuur;
- De afspraken tussen het Bestuur en de organisatie over verschuivingen van uitgaven tussen jaarschijven in een investeringsbudget;
- De kaders indien specifieke budgetten bij onderuitputting op jaareinde in bestemmingsreserves opgenomen worden.

Wij hebben de organisatie geadviseerd de interne controle te ontwikkelen in het komende jaar om zodoende een deugdelijke basis te verkrijgen voor een rechtmatigheidsverantwoording.



Hieronder geven wij u een aantal bevindingen en adviezen mee met betrekking tot de interne beheersing.

- **Tenaamstelling facturen**

Het is essentieel dat alle facturen op naam van de GR staan of dat de gemeente Zevenaar een afzonderlijke factuur aan de GR stuurt. In 2021 zijn meerdere facturen ontvangen op naam van de gemeente Zevenaar.

Wij hebben de organisatie geadviseerd ook hier in 2022 aandacht aan te besteden.

- **Bestelling plaatsen**

Bestellingen voor goederen en diensten kunnen door alle medewerkers worden gedaan.

Wij hebben (net als voorgaande jaren) de organisatie geadviseerd het aantal bestellers te beperken voor een beter overzicht en betere structuur van het inkoopproces.

- **Integriteit**

Er is geen integriteitsbeleid of gedragscode. Ook bij ingehuurd personeel is het waarborgen van integriteit van groot belang. In de Ambtenarenwet is opgenomen dat een verantwoording inzake de integriteit jaarlijks afgelegd dient te worden aan het Bestuur.

4. Interne beheersing

Wij hebben de organisatie (net als voorgaande jaren) geadviseerd de integriteit nader te waarborgen door onder meer integriteitsverklaringen te laten ondertekenen en verantwoording over de integriteit af te leggen aan het Bestuur.

- **Prognose en aanpassing begroting**

In 2021 is een tussentijdse rapportage aan het Bestuur voorgelegd. Hierin wordt geïntegreerd de financiële ontwikkeling gedurende het jaar gepresenteerd.

Wij hebben de organisatie geadviseerd in deze tussentijdse rapportage een prognose op te nemen van de geprognosticeerde baten en lasten per programma voor het boekjaar.

Daarnaast hebben wij de organisatie geadviseerd een begrotingswijziging op het niveau van lasten en baten per programma expliciet te laten autoriseren door het Bestuur.



Hieronder geven wij u een aantal bevindingen en adviezen mee met betrekking tot de interne beheersing.

• Krediet nieuw aanbiedstation

Zoals hiervoor vermeld is er in 2021 een krediet beschikbaar gesteld door het Bestuur voor de bouw van het nieuwe aanbiedstation.

Gezien de stijgende prijzen in de bouw hebben wij de organisatie geadviseerd tijdig het Bestuur een aanpassing van het krediet voor te leggen ter autorisatie in 2022.

Om de onzekerheid in de opbrengsten verder te reduceren is de planning om een nieuwe weegbrug in 's-Heerenberg te bouwen.

Wij adviseren het Bestuur hier expliciet een krediet voor beschikbaar te stellen.

• Nota waarderen en afschrijven

In 2021 is een nieuwe financiële verordening vastgesteld door het Bestuur. De regels met betrekking tot kredieten, investeringen en afschrijvingen zijn daarin niet opgenomen.

Wij adviseren het Bestuur in de financiële verordening alsnog het opstellen van een nota waarderen en afschrijven te delegeren aan de organisatie.

4. Interne beheersing

Wij adviseren de organisatie een nota waarderen en afschrijven op te stellen waarin in ieder geval de volgende elementen worden opgenomen:

- Proces toekennen kredieten;
- Minimale activeringsgrens;
- Start termijn afschrijving;
- Wijze van afschrijven (Lineair of annuïtair);
- Te hanteren afschrijvingstermijnen per soort activa.

• Beheerplannen

De aanbiedstations zijn continu onderhavig aan onderhoud.

Wij hebben de organisatie (net als voorgaande jaren) geadviseerd een beheerplan op te stellen voor het onderhoud van de aanbiedstations om op die manier inzichtelijk te krijgen welke toekomstige lasten hieruit voort kunnen vloeien.

• Publicaties op overheid.nl

Gemeenten, provincies en waterschappen zijn verplicht om hun verordeningen/regelingen via Overheid.nl beschikbaar te stellen. De controleverordening, de financiële verordening en het controleprotocol van uw organisatie zijn niet gepubliceerd op overheid.nl.

Wij hebben het Bestuur geadviseerd de volledigheid van de regelingen te toetsen op overheid.nl en waar nodig aan te vullen.



Wij hebben onze controle overeenkomstig de opdracht uitgevoerd en in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving.

Onze opdracht

De jaarrekening 2021 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening gecontroleerd.

Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van onze controlestandaarden voor de accountantscontrole. Daarnaast hebben wij het besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO), de door u vastgestelde controleverordening (ex artikel 213 van de gemeentewet), het door u vastgestelde controleprotocol én het door u vastgestelde normenkader als basis voor de controle gebruikt.

De door ons voor de controle gehanteerde goedkeuringstolerantie voor fouten bedraagt € 51.274 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 153.822. (3% van de lasten). Voor de Wet Normering Topinkomens hebben wij de voorgeschreven lagere goedkeuringstoleranties gehanteerd.

Onze onafhankelijkheid

Voor de uitvoering van onze controle is het belangrijk, dat wij onafhankelijk zijn. De voor uw organisatie in 2021 door ons verrichte diensten passen binnen de regels van onafhankelijkheid. Onze teamleden zijn onafhankelijk van uw organisatie. Er zijn geen andere zaken, die in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels.

6. Onze verantwoordelijkheid

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het Bestuur. Wij merken op, dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het Bestuur.

De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging.

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Inzicht urenbesteding

Vanuit het programma 'In het publiek belang' van de NBA dienen wij de bestede uren van onze controlewerkzaamheden aan u te rapporteren. Voor uw inzicht verstrekken wij onderstaand een opgave van de tijdsbesteding (inclusief een schatting van nog te besteden uren voor de afronding van de jaarrekeningcontrole).

	Uren
Tekenend accountant	12
Overige teamleden	110



Dank u voor de samenwerking

Publicatie jaarrekening

Wij adviseren om de jaarrekening, na vaststelling door het Bestuur, op de website van uw gemeenschappelijke regeling, te publiceren samen met de controleverklaring van de accountant. Hierdoor is het voor de gebruikers duidelijk dat dit de definitieve versie van de jaarrekening is en wat het oordeel van de accountant bij deze jaarrekening is.

Afsluiting

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

w.g. dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

7. Afsluiting

Samen
Frisse-blik
Zeggen-wat-je-ziet Kwaliteit
Ambitie
Sparringspartner
Gemeentekennis
Betrokken
Proactief
Andere-benadering
Dichtbij
Netwerk
Ervaren
Nieuwkomer



Toegevoegde waarde

die bijdraagt aan uw duurzame succes

Samenwerkende specialisten

Binnen Stolwijk Kennisnetwerk bundelen wij een aantal kennisgebieden op financieel, bedrijfskundig, economisch en personeelsniveau. Vanuit deze verschillende disciplines hebben wij een 360 graden overzicht, zodat wij u beter en vollediger kunnen adviseren. Deze aanpak, waarbij specialisten en generalisten nauw samenwerken, leidt ertoe dat wij een belangrijke bijdrage kunnen leveren aan het duurzame succes van uw organisatie. Hoe wij dat doen? Dat leest u in het transparantieverslag op onze website.

Uw succes > www.stolwijkkennisnetwerk.nl

stolwijk  kennisnetwerk