

DEFINITIEF

Accountantsverslag

Reinigingsdienst De Liemers
Boekjaar 2024





Aan het bestuur van Gemeenschappelijke regeling Reinigingsdienst De Liemers
Raadhuisplein 1
6901 GN Zevenaar

Onderwerp: Accountantsverslag 2024
Kenmerk: 2505-06513
Datum: 15 mei 2025

Geachte leden het bestuur,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2024 van Gemeenschappelijke regeling Reinigingsdienst De Liemers (hierna: RDL), zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 11-10-2024, bieden wij u hierbij het accountantsverslag aan. Het accountantsverslag bevat de bevindingen en conclusies naar aanleiding van onze werkzaamheden. De bevindingen in dit verslag zijn besproken met het bestuur een afvaardiging van de ambtelijke organisatie. Op dit moment is de controle formeel nog niet volledig afgerond.

Wij hebben u op 15 mei 2025 gemachtigd om onze goedkeurende controleverklaring op te nemen in uw jaarrekening 2024.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en we zullen de inhoud van deze rapportage op woensdag 7 mei 2025 met u bespreken.

Met vriendelijke groet,
Baker Tilly (Netherlands) N.V.

drs. W.W.L.A. Wentink RA



Inhoud

1. Bestuurlijke samenvatting
2. Opdracht, scope en uitkomsten
3. Financiële positie
4. Belangrijkste bevindingen
5. Bevindingen interne beheersing
6. Overige onderwerpen
7. Bijlage



1

Bestuurlijke samenvatting

Bestuurlijke samenvatting



Wij hebben bij de jaarrekening 2024 een goedkeurende verklaring verstrekt.



Het jaarverslag is cf. NV COS 720 verenigbaar met de jaarrekening en voldoet in materiële zin aan de laatste actuele voorschriften.



Het Besluit Begroting en Verantwoording is in alle opzichten nageleefd in 2024. RDL heeft er voor gekozen de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en de toelichting hierop in de paragraaf bedrijfsvoering onderdeel te laten zijn van het jaarverslag, ondanks dat dit conform de BBV in formele zin nog niet verplicht is. Op deze wijze heeft RDL invulling gegeven aan de aanbeveling van het Rijk om de verantwoording op te nemen. Op deze wijze wordt ook invulling gegeven aan de lokale afspraken, zoals opgenomen in de aangepaste verordeningen.



Wij constateren dat de jaarrekening van RDL een getrouw beeld geeft van de grootte en de 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. Evenwel zijn er onzekerheden geconstateerd voor een bedrag van € 44.697 als gevolg van verschillen tussen de weegbrugregistratie en geregistreerde afvalopbrengsten. Daarnaast is van een 9-tal facturen de prestatie (hoeveelheid of prijs) niet vast te stellen, omdat daar de onderbouwing voor ontbreekt. De hiermee samenhangende onzekerheid bedraagt € 50.706. De onzekerheden blijven afzonderlijk en totaal binnen de goedkeuringstolerantie voor onzekerheden.



Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2024 in overeenstemming is met de Wet normering topinkomens (WNT) en dat de jaarrekening 2024 van RDL voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.



Wij constateren dat de RDL heeft gekozen om deze rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. Uit onze controle zijn geen bevindingen geconstateerd. De rechtmatigheidsverantwoording geeft een getrouw beeld.



We hebben vanuit onze zijde ervaren dat gedurende het controleproces op een prettige en constructieve wijze met de ambtelijke organisatie is samengewerkt. Dat laat onverlet dat de controle op onderdelen efficiënter en effectiever had gekund. We nemen in de evaluatie met de organisatie de verbeterpunten van beide kanten mee om zodoende de controle en onze dienstverlening verder te verbeteren.



Opdracht, scope en uitkomsten





2. Opdracht, scope en uitkomsten

Reikwijdte van de controle

De jaarstukken van de RDL bestaan uit:

- Het jaarverslag (programmaverantwoording + paragrafen).
- De jaarrekening.
- Bijlagen.

Met de opdrachtbevestiging van d.d. 11-10-2024 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2024. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle geen sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle.

Overzicht toleranties

De materialiteit bij de uitvoering van onze controle is € 54.895. De te hanteren materialiteit is wettelijk voorgeschreven in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden en bedraagt 1% van de lasten (en de dotaties aan de bestemmingsreserves).

	Grondslag	Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten	1% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 54.895
Goedkeuringstolerantie onzekerheden	3% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 164.685

De toleranties voor de rechtmatigheidsverantwoording, zoals vastgelegd in uw financiële verordening, wijken beperkt af van de toleranties voor de controle op de getrouwheid. Dit leidt ertoe dat de door het bestuur opgestelde rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de volgende toleranties:

	Grondslag	Bedrag
Verantwoordingsgrens	3% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 164.685
Rapporteringstolerantie	Niet opgenomen in de financiële verordening	-

In uw financiële verordening is geen separate rapporteringsgrens opgenomen. Aangezien de recente ontwikkelingen met betrekking tot Besluit begroting en verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) (zie pagina 26 van dit verslag) naar alle waarschijnlijkheid leiden tot actualisatie van de relevante verordeningen adviseren wij u deze alsnog op te nemen.



2. Opdracht, scope en uitkomsten

Kernpunten en significante risico's in de controle

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen, onder andere met betrekking tot de volgende kernpunten van en risico's in de controle:

- de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording;
- de getrouwheid van de WNT-verantwoording;
- onnauwkeurige betalingen (betalingen aan niet rechthebbenden);
- onnauwkeurig verantwoorde inkopen (lasten waar geen prestatie voor de organisatie tegenover staat);
- onvolledig verantwoorde opbrengsten uit hoofde van bij aanbiedstations aangeboden afval;
- het risico op het bewust doorbreken van de interne beheersingsmaatregelen door het management.

Uitkomsten

Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2024 een **goedkeurende** verklaring te verstrekken voor de getrouwheid van de jaarrekening. De geconstateerde controleverschillen zijn gecorrigeerd in de definitieve versie van de jaarrekening.

Interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij de interne beheersing inclusief

de IT-omgeving, voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole, beoordeeld. Onze bevindingen ten aanzien van de interne beheersing zijn opgenomen in hoofdstuk 5 van het accountantsverslag.

Onze werkzaamheden zijn niet gericht op het geven van een oordeel over de interne beheersing van de organisatie als geheel. De rapportage bevat daardoor niet alle onvolkomenheden in de interne beheersing, die bij een eventueel uitgebreid en hierop specifiek gericht onderzoek naar voren zouden kunnen komen.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Wij merken op dat de jaarrekeningcontrole niet specifiek gericht is op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.



Financiële positie

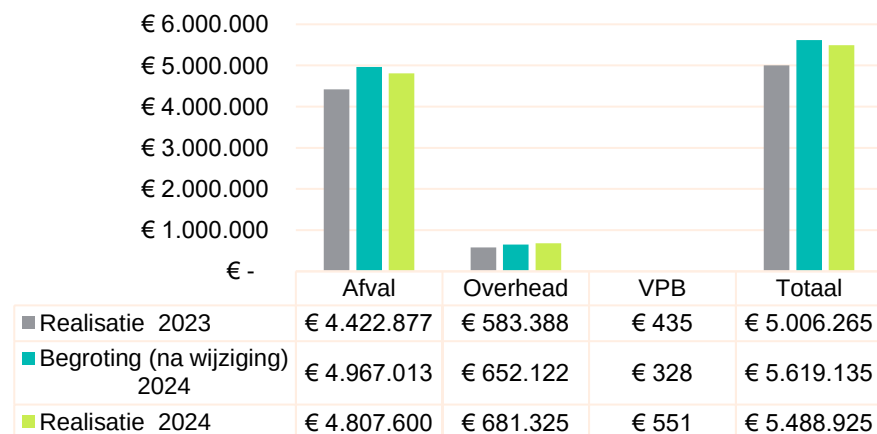


3. Financiële positie

Ontwikkeling in de lasten en baten

Het totaal aan lasten is in 2024 gestegen met €482.660 naar €5.488.925 (+9,6%). Daarbij kan ook worden geconstateerd dat het tonnage verwerkt afval niet wezenlijk afwijkt van 2023. De belangrijkste stijging van de lasten is te zien bij de lasten gemaakt bij aanbestedation 7 Poort. De lasten stijgingen zijn terug te voeren op prijsstijgingen. Bij de tussenrapportage 2024 bent u hierover reeds geïnformeerd een daarop is ook de begroting aangepast. Uiteindelijk blijft de RDL binnen de begrote lasten na wijziging.

Ontwikkeling lasten

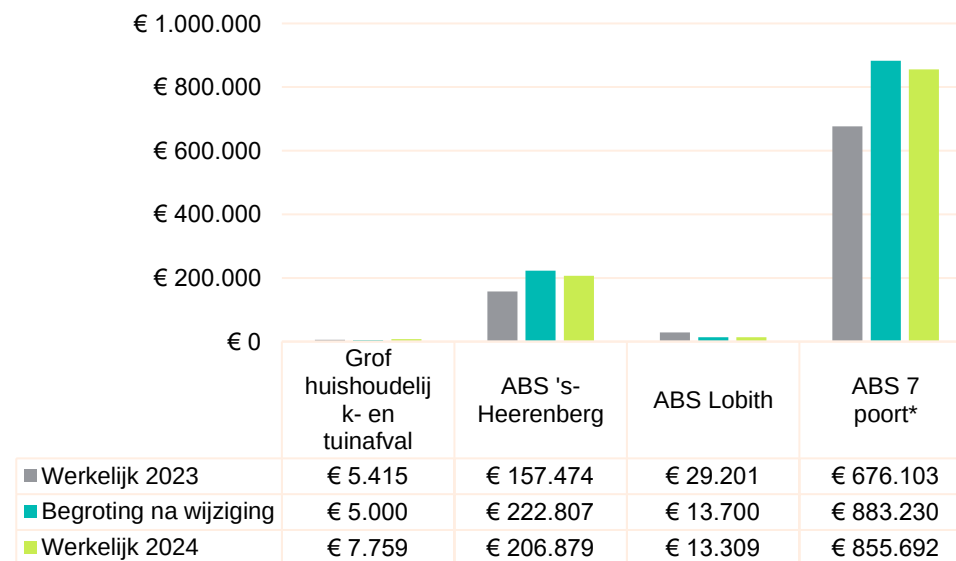


Op het programma overhead is ook een stijging ten opzichte van 2023 zichtbaar. Deze stijging is reeds voor een deel ook weer verwerkt in de tussenrapportage, maar er resteert evenwel een (beperkte) begrotingsoverschrijding van €29.203.

Deze overschrijding wordt, zo is toegelicht in de jaarstukken, deels veroorzaakt doordat bij de tussenrapportage de personeelslasten per abuis naar beneden zijn bijgesteld. Overigens is dit uit de tussenrapportage niet expliciet op te maken. Wij adviseren u in de toekomst een interne controle op begrotingswijzigingen in te richten en zichtbaar te maken dat kan worden vastgesteld dat de begrotingswijzigingen juist en volledig worden verwerkt.

De baten niet zijnde de gemeentelijke exploitatiebijdragen zijn ten opzichte van 2023 eveneens gestegen van € 868.193 naar €1.083.639.

Ontwikkeling baten afvalstromen



3. Financiële positie

Deze stijging € 215.446 (24,8%) is voor een belangrijk deel terug te voeren op de tariefswijziging van €0,11 per kilo naar €0,14 per kilo. Evenwel kan ook geconstateerd worden dat de prijsstijging niet voldoende is de gestegen lasten te dekken.

Weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Vanuit onze controlerende rol dienen wij vast te stellen of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat.

In de paragraaf weerstandsvermogen is een korte beschrijving van risico's opgenomen. Deze zijn echter niet gekwantificeerd of voorzien van een kans inschatting. Hierdoor ontbreekt het beeld van een benodigde weerstandscapaciteit. Hoewel de RDL niet beschikt over een algemene reserve c.q. eigen vermogen en dus niet over een eigen weerstandscapaciteit beschikt is een inschatting van een benodigde weerstandscapaciteit wel belangrijke informatie voor de stakeholders i.c. de deelnemende gemeenten. Wij adviseren u dan ook in de toekomst een gekwantificeerde risicoanalyse op te stellen.

In lijn met BBV zijn in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing de relevante kengetallen opgenomen. Deze kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden gezien. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden gemaakt van de financiële positie van de organisatie. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie. De financiële kengetallen geven, met de inherente beperkingen hierbij, inzicht in (de ontwikkeling) uw financiële positie.

Kengetallen in %		
	2024	2023
Netto schuldquote	128%	131%
Netto schuldquote gecorrigeerd	128%	131%
Solvabiliteit	0,0%	0,0%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%

De schuldquote is ten opzichte van 2023 afgenomen. Dit is een positieve ontwikkeling en deze houdt verband met het feit dat schuldenlast weliswaar is gestegen, maar de baten in 2024 fors zijn toegenomen ten opzichte van boekjaar 2023.



4

Belangrijkste bevindingen

4. Belangrijkste bevindingen

Rechtmatigheidsverantwoording

Met het goedkeuren van een aanpassing van de Gemeentewet door de Eerste Kamer op 27 september 2022 is de verplichting voor de accountant om een oordeel te geven over rechtmatigheid uit de wet gehaald. Sinds voorgaand jaar wordt een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening. In deze rechtmatigheidsverantwoording legt het bestuur zelf verantwoording af over rechtmatigheid. Dit doet hij door zelf een oordeel te geven of de totstandkoming van de lasten, de baten en de balansmutaties in overeenstemming is met de door het bestuur vastgestelde kaders. Deze kaders liggen vast in de begroting en de verordeningen alsook in bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.

De gedelegeerde regelgeving die relevant is voor het opstellen van de jaarrekening en voor de uitvoering van de accountantscontrole en oordeelsvorming in de controleverklaring is echter nog altijd niet aangepast. Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) bevatten nog niet de verplichting tot het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording. De RDL heeft er evenwel voor gekozen de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en de toelichting hierop in de paragraaf bedrijfsvoering onderdeel te laten zijn van het jaarverslag. Dat is ook zo vastgelegd in de financiële verordening (ex artikel 212 Gemeentewet) die in de

vergadering van het bestuur d.d. 12 juli 2023 is vastgesteld. Op deze wijze heeft de RDL invulling gegeven aan de aanbeveling van het Rijk om de verantwoording op te nemen, zoals de wetgever had beoogd. Bovendien wordt zo invulling gegeven aan de lokale afspraken, zoals opgenomen in de aangepaste verordeningen. Tevens kunnen de toezichthouder(s) en het Rijk gebruik maken van de opgenomen verantwoording.

Alle rechtmatigheidsafwijkingen (individueel en/of cumulatief) boven de door u als bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens (€164.685) moeten in de rechtmatigheidsverantwoording worden benoemd. Ons getrouwheidsoordeel over het getrouwe beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten, lasten als van de activa en passiva ziet ook toe op de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording en daarmee op de juistheid en volledigheid van de in de rechtmatigheidsverantwoording vermelde rechtmatigheidsfouten.

In de rechtmatigheidsverantwoording komen alleen de drie rechtmatigheidscriteria tot uitdrukking die aanvullend zijn op de criteria die ook gelden voor getrouwheid, te weten: het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik.

4. Belangrijkste bevindingen

Begrotingscriterium

De rechtmatigheidsverantwoording bevat belangrijke informatie voor het (politieke) verantwoordingsdebat. Het bestuur stelt met het vaststellen van de begroting de budgettaire kaders voor de uitgaven, investeringen en reservemutaties vast. Met het vaststellen van de geactualiseerde financiële verordening heeft u vastgelegd op welke wijze binnen de organisatie om moet worden gegaan met begrotingsoverschrijdingen en welke begrotingsonrechtmatigheden als acceptabel worden beschouwd (dus wel onrechtmatig, maar acceptabel).

In de Kadernota rechtmatigheid beveelt de commissie BBV daarnaast aan dat het bestuur de afwijkingen op het begrotingscriterium nader toelicht in de paragraaf bedrijfsvoering in het jaarverslag. Er is sprake van een begrotingsonrechtmatigheid als bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschreden worden (1) of als bij onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast (2). Het begrip tijdigheid is in uw financiële verordening niet nader gespecificeerd. Dat betekent dat de lagere baten op beide programma's alsook de lagere lasten op het programma afval als onrechtmatig moeten worden beschouwd.

Wij hebben vastgesteld er sprake is van een overschrijding ten opzichte van de geautoriseerde begroting zijn voor het programma overhead van €29.203. Voorts is sprake van overschrijdingen op een viertal investeringskredieten met een totale overschrijding van €44.327 als gevolg. De geconstateerde overschrijding van de begroting en de kredieten overschrijden sec de verantwoordingsgrens niet, maar tezamen met de bevindingen uit het voorwaardencriterium (zie hiervoor de volgende paragraaf) wel.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium ziet toe op voorwaarden die gelden voor de uitvoering van de financiële beheershandelingen. Deze voorwaarden komen voort uit externe- en interne regelgeving en hebben betrekking op aspecten zoals: recht, hoogte en duur voor zover deze relevant zijn voor de financiële rechtmatigheid. In het door u vastgestelde normenkader is een inventarisatie van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving opgenomen. Het niet in acht nemen van de geldende voorwaarden bij financiële beheershandelingen leidt tot een onrechtmatigheid die het bestuur moet toelichten in de rechtmatigheidsverantwoording als de verantwoordingsgrens (op basis van individuele en/of cumulatieve onrechtmatigheden) wordt overschreden.

4. Belangrijkste bevindingen

Een belangrijk onderdeel van het voorwaarden criterium is de naleving van de (Europese) aanbestedingsrichtlijnen. Europese aanbestedingswetgeving is complexe materie en het blijkt in de praktijk moeilijk volledig te beheersen. Derhalve is een spendanalyse uitgevoerd. Uit de spendanalyse blijken een drietal onrechtmatigheden. Deze zien toe op een opdracht voor de inzameling van klein chemisch afval (€ 96.264), een opdracht voor afvalinzameling van oud papier (€ 122.433) en de prolongatie van de verzekering van het wagenpark van de RDL (€ 73.020). Laatstgenoemde is voorgaand jaar reeds gewogen voor de volledige contractwaarde en opgenomen in de niet uit de balans blijkende verplichtingen. Bij het bepalen of de verantwoordingsgrens is overschreden is deze derhalve terecht buiten beschouwing gelaten. De beide andere opdrachten zijn juist en volledig verantwoord in de rechtmatigheidsverantwoording.

Er zijn tot slot ook voorwaarden waar geen mogelijke financieel gevolg aan is verbonden. Dan is er sprake van een formele rechtmatigheidsfout. Volgens een stellige uitspraak van de Commissie BBV betreffen deze afwijkingen van het voorwaarden criterium formele rechtmatigheidsfouten die in de paragraaf bedrijfsvoering worden gerapporteerd. Wij hebben vastgesteld dat geen sprake is van formele rechtmatigheidsfouten. Een toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering is dus hiervoor niet noodzakelijk.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O)

Het bestuur is verantwoordelijk voor het inrichten van effectieve maatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsregels om overheidssubsidies en bijdragen te ontvangen dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Deze maatregelen hangen veelal samen met de interne beheersing ter borging van het voorwaarden criterium. De RDL beschikt niet over een nota Misbruik en oneigenlijk gebruik. Dit is, in lijn met de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Gezien het feit dat de bevindingen inzake begrotingsrechtmatigheid en het voorwaarden criterium boven de verantwoordingsgrens uitkomen heeft het bestuur terecht geconcludeerd in de rechtmatigheidsverantwoording dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.



4. Belangrijkste bevindingen

Jaarverslag

In het jaarverslag worden de beleidsuitgangspunten en beleidsevaluaties zichtbaar. De paragrafen maken deel uit van het jaarverslag en vallen dus niet onder de controle van de jaarrekening. Primair object van de accountantscontrole (op grond van Artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening, waaronder de staat van baten en lasten met toelichting en de balans met toelichting, zoals in de jaarstukken 2024 is opgenomen.

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

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

Onderstaand zijn onze conclusies en aanbevelingen inzake het jaarverslag opgenomen:

Element jaarverslag	Onze waarneming
Vereisten BBV	Uw jaarverslag bevat in materiële de vereiste informatie op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en 26 BBV.
Verenigbaar	Uw jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
Overeenstemming	Wij hebben vastgesteld dat de informatie in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.
Paragrafen	De verplichte paragrafen onderhoud kapitaalgoederen, lokale heffingen, verbonden partijen en grondbeleid zijn niet opgenomen in het jaarverslag aangezien deze niet van toepassing zijn op de gemeenschappelijke regeling. De overige verplichte paragrafen zijn toegelicht en kwaliteit van voldoende niveau.
Informatiewaarde	De toelichtingen zijn goed leesbaar en geven een analyse op hoofdlijnen tussen het uitgevoerde beleid en de financiële gevolgen.
Incidentele baten en lasten	De toelichting op de incidentele baten en lasten voldoet aan de eisen vanuit het BBV.

4. Belangrijkste bevindingen

WNT verantwoording

Als onderdeel van onze controle hebben wij de naleving van de Wet normering topinkomens (WNT) gecontroleerd. Op basis van deze wet zijn de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector en de uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen wettelijk gemaximeerd.

Voor topfunctionarissen geldt naast de maximering van de bezoldiging en eventuele uitkering wegens beëindiging van het dienstverband een publicatieverplichting in de jaarrekening. Deze publicatieverplichtingen geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen met een dienstbetrekking, indien hun bezoldiging het algemene bezoldigingsmaximum (naar rato van de omvang van het dienstverband) overschrijdt. Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2024 niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

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

Onderhoudsvoorziening

In 2024 is met het opvolgen van de aanbevelingen uit het accountantsverslag 2023 een onderhoudsvoorziening in te stellen voor het aanbiedstation 7Poort. Aan de

onderhoudsvoorziening ligt, in lijn met BBV, een actueel onderhoudsplan ten grondslag. In de begroting 2025 is ook rekening gehouden met de jaarlijkse dotatie aan deze voorziening. BBV schrijft voor dat een dergelijke plan iedere 5 jaar geactualiseerd moet worden. Voorts is het van belang gedurende de komende 5 jaar te monitoren of lasten groot onderhoud liggen met de geraamde lasten. Zowel in omvang als periodiciteit.

Afvalopbrengsten betaalde stortingen

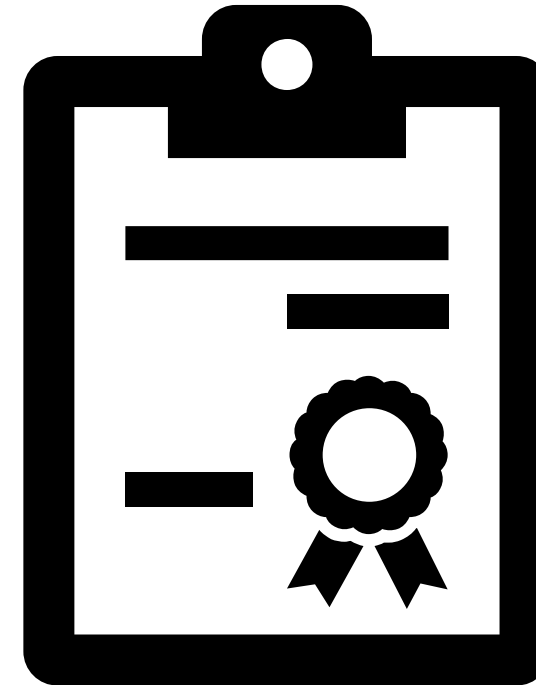
RDL beschikt over weegbruggen bij de locaties waar betaald afval gestort kan worden. De registratie van de weegbruggen in 2024 bedraagt 5.438.658 kilo. Uit een andere registratie blijkt dat in 2024 6.026.000 kilo betaalde afvalstromen is afgevoerd. Het verschil tussen beide registraties wordt veroorzaakt door diverse factoren. Sommige van deze factoren zijn herleidbaar. Dit geldt voor het afval afkomstig uit de openbare ruimte van de gemeente Zevenaar (157.120 kilo) en stortingen van uit het kringloopcentrum (110.960 kilo). Het niet herleidbare restant wordt onder meer veroorzaakt door niet geregistreerd zwerfvuil en illegale stort dat zonder registratie in containers wordt gestort. Voorts zijn er afrondingsverschillen doordat er per 10 kg of gedeelte daarvan betaald wordt. Tenslotte wordt er regelmatig betaald afval gedumpt bij het gratis afval. Dat wordt door medewerkers vervolgens naar de containers met betaald afval gebracht. Welk deel waardoor veroorzaakt wordt en of er nog verdere oorzaken zijn, is nu te reconstrueren doordat dit niet wordt geregistreerd. Wij hebben derhalve het verschil kilo's tegen het tarief van € 0,14/kilo (totaal € 44.697) als onzeker aangemerkt.

4. Belangrijkste bevindingen

Prestatielevering

Wij hebben als onderdeel van onze controle een statistische steekproef uitgevoerd op de verantwoorde en betaalde facturen. Gezien de beperkte goedkeuringstolerantie en het door ons onderkende frauderisico op dit onderdeel is dit een uitgebreide controle. Daarbij is onder meer vastgesteld of de prestatie waarvoor de facturen is ontvangen is geleverd. Wij hebben voor een 9-tal facturen met een gezamenlijke waarde van €12.155 niet kunnen vaststellen op basis van de beschikbare documentatie of de prestatie is geleverd. Aangezien deze waarnemingen uit een statistische steekproef komen zijn de bevindingen geëxtrapoleerd om een uitspraak te doen over de gehele populatie. Dit leidt tot een verwachte geëxtrapoleerde onzekerheid van €50.706. Graag verwijzen wij naar pagina 21 voor een nadere toelichting op prestatielevering.

De geconstateerde onzekerheden inzake de prestatielevering alsook de volledigheid van de opbrengstverantwoording (totaal €95.403) blijven ruim onder de goedkeuringstolerantie voor onzekerheden van € 164.685 en beïnvloeden daarmee verder het accountantsoordeel niet.





5

Bevindingen interne beheersing





5. Interne beheersing

Dit accountantsverslag bevat onze bevindingen ten aanzien van de interne beheersing, die zijn gebaseerd op de onze werkzaamheden in het kader van de jaarrekeningcontrole 2024. Deze werkzaamheden zijn dan ook niet gericht op het geven van een oordeel over de interne beheersing van uw organisatie als geheel.

Een goede interne beheersing maakt dat de risico's voor de organisatie beter beheersbaar zijn en de jaarrekeningcontrole effectiever en efficiënter kan plaatsvinden. Vanuit onze natuurlijke adviesfunctie willen wij bijdragen aan verbetering van uw bedrijfsvoering, onder andere door het analyseren van de IT-omgeving en de bedrijfsprocessen.

Beeld interne beheersing

Uw organisatie moet op het gebied van interne beheersing nog belangrijke stappen zetten. Om risico's te beheersen en financiële uitdagingen voor uw organisatie in goede banen te leiden worden hoge eisen aan het planning- en controlinstrumentarium, alsmede het interne beheersingssysteem gesteld. De aanwezigheid van een adequaat intern (financieel) beheersingssysteem is daarbij juist een essentiële randvoorwaarde om te kunnen bijsturen en de betrouwbaarheid van financiële informatie en verslaglegging is van groot belang om dit tijdig en goed te kunnen doen. De organisatie is in onze optiek nog te veel op administratief beheer en te weinig op control ingericht. Wij adviseren u actie te ondernemen, opdat u in

staat bent de financiële ontwikkelingen adequaat te monitoren en tijdig waar nodig tijdig bij te sturen.

Belangrijk onderdeel is dat de organisatie beschikt over procesbeschrijvingen, waaruit blijkt welke interne controles er zijn en hoe interne controles er precies uitzien. Om dit scherp in beeld te brengen is het belangrijk procesbeschrijvingen op te stellen en waar deze reeds voorhanden zijn, deze te verfijnen voor de "key-controls". Deze "key-controls" zitten vaak bij de rollen in functiescheiding van controlerend en autoriserend. Belangrijk hierbij is om de "key-controls" zo scherp mogelijk te beschrijven aan de hand van de 6W's (wie, wat, waarom, wanneer, met welke informatie en wat wordt vastgelegd) zodat iedere betrokken functionaris weet wat er van hem of haar verwacht wordt. Daarnaast adviseren wij u blijvend aandacht te besteden aan het up-to-date houden van deze procesbeschrijvingen. Een adequate beschrijving en toereikende inrichting en werking van de interne beheersing vormt de basis om voor de verbijzonderde interne controle en door ons als accountant over te gaan van een gegevensgerichte naar een organisatiegerichte controlestrategie. Hierdoor wordt het mogelijk om te steunen op de maatregelen van interne beheersing waardoor minder gegevensgerichte detailcontroles hoeven te worden uitgevoerd. Daarnaast biedt een toereikende inrichting en werking van de interne beheersing ook een goede grondslag rechtmatigheidsverantwoording.



5. Interne beheersing

Bij onze interimcontrole hebben wij geconstateerd dat belangrijke interne controles in diverse gevallen niet aanwezig zijn en in een aantal gevallen niet zichtbaar zijn. In die tweede situatie kan achteraf niet vastgesteld worden of de afgesproken procedures en interne controles wel hebben bestaan en gewerkt. In dergelijke gevallen kan niet systeemgericht gecontroleerd worden. Dat laatste betekent dat een controle meer tijd kost voor zowel de RDL als voor ons. Bovendien ontbreekt, doordat geen systeemgerichte controle kan plaatsvinden, een automatisch mechanisme waarbij de efficiency, doelmatigheid en effectiviteit van de processen en daarin opgenomen interne beheersingsmaatregelen tegen het licht wordt gehouden. Wij adviseren de zichtbaarheid van de interne beheersingsmaatregelen te vergroten om u in staat te stellen bestaan en werking van de beheersingsmaatregelen te monitoren. Dit stelt uw organisatie in staat verder “in control” komen.

Uw organisatie kent geen afgedwongen functiescheiding tussen prestatie-akkoord-verklaarder (PAV-er) en budgethouder. Bij de autorisatie van de inkoopfacturen door de budgethouder is niet zichtbaar welke controle de budgethouder uitvoert en welke documenten hiervoor gebruikt worden. Hierdoor is niet zichtbaar hoe de prestatielevering is vastgesteld. Bovendien merken wij dat het voor de organisatie lastig is om de documenten of toelichtingen hoe de prestatielevering is gecontroleerd (tijdig) boven tafel te krijgen. Dit heeft uiteindelijk ook tot een onzekerheid geleid. Zie ook pagina 18.

Uw organisatie loopt hiermee het risico dat lasten niet nauwkeurig verantwoord worden doordat de inkoopfactuur niet in overeenstemming is met de geleverde prestatie of de inkoop niet tegen de juiste prijs is gefactureerd, waardoor (bewuste of onbewuste) foutieve facturen niet opgemerkt worden. Wij kwalificeren dit als frauderisico en adviseren om op korte termijn deze functiescheiding aan te brengen. Daarnaast is het van belang een toelichting van de PAV-er op te nemen bij de factuur in het financiële pakket, waar mogelijk met een verwijzing naar de gebruikte documenten. Hierdoor wordt de prestatielevering eenvoudiger te volgen (ook zonder dat het nodig is om een toelichting hierop te krijgen van de PAV-er), kan onduidelijkheid achteraf worden voorkomen en wordt bovendien de bewustwording van het belang van de factuurcontrole verder vergroot.

Daarnaast adviseren wij u om een beleid op te stellen waarin voor verschillende typen inkopen opgenomen is welke onderbouwende documentatie wordt verwacht. Om de administratieve last te beperken, kunt u er namelijk voor kiezen om een procedure in te stellen waarbij afhankelijk van het type inkoop of de omvang, meer of minder onderbouwende documentatie geregistreerd hoeft te worden. Bij het opstellen van dit beleid adviseren wij u een risicoanalyse te maken waarbij u het risico op onrechtmatige betalingen meeneemt in uw overwegingen.



5. Interne beheersing

Om te evolueren van beheersorganisatie naar een organisatie in control is het van groot belang om voor de verschillende opbrengstenstromen niet alleen te registreren, maar ook te controleren, verschillen te analyseren en de oorzaken te voorzien van adequate beheersingsmaatregelen. Dus niet alleen signaleren dat er verschillen zijn, maar ook onderbouwen waarom deze verschillen alsnog goed zijn. Dit geldt voor zowel de inkomende afvalstromen alsook de uitgaande. Ook hier resteren frauderisico's.

Frauderisicoanalyse

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude (waaronder corruptie) berust bij het bestuur. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het onderhouden van een zodanige interne beheersing om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder dat deze afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Wij constateren dat er binnen de RDL wel aandacht is voor frauderisico's, maar dat dit zich vooral manifesteert via zogenaamde soft controls. Het gebruik van soft controls is heel goed, maar idealiter worden deze soft controls ook ondersteund door hard controls in de vorm van zichtbaar vast te leggen interne beheersingsmaatregelen.. We hebben begrepen dat binnen de RDL geen sprake is van een geformaliseerde frauderisicoanalyse. Wij vragen prioriteit te geven aan het

opstellen van een dergelijk stuk.

Wij raden u aan bij het identificeren van de frauderisico's binnen de RDL specifiek gebruik te maken van de fraudedriehoek. De fraudedriehoek kent de elementen 'Gelegenheid', 'Rationalisatie' en 'Druk' en is een goed hulpmiddel om frauderisicofactoren in beeld te krijgen en van daar uit te bepalen of deze frauderisicofactoren ook daadwerkelijk tot een frauderisico voor uw organisatie leiden. Belangrijk is om uw overwegingen/analyse goed te documenteren.

Wij vragen u als gevolg van de huidige economische ontwikkelingen (o.a. stijgende prijzen en indexatie) bij uw analyse nadrukkelijk aandacht te besteden aan de elementen druk en rationalisatie. Deze kunnen mogelijk leiden tot aanvullende frauderisico's. Wij adviseren u daarbij specifiek te kijken naar het (fraude)risico van onrechtmatige onttrekkingen van geld aan de RDL.



6

Overige onderwerpen





6. Overige onderwerpen

Bevestiging onafhankelijkheid

Wij zijn van mening dat wij onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming niet is aangetast, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta).

Hierbij bevestigen wij dat wij geen geschenk en/of een persoonlijke uiting van gastvrijheid hebben ontvangen met een waarde van meer dan honderd euro.

Kwaliteitsborging

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

- Jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners, professionals en ondersteunende stafdiensten
- Cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder de beoordeling of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten
- In- en extern kwaliteitsonderzoek
- Twee registeraccountants betrokken bij wettelijke controleopdrachten

- Reviews door partners die niet betrokken zijn bij de opdracht ter waarborging van een deugdelijk / deskundig oordeel

Op deze controleopdracht zijn geen specifieke maatregelen getroffen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.



6. Overige onderwerpen

Controleaanpak en uitvoering

Wij voeren onze controle uit met een mix van systeem- en gegevensgerichte werkzaamheden en een mix van vaste teamleden en ingeschakelde experts. Daarnaast beschikken wij als organisatie over verschillende kwaliteitsborgingsmaatregelen. Dit geheel tezamen leidt tot een kwalitatief goede controle. In ons controleplan en dit verslag is voor elk bijzonder aandachtsgebied in onze controle terug te lezen wat de kernpunten in onze controle zijn geweest die hebben bijgedragen aan de kwaliteit in onze controle. Daarnaast gaan wij in de volgende paragrafen van deze bijlage nog nader in op de samenwerking met de andere accountants en de ingeschakelde experts.

Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. Op basis van onze gesprekken met het management over de belangrijke financiële en operationele ontwikkelingen is een aantal punten met een verhoogd risico voor de jaarrekening 2024 onderkend, deze zijn weergegeven op pagina 8 van dit verslag.

Schriftelijke bevestigingen

Wij hebben aan het bestuur schriftelijke bevestigingen gevraagd in het kader van onze controle. Deze bevestigingen hebben betrekking op de verantwoordelijkheid van het management voor het opstellen van de jaarrekening, voor het volledig verantwoorden van transacties en voor het aan ons verschaffen van alle relevante informatie. Wij hebben de schriftelijke bevestigingen van het bestuur verkregen.



6. Overige onderwerpen

Aanpassing BADO en BBV

Op 16 april jl. is de aanpassing van Besluit begroting en verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) gepubliceerd in de Staatscourant. Daarmee komt er een einde aan de imperfecte wet- en regelgeving, die ontstond met het aanpassen van de Gemeentewet. Met die aanpassing werd geen rechtmatigheidsoordeel meer van de accountant gevraagd. Ter vervanging zou in de jaarrekening van de decentrale overheden op grond van aangepaste wet- en regelgeving met ingang van 2023 een rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen. De gedelegeerde regelgeving die relevant is voor het opstellen van de jaarrekening en voor de uitvoering van de accountantscontrole 2024 en oordeelsvorming in de controleverklaring (BADO en BBV) was hierop echter nog niet aangepast.

In de aanpassing van BADO is echter nog een belangrijke wijziging opgenomen: de maximale goedkeuringstolerantie van 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden (dus samen 4%) wijzigt met ingang van boekjaar 2025 in een maximale goedkeuringstolerantie van 2% voor afwijkingen. Met afwijkingen worden zowel fouten als onzekerheden bedoeld. Daarnaast wijzigt ook de grondslag voor de goedkeuringstolerantie van *lasten inclusief toevoegingen aan de reserves* naar *lasten exclusief toevoegingen aan de reserves*. De lat

komt daarmee voor uw organisatie dus hoger te liggen.

Voor de rechtmatigheidsverantwoording geldt dat deze met ingang van 2025 maximaal 2% van de lasten exclusief toevoegingen aan de reserves mag bedragen, waar dat in 2023 en 2024 nog maximaal 3% van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves mocht zijn.

Om deze wijzigingen goed in de organisatie in te bedden adviseren wij u om te kijken of aanpassing van de financiële verordening, de controleverordening en het controleprotocol aan de orde is.



Bijlage





Bijlage A: Ongecorrigeerde controleverschillen

De hieronder opgenomen tabel met ongecorrigeerde controleverschillen is verstrekt aan het bestuur en is als bijlage bij de Bevestiging bij de jaarrekening gevoegd. Wij hebben de ongecorrigeerde verschillen met het bestuur besproken. Wij zijn van mening dat verschillen zoveel mogelijk door het bestuur moeten worden gecorrigeerd. De geconstateerde fouten en onzekerheden ten aanzien van getrouwheid zijn lager dan de door u vastgestelde controletolerantie van 1% respectievelijk 3% van de totale lasten. Positieve bedragen hebben een positief effect op het resultaat, een bedrag tussen haakjes heeft een negatief effect op het resultaat.

Fouten

Aard van de controleverschillen (in €)	Getrouwheid
Totaal ongecorrigeerde controleverschillen	0

Onzekerheden

Aard van de controleverschillen (in €)	Getrouwheid
Onvolledige verantwoording betaalde stortingen	€ 44.697
Onzekerheid prestatielevering 9-tal facturen als gevolg van ontbrekende onderbouwing	€ 50.706
Totaal onzekerheden	€ 95.403

Contact

Wout Wentink RA
Director Audit

+31 (0) 6 15 38 17 56
w.wentink@bakertilly.nl

Kerkenbos 10-27 | 6546 BB Nijmegen

Baker Tilly (Netherlands) N.V. trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

Alle diensten worden verricht op basis van een overeenkomst van opdracht, gesloten met Baker Tilly (Netherlands) N.V., waarop van toepassing zijn de algemene voorwaarden, gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nr. 24425560. In deze voorwaarden is een beperking van aansprakelijkheid opgenomen.

