

# Accountantsverslag

Boekjaar 2017

## Regionaal Reinigingsbedrijf Avalex



An independent member of Baker Tilly International

# Inhoudsopgave

|                                                                    | <b>Pagina</b> |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>1 Inleiding</b>                                                 | <b>4</b>      |
| <b>2 Accountantscontrole</b>                                       | <b>5</b>      |
| <b>3 Kwaliteit verslaggeving</b>                                   | <b>12</b>     |
| <b>4 Financiële positie en resultaat</b>                           | <b>13</b>     |
| <b>5 Bevindingen naar aanleiding van de<br/>eindejaarscontrole</b> | <b>14</b>     |
| <b>6 Overige aandachtspunten</b>                                   | <b>15</b>     |

**VERTROUWELIJK**

Aan het algemeen bestuur van  
Regionaal Reinigingsbedrijf Avalex  
Laan van 'S- Gravenmade 9  
2495 BD 'S-Gravenhage

Den Haag, 13 april 2018

Betreft: Accountantsverslag bij de jaarrekening 2017

Geachte leden van het bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2017 van Avalex afgerond. Op basis van onze bevindingen hebben wij op 13 april 2018 een goedkeurende controleverklaring op het aspect getrouwheid en rechtmatigheid afgegeven. In dit accountantsverslag informeren wij u over onze bevindingen.

De onderwerpen die in dit verslag aan de orde komen, hebben onderdeel uitgemaakt van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die zijn toegepast bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening.

Wij bedanken de medewerkers van Avalex voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van ons accountantsverslag.

Wij vertrouwen erop u hiermede van dienst te zijn geweest.

Met vriendelijke groet,  
Baker Tilly Berk N.V.

M.J. de Graaf RA  
Partner



# 1. Managementsamenvatting

Als accountant van Avalex hebben wij de controle van de jaarrekening uitgevoerd op basis van de kaders en normen die door de wetgever als ook door u als algemeen bestuur aan ons zijn meegegeven. In dit accountantsverslag doen wij verslag van de uitkomsten van ons onderzoek naar de getrouwheid en de rechtmatige totstandkoming van de lasten en baten en de activa en passiva in de jaarrekening 2017.

Als accountant hebben wij op basis van wet- en regelgeving de taak om de jaarrekening te controleren en het jaarverslag te toetsen. In het jaarverslag legt het bestuur verantwoording af over de uitvoering van het beleid en wat bereikt is. Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en dat het jaarverslag alle informatie bevat die op grond van het BBV vereist is.

Een belangrijke ontwikkeling van begin 2018 is de structuurwijziging die Avalex is ondergaan. Tot 2017 was er een Dagelijks Bestuur met wethouders van de zes deelnemende gemeenten en een Algemeen Bestuur met wethouders en raadsleden. Binnen de nieuwe structuur zitten er geen raadsleden meer in het bestuur en is er nog één bestuur dat wordt gevormd door wethouders.

In onze managementletter van hebben wij onze procesgerichte bevindingen opgenomen. Een belangrijk onderdeel hiervan waren verbeteringen die nodig zijn om het proces omtrent bijdragen aan gemeenten op basis van werkelijk verbruik mogelijk te maken. Bij afronding van de controlewerkzaamheden voor de jaarrekening constateren wij dat deze verbeteringen nog niet zijn gerealiseerd.

De financiële positie van Avalex is, door het positieve resultaat van EUR 1,8 mln, sterk verbeterd in 2017. Het eigen vermogen komt hiermee uit boven het saldo dat benodigd is om het afgewogen risico van het weerstandsvermogen te dekken.

In onze controle hebben wij specifiek de schattingsposten omtrent de voorziening personeel en groot onderhoud beoordeeld. Hieruit blijkt dat deze posten toereikend zijn onderbouwd en verantwoord in de jaarrekening.

## 2. Accountantscontrole

### *2.1 Dekking en reikwijdte van de controle zijn conform de opdrachtbevestiging*

Wij hebben van u de opdracht gekregen om de jaarrekening 2017 van Avalex te controleren. In onze vaktechnische opdrachtbevestiging is deze opdracht in detail verder uitgewerkt.

Bij deze controle hanteren wij de in het controleprotocol vastgelegde marges.

De maximaal toe te passen marges zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (het Bado). U heeft geen lagere marge vastgesteld waardoor wij het wettelijke kader als uitgangspunt hebben gehanteerd. De bij onze controle van de jaarrekening 2017 toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten. Dit resulteert in een materialiteit voor fouten van € 345.000 en een materialiteit voor onzekerheden van € 1.135.000.

Onze controle houdt in dat wij niet alle transacties controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden en onrechtmatigheden te ontdekken.

In het accountantsverslag worden fouten en onzekerheden gerapporteerd die de door u vastgestelde rapporteringstolerantie van € 100.000 overschrijden en worden overige bijzonderheden die van belang zijn voor de behandeling van de jaarrekening door het bestuur gerapporteerd.

### *2.2 Geconstateerde niet-gecorrigeerde afwijkingen (wegen mee in de oordeelsvorming)*

Naar aanleiding van de tot op heden door ons verrichte werkzaamheden hebben wij geen afwijkingen geconstateerd die de in hoofdstuk 2.1 genoemde rapporteringstolerantie overschrijden.

### *2.3 Strekking controleverklaring 2017*

Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en dat het jaarverslag alle informatie bevat die op grond van het BBV vereist is. Bij de jaarrekening 2017 hebben wij op 13 april 2018 een goedkeurende controleverklaring voor het aspect getrouwheid als ook voor het aspect rechtmatigheid verstrekt.



## 2. Accountantscontrole

### *2.4 Geen (materiële) afwijkingen die in het oordeel moeten worden betrokken in het kader van begrotingsrechtmatigheid*

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op Artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door het algemeen bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting, via de verordening op het financieel beheer en het controleprotocol.

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

### *2.4 Geen (materiële) afwijkingen die in het oordeel moeten worden betrokken in het kader van begrotingsrechtmatigheid (vervolg)*

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de kadernota rechtmatigheid die door de commissie BBV is uitgebracht. Een belangrijke inhoudelijke aanvulling betreft de vaststelling, dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Essentieel is dat het algemeen bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij open-einde regelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden gegeven, wordt betrokken. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen.

Daarnaast moet de accountant in het verslag van bevindingen deze kostenoverschrijdingen, waarvan het bestuur in de jaarrekening aan moet geven dat ze nog dienen te worden geautoriseerd, aan de orde te stellen. Extra lasten die worden gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten, en het bestuur nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig.

In de jaarstukken 2017 legt het bestuur in de financiële rekening en toelichting daarop verantwoording af over de realisatie van de lasten en baten ten opzichte van de begroting.

Wij constateren dat er geen sprake is van een overschrijding van de begrote lasten.

## 2. Accountantscontrole

### *2.5 Verslaggevingsgrondslagen*

Wij hebben de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen, de consistente toepassing daarvan alsmede de duidelijkheid en volledigheid van de jaarverslaggeving beoordeeld. Avalex heeft gedurende 2017 geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen.

Wij concluderen dat de gehanteerde waarderingsgrondslagen aanvaardbaar zijn en dat de toepassing daarvan, samen met de in de jaarrekening opgenomen toelichtingen, een getrouw beeld geeft van de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling.

### *2.6 Opvolging actiepunten uit managementletter 2017*

Wij zijn van mening dat de organisatie een voldoende beheersing heeft van haar bedrijfsprocessen.

De belangrijkste constatering uit de managementletter betreft de autorisaties en bevoegdheden in het betalingsproces. Deze constatering zag toe op de juiste bevoegdheden op directieniveau. Wij hebben vastgesteld dat de noodzakelijke wijzigingen in het betalingsverkeer zijn doorgevoerd en dat gedurende 2017 betalingen op een nauwkeurige wijze uitgevoerd zijn.



## 2. Accountantscontrole

### 2.7 Schattingen

Inherent aan het opmaken van een jaarrekening is dat de organisatie schattingen moet maken. Bepaalde schattingen zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen significant afwijken van de verwachtingen van het bestuur. Als onderdeel van de controle hebben wij de aanvaardbaarheid van de schattingen beoordeeld.

De overige schattingen in de jaarrekening zijn:

| Belangrijkste schattingen                            | Beoordeling | Toelichting                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Verwachte levensduur voor de materiële vaste activa. | Akkoord     | De verwachte levensduur voor de verschillende activa categorieën en daarmee de afschrijvingspercentages zijn in lijn met wat gebruikelijk is.    |
| Waardering van de voorziening                        | Akkoord     | Wij kunnen ons vinden in de waardering van de voorzieningen (de voorziening groot onderhoud en voormalig personeel zijn hierna nader uitgewerkt) |
| Waardering van de vorderingen                        | Akkoord     | Wij kunnen ons vinden in de waardering van de vorderingen.                                                                                       |
| Waardering van de overige schulden                   | Akkoord     | Wij kunnen ons vinden in de waardering van de schulden.                                                                                          |

### Voorziening groot onderhoud

Een belangrijke taak van Avalex is het onderhoud en het beheer van het afvalinzamelingsmaterieel in de breedste zin van het woord. De onderhoudskosten kunnen over de jaren heen echter sterk fluctueren. Om de invloed van deze fluctuatie te beperken heeft u ervoor gekozen om een voorziening groot onderhoud op te nemen in de balans. Via een jaarlijks gelijkblijvende dotatie worden de kosten van groot onderhoud geëgaliseerd.



## 2. Accountantscontrole

### *Voorziening groot onderhoud (vervolg)*

Eén van de eisen die de BBV stelt aan een voorziening groot onderhoud is, dat de onderhoudsplanung financieel onderbouwd is. Wij hebben deze financiële onderbouwing opnieuw beoordeeld. Afgelopen jaren heeft de organisatie deze voorziening gedetailleerd onderbouwd. Jaarlijks wordt door de organisatie zelf beoordeeld of de voorziening nog toereikend is. De organisatie doet dit op de volgende wijze:

- de organisatie maakt een vergelijking tussen de huidige meerjaren onderhoudsplanung (MJOP) en de MJOP van voorgaand jaar. Verschillen worden verklaard;
- de organisatie evalueert of de verwachte stand van de voorziening toereikend is en;
- de organisatie beoordeelt jaarlijks of de onttrekkingen uit de voorziening nauwkeurig zijn. Alleen kosten die opgenomen zijn in de MJOP mogen onttrokken worden uit de voorziening.

Wij kunnen ons vinden in de wijze waarop de voorziening gewaardeerd wordt en de wijze waarop de controles plaats vinden.

### *Voorziening voormalig personeel*

Avaalex heeft in de jaarrekening een voorziening verantwoord voor de kosten van werknemers die boventallig zijn en voor de kosten van voormalig werknemers waar Avaalex verplicht is de WW-uitkering voor te betalen. Avaalex is verplicht deze uitkering te betalen tot maximaal 2 jaar na uitdiensttreding of tot het moment dat de voormalig werknemer een ander dienstverband is aangegaan. De voorziening is als volgt bepaald:

- Voor voormalig werknemers die langer dan 1 jaar uitdienst zijn en nog steeds de WW uitkering aanspreken heeft Avaalex het volledige WW recht opgenomen in de voorziening.
- Voor medewerkers waarbij afgelopen jaar het dienstverband is beëindigd heeft Avaalex een inschatting gemaakt van de kans dat de voormalig werknemer de WW rechten gaat aanspreken. Deze inschatting is o.a. gebaseerd op werkervaring en leeftijd van de voormalig werknemer.

In de jaarrekening is hiervoor een verplichting opgenomen van € 337.000. Dit is de maximale WW verplichting voor oud werknemers. Op basis van de realisatie 2017 lijkt deze inschatting te hoog. Er zijn voorzieningen opgenomen waarbij het voor een deel aannemelijk is dat de voormalig medewerker hier, als gevolg van het krijgen van andere inkomsten, hier geen aanspraak op zal doen. Op basis van uitgevoerd onderzoek is een schattingsafwijking / onzekerheid voor deze post opgenomen van € 77.000. Deze constatering valt binnen de toleranties zoals opgenomen in paragraaf 2.1 van dit verslag.

## 2. Accountantscontrole

### 2.8 Opvolging bevindingen interim-controle

In onze managementletter van 24 november 2017 hebben onze procesgerichte bevindingen opgenomen. Een belangrijk onderdeel hiervan waren verbeteringen die nodig zijn om het proces omtrent bijdragen aan gemeenten op basis van werkelijk verbruik mogelijk te maken. Bij afronding van de controlewerkzaamheden voor de jaarrekening constateren wij dat de organisatie bezig is met het realiseren van verbeteringen, hierdoor is vooruitgang geboekt op de openstaande bevindingen uit de managementletter. In onderstaand overzicht hebben wij de bevindingen en de huidige status opgenomen:

| Bevindingen                                                    | Prioriteit | Proces         | Status                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------|------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Wijzigingsbeheer bevoegdheden                                  | Hoog       | Betalingen     | Wij hebben vastgesteld dat de wijzigingen in bevoegdheden nauwkeurig zijn doorgevoerd in de betalingsapplicaties.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| VIC-controle niet uitgevoerd.                                  | Gemiddeld  | Monitoring     | De VIC-controles zijn ten behoeve van de jaarrekeningcontrole uitgevoerd.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Geen controle op tussentijdse weging intergemeentelijke ritten | Gemiddeld  | Verkopen       | De controle op tussentijdse weging van intergemeentelijke ritten stuit op enkele praktische en IT-knelpunten. Avalex is doende daar een oplossing voor te vinden. Wat thans gebeurt, is:<br>Intergemeentelijk, zonder weegsysteem op het voertuig => elke gemeente heeft zijn eigen specifieke routecode en bij overgang van de ene naar de andere gemeente wordt (tussentijds) gewogen en achteraf het gewicht per gemeente ook apart geregistreerd;<br>Intergemeentelijk, met weegsysteem op het voertuig => elke container wordt apart gewogen tijdens de lediging en a.h.v. het unieke containernummer worden de gewichten van de containers per gemeente achteraf ook apart geregistreerd. |
| Logische toegangsbeveiliging van externe locatie               | Gemiddeld  | Automatisering | De procedures zijn gewijzigd:<br>Wachtwoordbeleid is opgesteld, vastgesteld en is actief. Om de 90 dagen moeten gebruikers hun wachtwoord aanpassen.<br>Alle beheerders hebben een persoonsgebonden account.<br>Accounts van gebruikers worden automatisch geblokkeerd wanneer uitdienst in AFAS is ingevuld. Momenteel (3 <sup>e</sup> /4 <sup>e</sup> week maart 2018) vindt de uitrol plaats van de two-way authenticator.                                                                                                                                                                                                                                                                   |



## 2. Accountantscontrole

### 2.8 Opvolging bevindingen interim-controle (vervolg)

| Bevindingen                                                                | Prioriteit | Proces         | Status                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Goedkeuring facturen/mandaatregeling                                       | Gemiddeld  | Automatisering | De verplichtingenadministratie is ingevoerd waarmee de koppeling tussen budgethouder en kostenplaatsen wordt gerealiseerd. Momenteel wordt nog wel veel tijd en energie gestoken in de implementatie; medewerkers en leveranciers moeten leren omgaan met het systeem, het aanwenden van de juiste budgetten en gebruik van verplichtingnummer (leveranciers). Binnen 2 maanden moet een budgethoudersregeling worden opgesteld, waarin consequenties van gebruik van drempels in het inkoopbeleid en de mandaatregeling zijn verwerkt. |
| Automatisch betaalbaar stellen facturen zonder controle betaalbaarstelling | Hoog       | Automatisering | De verplichtingenadministratie is ingevoerd waarmee de koppeling tussen budgethouder en kostenplaatsen wordt gerealiseerd. Er wordt een prestatiemelding gevraagd, zonder prestatiemelding vindt in principe geen betaling plaats. Dit zorgt nog wel voor uitdagingen aangezien de leverancier van ons ERP-systeem (Afas) Avalex niet alles kan bieden zoals gewenst. Hier wordt dus nog hard aan gewerkt.                                                                                                                              |

## 2. Accountantscontrole

### *2.9 Vennootschapsbelasting*

Vanaf 2016 is de VPB vrijstelling voor overheidslichamen vervallen. Voor Avalex betekent dit dat zij mogelijk VPB moet afdragen.

In 2015 zijn, om die reden, de activiteiten van bedrijfsafval afgestoten. Deze verkoop heeft in december 2015 plaatsgevonden, waardoor het niet mogelijk was om per 1 januari 2016 ook alle werkzaamheden die samenhangen met het bedrijfsafval over te dragen. Avalex heeft om die reden in 2016 en 2017 dienstverlening uitgevoerd ten behoeve van de koper.

Wij hebben vastgesteld dat de kosten die Avalex gemaakt heeft voor de activiteiten 'bedrijfsafval' tegen de kostprijs zijn doorbelast aan de koper. Er is daardoor geen sprake van een winstgevende activiteit. Om die reden is onze inschatting dat er voor Avalex geen sprake is van een materiële VPB plicht. Tot op heden heeft de belastingdienst geen formele bevestiging gegeven dat de gemeenschappelijke regeling geen belastbare activiteiten heeft. Om te voorkomen dat Avalex een boete moet betalen heeft Avalex een voorlopige aanslag over 2016 en 2017 ingediend en betaald. Aangezien Avalex het standpunt inneemt dat geen sprake is van een VPB plicht is deze aanslag als vordering opgenomen in de jaarrekening.

Wij kunnen ons vinden in het standpunt van de organisatie dat Avalex geen belastinglast opneemt in de jaarrekening. Om die reden schatten wij in dat er geen materiële onzekerheid is over de VPB last. Wij verwijzen hierbij tevens naar de paragraaf Weerstandsvermogen in de jaarrekening waarin de organisatie het risico op de VPB last toelicht.



### 3. Kwaliteit verslaggeving

#### *3.1 Diepgang controle Jaarverslag*

De jaarstukken voor boekjaar 2017 bestaan uit het jaarverslag (inclusief de paragrafen en de programmaverantwoording) en de jaarrekening. Conform de gewijzigde wetgeving voor de accountantscontrole hebben wij het jaarverslag onderzocht 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 is vereist.

Wij hebben de andere informatie in het programmaverslag en de paragrafen gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit onze controlewerkzaamheden, geconstateerd dat de andere informatie geen materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720.

#### *3.2 Wet Normering Topinkomens (WNT)*

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is op 1 januari 2014 in werking getreden. De WNT stelt maxima aan de bezoldiging van topfunctionarissen. In de WNT wordt het begrip topfunctionaris nader gedefinieerd;

het wetsvoorstel 'Aanpassingswet WNT' benadrukt dat alleen sprake is van een topfunctionaris als sprake is van leidinggeven aan de gehele organisatie. In de WNT worden ook maxima aan bezoldiging van de topfunctionaris gesteld. De bezoldiging van topfunctionarissen in deeltijd of met een aanstelling korter dan 12 maanden in een boekjaar, wordt omgerekend naar een voltijdsbezoldiging. De WNT bevat een openbaarmakingsverplichting van de bezoldiging van topfunctionarissen via de jaarrekening van de organisatie en inzending aan de (vak)minister. Voor andere functionarissen geldt alleen een openbaarmakingsverplichting bij overschrijding van de bezoldigingsnorm.

In de jaarrekening van Avalex over boekjaar 2017 is op juiste wijze rekening gehouden met de bepalingen uit de WNT.

## 4. Financiële positie en resultaat

### *Algemene beschouwing*

In de paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" in het jaarverslag is opgenomen hoeveel risico's zich met welke frequentie en omvang voor kunnen doen ten aanzien van Avalex. De 3 grootste risico's zijn:

- Implementatie van het 'Nieuwe inzamelen' als gevolg van lagere meeropbrengst en hogere kosten restafval (EUR 1.000.000)
- De uittreding van een gemeente en de hiermee samenhangende frictiekosten (EUR 1.250.000)
- Het niet (volledig) realiseren van de opgelegde taakstelling (EUR 1.125.000)

Tevens is berekend welk weerstandsvermogen benodigd is ter dekking van deze risico's, is aangegeven welke weerstandscapaciteit beschikbaar is en wat het ratio van het weerstandsvermogen is. Ultimo 2017 resulteert dit in een benodigd weerstandscapaciteit van € 6.037.000. Hierbij wordt verondersteld dat niet alle risico's zich gelijktijdig zullen voordoen. Wij onderschrijven deze veronderstelling.

Beschikbaar is een weerstandscapaciteit van € 6.231.000. Dit resulteert in een ratio van het weerstandsvermogen van 1,02. Op basis van de brief verbonden partijen, waarbij een ratio van maximaal 1,0 mag worden aangehouden is de capaciteit meer dan toereikend.

### *Financiële analyse*

De balans van Avalex laat een gelijkmatig beeld zien ten opzichte van vorig jaar. Een belangrijke ontwikkeling is de aflossing van langlopende leningen. Dit betreffen reguliere aflossingen op langlopende leningen. De ontwikkeling is ook zichtbaar in de gepresenteerde kengetallen.

Het positieve resultaat voor toevoegingen en onttrekkingen aan reserves bedraagt in 2017 € 1.809.000 (2016: € 360.000 positief). In 2017 en 2016 zijn er geen toevoegingen en onttrekkingen aan reserves verantwoord. Bij de vaststelling van de jaarrekening is een voorstel gedaan om dit resultaat (gedeeltelijk) te bestemmen. Bij de aangepaste begroting is uitgegaan van een gerealiseerd resultaat na bestemming van nihil. Dit positieve resultaat ten opzichte van begroot wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere uitgaven aan Beheer & Onderhoud kapitaalgoederen, lagere personeelskosten, lagere algemene bedrijfskosten en lagere Projectkosten HNI. Voor een gedetailleerdere verklaring verwijzen wij u naar de toelichting in de jaarrekening.

| Omschrijving                        | GB2017        | 2017          | 2017          |          |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------|
|                                     | Cumulatief    | Cumulatief    | Vershil       |          |
| Bijdrage gemeente                   | 32.746        | 32.746        |               |          |
| Opbrengst grondstoffen              | 2.443         | 2.504         | 61            | V        |
| Overige opbrengsten                 | 530           | 929           | 400           | V        |
| <b>Totaal opbrengsten</b>           | <b>35.719</b> | <b>36.180</b> | <b>461</b>    | <b>V</b> |
| Inzameling & overslag               | 10.862        | 10.807        | -55           | V        |
| Verwerkingskosten                   | 8.806         | 9.421         | 616           | N        |
| Beheer & onderhoud kapitaalgoederen | 5.202         | 3.971         | -1.231        | V        |
| Overige directe kosten              | 1.131         | 1.061         | -71           | V        |
| <b>Totaal directe kosten</b>        | <b>26.001</b> | <b>25.260</b> | <b>-741</b>   | <b>V</b> |
| Personeelskosten                    | 5.767         | 4.780         | -987          | V        |
| Algemene bedrijfskosten             | 3.474         | 2.909         | -565          | V        |
| Financiële lasten                   | 300           | 219           | -80           | V        |
| <b>Totaal overhead kosten</b>       | <b>9.541</b>  | <b>7.908</b>  | <b>-1.633</b> | <b>V</b> |
| Projectkosten HNI                   | 1.243         | 765           | -478          | V        |
| Taakstelling                        | -1.500        | -             | 1.500         | N        |
| <b>Totale kosten</b>                | <b>35.286</b> | <b>33.934</b> | <b>-1.352</b> | <b>V</b> |
| Incidentele baten                   | -             | 36            | 36            | N        |
| Incidentele lasten                  | 433           | 472           | 39            | N        |
| <b>Resultaat voor belastingen</b>   |               | <b>1.809</b>  | <b>1.809</b>  | <b>V</b> |
| VPB                                 |               |               |               |          |
| <b>Resultaat na belastingen</b>     |               | <b>1.809</b>  | <b>1.809</b>  | <b>V</b> |



## 5. Bevindingen naar aanleiding van de eindejaarscontrole

### *5.1 Naleving interne inkoopbeleid*

Wij hebben een controle uitgevoerd op het naleven van de Europese aanbestedingsregels. Bij de voorbereidingen van de controle is geconstateerd dat niet bij alle aanbestedingen door de organisatie het interne inkoopbeleid op een nauwkeurige wijze is gevolgd. We adviseren u om bij het aangaan van inkoopverplichtingen tijdig na te gaan of de juiste inkoopprocedure gevolgd wordt. Aangezien het interne inkoopbeleid niet is opgenomen in het normenkader, hebben deze constatering geen gevolgen voor ons oordeel.

### *5.2 Verplichtingenadministratie*

In oktober 2017 heeft de commissie BBV via de kadernota 2017 de wettelijke vereisten van het opnemen van een niet in de balans opgenomen verplichting ingevuld. De commissie BBV heeft aangegeven dat contracten die groter zijn dan € 209.000 (Het Europese drempelbedrag bij aanbestedingen van leveringen of diensten) opgenomen moeten worden in de niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Vanwege deze nadere invulling is het voor publieke organisaties van belang een nauwkeurige en volledige verplichtingenadministratie bij te houden. Tijdens de controle hebben wij geconstateerd dat er de afgelopen jaren niet gewerkt is met een verplichtingenadministratie.

In de jaarrekening 2017 is de niet in de balans opgenomen verplichting bepaald aan de hand van de gerealiseerde inkopen over de afgelopen jaren, de contracten die bij medewerkers bekend zijn en de aanbestedingen 2017. Op basis van onze controle concluderen wij dat hiermee het risico op een onvolledige verantwoording van de niet in de balans opgenomen verplichting voldoende ondervangen is. Wij adviseren u om gebruik te maken van een verplichtingenadministratie zodat het overzicht van de niet in de balans opgenomen verplichtingen op een eenvoudigere wijze kan worden opgesteld.

## 5. Bevindingen naar aanleiding van de eindejaarscontrole

### *5.3 Tarieven afvalverwerking*

In 2017 is er discussie ontstaan met een belangrijke afvalverwerker over de te hanteren tarieven voor het afvoeren van afval. Op het moment van afronden van de jaarrekeningcontrole is er nog geen uitspraak van de rechter. In het kader van de jaarrekeningcontrole is het van belang dat een eventuele tariefswijziging die voortvloeit uit de uitspraak betrekking heeft op 2018 en verder. Er is daardoor geen directe relatie tussen de uitspraak van de rechter en de lasten in de jaarrekening 2017.

### *5.4 Kadebijdrage*

In de vorderingen is door Avalex een bedrag gereserveerd met betrekking tot de kadebijdrage voor de vestiging Delft. Wij hebben begrepen dat er een lopende discussie is over deze bijdrage en het eigendom. Het risico voor Avalex dat er aanvullende exploitatielasten voortvloeien uit deze bijdrage is gemitigeerd door de bijdrage in de begroting op te nemen. Aangezien de discussie al een langere periode loopt wordt het financiële risico voor Avalex ieder jaar groter. Wij benadrukken het belang om hierover overeenstemming te krijgen.

### *5.5 Afrekensystematiek deelnemende gemeenten*

De systematiek voor afrekening met de deelnemende gemeenten is tot en met 2017 nog grotendeels afhankelijk van de bedragen die hiervoor in de begroting van te voren zijn bepaald. Hierbij is tot en met 2016 een lumpsum methode toegepast en wordt er vanaf 2017 primair afgerekend op basis van voorcalculatorisch verbruik. Wij begrijpen dat de mogelijkheden worden verkend om aan de hand van een productencatalogus af te rekenen met de deelnemende gemeenten. De impact van een keuze op dit vlak is ook van belang voor de inrichting van de administratieve organisatie en interne beheersing.

Wij adviseren om, rekening houdend met onze bevindingen naar aanleiding van de interim-controle (zie paragraaf 2.8), bij aanvang van een nieuwe afrekensystematiek vast te stellen of de hiervoor benodigde interne beheersingsmaatregelen toereikend functioneren.



## 6. Overige aandachtspunten

### 6.1 Overige dienstverlening -> onafhankelijkheid accountant

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

- voorschriften en procedures omtrent onafhankelijkheid. Deze voorschriften voor professioneel gedrag op het gebied van kwaliteit en onafhankelijkheid zijn opgenomen in de Gedragscode van Baker Tilly Berk. Deze Gedragscode geldt voor iedere medewerker van Baker Tilly Berk en wordt natuurlijk steeds geactualiseerd;
- jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners en medewerkers van Baker Tilly Berk en ondersteunende stafdiensten;
- cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling, of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten;
- intern en extern kwaliteitsonderzoek;
- reviews door externe toetsers die niet bij de opdracht betrokken zijn, ter waarborging van een deugdelijke grondslag/deskundig oordeel;
- roulatie van externe accountant op de opdracht.

Wij zijn van mening dat wij in relatie tot uw organisatie onafhankelijk, in overeenstemming met de ViO (Verordening inzake de Onafhankelijkheid van accountants), hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

### 6.2 Fraude

Bij de uitvoering van de werkzaamheden hanteren wij onder andere de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS) 240.

“De verantwoordelijkheid van de accountant voor het onderkennen van het risico van fraude in het kader van de controle van financiële overzichten”.

Het bestuur is primair verantwoordelijk voor de preventie van fraude. Het bestuur is verantwoordelijk voor een cultuur van eerlijkheid en ethisch verantwoordelijk gedrag.

Zij dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude zo veel mogelijk te beperken, zodat de integriteit van de financiële verslaggeving is gewaarborgd.

Tijdens de controle van de jaarrekening inventariseren wij de frauderisico's binnen uw organisatie en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en ontdekken van fraude. Tijdens de beoordeling bleek ons dat binnen uw organisatie reeds de nodige aandacht wordt besteed aan de onderwerpen fraude en integriteit. U heeft aangegeven belang te hechten aan een adequate beheersing van frauderisico's.

Volledigheidshalve wijzen wij erop dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude.

## 6. Overige aandachtspunten

### *6.3 Geautomatiseerde gegevensverwerking*

Wij brengen u verslag uit omtrent onze bevindingen ter zake van de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. De accountantscontrole van de jaarrekening is niet specifiek gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en behoeft derhalve niet te leiden tot bevindingen die bij een speciaal daarop gericht onderzoek wel naar voren zouden kunnen komen.

In het kader van de jaarrekeningcontrole zijn met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking bij Regionaal Reinigingsbedrijf Avalex geen bijzonderheden te melden welke voor vermelding in het accountantsverslag in aanmerking komen. In de managementletter en het accountantsverslag zijn wij nader op de geautomatiseerde gegevensverwerking ingegaan. De bevindingen zoals opgenomen in de managementletter zijn niet van een zodanige significantie dat deze de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in het kader van de jaarrekeningcontrole in gevaar brengen.



**Contactgegevens:**

M.J. (Michel) de Graaf  
Partner RA  
06-54247523  
m.degraaf@bakertillyberk.nl

S.M. (Stefan) Turenhout  
Manager RA  
06-52759879  
s.turenhout@bakertillyberk.nl

**Kantoorgegevens:**

Baker Tilly Berk N.V.  
Scheveningseweg 80-82  
2517 KZ Den Haag  
(070) 358 90 00

Postbus 85745  
2508 CK Den Haag

---

**[www.bakertillyberk.nl](http://www.bakertillyberk.nl)**

