WHS *Registeraccountants*

Doelgericht samenwerken

ACCOUNTANTSVERSLAG 2019

gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen

WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen
T.a.v. mevrouw H. Tiemens
Postbus 316
6500 AH Nijmegen

Munkesstraat 7
5383 KG Vinkel
Nederland
Email: huub@whs-advies.nl.
Tel: +31 (0)6 5287 6358
www.whs-advies.nl

10 maart 2020

Referentie: MA201901

Geacht bestuur,

Accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2019

Het doet ons genoegen om u verslag uit te brengen omtrent de uitkomsten van onze accountantscontrole van de jaarrekening 2019 van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen (hierna GR Marn).

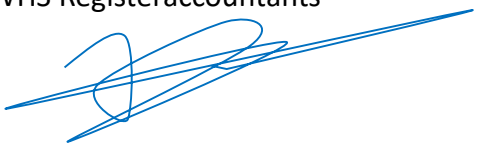
Onze controle is uitgevoerd conform onze opdrachtbevestiging van 1 november 2019. Dit verslag gaat in op de belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening van GR Marn. Deze bevindingen zijn reeds besproken met het dagelijks bestuur van GR Marn.

Wij willen graag van deze gelegenheid gebruikmaken om u en uw medewerkers te bedanken voor de prettige medewerking die we ervaren hebben tijdens onze controle werkzaamheden.

Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Met vriendelijke groet,

WHS Registeraccountants



H.H. van Santvoort MSc RA



Inhoudsopgave

1. Conclusies vanuit de accountantscontrole	4
2. Financiële analyse	6
3. Rechtmatigheidsbeheer	8
4. Overige onderwerpen	10
Bijlagen:	
A. Goedkeuringstolerantie en rapportingstolerantie	13
B. Foutenevaluatie en onzekerheden	14

1. Conclusies vanuit de accountantscontrole

1. Conclusies vanuit de accountantscontrole

WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

1.1 Uw jaarrekening geeft een getrouw en rechtmatig beeld

Wij zullen een goedkeurende controleverklaring verstrekken

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2019 van GR Marn afgerond en zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid te verstrekken, onder voorbehoud van goedkeuring van deze jaarrekening door het algemeen bestuur.

De gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en het normenkader rechtmatigheid passen bij de organisatie en zijn nageleefd

De jaarrekening is opgesteld door GR Marn in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Als onderdeel van onze controle en met betrekking tot de jaarrekening hebben wij:

- de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving beoordeeld;
- de juistheid en de volledigheid van de toelichtingen beoordeeld en
- de geschiktheid van het gebruikte normenkader voor rechtmatigheid beoordeeld.

Wij zijn van mening dat de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling die het dagelijks bestuur heeft gehanteerd bij het opstellen van de jaarrekening 2019 en de totstandkoming van transacties aanvaardbaar zijn. Tevens hebben we vastgesteld dat het door u ingestelde normenkader is nageleefd.

1.2 Uw jaarstukken geven voldoende inzicht

Wij hebben op hoofdlijnen de informatiewaarde van de jaarstukken beoordeeld. De jaarstukken 2019 bestaan volgens de BBV uit het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag op haar beurt bestaat uit de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen. De jaarrekening bevat de programmarekening, de balans en een toelichting op beiden. Hieronder hebben wij per belangrijk onderdeel van de jaarstukken onze indruk opgenomen ten aanzien van de leesbaarheid en kwaliteit van het betreffende onderdeel.

De jaarrekening voldoet aan de wettelijk financiële kaders

Als uw accountant dienen wij ingevolge artikel 213, lid 3 onder d Gemeentewet te vermelden of uw jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden hebben wij geen tekortkomingen of inconsistenties te melden op dit gebied.

Uw programmarekening geeft een goed beeld van gerealiseerde resultaten ten opzichte van de begroting

De programmarekening geeft voldoende inzicht in de realisatie van de taken en ten opzichte van de begroting.

Uw jaarverslag is goed leesbaar

Het jaarverslag gaat in voldoende mate in op de realisatie van de taken en de verantwoordelijkheden van GR Marn. Tevens wordt helder uiteengezet welke initiatieven de GR Marn momenteel onderzoekt in het kader van haar (toekomstige) rol in de bredere energietransitie.

2. Onze analyse op uw financiële positie

2. Onze analyse op uw financiële positie

Gerealiseerd resultaat

Het saldo van baten en lasten (na bestemming) over het jaar 2019 bedraagt € 160.854 voordelig ten opzichte van een begroot saldo van € 142.474.

Financiële kengetallen

Als onderdeel van de paragraaf Weerstandsvermogen heeft de GR Marn financiële kengetallen opgenomen conform artikel 11 van het BBV. De financiële kengetallen tonen aan dat er sprake is van een gezonde financiële huishouding.

Bestemmingsreserves

Conform resultaatbestemming 2017 heeft de MARN een bestemmingsreserve “uitkering gemeenten” ingesteld. Deze reserve heeft ten doel de opbrengst van de verkoop van de gronden in 20 jaar aan gemeenten uit te keren volgens een vast schema. Gedurende 2019 is conform resultaatbestemming 2018 € 544.332 uitgekeerd aan de deelnemers betreffende het gerealiseerd resultaat 2018 ad € 134.379 tezamen met de vrijval uit hoofde van de grondverkoop ad € 409.953.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het belangrijkste risico is ons inziens gelegen in de inbaarheid van de uitstaande lening bij ARN B.V. als gevolg van de verkoop van de gronden. De hoogte van deze lening bedraagt per 31 december 2019 € 10.188.054 en wordt over een periode van 20 jaar na de eerste betaling in maandelijkse gelijke termijnen (inclusief rente) betaald aan de GR Marn. Om meer zekerheid te verkrijgen rondom de daadwerkelijke ontvangst van de resterende termijnen heeft ARN B.V. aan MARN dan ook zekerheid verstrekt in de vorm van een eerste recht van hypotheek op de percelen die onderdeel uitmaken van de verkoop. Hiermee wordt het risico op een eventuele oninbaarheid verder gemitigeerd.

Door de verkoop van uw grondpositie heeft u ieder jaar recht op de bijhorende rentebaten, maar vervallen de verhuuropbrengsten welke in het verleden vanuit ARN werden ontvangen. Deze verhuuropbrengsten waren hoger dan de (toekomstige) jaarlijkse rentebaten. Daarnaast nemen de rentebaten uit hoofde van de lening met de ARN ieder jaar af gezien deze een annuïtaire grondslag kennen. Dit zal dan ook in toekomstige jaren een financieel effect hebben op uw jaarresultaten, waarbij naar mate het verstrijken van de looptijd het (nadelig) financieel effect hoger zal worden. Wij adviseren u dan ook hier in de toekomst rekening mee te houden.

3. Rechtmatigheidsbeheer

3. Rechtmatigheidsbeheer

WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

Rechtmatigheid

Als onderdeel van onze rechtmatigheidscontrole hebben we getoetst of uw organisatie voldoet aan de gestelde wet,- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader. In deze paragraaf gaan we nader in op de belangrijkste onderwerpen.

- ***Begrotingscriterium***

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium toetsen wij of het budgetrecht van het algemeen bestuur is gerespecteerd. Wij beoordelen bij onze controle de overschrijdingen ten opzichte van de begrote lasten per programma. Dit betreffen enkel de lasten omdat hierop een beoordeling en rapportering van de accountant wordt gevraagd vanuit de Kadernota Rechtmatigheid.

Indien desondanks budgetten worden overschreden en niet meer gedurende het jaar kunnen worden voorgelegd aan het algemeen bestuur, is strikt genomen sprake van een onrechtmatigheid. Deze overschrijdingen hoeven echter niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Voor een juiste oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het algemeen bestuur geformuleerde beleid, deze wordt gecompenseerd door hogere opbrengsten of kostenoverschrijdingen bij openeinderegelingen. Deze overschrijdingen dienen te worden weergegeven in de jaarrekening en kunnen door het vaststellen van de jaarrekening alsnog door het algemeen bestuur worden geautoriseerd.

Wij hebben beoordeeld of de financiële beheershandelingen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door het algemeen bestuur geautoriseerde begroting. Wij hebben hierbij vastgesteld dat de lasten overschrijdingen op programmaniveau passen binnen het bestaand beleid en adequaat zijn toegelicht in de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur stelt uw algemeen bestuur voor genoemde overschrijdingen te autoriseren in het kader van de vaststelling van de jaarrekening 2019. Vooruitlopend hierop zijn wij hiervan reeds uitgegaan bij het vormen van ons oordeel over de (begrotings)rechtmatigheid.

4. Overige onderwerpen

4. Overige onderwerpen

Interne beheersorganisatie

Bij de planning en uitvoering van de controle van de jaarrekening 2019 van de GR Marn hebben wij de interne beheersmaatregelen, welke onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie van uw GR, in onze overwegingen betrokken. Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van interne beheersmaatregelen onderzocht voor zover wij dit in het kader van de jaarrekening noodzakelijk achten en niet met het doel om een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing te geven. Op basis van onze werkzaamheden zijn wij van mening dat de administratieve organisatie en interne beheersmaatregelen in het kader van een betrouwbare jaarrekening en financiële rechtmatigheidsverantwoording toereikend zijn voor de accountantscontrole.

Automatisering

In het kader van de controle van de jaarrekening brengt de accountant ook verslag uit omtrent zijn bevindingen met betrekking tot de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle was hierbij niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevensverwerking en wij hebben daartoe ook geen opdracht van het management ontvangen.

De jaarrekeningcontrole heeft geen materiële tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.

Bevestiging onafhankelijkheid

De onafhankelijkheid van de accountant behoort tot het fundament van zijn beroep. In de maatschappelijke discussie over kwaliteitsverbetering van de controle speelt de onafhankelijkheid van accountants een belangrijke rol. Hierbij is op alle assurance opdrachten onder Nederlands recht de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van toepassing.

Wij hebben alle aspecten geanalyseerd die onze onafhankelijkheid gedurende het jaar zouden kunnen bedreigen. Wij kunnen u bevestigen dat we zowel als organisatie en als controleteam onafhankelijk zijn van de GR Marn.

Frauderisico's

Onze controle dient zodanig te worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang als gevolg van fouten of fraude bevat *(Standaard 240 De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten).* Door de beperkingen die inherent zijn aan een controle, bestaat er een onvermijdbaar risico dat sommige afwijkingen in de financiële overzichten niet zullen worden ontdekt, zelfs wanneer de controle naar behoren is gepland en uitgevoerd overeenkomstig de Standaarden.

Hoewel wij een professioneel-kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2019 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Bijlagen

Bijlage 1: goedkeuringstolerantie en rapportingstolerantie

WHS Registeraccountants
Doelgericht samenwerken

De met u afgesproken goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Op grond van het Bado stelt het algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren.

Op grond van de jaarrekening 2019 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 2.300 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 6.900 (3% van de lasten). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring afgegeven worden. Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen.

Het rapporteringsbedrag, de maatstaf die geldt voor het rapporteren van fouten en onzekerheden, is door het algemeen bestuur bepaald op € 2.070.

Goedkeurings-tolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	> 1 < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	> 3 < 10%	≥ 10%	-

Bijlage 2: Foutenevaluatie en onzekerheden

WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

(Niet-) gecorrigeerde fouten en onzekerheden

De volgende (niet-)gecorrigeerde fouten en onzekerheden groter dan de rapportagetolerantie zijn gedurende onze werkzaamheden vastgesteld:

Goedkeurings-tolerantie	Rechtmatigheid * 1.000	Getrouwheid * 1.000
Niet) gecorrigeerde fouten	N.V.T.	N.V.T.
Gecorrigeerde fouten	N.V.T.	N.V.T.
Onzekerheden in de controle	N.V.T.	N.V.T.