

Accountantsverslag 2020

Gemeenschappelijke Regeling
Reinigingsdienst De Liemers

Definitief
21 april 2021

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

Doetinchem, 21 april 2021
507501/HdF/NK

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2020 van uw organisatie gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen en aanbevelingen vanuit de controle onder uw aandacht. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening zelf en aan de interne beheersing.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Bestuur.
Wij geven hierbij een controleverklaring.

U heeft aan ons voor de controle van de jaarrekening 2020 geen aandachtspunten meegegeven.

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst met het Bestuur en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen.

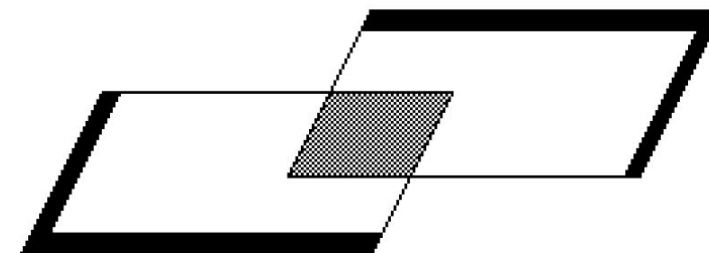
Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

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

Inleiding



Reinigingsdienst De Liemers

Waar bent u naar op zoek ?

Inhoudsopgave

1. Kernpunten

2. Onderbouwing
oordeel

3. Jaarrekening

4. Interne beheersing

5. Onze
verantwoordelijkheid

6. Afsluiting





Wij hebben de jaarrekening 2020 van uw organisatie gecontroleerd. Wij informeren u in dit verslag over de uitkomsten van onze controle. De hoofdzaken hebben wij hier opgenomen.

Controleverklaring bij de jaarrekening

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

Onze controleverklaring heeft twee oordelen. Namelijk ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid:

Getrouwheid

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

Rechtmatigheid

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

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

Controleproces goed verlopen

Wij hebben voldoende controle-informatie verkregen om een controleverklaring te kunnen verstrekken. Wij vonden de samenwerking transparant en plezierig.

1. Kernpunten

Interne beheersing op orde

De interne beheersing voldoet inzake de volledigheid van de opbrengsten en het proces Europese aanbestedingen niet, maar voor het overige voldoet dit aan de daaraan te stellen eisen en past bij de omvang van uw organisatie. Wij hebben nog enkele verbeterpunten geadviseerd.

Saldo van baten en laten

De bijdragen van de gemeenten in de GR Reinigingsdienst De Liemers zijn gerealiseerd op € 407.830 ten opzichte van € 391.186 begroot. De afrekening van € 16.644 is op de balans opgenomen.

Gevolgen Corona virus

De situatie rondom Corona hebben we nog niet achter ons kunnen laten. De maatregelen ter bestrijding van het virus heeft in 2020 grote impact gehad. Voor Reinigingsdienst De Liemers zijn de hieruit voortvloeiende financiële lasten ingeschat op € 42.000.

In de jaarstukken is in de paragraaf Weerstandsvermogen een toelichting gegeven van de gevolgen van Covid-19. Hierin wordt nader ingegaan op de inzet en de gevolgen voor de organisatie.

Per programma is een nadere toelichting gegeven op de Corona-effecten op de te bereiken doelstellingen en maatregelen.

De Reinigingsdienst De Liemers heeft in 2020 geen extra vergoeding van het Rijk ontvangen ter compensatie van de gevolgen van Covid-19.



Met u hebben wij een afspraak gemaakt welke afwijkingen wij in dit verslag vermelden. U heeft ons gevraagd in ieder geval alle afwijkingen groter dan de goedkeuringstolerantie aan u te rapporteren. Er zijn geen afwijkingen.

Omschrijving	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
	Fouten €	Onzeker- heden €	Fouten €	Onzeker- heden €
Europese aanbestedingen	0	0	521.218	0
Opbrengst aanbestedations particulieren		PM		PM
Opbrengst aanbestedations afvalverwerkers		PM		PM
Totaal	0	PM	521.218	PM
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	58.207			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	174.620			
Goedkeuringstolerantie voor oordeelonthouding (10%)	582.070			

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

2. Onderbouwing oordeel

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

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

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

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



Onze bevindingen over de jaarstukken

3. Jaarrekening

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-
rechtmatigheid

Overige bevindingen





De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat over 2020 en de financiële positie van uw organisatie op 31 december 2020.

Financiële positie

Saldo van baten en lasten

In 2020 is aan het Bestuur de stijging van de lasten van € 500.000 gedurende het jaar gecommuniceerd. Deze stijging is vertaald in een begrotingswijziging.

De totale lasten zijn daarnaast nog € 420.000 hoger dan de definitieve begroting. De hogere lasten zijn ontstaan door de hogere verwerkingskosten van de aanbestedstations en het hogere aantal manuren. De hogere lasten worden deels gecompenseerd door hogere baten van de aanbestedstations.

De hogere lasten zijn voornamelijk structureel en ook verwerkt in de begroting 2021. De stijging van de lasten wordt opgevangen door hogere inkomsten van de aanbestedstations.

Verloop lasten in de loop der jaren

De lasten zijn de afgelopen jaren gestegen van € 3.903.000 in 2017 naar € 5.821.000 in 2020. Dit is grafisch weergegeven in de grafiek hiernaast. Dit is zoals aangegeven - voornamelijk veroorzaakt door de stijging in de verwerkingskosten.

Incidentele baten en lasten

In de realisatie zijn incidentele lasten opgenomen van € 42.000 als gevolg van Covid-19.

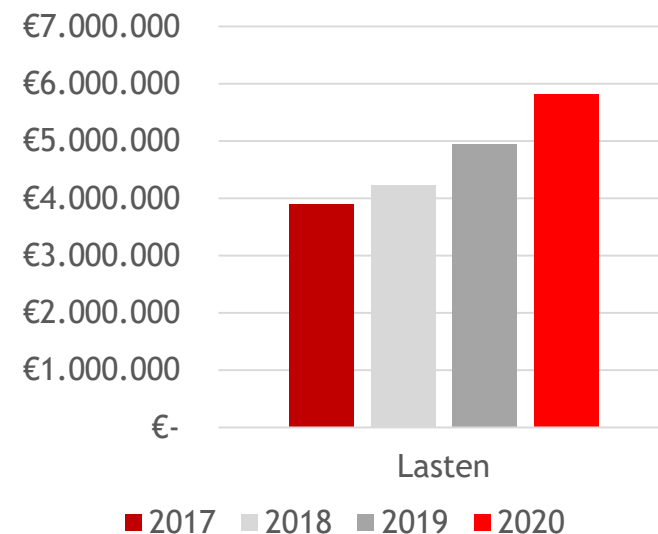
Weerstandsvermogen

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

In de jaarrekening 2020 zijn diverse risico's benoemd die op de organisatie van toepassing zijn.

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

Verloop lasten in de jaren





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

Kwaliteit van de jaarstukken

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

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

Jaarverslag en paragrafen

Het jaarverslag en de paragrafen voldoen aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording. Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen deze stukken en de jaarrekening 2020.

Naleving van de verslaggevingsregels

Het jaarverslag en de paragrafen voldoen aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording. Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen deze stukken en de jaarrekening 2020. Er is geen overzicht van algemene dekkingsmiddelen in de jaarrekening opgenomen, maar er is een toelichting opgenomen op de afzonderlijke onderdelen zoals de overhead, de vennootschapsbelasting en de post onvoorzien.

Kwaliteit jaarstukken

In de herziene begroting van 2020 zijn alle voorgeschreven onderdelen uit het Besluit Begroting en Verantwoording opgenomen. In de begroting zijn beperkte doelstellingen genoemd waaraan de Reinigingsdienst De Liemers zou kunnen voldoen.

Wij adviseren het Bestuur in de begroting doelstellingen te formuleren. Bijvoorbeeld op het beleidsterrein milieu.

Verloop van de controle

Het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2020 zodanig gepland om aan het Bestuur de gecontroleerde jaarrekening 21 april 2021 voor te kunnen leggen, zodat na advies van de deelnemende gemeenteraden, het Bestuur deze in juli 2021 kan vaststellen.

De controle over het jaar 2020 is soepel verlopen.

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

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



Bij de controle van de rechtmatigheid gaan wij na of de lasten en baten en de balansmutaties juist, tijdig, volledig én met de geldende wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader in overeenstemming zijn geweest. Wij hebben de baten en lasten en de balansmutaties over 2020 op rechtmatigheid gecontroleerd.

Begrotingscriterium

De jaarstukken zijn opgedeeld in 2 programma’s. Dit geeft een overzichtelijk beeld van de resultaten. U heeft aangegeven om binnen de bandbreedtes van de beleidsregels die u heeft samengesteld, te handelen. De organisatie legt verantwoording af over de besteding op de programma’s.

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

Bevindingen:

Bij beide programma’s zijn de werkelijke lasten hoger dan de begrote lasten. Tegenover deze hogere lasten staan hogere baten bij de aanbestedstations. Hierover is een toelichting opgenomen in de jaarrekening.

In 2020 is geïnvesteerd in een veegmachine. Het krediet hiervoor is in 2021 beschikbaar gesteld maar de aanschaf is in 2020 gedaan.

Daarnaast is een overschrijding in de kredieten ontstaan als gevolg van de software kraakperswag en. Deze overschrijdingen zijn toegelicht in de jaarrekening.

Begrotingsrechtmatigheid

Programma	Lasten Begroting	Lasten 2020	Passend binnen begroting
Afval	5.009.838	5.412.844	✗
Overhead	391.186	408.830	✗
Totaal	5.401.024	5.820.674	



De belangrijkste bevindingen inzake de getrouwheid hebben wij onder de kernpunten gerapporteerd. Hier informeren wij u over de overige bevindingen.

Overige bevindingen

1. Europese aanbestedingen

Wij hebben alle aanbestedingen van leveranciers waaraan over de periode 2017-2020 meer dan € 214.000 is geleverd onderzocht op het juist toepassen van de Europese aanbestedingsregels.

Onze controle-uitkomsten over 2020 geven aan dat de inkopen bij 3 leveranciers niet conform de Europese aanbestedingsregels is verricht. Uw organisatie maakt voor de verzekeringen gebruik van de contracten van de gemeente Zevenaar. Bij het afsluiten van het contract is geen Europese aanbestedingsprocedure gevolgd.

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

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

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

2. Opbrengst aanbiedstations

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

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

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

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

3. Normenkader 2020

In 2020 is geen actualisatie van het normenkader voorgelegd aan het Bestuur. Op basis van de rechtmatigheidsvoorschriften dient het Bestuur jaarlijks een geactualiseerd normenkader vast te stellen als basis voor onze controle.

Wij hebben de organisatie geadviseerd het normenkader in 2021 te actualiseren, waarbij dient opgemerkt te worden dat de personele regelgeving niet van toepassing is.



De belangrijkste bevindingen inzake de getrouwheid en rechtmatigheid hebben wij kort onder de kernpunten gerapporteerd. Hier gaan wij nader in op deze bevindingen en andere.

4. Tenaamstelling facturen

Het is essentieel dat alle facturen op naam van de GR staan of dat de gemeente Zevenaar een afzonderlijke factuur aan de GR stuurt. In 2020 is actie ondernomen om de tenaamstelling van de facturen te verbeteren. Een beperkt aantal facturen uit 2020 zijn nog op naam van de gemeente Zevenaar gesteld.

Wij hebben de organisatie geadviseerd ook hier in 2021 aandacht aan te besteden.

5. Onderbouwing prestatielevering

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

Wij de organisatie geadviseerd de documentatie van de leveringen te verbeteren.

6. Bestelling plaatsen

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

Wij hebben de organisatie geadviseerd het aantal bestellers te beperken voor een beter overzicht en betere structuur van het inkoopproces.

Overige bevindingen

7. Integriteit

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

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

8. Geautomatiseerde gegevensverwerking

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

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



Als onderdeel van de controle van de jaarrekening hebben wij de processen en de interne beheersing beoordeeld.

4. Interne beheersing

Richting de rechtmatigheidsverantwoording

Over het jaar 2021 ligt er de uitdaging dat in de jaarstukken een rechtmatigheidsverantwoording opgesteld wordt door de organisatie voor het Bestuur. De organisatie geeft daarin aan dat zij heeft gehandeld binnen de wet- en regelgeving van de financiële rechtmatigheidsvereisten. Het oordeel van de accountant zal vanaf dat jaar alleen een getrouwheidsoordeel zijn, waarvan de rechtmatigheidsverantwoording een onderdeel is.

De rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van de totale controle van de jaarstukken. Hoewel er nog onzekerheden zijn over de precieze invulling, vormt een goede interne controle de basis voor het kunnen verstrekken van de rechtmatigheidsverantwoording.

Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording worden de verantwoordelijkheden rondom de rechtmatigheid helderder belegd. Het Bestuur stelt de kaders vast. De organisatie voert uit en legt hierover verantwoording af aan het Bestuur. De accountant controleert deze verantwoording.

De verantwoordingstolerantie zal het Bestuur voor deze verantwoording zelf dienen te bepalen.

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

Beheersplannen

De aanbestedstations zijn continu onderhevig aan onderhoud.

Wij hebben de organisatie geadviseerd een beheerplan op te stellen voor het onderhoud van de aanbestedstations om op die manier inzichtelijk te krijgen welke toekomstige lasten hieruit voort kunnen vloeien.



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

Onze opdracht

De jaarrekening 2020 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening gecontroleerd.

Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van onze controlestandaarden voor de accountantscontrole. Daarnaast hebben wij het besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO), de door u vastgestelde controleverordening (ex artikel 413 van de gemeentewet), het door u vastgestelde controleprotocol én het door u vastgestelde normenkader als basis voor de controle gebruikt.

De door ons voor de controle gehanteerde goedkeuringstolerantie voor fouten bedraagt € 58.207 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 174.621 (3% van de lasten). Voor de Wet Normering Topinkomens hebben wij de voorgeschreven lagere goedkeuringstoleranties gehanteerd.

Onze onafhankelijkheid

Voor de uitvoering van onze controle is het belangrijk, dat wij onafhankelijk zijn. De voor uw organisatie in 2020 door ons verrichte diensten passen binnen de regels van onafhankelijkheid. Onze teamleden zijn onafhankelijk van uw organisatie. Er zijn geen andere zaken, die in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels.

5. Onze verantwoordelijkheid

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het Bestuur. Wij merken op, dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het Bestuur. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging.

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

Inzicht urenbesteding

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

Uren	
Tekenend accountant	10
Overige teamleden	80



Dank u voor de samenwerking

Publicatie jaarrekening

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

Afsluiting

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

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

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

6. Afsluiting

Samen
Frisse-blik
Zeggen-wat-je-ziet Kwaliteit
Ervaren
Nieuwkomer

Ambitie
Sparringspartner
Gemeentekennis
Betrokken
Proactief
Andere-benadering
Dichtbij
Netwerk



Toegevoegde waarde die bijdraagt aan uw duurzame succes

Samenwerkende specialisten

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

Uw succes > www.stolwijkkennisnetwerk.nl