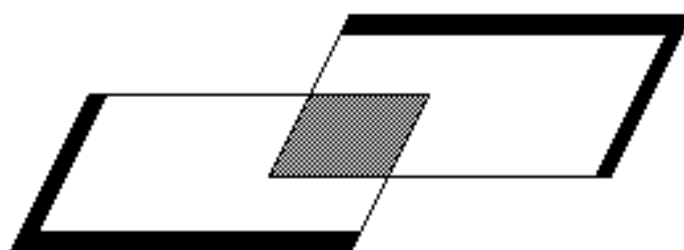


Jaarstukken 2022



Reinigingsdienst De Liemers

INHOUD

Algemeen.....	4
<i>Inleiding.....</i>	<i>4</i>
<i>Procedure jaarstukken</i>	<i>4</i>
Jaarverslag	4
<i>Programma afval</i>	<i>4</i>
<i>Programma overhead</i>	<i>9</i>
<i>Paragrafen</i>	<i>10</i>
Jaarrekening.....	17
<i>Balans.....</i>	<i>18</i>
<i>Overzicht van baten en lasten.....</i>	<i>19</i>
<i>Waarderingsgrondslagen.....</i>	<i>20</i>
<i>Toelichting op de balans</i>	<i>21</i>
<i>Toelichting op het overzicht van baten en lasten.....</i>	<i>24</i>
<i>Wet Normering Topinkomens (WNT).....</i>	<i>25</i>
<i>Kredietoverzicht</i>	<i>26</i>
<i>Controleverklaring.....</i>	<i>27</i>

ALGEMEEN

INLEIDING

Voor u liggen de jaarstukken 2022 van Reinigingsdienst De Liemers (RDL). De opzet van de deze jaarstukken is gelijk aan de opzet van 2021. In de loop van 2022 heeft een begrotingswijziging plaatsgevonden naar aanleiding van de tussenrapportage.

PROCEDURE JAARSTUKKEN

De jaarstukken worden op 12 juli 2023 vastgesteld in het bestuur.

JAARVERSLAG

PROGRAMMA AFVAL

Wat wilden we bereiken?

RDL voert in opdracht van de gemeenten Montferland en Zevenaar taken uit op het gebied van afvalinzameling en de exploitatie van aanbestedstations. De uitvoering van deze taken moet voor de gemeenten een bijdrage leveren aan de vermindering van de hoeveelheid restafval, zodat de gemeenten kunnen voldoen aan de VANG-doelstelling (Van Afval Naar Grondstof). De inzameling van afval levert een bijdrage aan de duurzaamheidsdoelstellingen van de gemeenten Montferland en Zevenaar.

Beleidskaders

- Wet milieubeheer
- Landelijk Afvalbeheer Plan (LAP)
- VANG (Van Afval Naar Grondstoffen)
- Ketenovereenkomst verpakkingen 2020-2029

Beleidsindicatoren (verplicht)

Omvang huishoudelijk restafval (kilo's per inwoner per jaar)	2021	2022
Montferland	107	91
Zevenaar	102	92

Gegevens 2021 afkomstig uit [waarstaatjegemeente.nl](http://www.waarstaatjegemeente.nl), 2022 eigen opgave gemeente

Beleidsindicatoren (eigen)

Aanbiedstation	Indicator	2021	2022
's-Heerenberg	% gescheiden inzameling afval	89%	89%
Lobith	% gescheiden inzameling afval	90%	89%
Zevenaar	% gescheiden inzameling afval	88%	88%
Alle aanbiedstations	Restafval per inwoner (in kg)	24	20
's-Heerenberg	Hoeveelheid gebracht afval (in ton)	3.401	2.736
Lobith	Hoeveelheid gebracht afval (in ton)	2.412	1.777
Zevenaar	Hoeveelheid gebracht afval (in ton)	11.338	9.501

Het aanbod van afval is 18% lager dan in 2021. De hoeveelheid restafval is in lijn hiermee verder gedaald naar 20 kg per inwoner. Dit levert een bijdrage aan de VANG-doelstelling van de gemeenten. Maar omdat de totale hoeveelheid min of meer evenveel is gedaald, is het percentage gescheiden inzameling nagenoeg hetzelfde gebleven.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Afval

Inzamelen van restafval, gft, PMD en papier volgens met de gemeenten afgesproken frequentie.

Inzamelen van grof afval en grof tuinafval op afroep.

Afhandelen van vragen, klachten en meldingen van inwoners over de afvalinzameling

Straatreiniging

Straatvegen op basis van met de gemeenten afgesproken frequenties en/ of schoonheidsgraad.

Wat heeft het gekost?

	Werkelijk 2021	Primitieve begroting	Na wijziging	Werkelijk 2022	Vershil
Programma afval					
Lasten					
Inzameling huishoudelijk afval	445.234	478.562	483.249	477.937	5.312
Inzameling GFT	638.000	647.287	679.230	702.919	-23.690
Inzameling PMD	355.290	372.823	411.703	433.875	-22.173
Grof huishoudelijk- en tuinafval	5.344	9.678	10.325	3.375	6.950
Papierinzameling	314.533	326.975	365.375	386.380	-21.006
Straat- en marktvegen	386.917	398.312	443.382	404.598	38.785
Aanbiedstation 's-Heerenberg	308.297	415.625	322.856	301.553	21.304
Aanbiedstation Lobith	237.198	250.141	251.199	209.245	41.953
Aanbiedstation Zevenaar	1.096.269	1.382.264	1.058.954	962.715	96.239
Aanbiedstation 7 Poort		38.326	130.983	67.325	63.658
Incidentele werkzaamheden	72.226	105.046	84.944	70.278	14.666
Compensabele BTW	834.344	890.582	852.655	0	852.655
Totaal lasten programma afval	4.693.652	5.315.621	5.094.855	4.020.201	1.074.653
Baten					
Grof huishoudelijk- en tuinafval	5.760	7.525	7.525	7.270	255
Aanbiedstation 's-Heerenberg opbr. afval	220.551	284.063	203.338	181.735	21.603
Aanbiedstation Lobith opbr. afval	97.057	127.828	97.905	92.495	5.410
Aanbiedstation Zevenaar opbr. afval	686.161	859.680	643.533	591.415	52.118
Compensabele BTW	834.655	890.582	852.655	0	852.655
Exploitatiebijdrage Montferland	1.225.006	1.335.927	1.417.355	1.383.181	34.174
Exploitatiebijdrage Zevenaar	1.624.463	1.810.016	1.872.544	1.764.104	108.440
Totaal baten programma afval	4.693.652	5.315.621	5.095.855	4.020.201	1.074.655
Saldo	0	0	0	0	0

Toelichting

Algemeen

De exploitatiebijdrage van de gemeenten is in vergelijking met de gewijzigde begroting € 142.614 lager voor het programma afval.

Onderstaand volgt een toelichting per product. De grootste verschillen met de gewijzigde begroting zitten bij het onderdeel aanbiedstation. Door uitstel ingebruikname 7Poort, minder afvalaanbod en een lagere inzet van menskracht zijn de kosten lager. Ook op andere onderdelen is het aantal uren zo'n 1900 lager dan tussentijds geraamd. Door de gestegen uurtarieven nemen de kosten voor sommige producten echter toch toe. In onderstaande toelichting per product worden vooral de afwijkingen in het aantal uren beschreven.

6010-6012 Inzameling rest afval en gft

Het aantal manuren ligt bij restafval (550) en gft (275) lager dan bij de tussentijdse begroting, maar wel redelijk in lijn met het aantal uren van 2021.

6015 Inzameling PMD

Het aantal manuren is min of meer in overeenstemming met de tussentijds aangepaste begroting. In die begroting was al rekening gehouden met extra uren om de belasting van de inzamelroutes iets te verlichten.

6020-6030 Grof tuin- en grof huishoudelijk afval.

Van de inzameling grof tuinafval hebben 4 mensen gebruik gemaakt (in 2021 7), van de inzameling grof huishoudelijk afval 82 (in 2021 65).

6040 Straat- en marktvegen

De hoeveelheid veeguren ligt zo'n 750 lager dan de tussentijds aangepaste begroting, waarin het aantal uren naar achteraf blijkt ten onrechte naar boven was bijgesteld. Vooral in Zevenaar heeft RDL minder uren machinaal kunnen vegen. Dat heeft de gemeente deels opgevangen door zelf een veegmachine in te huren.

6050 Papierinzameling

Het aantal uren komt min of meer overeen met het aantal uren van de tussentijds gewijzigde begroting. Voor hoogbouwadressen is een aparte route opgezet, zodat daar vaker dan maandelijks het papier kan worden ingezameld.

6070 Aanbiedstation

De verwerkingsprijzen zijn na jarenlange stijging en een stabilisatie in 2021 in 2022 gedaald. Dit geldt vooral voor de verwerkingskosten van hout. De opbrengsten van papier en metaal zijn in 2022 aanvankelijk nog verder gestegen, maar na de zomervakantie weer gedaald. Als gevolg van de gedaalde hoeveelheid afval zijn ook de opbrengsten van bezoekers gedaald.

Omdat in 2021 ook al een forse daling van de gebrachte hoeveelheid heeft plaatsgevonden, zijn de dalingen van de hoeveelheden ten opzichte van de begroting 2022 nog hoger dan ten opzichte van de realisatie 2021.

Door een daling van de hoeveelheid afval (en bezoekers) zijn er ook minder uren gemaakt op de aanbiedstations en voor het transport. In totaal zo'n 1000 minder dan in de tussentijds aangepaste begroting was geraamd.

	Tonnage begroot	Tonnage werkelijk	Vershil
's-Heerenberg	4.288	2.694	-37%
Lobith	2.597	1.862	-28%
Zevenaar	14.812	9.498	-36%
Totaal	21.697	14.054	-35%

Het voordelige saldo bij aanbiedstation 7Poort is veroorzaakt door het uitstel van de opening van het nieuwe aanbiedstation. Daardoor worden sommige afschrijvingslasten pas in een volgende jaarrekening voor het eerst opgenomen en enkele eenmalige kosten ook.

6080 Incidentele werkzaamheden

Op de post incidentele werkzaamheden zijn 350 minder uren gemaakt dan geraamd. Voor een groot deel komt dit doordat er nog geen werkzaamheden zijn geweest in samenhang met ondergrondse containers, omdat de plaatsing door de gemeente Zevenaar uitgesteld is. Ook aan gladheid zijn minder uren besteed. De winterse omstandigheden eind 2022 waren van korte duur.

Volledigheid opbrengsten

De huidige methode op het aanbiedstation, waarbij de klanten het aangeboden afval op basis van volume afrekenen zorgt ervoor dat de volledigheid van de baten minder goed kan worden gewaarborgd. De aanbiedstations waar klanten afvalstromen kunnen brengen waarvoor zij moeten betalen, hebben met ingang van 28 maart 2023 een weegbrug. Hierdoor is dit euvel verholpen en ligt de beslissing over de betaling niet meer bij de medewerkers, maar bepaalt de weegbrug het te betalen bedrag op objectieve wijze.

PROGRAMMA OVERHEAD

Wat wilden we bereiken?

De ondersteunende taken voor een efficiënte uitvoering van het programma afval worden verzameld in een apart programma overhead.

Beleidsindicatoren (verplicht)

Indicator	Definitie	Werkelijk	Begroot	Werkelijk
		2021	2022	2022
Formatie	FTE per 1.000 inwoners	0,00	0,00	0,00
Bezetting	FTE per 1.000 inwoners	0,00	0,00	0,00
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	33,35	32,98	36,42
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom plus inhuur	100,0%	100,0%	100,0%
Overhead	Kosten als % van de totale lasten begroting	7,4%	7,4%	6,5%

Wat hebben we gedaan?

De overheadkosten bestaan uit de salariskosten en opleidingskosten van ondersteunend personeel en de toerekening van kosten van de gemeente Zevenaar voor administratie, klantcontactcentrum (KCC), ICT, P&O en huisvesting.

Daarnaast worden hier de heffing vennootschapsbelasting en onvoorzien verantwoord.

Wat heeft het gekost?

	2021	Primitieve begroting	Na wijziging	2022	Vershil
Programma overhead					
Lasten					
Overhead	433.439	423.798	422.433	403.030	19.403
Heffing Vennootschapsbelasting	311	0	294	253	41
Onvoorzien	0	0	0	0	0
Totaal lasten programma overhead	433.750	423.798	422.727	403.283	19.444
Baten					
Exploitatiebijdrage Montferland	183.986	177.975	180.061	174.609	5.452
Exploitatiebijdrage Zevenaar	249.764	245.824	242.666	228.674	13.992
Totaal baten programma overhead	433.750	423.798	422.727	403.283	19.444
Saldo	0	0	0	0	0

De kosten zijn lager uitgevallen met name als gevolg van het vertrek van een medewerker, waarvoor tijdelijk geen volledige invulling van een functie heeft plaatsgevonden.

Het programma Overhead (zie pagina 9) kent daarnaast nog een positief saldo van € 19.443,-.

PARAGRAFEN

Inleiding

In de paragrafen wordt ingegaan op het beleid met betrekking tot de beheersmatige aspecten van de gemeenschappelijke regeling. In het Besluit Begroting en Verantwoording staat aangegeven dat in de begroting tenminste de volgende paragrafen opgenomen moeten zijn:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Financiering
- Bedrijfsvoering
- Lokale heffingen
- Verbonden partijen
- Wet open overheid (Woo)
- Grondbeleid

De paragrafen “lokale heffingen”, “verbonden partijen” en “grondbeleid” zijn niet op de RDL van toepassing. De overige paragrafen staan hieronder toegelicht.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin de gemeenschappelijke regeling (GR) in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen. Bij het weerstandsvermogen gaat het dus om de robuustheid van de begroting. Door aandacht voor het weerstandsvermogen, voorkom je dat elke financiële tegenvaller dwingt tot bezuinigen. Het weerstandsvermogen kan betrekking hebben op het begrotingsjaar zelf, maar het kan ook betrekking hebben op meerdere begrotingsjaren. Voor het beoordelen van de robuustheid van de begroting is inzicht nodig in de omvang en in de achtergronden van de risico's en de aanwezige weerstandscapaciteit.

Corona

In 2022 speelde Corona nauwelijks nog een rol. De inzameling kon gewoon doorgaan en ook bij het aanbestedstation was er geen extra bezoek. Integendeel, het bezoek lag juist lager dan in 2021. Wel heeft de organisatie zeker in het begin van het jaar maatregelen moeten nemen om het virus zoveel als mogelijk is buiten de organisatie te houden. Dat is redelijk goed gelukt.

Financiële kengetallen

	2021	2022
Netto schuldquote	30%	93%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	30%	93%
Solvabiliteitsratio	0%	0%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%

Netto schuldquote

De netto schuldquote bestaat uit twee kengetallen:

- netto schuldquote: dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Hoe lager het percentage hoe beter.
- netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen: Om inzicht te verkrijgen in hoeverre er sprake is van doorlenen wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven (netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen).

De gegevens zijn ontleend aan de balans. Voor de RDL bedraagt het percentage van de netto schuldquote in 2022 93%. De stijging van de netto schuldquote komt door het afsluiten van een vaste geldlening vanwege de investering in het aanbiedstation 7Poort.

De gecorrigeerde netto schuldquote komt eveneens uit op 93%. De RDL leent geen bedragen door aan derden.

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Omdat de RDL geen eigen vermogen heeft is deze ratio 0.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van de financiële positie is het van belang te kijken naar de structurele baten en structurele lasten. Heeft de gemeenschappelijke regeling structurele ruimte in de begroting om de eigen lasten te dragen of is er sprake van een tekort. Omdat het saldo van baten en lasten bij de RDL wordt doorberekend aan de deelnemende gemeenten is er geen sprake van een begrotingssaldo en is de structurele exploitatieruimte dus 0.

Weerstandscapaciteit

Het Bestuur van de RDL is verantwoordelijk voor een financieel sluitende begroting. Het is binnen de door de toezichthouder gestelde kaders aan de GR zelf te bepalen wat een passende omvang van het weerstandsvermogen is. De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover de GR's beschikken om niet begrote kosten die onverwachts en substantieel zijn te dekken, zoals de algemene reserve.

- a. De RDL heeft in de begroting geen post onvoorzien. Gezien het karakter van de GR (puur uitvoerend) zijn lasten redelijk nauwkeurig te ramen en zijn incidenten zeldzaam.
- b. Overschotten c.q. tekorten wikkelt de RDL bij de jaarrekening af via de aangesloten gemeenten. De RDL heeft om deze reden geen algemene reserve.

Risico's

In deze jaarrekening brengen wij de risico's in beeld, zodat de deelnemende gemeenten deze zo nodig in hun eigen paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing kunnen opnemen. De (financiële) risico's liggen vooral op het gebied van de verwerkingsprijzen en –opbrengsten van de diverse afvalstromen op de aanbestedstations. Elke nieuwe aanbesteding kan leiden tot een ander tarief voor een afvalstroom. Ook nieuwe wetgeving (een voorbeeld hiervan is de afvalstoffenbelasting) heeft effect op de kosten. Nieuw beleid van de gemeente (een voorbeeld hiervan is het gratis maken van tuinafval) of een andere vaststelling van de tarieven op de aanbestedstations door de gemeenten heeft effect op het saldo van kosten en opbrengsten. Ook gewijzigd aanbestedgedrag van de gebruikers van de aanbestedstations, (bijvoorbeeld als gevolg van andere tarieven), is een risicofactor. Zo kan een deel van een door een tariefstijging beoogde toename van de opbrengst verloren gaan door een lager aanbod als gevolg van diezelfde tariefstijging.

Door bovengenoemde effecten fluctueerde het saldo bij de jaarrekening de laatste vijf jaar van 6.000 tot 516.000 negatief met een gemiddelde van 188.000 negatief. Omdat RDL zelf geen reserve heeft, berekent zij het jaarlijkse saldo één op één door naar de gemeenten.

Deze effecten kunnen deels opgevangen worden door het uitbrengen van een tussentijdse rapportage en het daarop aanpassen van de begroting. In 2021 was de afwijking mede daarom slechts 6.000. In 2022 is sprake van een grotere (positieve) afwijking van de tussentijdse begroting.

Onderhoud kapitaalgoederen

De RDL heeft zorg voor de inzamelvoertuigen voor de afvalinzameling en daarnaast ook drie aanbestedstations waar zich roerende en onroerende zaken bevinden. Al deze kapitaalgoederen vergen onderhoud. Gezien de duurzaamheid van de kapitaalgoederen is dat een taak die continue middelen vergt. Het bestuur stelt uiteindelijk via de begroting vast wat RDL aanschaf en welke financiële middelen daarbij horen. Ten aanzien van dit laatste gaat het niet alleen om de aanschafwaarde (inclusief afschrijvingstermijn), maar ook om de hoogte van het onderhoudsbudget.

De vereiste kwaliteit is een belangrijke factor. RDL schaft kapitaalgoederen aan met een bepaalde kwaliteit, die beschreven is in de offerteaanvraag of het bestek. Het onderhoud heeft zijn financiële vertaling in de gemaakte uren en de nota's. De economische afschrijvingstermijnen bepalen in eerste instantie de levensduur.

Jaarlijks wordt getoetst wat de staat van deze goederen is en zo nodig krijgt het bestuur de vraag (veelal middels begroting) de afschrijvingstermijn te verkorten of te verlengen.

Voor het onderhoud aan de gebouwen van de RDL (de aanbiedstations) is geen meer jaren onderhoudsplan opgesteld. Het onderhoud wordt wel op basis van ervaringscijfers geraamd in de begroting. Voor het nieuwe aanbiedstation 7Poort wordt nog bezien of een MJOP een meerwaarde heeft.

Financiering

De RDL heeft haar vaste activa van € 5.788.454 en het saldo van de overige balansposten gefinancierd bij Zevenaar. Zevenaar voert de treasuryfunctie van de RDL uit. Dit gebeurt op grond van de Wet Fido en het treasurystatuut.

In 2022 is RDL een lening aangegaan bij de gemeente Zevenaar ter financiering van de bouw van het nieuwe aanbiedstation. Het betreft een lening voor een bedrag van € 5.000.000 tegen een rentepercentage van 0,915%. De rentelasten voor deze rekening bedragen in 2022 € 41.864. De verwachting is dat dit een eenmalig gebeurtenis is. Toekomstige investeringen (bijvoorbeeld ter vervanging van delen van het wagenpark) financiert RDL weer via de rekening courant verhouding met de gemeente Zevenaar.

Kasgeldlimiet

Bedragen x € 1.000	Begroting 2022	Werkelijk 2022
Omvang van de begroting 1 januari	5.739	6.213
Kasgeldlimiet in % van omvang begroting	8,20%	8,20%
Toegestane kasgeldlimiet	471	509
Vlottende schuld	1.490	1.652
Vlottende middelen	216	863
Netto vlottende schuld	1.274	789
Toegestane kasgeldlimiet	471	509
netto vlottende schuld	1.274	789
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	803	280

De kasgeldlimiet stelt dat de gemiddelde netto vlottende schuld < 1 jaar) van een gemeenschappelijke regeling in een kwartaal niet hoger mag zijn dan 8,2% van het begrotingstotaal (€5.739.125).

Dit betekent dat de RDL maximaal € 471.000 aan kort geld (kasgeld) mag aantrekken. De netto schuld op korte termijn bedraagt op 31 december 2022 € 1.047.000 en overschrijdt daarmee de kasgeldlimiet.

De RDL heeft met de gemeente afgesproken dat voor het saldo van de rekening courant het gemiddeld gewogen rentepercentage van de langlopende leningen van de gemeente Zevenaar wordt gehanteerd. Hierdoor is er geen sprake meer van gevoeligheid voor rentefluctuaties. Hierdoor bestaat er geen risico meer voor de RDL.

Renterisiconorm

De renterisiconorm bepaalt dat jaarlijks maximaal 20% van het begrotingstotaal onderhevig mag zijn aan renteherziening en aflossing. Hiermee wordt een maximum gesteld aan het renterisico op langlopende geldleningen. Omdat de RDL in 2022 geen renteherzieningen en aflossingen heeft is er ook geen sprake van een renterisico.

Bedragen x € 1.000	Begroting 2022	Werkelijk 2022
Omvang van de begroting 1 januari	5.518	6.213
renterisiconorm in % van omvang begroting	20%	20%
Toegestane renterisiconorm	1.104	1.243
Renteherzieningen	0	0
Aflossingen	0	0
Renterisico	0	0
Renterisiconorm	1.104	1.243
Renterisico	-	-
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	1.104	1.243

Schatkistbankieren

Schatkistbankieren houdt in dat lokale overheden overtollige financiële middelen moeten afkomen naar de schatkist van het Rijk. Op basis van artikel 9 van de regeling Schatkistbankieren is de RDL vrijgesteld van schatkistbankieren voor decentrale overheden.

Bedrijfsvoering

Inleiding

RDL voert taken en opdrachten van de deelnemende gemeenten uit op het gebied van reiniging en afvalinzameling. Bij de uitvoering van deze taken houdt RDL rekening met de wettelijk eisen. Leidraad hiervoor is de volgende tekst uit de Gemeenschappelijke Regeling, die begin 2020 opnieuw is vastgesteld.

De regeling beoogt het doeltreffend en doelmatig uitvoeren of doen uitvoeren van de reinigingstaken van de deelnemende gemeenten, voortkomend uit of samenhangend met taken op het gebied van het gemeentelijke afvalbeleid, die voortvloeien uit de Wet milieubeheer. De bedrijfsvoering van de RDL vindt binnen de structuur van de gemeente Zevenaar plaats. Dat wil zeggen dat voor een groot gedeelte deze bedrijfsvoering gelijksoortig is en dat RDL van de faciliteiten gebruik maakt. Hierbij valt te denken aan zaken als huisvesting, personeel en organisatie, financieel beheer, automatisering en informatisering.

Integriteit

De gemeente Zevenaar heeft als werkgever van de medewerkers van RDL de aandacht voor integriteit geïntensiveerd. De maatregelen zijn onder te verdelen in drie categorieën. Namelijk maatregelen voor de korte termijn, de middellange termijn en de lange termijn. De maatregelen op korte termijn beheldden het vaststellen en uitdragen van de integriteitsnorm en een terugkerend het gesprek over integriteit met alle medewerkers. Voor de middellange termijn behelst het een aanpassing van het camerasysteem op het aanbiedstation en de invoering van een nieuw betaalsysteem (geen schattingen van volume maar wegen van het afval) Voor de lange termijn wordt ook gekeken naar het inzamelproces, betere functiescheiding en opnieuw inrichten van de interne controle.

De gemeente Zevenaar, waarbij de medewerkers in dienst zijn, heeft een integriteitscode. PenO heeft toegezegd om ook bij kortstondig ingehuurde medewerkers meer aandacht te besteden aan het onderschrijven van de integriteitsverklaring.

Beleid arbeidsomstandigheden

In 2018 is voor het laatst organisatie breed een medewerkerstevredenheidsonderzoek uitgevoerd. De uitkomsten daarvan zijn besproken met de medewerkers en punten die naar voren zijn gekomen zijn verder uitgewerkt. Voorjaar 2020 is het laatste preventief medisch onderzoek in de organisatie gehouden.

In 2022 lag het ziekteverzuim met 5,34% flink hoger dan in 2021 (3,35%). Enkele langdurige verzuimgevallen hebben voor de toename gezorgd.

In de loop van 2021 heeft bureau Tigra een onderzoek gedaan naar de arbeidsbelasting van enkele functies in de buitendienst van Zevenaar. Daarbij zijn ook functies bij de reinigingsdienst onderzocht.

Over het inzamelen van plastic zakken heeft Tigra geconstateerd dat de arbeidsbelasting hiervan te hoog is. Enkele routes zijn na bespreking van het rapport aangepast en anderen per 1 januari 2023 om de belasting van die routes door de inzet van meer menskracht te verminderen. Genoemde problematiek speelt in de gehele branche. De brancheorganisatie (NVRD) is bezig met een project om nieuwe normen op te stellen. RDL werkt ook mee aan dat onderzoek.

Aanbestedingen

Jaarlijks besteedt RDL de verwerking van een aantal afvalstromen aan in samenwerking met het inkoopbureau van de RID. Omdat de prijzen van sommige afvalstromen nogal variëren, kiest RDL er voor om een aantal afvalstromen jaarlijks aan te besteden. In 2022 (die aanbesteding was ten behoeve van 2023) heeft dit goed uitgepakt, omdat de prijzen van vooral hout fors zijn gedaald. Door de vereniging P&O netwerk Arnhem, Ede, Nijmegen is in de zomer van 2020 de inhuur en payroll tot schaal 8 Europees aanbesteed. De raamovereenkomst is ingegaan in 2021 en heeft een looptijd van in ieder geval drie jaar.

Voor uitzenden is de opdracht gegund aan drie uitzendbureaus. Voor onder andere RDL is een apart proces ingericht (pool) omdat daar de uitzendkracht direct aan het werk moet. Eén van de winnende uitzendbureau's coördineert die vraag in samenspraak met de andere twee partijen.

Inhuur derden

De RDL is een continudienst en moet bij ziekte of anderszins acuut een beroep kunnen doen op personeel van buiten de RDL. Grotendeels gebeurt dit met uitzendbureau's, deels met het werkvoorzieningsschap en deels met personeel van de buitendienst van de gemeente Zevenaar. Op deze wijze is de bedrijfsvoering verzekerd van voldoende continuïteit.

Wet open overheid (Woo)

De verwachting op grond van ervaringen uit het verleden is dat Reinigingsdienst De Liemers (RDL) niet of nauwelijks met de Woo te maken krijgt. Voor zover van toepassing zal RDL zich aansluiten bij het gedeeltelijk nog te ontwikkelen beleid van de gemeente Zevenaar.

JAARREKENING

BALANS

Activa	Ultimo 2022	Ultimo 2021
Immateriële vaste activa		
Kosten onderzoek en ontwikkeling	331.347	152.129
Materiële vaste activa		
Investerings met economisch nut	5.457.107	1.345.780
Totaal vaste activa	5.788.454	1.497.909
Uitzettingen met een looptijd korter dan 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	798.418	51.356
Overige vorderingen	32.901	54.345
Overlopende activa	23.154	27.994
Totaal vlottende activa	854.472	133.695
Totaal activa	6.642.927	1.631.604

Passiva	Ultimo 2022	Ultimo 2021
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer		
Onderhandse lening	5.000.000	0
Totaal vaste passiva	5.000.000	0
Vlottende schulden met een looptijd korter dan 1 jaar		
Banksaldo	540.052	993.204
Overige schulden	1.020.750	550.554
Overlopende passiva	82.126	87.846
Totaal vlottende passiva	1.642.927	1.631.604
Totaal passiva	6.642.927	1.631.604

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

	Werkelijk 2021	Primitieve begroting	Na wijziging	Werkelijk 2022	Verschil
Lasten					
Programma afval	4.693.652	5.315.621	5.094.855	4.020.201	1.074.654
Programma overhead	433.750	423.798	422.727	403.283	19.444
Totale lasten	5.127.402	5.739.419	5.517.582	4.423.484	1.094.098
Baten					
<u>Programma afval</u>					
Diverse baten	1.844.183	2.169.678	1.805.249	872.916	932.040
Exploitatiebijdrage Montferland	1.225.006	1.335.927	1.417.355	1.383.181	34.174
Exploitatiebijdrage Zevenaar	1.624.463	1.810.016	1.872.544	1.764.104	108.440
<u>Programma overhead</u>					
Exploitatiebijdrage Montferland	183.986	177.975	180.061	174.609	5.452
Exploitatiebijdrage Zevenaar	249.764	245.824	242.666	228.674	13.992
Totaal baten	5.127.402	5.739.419	5.517.582	4.423.484	769.982
Saldo	0	0	0	0	0

WAARDERINGSGRONDSLAGEN

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de financiële verordening met daarin de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voorzover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Bij materiële vaste activa is het onderscheid van belang tussen activa met een economisch nut en activa in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

In 2022 is door het Bestuur de nota waarden en afschrijven opgesteld. Op basis van deze vastgestelde is nota is de balans van 2021 aangepast naar de daarvoor opgestelde indeling.

TOELICHTING OP DE BALANS

Immateriële vaste activa

Totaal per balanssoort	Onderzoek en ontwikkeling
Aanschafwaarde	152.129
Cumulatieve afschr.	
Boekwaarde	152.129
1-1-2022	
Bij: Investeringen	179.218
Af:	
Desinvesteringen	0
Af: Afschrijvingen	0
Boekwaarde	331.347
31-12-2022	

Materiële vaste activa

Totaal per balanssoort	Gronden en terreinen	Bedrijfsgebouwen	Grond- weg- en waterbouwkundige werken	Vervoermiddelen	Machines, apparaten en installaties	Overige materiele vaste activa	Totaal
Aanschafwaarde	767.335	227.084	110.600	2.488.143	76.800	430.705	4.100.667
Cumulatieve afschr.	767.335	140.734	71.820	1.345.095	68.382	361.521	2.754.887
Boekwaarde	0	86.350	38.780	1.143.048	8.418	69.184	1.345.780
1-1-2022							
Bij: Investeringen	1.703.873	1.626.174	395.796	€ -	74.150	579.225	4.379.218
Af: Desinvesteringen	0	0	0	34.208	0	0	34.208
Af: Afschrijvingen	0	0	3.217	212.740	3.630	14.096	233.683
Boekwaarde	1.703.873	1.712.524	431.359	896.100	78.938	634.313	5.457.107
31-12-2022							

Algemeen

In 2022 is begonnen met de bouw van het nieuwe aanbiedstation 7Poort en zijn er veel investeringen gedaan, zoals is te zien in de regel investeringen. De afschrijvingslasten daarvan komen pas in de jaarrekening 2023 naar voren. De in de tabel getoonde afschrijvingen zijn allen afschrijvingen van al eerder gedane investeringen.

Vervoermiddelen

Vuilniswagen 85Dbd7 is total loss gereden en dus verkocht.

Vlottende activa

Vorderingen op openbare lichamen

	2022	2021
Gemeente Zevenaar	416.933	20.875
Gemeente Zevenaar afrekening	393.265	7.440
Gemeente Montferland afrekening	378.410	20.255
Belastingdienst	3.075	2.787
	798.418	51.357

Overige vorderingen

	2022	2021
Debiteuren algemeen	32.901	54.345
	32.901	54.345

Overlopende activa

	2022	2021
Nog te ontvangen bedragen	23.154	17.182
Vooruitbetaalde bedragen	0	10.812
	23.154	27.994

Vaste passiva

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer

	2022	2021
Onderhandse lening	5.000.000	0
	5.000.000	0

RDL heeft bij de gemeente Zevenaar een lening afgesloten om de kosten van het nieuwe aanbestedingsstation te kunnen financieren. De bijbehorende rentelast over 2022 bedraagt € 45.750.

Vlottende passiva

Banksaldo

	2022	2021
Saldo BNG	540.052	993.204
	540.052	993.204

Overige schulden

	2022	2021
Gemeente Zevenaar	446.302	336.996
Overige kortlopende schulden	574.448	213.558
	1.020.750	550.554

Overlopende passiva

	2022	2021
Nog te betalen bedragen	82.126	87.846
	82.126	87.846

Dit zijn facturen van 2022 die in 2023 zijn ontvangen.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Volgens de BBV wordt in deze toelichting op de balans de niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen vermeld waaraan de RDL voor toekomstige jaren is verbonden. Dit betreft meerjarige financiële verplichtingen zoals bijvoorbeeld langlopende huurcontracten of leasecontracten. Alleen de verplichtingen van meer dan € 25.000 zijn opgenomen .

	2022
Attero	1.560.000
Allianz	60.000
	1.620.000

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die van invloed zijn op deze jaarrekening.

TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Toelichting per programma

De baten en lasten zijn toegelicht bij de programma's afval en overhead.

Van het totale positieve saldo van € 162.057 komt € 39.807 ten gunste van de gemeente Montferland en € 122.250 ten gunste van de gemeente Zevenaar.

Incidentele baten en lasten

De jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling dient structureel in evenwicht te zijn. Daarmee wordt bedoeld dat alle structurele lasten worden gedekt door structurele baten. De afwijkingen in de jaarrekening zijn ten opzichte van de begroting veelal van structurele aard. Er zijn in het boekjaar geen incidentele baten en lasten.

Begrotingsrechtmatigheid

Er is geen sprake van een overschrijding van de lasten.

Overzicht van baten en lasten naar taakveld

		Werkelijk 2022
0.4	Overhead	403.030
0.5	Rente	43.979
0.9	Vennootschapsbelasting	253
2.1	Straatreiniging	390.285
7.3	Afval	3.585.936
Totaal lasten		4.423.484
0.4	Overhead	403.283
7.3	Afval	4.020.201
Totale baten		4.423.484
Saldo		0

WET NORMERING TOPINKOMENS (WNT)

Conform de beleidsregels toepassing WNT hebben wij in onderstaande tabel opgenomen de topfunctionarissen in 2022 met een bezoldiging van € 1.800,- of minder (model 1d).

Situatie tot en met mei 2022

Naam topfunctionaris	Functie
W.J.A. Gerritsen	Bestuurslid (voorzitter)
C. Koers	Bestuurslid (vice-voorzitter)
O.G. Van Leeuwen	Plaatsvervanger

- Montferland heeft een vervangend bestuurder aangewezen (de heer Van Leeuwen), Zevenaar niet. De heer Van Leeuwen is plaatsvervanger van de heer Gerritsen.

Situatie vanaf mei 2022 tot en met december 2022

Naam topfunctionaris	Functie
B.M. Kagei	Bestuurslid (voorzitter)
J.A.M. Derksen-Geuijen	Bestuurslid (vice-voorzitter)

- De heer A.H.M. Albers was namens de gemeente Zevenaar in oktober en november tijdelijk vervanger van de heer B.M. Kagei.

KREDIETOVERZICHT

	Beschikbare kredieten			Investerings			Eind 2022	
	bestuursbesluit		beschikbaar	uitgaven	uitgaven	totaal	restant	Voorstel
	Krediet 2021	2022	krediet	tm 2021	2022	investering		
<u>Aanbiedstation 7Poort</u>								
Vorbereidingskrediet	€ 165.500	€ 75.402	€ 240.902	€ 152.129	€ 128.437	€ 280.566	€ -39.664	afgesloten
Grondaankopen	€ 1.412.000	€ 118.821	€ 1.530.821	€ -	€ 1.703.873	€ 1.703.873	€ -173.052	afgesloten
Aanbiedstation 7Poort	€ 2.842.500	€ 327.485	€ 3.169.985	€ 86.350	€ 2.252.561	€ 2.338.911	€ 831.074	naar 2023
<i>Subtotaal</i>	€ 4.420.000	€ 521.708	€ 4.941.708	€ 238.479	€ 4.084.871	€ 4.323.350	€ 618.358	
<u>Aanbiedstation Bergh</u>								
Vorbereidingskrediet	€ 15.000	€ 11.500	€ 26.500	€ -	€ 10.556	€ 10.556	€ 15.944	naar 2023
Aanbiedstation Bergh	€ 178.500	€ 176.804	€ 355.304	€ -	€ 388.860	€ 388.860	€ -33.556	afgesloten
<i>Subtotaal</i>	€ 193.500	€ 188.304	€ 381.804	€ -	€ 399.416	€ 399.416	€ -17.612	
<u>Materieel</u>								
Elektrische shovel	€ 140.000	€ -65.850	€ 74.150	€ -	€ 74.150	€ 74.150	€ -	afgesloten
Inzamelwagen	€ -	€ 33.500	€ 33.500	€ -	€ -	€ -	€ 33.500	naar 2023
<i>Subtotaal</i>	€ 140.000	€ -32.350	€ 107.650	€ -	€ 74.150	€ 74.150	€ 33.500	
totaal	€ 4.753.500	€ 677.662	€ 5.431.162	€ 238.479	€ 4.558.437	€ 4.796.916	€ 634.246	

De kredieten voorbereiding 7Poort, grondaankoop en aanbiedstation Bergh zijn overschreden. Dit is veroorzaakt door de onderverdeling van de kredieten. In zijn totaliteit is namelijk geen sprake van een overschrijding van de kredieten.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

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

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

- beperking inzake de getrouwheid
- afkeurend oordeel inzake de rechtmatigheid

Wij hebben de jaarrekening 2022 van de gemeenschappelijke regeling Reinigingsdienst de Liemers te Zevenaar gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening, uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking in getrouwheid', een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Reinigingsdienst De Liemers op 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022, vanwege het belang van de aangelegenheid beschreven in de sectie 'De basis voor ons oordeel betreffende de rechtmatigheid', niet rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader 2022, vastgesteld door het Bestuur op 18 december 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. het overzicht van baten en lasten over 2022;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel met beperking inzake de getrouwheid

Voor de opbrengst van de aanbestedstations hebben wij niet voldoende geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen om hier een oordeel over te geven.

Daarnaast hebben wij niet voldoende geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen inzake de geleverde diensten en prestaties door derden waarvoor facturen zijn betaald door de gemeenschappelijke regeling Reinigingsdienst de Liemers. Wij verwachten dat de mogelijke gevolgen van niet ontdekte afwijkingen van materieel belang zouden kunnen zijn, maar niet van diepgaande invloed. Volgens het Bado betekent dit dat de onzekerheden in de controle tussen de drie en tien procent liggen. Dit leidt tot een oordeel met beperking voor de getrouwheid.

De basis voor ons afkeurend oordeel inzake de rechtmatigheid

Reinigingsdienst de Liemers heeft een aantal inkoopopdrachten niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingsregels aanbesteed. De met deze opdracht samenhangende uitgaven bedragen totaal circa € 553.540. Wij hebben dit bedrag aangemerkt als een rechtmatigheidsfout. De fout is groter dan drie procent van onze materialiteit. Dit leidt tot een afkeurend oordeel voor de rechtmatigheid.

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

27

Lid van:

stolwijk  **kennisnetwerk**

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem
t 0314 36 91 11

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar
t 0316 34 18 48

Postbus 595
7000 AN Doetinchem

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

Algemene basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het Bestuur op 18 december 2022 en het Controleprotocol Wet WNT 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Reinigingsdienst De Liemers zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 44.235. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2022. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het Bestuur overeengekomen dat wij aan het Bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 44.235 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's

Bij de aanvang van onze controle hebben wij een frauderisico analyse uitgevoerd. Hierbij hebben wij risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening als gevolg van fraude. De uitkomsten van deze frauderisico analyse zijn vertaald naar generieke en specifieke controlewerkzaamheden die onderdeel uitmaken van onze controleaanpak.

Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in het systeem van interne beheersing, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het Bestuur inspeelt op frauderisico's. Ook hoe het Bestuur het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop het Bestuur toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan.

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het beperken van frauderisico's. Als onderdeel van het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

Wij hebben de uitkomst van de controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

Geïdentificeerd frauderisico	Controlewerkzaamheden en observaties
Het risico dat de maatregelen van interne beheersing worden doorbroken	<p>De organisatie en het Bestuur bevinden zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat ze in staat zijn de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersings-maatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken.</p> <p>Wij hebben specifiek aandacht besteed aan de effectiviteit van de ingebouwde waarborgen in de processen met betrekking tot handmatige journaalposten. We hebben een aantal memoriaalboekingen gecontroleerd op basis van de omvang en de omschrijving. Wij hebben bij de controlewerkzaamheden specifieke aandacht gehad voor eventuele manipulatie of bovenmatige bemoeienis van het management bij de totstandkoming van cijfers en belangrijke toelichtingen.</p>
Het risico dat de opbrengsten niet volledig worden verantwoord	<p>De organisatie beschikt over aanbestedingsstations. De procedures waren gedurende 2022 niet zodanig dat de volledigheid en juistheid van de opbrengst afvalverwerkers en opbrengst particulieren kon worden vastgesteld. Dit omdat de noodzakelijke functiescheidingen niet aanwezig waren en eventuele interne beheersingsmaatregelen ontbraken.</p> <p>Wij hebben dit enkele jaren aangegeven en hebben hierover jaarlijks met het Bestuur overlegd om tot een verbetering van de interne beheersing te komen. Het Bestuur heeft inmiddels geïnvesteerd in 2 aanbestedingsstations met weegbrug en camera's.</p> <p>Wij hebben kennis genomen van de rapportages van derden over dit risico en de aanvullende maatregelen daarop van de organisatie.</p>
Het risico dat inkoopfacturen betaald worden, zonder dat hier een prestatie tegenover staat	<p>Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken met betrekking tot het leveren van de prestaties van de ingekochte goederen en diensten. Wij hebben door middel van een deelwaarneming vastgesteld dat de levering van goederen/diensten voor de onderzochte gevallen heeft plaatsgevonden overeenkomstig de inkoopfacturen.</p>

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

Het risico dat betaalbatches ongeautoriseerd worden aangepast en naar verkeerde bankrekeningnummers wordt betaald

Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken bij het aanmaken van betalingen. Aanvullend hebben we data-analyse gedaan op alle bankmutaties.

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Het Bestuur heeft in de regeling van Reinigingsdienst De Liemers vastgelegd (artikel 16 lid 1) dat lasten worden verdeeld over de deelnemende gemeenten. Daarmee worden de financiële risico's afgewenteld op de deelnemende gemeenten. Er is geen eigen vermogen aanwezig in de gemeenschappelijke regeling

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Bestuur voor de jaarrekening

Het Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het Bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is het Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het Bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het Bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het Bestuur op 18 december 2022, het Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het Bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder of deelnemende gemeenten. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen.

Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het Bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Doetinchem, 16 mei 2023

Stolwijk Kelderman

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

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

32

Lid van:

stolwijk  **kennisnetwerk**

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem
t 0314 36 91 11

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar
t 0316 34 18 48

Postbus 595
7000 AN Doetinchem

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