

Accountantsverslag 2022

Gemeenschappelijke regeling

Reinigingsdienst De Liemers

Definitief

16 mei 2023

Aan het Bestuur van de Reinigingsdienst De Liemers

Doetinchem, 16 mei 2023
507501/HdF/NK

Geacht Bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2022 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. Op basis van onze controle geven wij een onafhankelijk oordeel over de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening. Daarnaast hebben wij beoordeeld of de programmaverantwoording en de overige gegevens in overeenstemming met de jaarrekening zijn. Ons oordeel over de jaarrekening komt tot uitdrukking in de controleverklaring.

U heeft aan ons voor de controle van de jaarrekening 2022 geen aandachtspunten meegegeven.

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst van het Bestuur op 19 april 2023 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen.

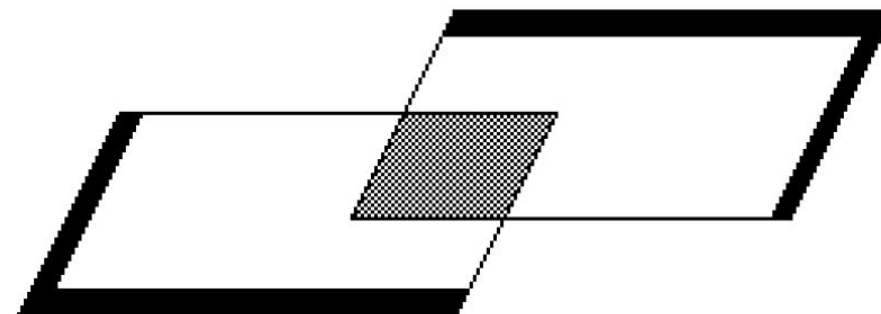
Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

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

Inleiding



Reinigingsdienst De Liemers

Waar bent u naar op zoek?

1. Kernpunten

2. Onderbouwing
oordeel

3. Jaarrekening

4. Interne beheersing

5. Onze
verantwoordelijkheid

6. Afsluiting

Inhoudsopgave

Bijlage teksten
controle verklaring





Wij hebben de jaarrekening 2022 van uw organisatie gecontroleerd. Wij informeren u in dit verslag over de bevindingen uit onze controle. De hoofdzaken hebben wij hier opgenomen.

Als u de jaarstukken ongewijzigd vaststelt, kunnen wij de volgende oordelen geven:

- **Een oordeel met beperking voor de getrouwheid**
- **Een afkeurend oordeel voor de rechtmatigheid**

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

Fraude en financiële risico's in de verklaring vanaf 2022

In onze controleverklaring beschrijven wij met ingang van 2022 op welke wijze wij bij de controle hebben ingespeeld op risico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude. Daarnaast beschrijven wij onze controleaanpak voor de financiële risico's in relatie tot de financiële positie.

Voor wettelijke controles is het verplicht om over deze twee punten te rapporteren. Voor gemeenschappelijke regelingen is deze toelichting niet wettelijk voorgeschreven, maar hebben wij ervoor gekozen hierover wel rapporteren.

In de bijlage geven wij de teksten weer die wij in de controleverklaring zullen opnemen.

1. Kernpunten

Saldo van baten en laten

De Reinigingsdienst Liemers heeft € 1.094.000 minder lasten dan begroot. Dit is met name veroorzaakt door een andere administratieve wijze van verwerken van de compensabele BTW (€ 800.000) en ook door minder aanbiedingen van afval op de aanbestedstations (€ 300.000). De afrekening naar de gemeenten toe is dan ook voor Zevenaar € 108.000 lager en voor Montferland € 34.000 lager.

Interne beheersing op orde

De interne beheersing voldoet - met uitzondering die van de aanbestedstations - aan de daaraan te stellen eisen en past bij de kleine omvang van uw organisatie. Wij hebben nog enkele verbeterpunten geadviseerd.

Controleproces goed verlopen

Wij hebben voldoende controle-informatie verkregen om een controleverklaring te verstrekken. Wij willen het Bestuur en de organisatie bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van deze rapportage.



De financiële uitkomsten van de controle op een rij

Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2022 verwerkte controleverschillen en de resterende onzekerheden. 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/materialiteit aan u te rapporteren.

Omschrijving	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
	Fouten €	Onzeker- heden €	Fouten €	Onzeker- heden €
Europese aanbestedingen			553.540	
Onderbouwing prestatielevering		95.471		95.471
Onjuiste afschrijvingstermijn	3.406		3.406	
Opbrengst aanbestedstations Particulieren en afvalverwerkers		PM		PM
Totaal	3.406	98.877	556.946	95.471
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	44.235			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	132.705			
Goedkeuringstolerantie voor Oordeelonthouding (10%)	442.348			

	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

Getrouwheid

De fout in de afschrijving is niet hoger dan 1%. De onzekerheden in de controle achten wij groter dan 3%, maar niet groter dan 10%. Dit leidt tot een beperking in de getrouwheid.

Rechtmatigheid

De fout in de Europese aanbestedingen komt boven de 3%, zodat het oordeel voor de rechtmatigheid afkeurend is in combinatie met de onzekerheid van groter dan 3% in de volledigheid van de opbrengst en de onzekerheid in de geleverde prestaties.

WNT

Bij de controle van de WNT-verantwoording zijn geen afwijkingen geconstateerd die van invloed zijn op het oordeel.

Jaarverslag

Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen het jaarverslag (de programma-verantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening



Onderstaand geven wij een nadere toelichting op de geconstateerde fouten en onzekerheden

- **Europese aanbestedingen**

Wij hebben alle aanbestedingen van leveranciers waaraan over de periode 2019-2022 meer dan € 215.000 is geleverd onderzocht op het juist toepassen van de Europese aanbestedingsregels.

Uit onze controle-uitkomsten over 2022 blijkt dat de inkopen bij 3 leveranciers niet conform de Europese aanbestedingsregels zijn verricht. De totale inkopen in 2022 bij deze leveranciers bedroegen € 553.540. Dit bedrag is in 2022 verantwoord. Een nadere onderbouwing van de leveranciers en de bijbehorende bedragen zijn intern beschikbaar.

Het aantal onrechtmatige inkopen is ten opzichte van 2021 met 1 gedaald. De omvang van de onrechtmatige inhuur is gestegen.

- **Onderbouwing prestatielevering**

Wij hebben een steekproef uitgevoerd om de rechtmatigheid van de uitgaven te kunnen controleren. Van een aantal leveringen is geen bewijs aanwezig. Voorgaand jaar hebben wij geadviseerd de documentatie van de leveringen te verbeteren. Op basis van een steekproef van 218 stuks zijn er 10 facturen niet onderbouwd met de onderliggende prestatieverklaringen. Op basis van statistische bepaling leidt dit tot een meest waarschijnlijke afwijking van € 95.471. Dit is zowel een onzekerheid voor de getrouwheid als voor de rechtmatigheid.

2. Toelichting oordeel

- **Onjuiste afschrijvingstermijn**

Op basis van de nota waarderen en afschrijven, welke door het Bestuur in 2022 is vastgesteld, is er bij 3 items de afschrijvingstermijn niet in lijn met de vastgestelde nota waarderen en afschrijven.

- **Opbrengst aanbiedstations**

Bij de aanbiedstations was in 2022 nog geen weegbrug aanwezig. De te betalen vergoeding van een particuliere aanbieder wordt door de medewerkers zelf ingeschat.

In 2023 zal in de herziene aanbiedstations in Zevenaar en 's-Heerenberg het aanbieden van de afvalstromen onderbouwd worden met een weegbrug en daarmee samenhangende prijs. De onzekerheid zal derhalve nog deels bestaan in 2023.

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.



Jaarstukken en zekerheid

3. Jaarrekening

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-
rechtmatigheid

Overige bevindingen





De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat 2022 en de financiële positie van uw organisatie op 31 december 2022.

Saldo van baten en lasten

De totale lasten zijn € 1.094.000 lager dan begroot, met name als gevolg van de andere wijze van verwerking van de compensabele BTW (€ 853.00). Omdat deze BTW via de gemeenten teruggevorderd kan worden bij het BTW-compensatiefonds is besloten de BTW vanaf 2022 niet meer via de exploitatie van de Reinigingsdienst De Liemers te laten lopen, maar via de balans als vordering. Deze lasten vallen weg tegen de baten en geven een vertekend beeld in de exploitatie. Vanaf 2023 zal dit financieel administratief worden aangepast.

Daarnaast resteren minder lasten van € 241.443. Deze onderschrijding van de lasten is met name veroorzaakt door lagere kosten bij de aanbestedingen, als gevolg van minder aanbod.

In de jaarrekening is de - positieve - afrekening met de gemeenten verwerkt.

Van begroting naar realisatie

In 2022 is de primitieve begroting met 1 begrotingswijziging aangepast. Deze wijziging is door het Bestuur op 5 september 2022 bekrachtigd.

Bij het verwerken van deze wijziging blijkt de toelichting onduidelijk en inconsistent.

Wij hebben de organisatie geadviseerd de begrotingswijzigingen helder te formuleren:

- Kredieten op te splitsen in de juiste categorie;
- De onderliggende toelichting aan te laten sluiten bij het totaal van de wijziging.

Incidentele baten en lasten

In 2022 waren er geen incidentele baten of lasten. De schadevergoeding voor de vuilniswagen en de verkoopopbrengst waren gelijk aan de boekwaarde.

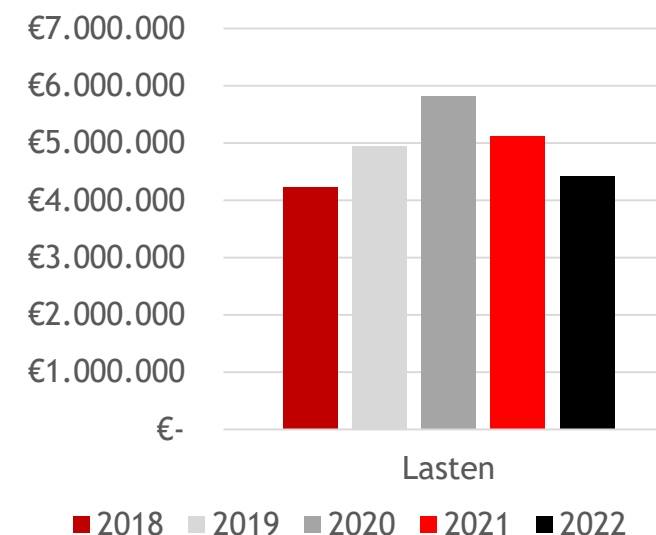
Verloop lasten in de loop der jaren

De dalende trend in de lasten was er ook in 2022. Ten opzichte van 2021 zijn de lasten in 2022 met € 704.000 gedaald. Dit is grafisch weergegeven in de grafiek hiernaast.

De belangrijkste afwijkingen zijn per programma toegelicht.

3.1 Financiële positie

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 vastgesteld dat er geen tegenstrijdigheden zijn met jaarrekening 2022.

De nieuwe, verplichte paragraaf Openbaarheid van informatie is opgenomen. Hierin is een toelichting opgenomen van het uitgevoerde beleid inzake de wet Open Overheid.

Naleving van de verslaggevingsregels

Wij hebben gecontroleerd of de bepalingen in het Besluit Begroting en Verantwoording zijn nageleefd. Hierin hebben wij geen (belangrijke) afwijkingen vastgesteld.

De verplichte beleidsindicatoren zijn opgenomen bij de programma's.

3.2 Kwaliteit jaarstukken

Wij hebben het Bestuur geadviseerd in de begroting doelstellingen te formuleren en hierover te rapporteren in de jaarstukken. Bijvoorbeeld op het beleidsterrein milieu.

Wij hebben het Bestuur geadviseerd de kredieten jaarlijks in de begroting te autoriseren en de kapitaallasten behorend bij de investeringen meerjarig op te nemen in de begroting.

Verloop van de controle

Het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2022 zodanig gepland om aan het Bestuur de gecontroleerde jaarrekening half april 2023 voor te kunnen leggen, zodat zij deze vast kunnen stellen. De controle over het jaar 2022 is goed verlopen.

Het concept van de jaarstukken was tijdig gereed 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.



De kaderstelling nader toegelicht

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 2022 op rechtmatigheid gecontroleerd.

Begrotingscriterium

U heeft besloten met 2 programma's te werken. Dit geeft een overzichtelijk beeld van de resultaten. U heeft de organisatie toestemming gegeven om binnen de bandbreedtes van de beleidsregels die u heeft samengesteld, te opereren. De organisatie legt verantwoording af over de besteding op de programma's.

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

- **Lasten**

Er zijn geen overschrijdingen ten opzichte van de begroting geweest.

- **Investeringen**

In 2022 waren er omvangrijke beschikbaar gestelde kredieten voor de investeringen in de aanbestedstations. Zoals uit het kredietoverzicht in de jaarrekening blijkt zijn er overschrijdingen in de onderlinge kredieten, maar passen de uitgaven binnen het beschikbaar gestelde bedrag.

3.3 Begrotingsrechtmatigheid

Programma (*€ 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2022	Passend binnen begroting
Afval	5.095	4.020	✓
Overhead	423	403	✓
Totaal	5.518	4.423	

Voor de nieuwbouw van het aanbestedstation zijn kredieten beschikbaar gesteld. Deze kredieten zijn nog niet volledig besteed.

Wij hebben de organisatie geadviseerd in de subadministratie van de materiële vaste activa de kredieten in overeenstemming met bestuursbesluiten te registreren en geen onderlinge verschuivingen zonder besluit op te nemen.

Wij hebben het Bestuur geadviseerd expliciet een besluit te nemen om de restant kredieten door te schuiven naar 2023 en eventuele nieuwe kredieten beschikbaar te stellen.



Hier informeren wij u over onze bevindingen volgend uit de jaarrekening.

Europese aanbestedingen

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 een Europese aanbesteding uitgeschreven. Dit betreffen contracten van 1 jaar.

Om tijd te besparen hebben wij de organisatie geadviseerd de contracten meerjarig af te sluiten bij een Europese aanbesteding.

Door tussentijds een beoordeling te maken van de omvang van de inkopen in de afgelopen 4 jaren en tijdig inzicht te krijgen in de noodzakelijke aanbestedingsprocedures kan de interne beheersing worden verbeterd.

Wij hebben de organisatie geadviseerd om een verbijzonderde interne controle uit te voeren op de gevolgde inkoopprocedures, met name ook als voorbereiding op de rechtmatigheidsverantwoording.

Uit onze controle op de Europese aanbestedingen blijkt dat naar aanleiding van de inkoopafspraken geen contracten worden opgesteld.

3.4 Overige bevindingen

Wij hebben geadviseerd van alle inkopen een contract op te stellen om zo de afspraken tussen leverancier en de Reinigingsdienst De Liemers vast te leggen en helderheid te creëren.

Onderhoud aanbiedstations

Begin 2023 zijn de herziene aanbiedstations geopend. De nieuwe aanbiedstations vragen meerjarig onderhoud en een eventueel daarvoor te vormen voorziening. In de exploitatie is een beperkt budget opgenomen voor onderhoud.

Wij hebben de organisatie geadviseerd een meerjarenonderhoudsplan op te stellen en op basis daarvan een voorziening onderhoud te vormen in 2023, rekening houdend met de beschikbare middelen in de exploitatie.

Doorbelasting deelnemende gemeenten

De doorbelasting aan de deelnemende gemeenten wordt op basis van de uren van het personeel en het gebruik van het materieel berekend. Het gebruik van het materieel is een schatting van de organisatie.



Hier informeren wij u over onze bevindingen volgend uit de jaarrekening.

Dienstverlening gemeente Zevenaar

Voor de dienstverlening door de gemeente Zevenaar wordt een nota gestuurd. *Wij hebben het Bestuur geadviseerd de afspraken en de onderbouwing van de kosten tussen de gemeente en de GR hierover in een overeenkomst vast te leggen.*

Afrekening deelnemende gemeenten

Op balansdatum is de vordering op de gemeenten gestegen naar € 798.000 ten opzichte van een vordering van € 51.000 per 31 december 2021. *Wij hebben de organisatie geadviseerd eerder facturen naar de deelnemende gemeenten te sturen om zodoende te kunnen beschikken over voldoende liquide middelen en financieringskosten te besparen.*

IT omgeving

Volgens artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek zijn wij verplicht aan te geven of er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken. Deze bevindingen hebben wij bij de jaarrekeningcontrole niet geconstateerd.

Daarbij merken wij op dat onze jaarrekeningcontrole niet primair gericht is op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

3.4 Overige bevindingen

Onze bevindingen over de IT omgeving raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid hebben beoogd. Om volledig zicht te hebben op de betrouwbaarheid van alle geautomatiseerde systemen, ook die systemen zonder relatie naar de jaarrekening, is meer uitgebreid en specifiek gericht onderzoek noodzakelijk, wat niet past in de rol van de accountant bij de controle van de jaarrekening.

Wet normering Topinkomens

In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat u de plicht heeft om uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2022 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken.



Hieronder geven wij u een aantal bevindingen en adviezen mee met betrekking tot de interne beheersing.

Opvolging punten voorgaande jaren

Sinds 2018 zijn wij uw accountant. In de diverse accountantsverslagen hebben wij u adviezen voorgelegd. Er is slechts in heel beperkte mate opvolging gegeven aan de adviezen. De diverse punten worden hierna dan ook opnieuw opgenoemd. Er is geen eindverantwoordelijke aangemerkt voor het reilen en zeilen van de organisatie.

Wij hebben het Bestuur geadviseerd een verantwoordelijke aan te wijzen voor de sturing en inrichting van de procedures, bij voorkeur een directeur en een controller.

Rechtmatigheidsverantwoording

Tot en met het boekjaar 2022 verstrekken wij als accountant een controleverklaring met een oordeel inzake getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekeningen van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf kalenderjaar 2023 wijzigt dit in enkel een oordeel inzake de getrouwheid.

De organisatie neemt vanaf 2023 een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening en licht daarmee haar handelen toe in relatie tot de wet- en regelgeving. De kaderstellende en controlerende rol van het Bestuur wordt hiermee versterkt. De implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording is een kans voor het Bestuur om het gesprek met de organisatie te verdiepen.

Wij adviseren het Bestuur de specifieke rollen helder te formuleren:

- *wie is verantwoordelijk voor de rechtmatigheid,*
- *wie legt verantwoording af aan wie?*

4. Interne beheersing

Door opname van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening valt deze onder het getrouwheidsoordeel van de accountant. De accountant kijkt dus of de rechtmatigheidsverantwoording ‘juist’ is. Dit oordeel van de accountant over rechtmatigheidsverantwoording wordt meegewogen in het oordeel over de getrouwheid.

De rechtmatigheid van de Reinigingsdienst De Liemers zal zich met name richten op het begrotingscriterium, misbruik en oneigenlijk gebruik, Europese aanbestedingen en het interne inkoopbeleid. In de kadernota rechtmatigheid is een stellige uitspraak opgenomen waarin wordt aangegeven dat in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht dient te worden als veelvuldig het intern inkoopbeleid niet wordt nageleefd.

Wij adviseren het Bestuur inkoopbeleid voor RDL op te stellen en hier verbijzonderde interne controle op uit te voeren.

Wij adviseren het Bestuur de financiële verordening en de controleverordening aan te passen op de inrichting van de rechtmatigheidsverantwoording. Vermeld daarbij de rollen op basis van de rechtmatigheidsverantwoording.

Wij adviseren het Bestuur ook deze nieuwe verordeningen op overheid.nl te publiceren.

Wij adviseren het Bestuur de verbijzonderde interne controle in te richten ter voorbereiding van het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording.



Hieronder geven wij u een aantal bevindingen en adviezen mee met betrekking tot de interne beheersing.

Materiële vaste activa

Als gevolg van de bouw van de aanbestedstations zijn de materiele vaste activa qua omvang sterk gestegen. Grote investeringen vragen aan de voorkant een goede uitsplitsing van de aard en in de financiële administratie een eenduidige registratie.

Wij adviseren het Bestuur het volgende:

- *In de begroting een investeringsoverzicht op te nemen*
- *Deze investeringen vooraf te splitsen in de juiste onderdelen, rekening houdend met de onderliggende categorisering;*
- *In de financiële administratie de kredieten en daarbij behorende investeringsfacturen te registreren op basis van bestuursbesluiten.*

In 2022 is door het Bestuur een nota waarderen en afschrijven vastgesteld waarin de voorwaarden voor de activering en de afschrijvingstermijnen zijn opgenomen.

Wij adviseren het Bestuur het volgende:

- *De activeringsgrens te handhaven in de komende jaren;*
- *De nota waarderen en afschrijven aan te vullen met de categorie grond-, weg- en waterbouwkundige werken: aanpassingen terrein (20 jaar);*
- *De subadministratie aan te passen aan de juiste indeling van de categorieën en de afschrijvingstermijnen aan te passen zoals vermeld in de nota waarderen en afschrijven.*

4. Interne beheersing

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 2022 zijn meerdere facturen ontvangen op naam van de gemeente Zevenaar.

Wij hebben de organisatie geadviseerd, net als eerdere jaren, ook hier in 2023 aandacht aan te besteden.

Bestelling plaatsen

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

Wij hebben (net als voorgaande jaren) de organisatie geadviseerd het aantal bestellers te beperken voor een beter overzicht en betere structuur van het inkoopproces.

Integriteit

In 2022 is specifieke aandacht besteed aan de integriteit van het ingehuurd personeel. Hierover is gerapporteerd in de paragraaf bedrijfsvoering.

Wij hebben de organisatie geadviseerd hier structureel aandacht voor te blijven houden.

Wij hebben de organisatie (net als voorgaande jaren) geadviseerd de integriteit nader te waarborgen door onder meer integriteitsverklaringen te laten ondertekenen.



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

Onze opdracht

De jaarrekening 2022 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 213 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 € 44.235 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 132.705 (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 2022 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.

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	8
Overige teamleden	110



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



Als kennisorganisatie levert SKN toegevoegde waarde die bijdraagt aan het duurzame succes van klanten en medewerkers



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 transparantieverslag op onze website.

Uw succes > www.stolwijkkennisnetwerk.nl

Bijlage Fraude en continuïteit in de controleverklaring



Hieronder geven wij u de passages weer die wij zullen opnemen in onze controleverklaring inzake onze controleaanpak fraude-risico's.

Bijlage Controleverklaring

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.



Bijlage Controleverklaring

Geïdentificeerd frauderisico

Het risico dat de
maatregelen van
interne
beheersing
worden
doorbroken

Controlewerkzaamheden en observaties

Het Bestuur en de organisatie bevindt 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.

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.

Het risico dat de
opbrengsten niet
volledig worden
verantwoord

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.

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.

Wij hebben kennis genomen van de rapportages van derden over dit risico en de aanvullende maatregelen daarop van de organisatie.



Bijlage Controleverklaring

Geïdentificeerd frauderisico

**Het risico dat
inkoopfacturen
betaald worden,
zonder dat hier
een prestatie
tegenover staat**

Controlewerkzaamheden en observaties

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.

**Het risico dat
betaalbatches
ongeautoriseerd
worden aangepast
en naar verkeerde
bankrekeningnum
mers 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.



Hieronder geven wij u de passages weer die wij zullen opnemen in onze controleverklaring inzake de financiële risico's

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.

Bijlage controleverklaring