

Deloitte Accountants B.V.  
Meander 551  
6825 MD Arnhem  
Postbus 30265  
6803 AG Arnhem  
Nederland

Tel: 088 288 2888  
Fax: 088 288 9777  
[www.deloitte.nl](http://www.deloitte.nl)

Gemeenschappelijke regeling  
Milieusamenwerking Afvalverwerking  
Regio Nijmegen te Nijmegen

Accountantsverslag controle  
jaarrekening 2014

26 maart 2015



Deloitte **Accountants B.V.**  
Meander 551  
6825 MD Arnhem  
Postbus 30265  
6803 AG Arnhem  
Nederland

Tel: 088 288 2888  
Fax: 088 288 9777  
www.deloitte.nl

Aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling  
Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen  
Postbus 1029  
6501 BA NIJMEGEN

Datum	Behandeld door	Ons kenmerk
26 maart 2015	M.G. van de Visch MSc	3113925810
Onderwerp		Uw kenmerk
Rapport van bevindingen accountantscontrole 2014		-

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2014. Daarin zijn onze belangrijkste controlebevindingen samengevat.

Wij hebben de jaarrekening 2014 van de Gemeenschappelijke Regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen (hierna: MARN), opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur, gecontroleerd. Bij deze jaarrekening 2014 zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken.

Indien dit accountantsverslag nog vragen overlaat, zijn wij graag bereid dit rapport nader toe te lichten.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

drs. M. Knip RA

2

26 maart 2015

3113925810

## **Inhoudsopgave**

<b>1. Managementsamenvatting</b>	<b>3</b>
1.1 De opdracht die u ons hebt verstrekt	3
1.2 Verloop van onze controle	3
1.3 Samenvatting van onze controle van de jaarrekening 2014	3
<b>2. De jaarstukken voldoen aan de vigerende voorschriften</b>	<b>5</b>
2.1 Een goedkeurende controleverklaring voor 2014	5
2.2 Informatiewaarde programmaverantwoording (incl. paragrafen)	5
2.3 Provinciale subsidiebijlage	6
2.4 Naleving Wet Normering Topinkomens (WNT)	6
<b>3. Analyse jaarrekening 2014</b>	<b>7</b>
3.1 Overzicht van baten en lasten	7
3.2 Balans	7
3.3 Uitkeringen deelnemende gemeenten	7
<b>4. Ter afsluiting</b>	<b>9</b>
<b>Bijlage 1: Verplichte onderwerpen van onze rapportage</b>	<b>10</b>
<b>Bijlage 2: Overzicht controleverschillen</b>	<b>12</b>
<b>Bijlage 3: Bevindingen controle Provinciale subsidiebijlage 2014 Gelderse Uitvoeringsprogramma Externe Veiligheid 2011-2014</b>	<b>13</b>

## 1. Managementsamenvatting

### 1.1 De opdracht die u ons hebt verstrekt

Wij hebben van u de opdracht gekregen om de jaarrekening 2014 van de GR MARN te controleren. De accenten en reikwijdte van de accountantscontrole zijn door u vastgelegd in de controleverordening.

De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening 2014 van uw gemeenschappelijke regeling. In dit rapport geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van onze controle. De accenten en reikwijdte van de accountantscontrole zijn door ons vastgelegd in de opdrachtbevestiging d.d. 13 januari 2015.

“De accenten en reikwijdte van onze controle zijn vastgelegd in onze opdrachtbevestiging.”

De belangrijkste bevindingen vanuit onze controle en de daaraan gekoppelde adviezen hebben wij in dit rapport opgenomen.

De, vanuit onze beroepsorganisatie, verplichte rapportageonderdelen hebben wij opgenomen in bijlage 1 van dit rapport. In dat kader melden wij dat onze onafhankelijkheid ten opzichte van uw gemeenschappelijke regeling voldoende is geborgd. Daarnaast vragen wij uw aandacht voor het uitvoeren van een periodieke frauderisicoanalyse als vast onderdeel van uw interne controlesysteem.

### 1.2 Verloop van onze controle

Wij zijn op 26 januari 2015 gestart met de controle van de jaarrekening 2014. Bij aanvang van de balanscontrole was de kwaliteit van de ter controle aangeboden conceptjaarrekening voldoende om onze controle te starten en af te ronden.

De dossiervorming was voldoende en tevens hebben wij volledige medewerking van uw medewerkers gehad bij het uitvoeren van onze controlewerkzaamheden. Onze controle heeft niet geleid tot cijfermatige correcties in de jaarrekening.

### 1.3 Samenvatting van onze controle van de jaarrekening 2014

“Een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid. Geen resterende fouten en/of onzekerheden.”

Bij de door het dagelijks bestuur opgestelde jaarrekening 2014 hebben wij een goedkeurende controleverklaring d.d. 26 maart 2015 voor zowel de getrouwheid als de financiële rechtmatigheid verstrekt.

De jaarstukken 2014, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening, voldoen aan de vereisten van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Er zijn, rekening houdend met de door u vastgestelde goedkeuringstoleranties en rapportagetolerantie, geen fouten en/of onzekerheden waarover wij u moeten rapporteren.

4

26 maart 2015

3113925810

In 2014 is een resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor bestemming gerealiseerd van voordelig € 397.703 (2013: voordelig € 200.681). In 2014 is € 245.000 onttrokken aan de bestemmingsreserve aflossing geldlening. In 2014 is er tevens een bedrag van € 36.400 toegevoegd aan de reserve voor klimaat en bodem. Derhalve resteert een *nog te bestemmen* resultaat 2014 van voordelig € 606.303 (2013: voordelig € 292.161). Dit bedrag is afzonderlijk op de balans opgenomen als nog te bestemmen resultaat 2014.

## 2. De jaarstukken voldoen aan de vigerende voorschriften

### 2.1 Een goedkeurende controleverklaring voor 2014

Bij de door het dagelijks bestuur opgestelde jaarrekening 2014 zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken voor de getrouwheid en de financiële rechtmatigheid. Onze controleverklaring doen wij u separaat doen toekomen. Volledigheidshalve merken wij op dat indien tot de vergadering van het algemeen bestuur omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog voor de vergadering van het algemeen bestuur moet worden gemaakt. Uiteraard vervalt in die situatie onze toestemming voor het opnemen van onze controleverklaring in de jaarstukken 2014.

De door u vastgestelde goedkeuringstolerantie voor fouten bedraagt € 8.313 (1% van de totale lasten) en voor onzekerheden € 24.939 (3% van de totale lasten).

Door u is eveneens vastgesteld dat de rapporteringstolerantie > € 10.000 bedraagt. In dit hoofdstuk rapporteren wij u de belangrijkste bevindingen ten aanzien van de jaarrekening 2014. Een overzicht van alle gecorrigeerde en geconstateerde niet-gecorrigeerde controleverschillen hebben wij in bijlage 2 opgenomen.

### 2.2 Informatiewaarde programmaverantwoording (incl. paragrafen)

Het jaarverslag 2014 bestaat uit de programmaverantwoording en de jaarrekening.

De jaarverslaggeving voldoet aan de vereisten van het BBV. In het jaarverslag dient informatie opgenomen te worden over: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? Het jaarverslag vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals weerstandsvermogen, bedrijfsvoering, etc.) het jaarverslag. Beide onderdelen vallen niet (expliciet) onder de controle van de jaarrekening.

Primair object van de accountantscontrole (op grond van artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening (overzicht van baten en lasten met toelichting en de balans met toelichting). De inhoud van de programmaverantwoording hebben wij "marginaal getoetst". Deze toetsing blijft beperkt tot het signaleren van mogelijke tegenstrijdigheden tussen de programmaverantwoording en de jaarrekening. De accountantscontrole omvat daarom geen oordeel over de inhoudelijke juistheid en volledigheid van de informatieverstrekking opgenomen in de programmaverantwoording.

"De jaarrekening voldoet aan vereisten van het BBV. Jaarverslag en jaarrekening zijn niet tegenstrijdig."

In het BBV zijn voorschriften opgenomen ten aanzien van de inhoud van de programmaverantwoording (voornamelijk) de verplicht voorgeschreven paragrafen. Uit onze toetsing van de programmaverantwoording concluderen wij dat de informatiewaarde van zowel het verslag als de verplichte paragrafen van een toereikend en kwalitatief goed niveau is.

### **2.3 Provinciale subsidiebijlage**

In 2012 is door de Provincie Gelderland in het kader van het Gelderse Uitvoeringsprogramma Externe Veiligheid 2011-2014 aan uw organisatie een subsidie toegekend. In de subsidiebeschikking van de provincie Gelderland is gesteld dat de financiële verantwoording van dit project via een vast voorgeschreven format verloopt via de reguliere jaarrekening van de MARN. Ons is gevraagd - conform de SiSa richtlijnen - de genoemde indicatoren en bestedingen te controleren en onze bevindingen in deze rapportage kenbaar te maken.

In bijlage 'Provinciale subsidiebijlage 2014 Gelderse Uitvoeringsprogramma Externe Veiligheid 2011-2014' van de jaarrekening 2014 is het voorgeschreven verantwoordingsmodel van de provincie Gelderland opgenomen. Op basis van de uitgevoerde controlewerkzaamheden hebben wij vastgesteld dat deze bijlage geen fouten of onzekerheden bevat. In bijlage 3 hebben wij het voor ons voorgeschreven rapportagemodel opgenomen.

### **2.4 Naleving Wet Normering Topinkomens (WNT)**

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing en vervangt tegelijkertijd de Wopt (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens). Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen. Voor gemeenschappelijke regelingen geldt dat de directeur alsook de leden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur als topfunctionaris worden aangemerkt.

De algemene maximale bezoldiging voor een topfunctionaris bedraagt voor 2014 € 230.474 per jaar (2014). De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling.

Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is Deloitte als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2014 van MARN niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2014 van de MARN voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

## 3. Analyse jaarrekening 2014

### 3.1 Overzicht van baten en lasten

In 2014 is een totaal saldo van baten en lasten (voorheen resultaat voor bestemming) gerealiseerd van voordelig € 397.703 (2013: voordelig € 200.681). De positieve toename ten opzichte van 2013 bedraagt afgerond € 197.000. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere projectbaten (voordeel: € 65.000), lagere projectlasten (voordeel € 95.000) en lagere kosten voor het product bestuur (voordeel € 30.000).

Ten opzichte van het begrote saldo van baten en lasten van € 338.317 is een positieve afwijking te constateren van afgerond € 59.000. Deze afwijking wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een per saldo hoger resultaat vanuit regionale projecten van afgerond € 70.000 en een per saldo lager resultaat op het klimaatprogramma van afgerond € 19.000.

Voor een gedetailleerd inzicht in de overige afwijkingen die aan de stijging van het rekeningresultaat voor bestemming ten grondslag liggen, verwijzen wij u naar de toelichting op het overzicht baten en lasten van de jaarrekening 2014.

Door de onttrekking van per saldo € 245.000 aan de bestemmingsreserve en een toevoeging aan de reserves van per saldo € 36.400 resteert een gerealiseerd resultaat over 2014 van € 606.303 (2013: € 292.161). Overigens is in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (Bbv), het gerealiseerde resultaat afzonderlijk opgenomen in de balans als nog te bestemmen resultaat. Hierover neemt u in 2015 een besluit.

### 3.2 Balans

De stand van het eigen vermogen bedraagt per 31 december 2014, inclusief het nog te bestemmen rekeningresultaat 2014, € 751.484 (ultimo 2013: € 745.942). Het verloop en de samenstelling van het eigen vermogen is in de jaarrekening duidelijk toegelicht.

Mede als gevolg van de afnemende activiteiten van de MARN, is door het bestuur besloten de algemene reserve in 2014 uit te keren aan de deelnemende gemeenten.

### 3.3 Uitkeringen deelnemende gemeenten

In 2014 is een dividenduitkering van € 265.000 van ARN B.V. ontvangen. In 2014 is door het bestuur een besluit genomen om het ontvangen dividend uit te keren aan de deelnemende gemeenten. Dit is ook zo verwerkt in het overzicht van baten en lasten. Daarnaast is eveneens op basis van een bestuursbesluit in 2014 de algemene reserve ad € 100.000 en het positieve resultaat over 2013 van € 292.000 uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten.



8

26 maart 2015

3113925810

In 2014 is € 245.000 afgelost op de langlopende lening. Hierbij merken wij op dat uw besluit om € 245.000 te onttrekken aan de bestemmingsreserve ter dekking van de aflossing van de langlopende leningen niet het beoogde effect heeft gehad. De onttrekking komt ten gunste van het resultaat en maakt dus onderdeel uit van het resultaat 2014 van € 606.303. De aflossing van de lening is een kasstroom en geen last die ten laste komt van het resultaat

Dit betekent bij een volledige uitkering van het resultaat 2014 van € 606.303 dat de GR feitelijk de onttrekking van de bestemmingsreserve ad € 245.000 uitkeert aan de deelnemende gemeenten en niet heeft kunnen aanwenden voor de aflossing van de lening, hetgeen werd beoogd.

Bij een mogelijk besluit het volledige positieve resultaat uit te keren aan de deelnemende gemeenten leidt dit tot een (mogelijk) liquiditeitstekort. Wij adviseren u met het hiervoor genoemde rekening te houden bij uw besluitvormingsproces.

9

26 maart 2015

3113925810

## 4. Ter afsluiting

Wij vertrouwen erop u met de uitvoering van onze werkzaamheden, uitmondend in ons oordeel bij de jaarrekening en dit rapport, van dienst te zijn geweest. Indien gewenst zijn wij graag bereid tot het geven van een nadere toelichting. U kunt hiervoor contact opnemen met ondergetekende of de heer M.G. van de Visch MSc.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

drs. M. Knip RA

## Bijlage 1: Verplichte onderwerpen van onze rapportage

### **Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd**

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de beroepsorganisatie van accountants (NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid' (hierna ViO) en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed.

Op basis van onze toetsing aan het 'normenkader' en waar nodig aanvullend getroffen maatregelen concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij uw gemeenschappelijke regeling in 2014 is gewaarborgd.

### **Frauderisico**

Van de accountant wordt op grond van de regels van de beroepsorganisatie (NBA) een professioneel-kritische houding verwacht ten aanzien van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude in de jaarrekening. Ter invulling van deze professioneel-kritische houding zal de accountant een inschatting moeten maken van de frauderisico's, zich een beeld moeten vormen van de maatregelen van interne beheersing die de organisatie heeft getroffen om mogelijke fraudes van materieel belang te voorkomen en moeten bezien of deze maatregelen effectief zijn.

Wanneer sprake is van een aanwijzing voor fraude, dan zal de accountant dit moeten communiceren met, afhankelijk van de aard van de fraude, de direct leidinggevende, en in sommige gevallen (fraude in de top van de organisatie) en wanneer onvoldoende herstelwerkzaamheden worden ondernomen, het algemeen bestuur.

Als onderdeel van onze controle hebben wij, bij zowel ons pre-audit gesprek als de bespreking van de jaarstukken 2014, de secretaris verzocht inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude, in de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen, het proces dat de directie daarbij hanteert, alsook de communicatie daarover met het personeel en met het toezichthoudend orgaan (i.c. de het algemeen bestuur).

Tijdens deze gesprekken heeft de secretaris aangegeven zich bewust te zijn van frauderisico's en voorbeelden gegeven van de manier waarop hij deze beheerst.

De huidige economische ontwikkelingen kunnen voor bedrijven, instellingen en hun werknemers leiden tot verhoogde prikkels of gelegenheden tot het doen van of meewerken aan fraude. Gelet op het belang van een risicoanalyse die is toegespitst op de huidige economische ontwikkelingen en actuele interne beheersing attenderen wij u graag op onze folder 'Frauderisicoanalyse door directie en toezichthoudend orgaan' (beschikbaar via:

<http://actueel.deloitte.nl/diensten/accountancy/frauderisicoanalyse-door-directie-en-toezichthoudend->

[orgaan](#)) en adviseren het proces van periodieke frauderisicoanalyses een vast onderdeel te laten uitmaken van het interne controlesysteem dat erop is gericht bedrijfsrisico's te onderkennen, het belang en de waarschijnlijkheid daarvan in te schatten en het daarop toespitsen van de interne beheersing.

Om invulling te geven aan de eerdergenoemde verplichting hebben wij een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met de secretaris van uw gemeenschappelijke regeling, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken en op preventieve maatregelen daarbij. Van de secretaris hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd.

Daarnaast hebben wij conform onze beroepsregels zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop waren gericht om het risico van het "omzeilen" van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Tevens hebben wij specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen, controles van schattingen en zijn wij alert geweest op significante en ongebruikelijke transacties.

#### **Geen aanwijzingen dat er sprake is geweest van materiële fraude**

Hoewel wij, zoals hiervoor beschreven, een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2014 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

#### **Betrouwbaarheid en continuïteit geautomatiseerde gegevensverwerking**

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Hiervoor is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk. Bij onze controle zijn geen zodanige zaken betreffende de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking gebleken, waarvan wij aan u zouden moeten rapporteren.

12

26 maart 2015

3113925810

## Bijlage 2: Overzicht controleverschillen

### **Evaluatie van fouten en onzekerheden**

Er zijn géén geconstateerde fouten en onzekerheden voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid en daardoor komen wij op grond van onze controle tot een goedkeurende controleverklaring voor de getrouwheid en de financiële rechtmatigheid.

13

26 maart 2015

3113925810

### Bijlage 3: Bevindingen controle Provinciale subsidiebijlage 2014

<b>Nr.</b>	<b>Specifieke uitkering</b>	<b>Fout of onzekerheid</b>	<b>Financiële omvang in euro's</b>	<b>Toelichting fout/onzekerheid</b>
	Gelderse Uitvoeringsprogramma Externe Veiligheid 2011- 2014	Géén.	Niet van toepassing.	Niet van toepassing.

Gelderse Uitvoeringsprogramma Externe Veiligheid 2011-2014