

Accountantsverslag 2021

Controlebevindingen 2021 Gemeenschappelijke Regeling
Reinigingsbedrijf Midden Nederland (RMN)

Rapportage aan het Algemeen Bestuur

2 november 2022

VERTROUWELIJK

Het Algemeen Bestuur (waaronder het Dagelijks Bestuur)
van de gemeenschappelijke regeling Reinigingsbedrijf Midden Nederland (verder "RMN")
Lange Brinkweg 81
3764 AB SOEST

Amersfoort, 2 november 2022

Uitkomsten controle en overige informatie 2021

Geachte leden van het Algemeen Bestuur,

Bijgaand brengen wij u verslag uit te brengen omtrent de uitkomsten van onze accountantscontrole van de jaarrekening van Gemeenschappelijke Regeling Reinigingsbedrijf Midden Nederland (verder "RMN").

Dit verslag bevat zowel de bevindingen omtrent de jaarrekeningcontrole alsmede onze bevindingen van de kwaliteit van de interne beheersorganisatie op basis van door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden. Wij willen u informeren over de volgende onderwerpen:

- Algemene onderwerpen en frauderisicofactoren
- Kwaliteit van de interne beheersorganisatie
- Uitkomsten jaarrekeningcontrole
- Actualiteiten

De kernpunten van de controle en onze overwegingen daarbij zijn nader toegelicht in dit verslag.

Onafhankelijkheid behoort tot de grondbeginselen van ons beroep. Wij garanderen u onze onafhankelijkheid en hebben hierover een nadere uiteenzetting opgenomen in bijlage 1.

Dit verslag is uitsluitend bestemd voor gebruik door de directie en het Algemeen Bestuur en mag niet door anderen worden gebruikt zonder onze schriftelijke toestemming.

De hoofdpunten van dit verslag zijn op een eerder moment besproken met de secretaris-directeur en het hoofd financiën.

Wij stellen het op prijs een en ander persoonlijk toe te lichten of eventuele vragen omtrent deze of andere met de controle verband houdende zaken te beantwoorden.

Hoogachtend,
Auren Audit & Assurance Amersfoort B.V.

drs. A. (Andries) van Pijkeren RA

Executive summary

De jaarrekening 2021 is door RMN opgesteld en wij hebben daarop controlewerkzaamheden verricht.

Bij de uitvoering van de controle hebben wij geconstateerd dat voor een aantal significante onderdelen van de jaarrekening toereikende controle-informatie ontbreekt. Eventueel niet-gedetectedeerde afwijkingen zouden van materieel belang of diepgaande invloed kunnen zijn voor de jaarrekening. Derhalve onthouden wij ons van een oordeel ten aanzien van de getrouwheid van de jaarrekening. Onze oordeelonthouding ziet eveneens toe op de rechtmatigheid van in de jaarrekening opgenomen lasten.

In de sectie "De basis voor onze oordeelonthouding met betrekking tot..." van de verklaring zijn onderdelen van de jaarrekening en aangelegenheden beschreven verband houdend met bovengenoemde situatie (zie verdere toelichting in deze rapportage).

Uit de verklaring van oordeelonthouding kan niet worden afgeleid dát de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat. Ook ziet onze verklaring niet toe op inmiddels door RMN in gang gezette initiatieven en/of geïmplementeerde verbeterplannen. Het betekent wél dat voldoende en geschikte controle-informatie als basis voor een oordeel ontbreekt.

Op basis van gesprekken met sleutelfunctionarissen van RMN is ons duidelijk geworden dat er is gestreefd naar een passend evenwicht tussen enerzijds aandacht voor de afwikkeling van de controle 2021 en het implementeren van maatregelen voor het bereiken van structurele oplossingen anderzijds.

Wij zijn voornemens om de effecten van genomen maatregelen - voor zover relevant voor de jaarrekeningcontrole - in de nabije toekomst te evalueren en u daarover te informeren.



Agenda

Executive summary

Agenda

Uitgangspunten

(sheets 5-9)

- Scope en opdracht
- Controleprotocol en materialiteit
- Regelgevend kader

Specifieke aandachtspunten

(sheets 10-24)

- Recente ontwikkelingen en processen
- Algemene inrichting en afspraken RMN
- Onderbouwing van ons oordeel
 - Algemeen
 - Rechtmatigheid
 - Getrouwheid
 - Voorraad
 - Voorzieningen
 - Baten
 - Materiële vaste activa
 - Overige
- Mogelijke gevolgen van de verklaring

Bijlagen

• **Bevindingen eindejaarscontrole**

(sheets 25-60)

• **Kwaliteit van de interne beheersorganisatie**

(sheets 46-61)

• **Actualiteiten**

(sheet 62 - einde)

Uitgangspunten



Algemeen *scope en opdracht (1 van 2)*



Doel

Het verstrekken van een controleverklaring bij de jaarrekening 2021 van RMN met de volgende doelstellingen:

- vaststellen dat de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties voor 2021 rechtmatig tot stand zijn gekomen (volgens relevante wet- en regelgeving en het vastgestelde normenkader);
- vaststellen dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over het jaar 2021 alsmede van de activa en passiva (in overeenstemming met BBV).

Over beide genoemde doelen rapporteren wij afzonderlijk.

Samenvatting van de controle-aanpak

Onze controle-aanpak bestaat uit een combinatie van systeem- en gegevensgerichte controlewerkzaamheden en is afgestemd op geïdentificeerde en ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang rekening houdend met de gehanteerde materialiteit. Gezien de aard en omvang van de organisatie en de daaraan gerelateerde interne beheersing hanteren wij met primair een gegevensgerichte controleaanpak.

Onze controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, alsmede het voor de naleving van de wet- en regelgeving relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn, maar die niet ten doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van RMN.

Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving, van de redelijkheid van schattingen die het bestuur heeft gemaakt en een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Algemeen *scope en opdracht (2 van 2)*



Rapportage

In deze rapportage beschrijven wij de bevindingen voortkomend uit de jaarrekeningcontrole. Dit betreft zowel de bevindingen naar aanleiding van de interimcontrole en die van de eindejaarscontrole.

Key audit matters

Wij besteden in onze controle-aanpak bijzondere aandacht aan:

- Europese aanbestedingen
- Wet Normering Topinkomens (WNT)
- kostenallocatie en wijze van afrekening
- nauwkeurigheid van de lasten en afrekeningen
- materiële vaste activa
- impact COVID-19

Key audit matters zijn onderwerpen die, op basis van professionele oordeelsvorming, als meest significant voor de jaarrekeningcontrole worden aangemerkt. Daaronder zijn begrepen jaarrekeningposten gebaseerd op schattingen en de opbrengstverantwoording (zowel nauwkeurigheid als volledigheid). De vermelding van de key audit matters zal mogelijk in de toekomst een verplicht onderdeel worden van onze controleverklaring.

Daarnaast zijn er de afgelopen tijd door onze beroepsorganisatie (de NBA) verschillende pilots uitgevoerd inzake het rapporteren over de frauderisicofactoren en continuïteit in de controleverklaring voor de MKB-praktijk (niet OOB-segment). Naar aanleiding van de evaluatie van die pilots is besloten dat, vanaf het boekjaar 2022, voor alle wettelijke controles in de controleverklaring gerapporteerd moet worden over het onderwerp fraude en continuïteit. Dit zal derhalve ook voor uw organisatie van toepassing zijn. Meer informatie omtrent dit onderwerp is opgenomen in de rubriek actualiteiten met het onderwerp "Fraude en continuïteit".

Algemeen *Controleprotocol en materialiteit*



Controleprotocol en regelgevend kader

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het BADO.

Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. De aard van onze opdracht is nader uiteengezet in onze opdrachtbevestiging.

De accountantscontrole en in bredere zin, het toezicht vanuit het Rijk en toezichthouders (zoals de Autoriteit Financiële Markten) laat in afgelopen jaren wijzigingen zien. Concreet betekent dit dat de rijksoverheid en de toezichthouder substantieel zwaardere eisen stellen aan diepgang van en focus in de accountantscontrole en hier bij reviews ook op toetsen.

Er zijn tal van andere onderwerpen te noemen, bijvoorbeeld de eisen ten aanzien van beheersingsmaatregelen, prestatieverklaringen bij inkoop, verscherping regels ten aanzien van aanbestedingen middels de Aanbestedingswet en de eisen die gesteld worden aan de verbijzonderde interne controles waarop in onze controles steeds meer focus op komt te liggen.

Materialiteit

Op grond van de Bado (art. 4, lid 2) stelt het algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren. Deze goedkeurings-toleranties betreffen kwantitatieve criteria.

Voor de jaarrekening 2021 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten € 318.000 (1% van lasten) en € 954.000 voor onzekerheden (3% van lasten) waarbij een uitvoeringsmaterialiteit wordt gehanteerd van 50%.

In overeenstemming met uw protocol (vergaderstuk V20-031) zullen wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 165.950, alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve- of WNT-redenen relevant zijn, aan het algemeen bestuur rapporteren. Voor de bevindingen verwijzen wij naar de bijlage.

Algemeen Regelgevend kader



Regelgevend kader RMN

RMN is onderworpen aan een uitgebreid regelgevend kader welke door het algemeen bestuur is vastgesteld en is vastgelegd in een normenkader. Tegelijkertijd zien we dat er meer en/of hogere eisen worden gesteld aan de verbijzonderde (interne of externe) controle ter toetsing op compliance met wet- en regelgeving (zowel door RMN en haar accountant). Dit heeft gevolgen voor werkzaamheden zoals diepgang van onderbouwingen, documentatie en dossiervorming.

Wij hebben geconstateerd dat het voor RMN een uitdaging betreft om, gelet op de (beperkte) omvang van de organisatie en de bezetting van de financiële afdeling, hierop adequaat in te spelen. De evaluatie van de bezetting van de financiële administratie is elders uitgezet.

Aanbeveling voor RMN

Wij adviseren u het volgende:

- het jaarlijks evalueren en zo nodig updaten van het normenkader
- het expliciet bijhouden (en gedocumenteerd onderbouwen) van wijzigingen daarin
- het analyseren en uitwerking van gevolgen (benodigde maatregelen) voor inbedding binnen RMN (uitwerking in richtlijnen en procedures). Daarbij kan worden gedacht aan een risico-analyse per wettelijk kader (zoals deze is opgenomen in de paragrafen), het benoemen van benodigde maatregelen, een toetsing om vast te stellen in welke mate de maatregelen zijn geïmplementeerd en een conclusie of er wordt voldaan aan het regelgevend kader (PDCA-cyclus).

Opvolging door RMN

U heeft ons geïnformeerd over het feit dat u het jaarlijks updaten van het normenkader op de agenda heeft staan. Wij constateren dat het tweede en derde punt verder aandacht behoeft. Indien gewenst kunnen wij na afronding van de controle met u van gedachten wisselen over de wijze waarop dit concreet vorm gegeven kan worden.

Specifieke aandachtspunten



Algemeen

Recente ontwikkelingen en processen



Wij constateren dat er veel ontwikkelingen hebben plaatsgevonden bij RMN in het boekjaar 2021 en daarna (in 2022). Zo is bijvoorbeeld het vertrek van de secretaris-directeur in 2021 en het hoofd financiën in het jaar 2022 een belangrijke gebeurtenis die impact heeft gehad voor de controle van de jaarrekening. Daarnaast constateren wij dat de organisatie op meerdere gebieden in ontwikkeling is.

In dit verslag gaan wij in op enkele belangrijke ontwikkelingen, uiteraard voor zover relevant in het kader van de opdracht tot controle van de jaarrekening 2021, en delen wij constatering en aandachtspunten daaromtrent.

Overall hebben wij tijdens de uitvoering van onze controlewerkzaamheden kennis genomen van door de organisatie geïnitieerde verbetertrajecten en ondernomen stappen waaronder:

- het aanstellen van een nieuwe (interim) secretaris-directeur, hoofd financiën/controller en verdere (tijdelijke) versterking van de financiële afdeling;
- het implementeren van een nieuw ERP systeem;
- het implementeren van een nieuwe inkooptool (tbv aanbestedingen);
- het herzien van het begrotingsproces voor het jaar 2023;
- het intensiveren van het contact en communicatie tussen RMN en deelnemende gemeenten;
- het ontwikkelen van nieuwe KPI's en sturingsinformatie;
- het maken en verder implementeren van het "Meerjarenbeleidsplan RMN 2022-2025" en "Plan van aanpak Basis op orde 2022-2023 Samen bouwen aan RMN".

Wij hebben eveneens geconstateerd dat er tijd nodig is voor de volledige implementatie van verbetertrajecten alsmede ten aanzien van de monitoring er van (volgens de PDCA-methode).

Wij zijn voornemens om een update inzake bovengenoemde ontwikkelingen te verkrijgen en u daarover te rapporteren naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2022.

Algemeen *Algemene inrichting en afspraken RMN*



In de gemeenschappelijke regeling, het kostenallocatiemodel en overige nota's, verordeningen en stukken zijn door de betrokken gemeenten afspraken gemaakt over de gewenste financiële inrichting en afrekening.

RMN werkt met een kostenallocatiemodel waarbij het uitgangspunt is dat de basiskosten worden verdeeld op basis van de begroting en de verwerkingskosten op basis van de werkelijke lasten. Additionele taken die met gemeenten zijn afgesproken worden tegen de werkelijke kosten doorbelast. Het kostenallocatiemodel is een complexe en bewerkelijke berekening waarop de financiële organisatie in afdoende mate ingericht moet zijn.

Aanbeveling voor RMN

We adviseren u (als bestuur) de huidige inrichting en het bestaande afrekenmodel te evalueren en na te gaan of dit nog steeds het meest passende model is dan wel dat herziening en/of vereenvoudiging gewenst is.

We hebben van de secretaris-directeur begrepen dat inmiddels enkele stappen zijn gezet (waaronder implementatie van een nieuw ERP-systeem). Hierover verder te rapporteren naar aanleiding van de controle 2022.



Algemeen *Onderbouwing van ons oordeel* *- Algemeen*



Op 2 november 2022 hebben wij een controleverklaring afgegeven met een oordeelonthouding voor wat betreft de getrouwheid en een oordeelonthouding wat betreft de rechtmatigheid (aanbestedingen).

Vanwege het belang van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding met betrekking tot de getrouwheid en onze oordeelonthouding met betrekking tot de rechtmatigheid' in de controleverklaring zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren bij de in dit Financieel Jaarverslag opgenomen jaarrekening als geheel en de rechtmatigheid van de opgenomen lasten in de jaarrekening.

In de controleverklaring is de basis voor dit oordeel verder uiteengezet. In de volgende sheets geven wij een onderbouwing en/of toelichting met betrekking tot de verklaring van oordeelonthouding.

Algemeen

Onderbouwing van ons oordeel - rechtmatigheid



De basis voor onze oordeelonthouding met betrekking tot de rechtmatigheid

Wij dienen een oordeel te geven over het feit of de lasten over 2021 rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader welke bij besluit is vastgesteld door het algemeen bestuur.

Als onderbouwing van onze oordeelonthouding hebben wij de volgende passage opgenomen in onze controleverklaring:

"In de jaarrekening zijn lasten opgenomen die samenhangen met de uitvoering van de Europese aanbestedingsregels.

Er hebben significante wijzigingen plaatsgevonden ten aanzien van de administratieve organisatie en interne beheersing, samenhangend met het vertrek van sleutelfunctionarissen in de financiële functie en welke relevant zijn voor het jaarrekeningproces en de aanlevering van controle-informatie.

In verband hiermee zijn door het bestuur stappen gezet en nieuwe sleutelfunctionarissen aangesteld. Echter, het bleek voor hen redelijkerwijs niet mogelijk om met de beschikbare middelen ons van de relevante controle-informatie te voorzien.

Wij zijn derhalve gedurende de controle van de jaarrekening over het boekjaar 2021 niet in staat gebleken om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen over de lasten in overeenstemming zijn met de Europese aanbestedingsregels en of daarmee de lasten rechtmatig tot stand zijn gekomen."

Algemeen *Onderbouwing van ons oordeel - rechtmatigheid*



Tijdens de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij op verschillende momenten overleg gevoerd met functionarissen van de organisatie over de aard van te verkrijgen controle-informatie inzake de toepassing van de (Europese) Aanbestedingsregels voor in het boekjaar 2021 verantwoorde lasten.

Daaruit maken wij op dat het niet mogelijk is gebleken tijdig voldoende en geschikte controle-informatie aan te leveren, hetgeen verband houdt met de volgende feiten en/of omstandigheden:

- door het vertrek van het hoofd financiën begin 2022 is veel parate kennis over dit onderwerp niet langer onmiddellijk beschikbaar. Wij constateren dat er, omtrent dit onderwerp, geen overdrachtdossier aanwezig is;
- er ten tijde van de controle geen specifieke functionaris binnen de organisatie aanwezig is voor de volledige analyse en toepassing van aanbestedingsregels met betrekking tot inkopen (een vacature is hiervoor uitgezet);
- verband houdend met voorgaande ontbreekt een interne analyse inzake de volledigheid van de toepassing van de aanbestedingsregels. Wij constateren dat een dergelijke analyse, redelijkerwijs (managementafweging kosten versus baten) niet eenvoudig reproduceerbaar is;
- de organisatie ten aanzien van dit onderwerp zich voornamelijk richt op het zetten van toekomstgerichte stappen (prospectieve maatregelen ingaande vanaf 2022/2023).

Aangezien wij geen voldoende en geschikte controle-informatie hebben kunnen verkrijgen omtrent de volledigheid van de toepassing van de aanbestedingsregels, zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren ten aanzien van de rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen lasten.

Algemeen *Onderbouwing van ons oordeel - rechtmatigheid*



In aanvulling op hetgeen vermeld in voorgaande sheet constateren wij echter dat:

- het onderwerp aanbestedingen standaard op de agenda van de MT vergaderingen staat vermeld;
- het onderwerp maakt onderdeel uit van het voortgangsoverleg (bijv. format voortgangsoverleg wagenbeheer). Daarbij wordt onder meer ingegaan op de stand van zaken, trend t.o.v. vorig overleg, mijlpaal en wordt eveneens een eigenaar vermeld;
- de organisatie een inkooptool heeft ontwikkeld en in gebruik genomen heeft;
- de door de organisatie ingeschakelde en betrokken externe partij aan ons bevestigt dat er in 2021 zeven nieuwe aanbestedingen succesvol zijn afgerond.

We willen benadrukken dat bovenstaande bevindingen geen impact hebben op ons oordeel, omdat dit geen onderdeel uitmaakt van de scope van de opdracht tot controle van de jaarrekening 2021. Bovengenoemde omstandigheden zullen bij de controle vanaf het boekjaar 2022 worden betrokken.

Voor onze aanbevelingen met betrekking tot de aanbestedingen zie overige sheets.

Algemeen *Onderbouwing van ons oordeel - getrouwheid*



De basis voor onze oordeelonthouding met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening

Wij dienen een oordeel te geven over het feit of de jaarrekening 2021 een getrouw beeld geeft.

Als onderbouwing van onze oordeelonthouding hebben wij de volgende passage opgenomen in onze controleverklaring:

"Wij zijn gedurende de controle van de jaarrekening over het boekjaar 2021 niet in staat gebleken om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen over de volgende jaarrekeningposten (en daarmee samenhangende processen):

- *materiële vaste activa*
- *Voorraad*
- *voorzieningen*
- *batens*

Er hebben significante wijzigingen plaatsgevonden ten aanzien van de administratieve organisatie en interne beheersing, samenhangend met het vertrek van sleutelfunctionarissen in de financiële functie en welke relevant zijn voor het jaarrekeningproces en de aanlevering van controle-informatie.

In verband hiermee zijn door het bestuur stappen gezet en nieuwe sleutelfunctionarissen aangesteld. Echter, het bleek voor hen redelijkerwijs niet mogelijk om met de beschikbare middelen ons van de relevante controle-informatie te voorzien.

Als gevolg van de hiervoor genoemde omstandigheden hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventuele correcties nodig zouden zijn met betrekking tot de bovengenoemde (en daaraan gerelateerde processen en) jaarrekeningposten."

Algemeen *Onderbouwing van ons oordeel - getrouwheid*



Tijdens de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij op verschillende momenten overleg gevoerd met functionarissen van de organisatie over de aard van te verkrijgen controle-informatie inzake de jaarrekeningposten en daarmee samenhangende processen (zie vorige sheet).

Daaruit maken wij op dat het niet mogelijk is gebleken tijdig voldoende en geschikte controle-informatie aan te leveren, hetgeen verband houdt met de volgende feiten en/of omstandigheden:

- door het vertrek van het hoofd financiën begin 2022 is veel parate kennis over dit onderwerp niet langer onmiddellijk beschikbaar. Wij constateren dat er, omtrent dit onderwerp, geen overdrachtdossier aanwezig is;
- verband houdend met voorgaande ontbreekt een interne analyse inzake de volledigheid van de toepassing van de aanbestedingsregels. Wij constateren dat een dergelijke analyse, redelijkerwijs (managementafweging kosten versus baten) niet eenvoudig reproduceerbaar is;
- de organisatie ten aanzien van dit onderwerp zich voornamelijk richt op het zetten van toekomstgerichte stappen (prospectieve maatregelen ingaande vanaf 2022/2023)

Aangezien wij geen voldoende en geschikte controle-informatie hebben kunnen verkrijgen omtrent deze jaarrekeningposten (en daarmee samenhangende processen), zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren ten aanzien van de getrouwheid van de jaarrekening.

In de volgende sheets geven wij een nadere toelichting per onderdeel van onze oordeelonthouding.

Algemeen *Onderbouwing van ons oordeel – Voorraad*



Wij hebben tijdens de uitvoering van onze controlewerkzaamheden geconstateerd dat:

- er geen sprake is van een voorraadregistratie in de financiële administratie per 31 december 2021;
- er geen sprake is van een voorraadinventarisatie per 31 december 2021 (wij hebben wel een aantal tellijsten inzake tellingen, welke gedurende het boekjaar zijn uitgevoerd, ontvangen)

Derhalve hebben wij geen voldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen over de post voorraden waardoor dit onderdeel is van onze oordeelonthouding.

Aanbeveling voor RMN

- het waarborgen van een dynamische voorraadregistratie in de financiële administratie
- het implementeren van een (voor de controle adequate) voorraadinventarisatiesystematiek (in het bijzonder met betrekking tot het bestaan en de waardering van de voorraad per jaareinde)
- het (periodiek) toetsen van de waarde van kostprijs voorraad aan de gehanteerde waarderingssystematiek
- het implementeren van een beleidskader voor de evaluatie van afwaarderingen van voorraden



Algemeen

Onderbouwing van ons oordeel – Voorzieningen



Wij hebben tijdens de uitvoering van onze controlewerkzaamheden geconstateerd dat:

- een onderhoudsplan aanwezig is
- deze echter nog niet is geactualiseerd (op basis van de huidige ontwikkelingen)
- de onderneming vooralsnog niet (zichtbaar) de voortgang en bestedingen evalueert ten opzichte van het plan

Derhalve hebben wij geen voldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen over de post voorzieningen waardoor dit onderdeel is van onze oordeelonthouding.

Aanbeveling voor RMN

- het jaarlijks actualiseren van het onderhoudsplan
- het jaarlijks monitoren van de voortgang inzake het plan en het zo nodig bijstellen ervan
- het jaarlijks evalueren van de bestedingen in het betreffende boekjaar ten opzichte van het plan voor het betreffende boekjaar
- (expliciet) vaststellen dat de opbouw van de voorziening geen vervangingskosten en kosten voor klein onderhoud bevatten



Algemeen

Onderbouwing van ons oordeel – Baten



Wij hebben als onderdeel van onze controlewerkzaamheden kennis genomen van het kostenallocatiemodel dat de organisatie hanteert. Daarbij maakt de organisatie gebruik van Excel-bestanden waarin afrekeningen (handmatig) worden opgesteld.

Wij hebben verschillen controlewerkzaamheden uitgevoerd ten aanzien van de door de organisatie opgestelde DVO-afrekeningen. Dit betreffen onder meer de volgende werkzaamheden:

- het controleren van de rekenkundige juistheid
- het aansluiten van de afrekening met het verbijzonderde grootboek
- het aansluiten van af te rekenen bedragen (op basis van de begroting) met de bedragen in de betreffende begroting
- het aansluiten van verwerkingskosten inzake de AVU met de verwerkingskosten in de jaarrekening van de AVU
- het aansluiten van bedragen die afgerekend worden op basis van verrekening met achterliggende bescheiden
- detailcontroles op de toerekening van uren
- detailcontroles op de gehanteerde uurtarieven

Daarbij hebben wij geconstateerd dat:

- de afrekeningen rekenkundig juist zijn
- de bedragen die afgerekend worden op de begroting ook aansluiten met de betreffende begroting

Echter, wij hebben op verschillende (overige) onderdelen van de afrekeningen en ten aanzien van de gehanteerde formules onvoldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen. Derhalve maakt de gehele post baten onderdeel van onze oordeelonthouding.

Met betrekking tot de (wijze) van afrekening hebben wij een aantal aanvullende aanbevelingen opgenomen zie sheets in bijlage.

Algemeen *Onderbouwing van ons oordeel – Materiële vaste activa*



De materiële vaste activa vormen een significante post in de jaarrekening van RMN. Wij hebben als onderdeel van onze werkzaamheden detailcontroles verricht met het oog op het beoordelen van het bestaan en de waardering van dit activum.

Als onderdeel van onze controlewerkzaamheden hebben wij geconstateerd dat:

- er een aansluiting is tussen de mva-staat en de jaarrekening
- de mva-staat rekenkundig juist is
- de afschrijvingen consistent worden toegepast en de percentages als redelijk worden beoordeeld
- er geen (materiële) indicaties zijn voor een bijzondere waardevermindering

Echter, wij hebben wij op verschillende (overige) onderdelen van de materiele vaste activa ten aanzien van (des)investeringen, mutaties en toelichtingen in de jaarrekening onvoldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen. Derhalve maakt de gehele post materiele vaste activa onderdeel van onze oordeelonthouding.

Met betrekking tot de materiële vaste activa hebben wij een aantal aanvullende aanbevelingen opgenomen zie sheets in bijlage.

Algemeen

Onderbouwing van ons oordeel - overige



Overige bevindingen in de controleverklaring

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het Financieel Jaarverslag andere informatie, die bestaat uit het jaarverslag.

Vanwege het belang van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding met betrekking tot de getrouwheid en onze oordeelonthouding met betrekking tot de rechtmatigheid' zijn wij niet in staat geweest om in overeenstemming met de BBV te overwegen of de andere informatie al dan niet:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de BBV is vereist voor het jaarverslag en de overige gegevens.

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. RMN heeft een beperkt eigen vermogen, mede door de negatieve resultaten in de afgelopen jaren maar ook gezien de aard van de activiteiten. Op basis van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden zijn geen bijzonderheden vastgesteld waaruit blijkt dat RMN op korte termijn niet aan haar verplichtingen kan voldoen, rekening houdend met onze oordeelonthouding bij de in dit Financieel Jaarverslag opgenomen jaarrekening als geheel.

Algemeen mogelijke gevolgen van de verklaring van oordeelonthouding 2021 voor de boekjaren vanaf 2022



Impact op de jaarrekening over het boekjaar 2021

Aangezien wij geen voldoende en geschikte controle-informatie hebben kunnen verkrijgen omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening, zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren. Gezien de aard en impact van deze bevinding hebben wij een verklaring van oordeelonthouding afgegeven bij de jaarrekening 2021 van RMN.

De verklaring van oordeelonthouding bij de jaarrekening 2021 zal naar verwachting, vanuit vaktechnisch oogpunt, eveneens gevolgen hebben voor de strekking van een af te geven controleverklaring bij jaarrekeningen over boekjaren na 2021. Onderstaand geven we een korte toelichting op de mogelijke gevolgen voor de boekjaren vanaf 2022.

Impact op de jaarrekening over het boekjaar 2022

Bij de jaarrekening over het boekjaar 2021 is een verklaring van oordeelonthouding verstrekt. Onder de veronderstelling dat de aangelegenheden zoals beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' niet met terugwerkende kracht kunnen worden opgelost, werkt de bij de jaarrekening 2021 verstrekte verklaring van oordeelonthouding ook door in de strekking van de verklaring voor het boekjaar 2022. Concreet betekent dit dat bij de jaarrekening 2022 rekening moet worden gehouden met een verklaring van oordeelonthouding.

In de paragraaf ter onderbouwing van de oordeelonthouding bij de jaarrekening 2022 zal naar verwachting de (mogelijke) invloed van de niet-opgeloste aangelegenheid op de vergelijkbaarheid van de cijfers over de lopende en voorgaande verslagperiode worden toegelicht.

Indien het voor ons mogelijk is om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen over de eindbalans inzake het boekjaar 2022, dan creëert u daarmee een mogelijkheid om de verklaring van oordeelonthouding bij jaarrekeningen voor boekjaren op z'n vroegst vanaf 2023 achter u te kunnen laten. Uiteraard zullen daarbij eveneens de uitkomsten van nog te verrichten controlewerkzaamheden inzake jaarrekeningen van betreffende boekjaren nog moeten worden betrokken (zie volgende sheet). Het spreekt voor zich dat wij over de uitkomsten en gevolgen van nog te verrichte controlewerkzaamheden geen mededelingen kunnen doen.

Wij willen benadrukken dat een te verstrekken controleverklaring bij nog op te stellen en nog te controleren jaarrekeningen altijd de resultante is van de uitkomsten van te verrichten controlewerkzaamheden. Deze sheet is derhalve uitsluitend bedoeld om RMN en haar belangrijkste stakeholders te informeren over de doorwerking van de verklaring van oordeelonthouding bij de jaarrekening 2021 voor de jaren daarna.

De controleverklaring ziet toe op: de getrouwheid ('getrouw beeld') en de rechtmatigheid van in de jaarrekening opgenomen baten en lasten. In de controleverklaring wordt de strekking van de verklaring ten aanzien van beide aspecten afzonderlijk geformuleerd. We willen benadrukken dat deze sheet toeziet op het getrouwheidsaspect.



Bijlagen

Bevindingen Eindejaarscontrole



Bevindingen eindejaarscontrole

Onderbouwing van schattingen



BRITISH POUND	0.7640	0.0
CANADIAN DOLLAR	1.7917	0.0
EURO FX	0.8261	0.0
JAPANESE YEN	123.79	0.0
MEXICAN PESO	0.9076	-0.0
SWISS FRANC	0.9372	0.0
LIVE CATTLE	0.7966	0.00
	79.95	0.00

Bij een aantal jaarrekeningposten is sprake van schatting(selement)en. Dit betreft in ieder geval:

- de waardering van materiële vaste activa inclusief de beoordeling van het wel/niet kunnen activeren van lasten
- de afrekeningen met verschillende contractanten (zoals Nedvang)
- de schattingen die betrekking hebben op bijvoorbeeld disputen met (oud) werknemers
- de afwikkeling van projecten (wel/niet voor rekening van RMN)

Wij hebben gedurende de uitvoering van onze werkzaamheden geconstateerd dat de hoogte van bedragen voor enkele posten ten tijde van de afronding van de controle nog niet helder zijn en dat hiervoor een schatting is opgenomen door het dagelijks bestuur. Wij hebben in de controle expliciet aandacht besteed aan schattingen. Dit staat los van onze verklaring van oordeelonthouding.

Aanbeveling voor RMN

- wij adviseren u jaarlijks bij het opstellen van de jaarrekening expliciet inzichtelijk te maken welke schattingen/subjectieve elementen er van toepassing zijn, de cijfermatige onderbouwing van schattingen te documenteren en dit adequaat in de jaarrekening toe te lichten
- wij adviseren u, indien van toepassing, algemene leidraden op te stellen m.b.t. algemene uitgangspunten en kaders voor het maken van schattingen/subjectieve elementen zoals dit is gedaan voor de projectfinanciering (V20-058).

Bevindingen eindejaarscontrole *Europese aanbestedingen*



BRITISH DOLLAR	0.7640	0.0
CANADIAN DOLLAR	1.7917	0.0
EURO FX	0.8281	0.0
JAPANESE YEN	123.79	0.0
MEXICAN PESO	0.9076	-0.0
SWISS FRANC	0.9372	0.0
LIVE CATTLE	0.7966	0.00
	79.95	0.00

Een belangrijk onderdeel van onze controlewerkzaamheden inzake de financiële rechtmatigheid betreft de controle op de naleving van de regelgeving op het gebied van Europese aanbestedingen.

Zoals in een eerdere sheet is uiteengezet hebben wij geen voldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen omtrent de volledigheid van de toepassing van de aanbestedingsregels. Hierdoor zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren ten aanzien van de rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen lasten.

Met betrekking tot de administratieve organisatie en interne beheersing zijn onze aanbevelingen opgenomen in de overige sheets. Aanvullend hebben wij de volgende aanbevelingen inzake aanbestedingen:

Aanbeveling voor RMN

- wij adviseren u om een owner/eindverantwoordelijke (met de vereiste kennis) aan te stellen binnen de organisatie die belast is met de inkoop- en aanbestedingsprocedures;
- wij adviseren u om, zo nodig met ondersteuning van externe partijen (bijv. IBNM), een plan van aanpak op te stellen teneinde de doelstelling van volledige compliance binnen afzienbare termijn te realiseren.



Bevindingen eindejaarscontrole WNT



BRITISH POUND	0.7640	0.0
CANADIAN DOLLAR	1.7917	0.0
EURO FX	0.8281	0.0
JAPANESE YEN	12379	0.0
MEXICAN PESO	0.9076	-0.0
SWISS FRANC	0.8372	0.0
LIVE CATTLE	0.7966	0.00
	79.95	0.00

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze Wet is van toepassing op RMN.

In het kader van de accountantscontrole hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- wij hebben de juiste bepaling van de kring van topfunctionarissen beoordeeld
- wij hebben de juistheid en volledigheid van de toelichting op de topfunctionarissen in de WNT-verantwoording gecontroleerd
- wij hebben de juistheid en volledigheid van de toelichting inzake de overige werknemers in de WNT-verantwoording gecontroleerd
- wij hebben de juiste toepassing van wet- en regelgeving gecontroleerd
- wij hebben voor het jaar 2021 expliciet aandacht besteed aan de WNT verantwoording en afspraken omtrent het vertrek van de secretaris-directeur; in dit kader hebben diverse afstemmingen plaatsgevonden met Stuiver & Weijling advocaten

De hieruit voortvloeiende (tekstmatige) bevindingen zijn met u tijdens de controle afgestemd. Daarnaast hebben wij geconstateerd dat deze bevindingen door u in voldoende mate zijn opgevolgd (verwerking in de jaarrekening).

Wij toetsen de naleving van de anti-cumulatiewetgeving niet. In onze controleverklaring 2021 nemen wij daartoe de volgende passage op: *"In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 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."*

Bevindingen eindejaarscontrole DVO-Afrekeningen



BRITISH POUND	0.7640	0.0
CANADIAN DOLLAR	1.7917	0.0
EURO FX	0.8281	0.0
JAPANESE YEN	123.79	0.0
MEXICAN PESO	0.9076	-0.0
SWISS FRANC	0.9372	0.0
LIVE CATTLE	0.7966	0.00
	79.95	0.00

RMN maakt gebruik van een kostenallocatiemodel. Gelet op de daarbij gehanteerde systematiek en wijze van opstellen van de afrekeningen (handmatig in Excel), is dit voor de controle als significant risico aangemerkt.

Wij hebben ten aanzien van de opgestelde DVO afrekeningen meerdere type detailwerkzaamheden uitgevoerd, zie hiervoor de bevindingen opgenomen in overige sheets.

Met betrekking tot de administratieve organisatie en interne beheersing zijn onze aanbevelingen weergegeven in een separate sheet (elders in dit verslag). Aanvullend hebben wij de volgende aanbevelingen inzake de DVO-afrekeningen:

Aanbeveling voor RMN

- wij constateren dat niet alle DVO-overeenkomsten ondertekend en/of up-to-date zijn. Wij adviseren u jaarlijks een nieuwe (getekende) DVO-overeenkomst overeen te verkrijgen of expliciet overeen te komen dat er geen nieuwe overeenkomst benodigd is;
- wij adviseren u een (overzichtelijk en aangesloten) digitaal dossier per afrekening op te maken waarin per onderdeel de achterliggende bescheiden zijn opgenomen waardoor op efficiënte wijze de aansluiting met de afrekening kan worden gemaakt;
- wij adviseren u (controletechnische) functiescheiding aan te brengen tussen het opstellen en de (interne) controle van afrekeningen teneinde de kans op onjuistheden te verkleinen;
- op dit moment worden de verwerkingskosten van de AVU afgerekend volgens de opgaven van de AVU. Wij adviseren u periodiek (maandelijks) uw milieuregistraties te vergelijken met die van de AVU en afwijkingen af te stemmen en zo nodig aan te passen. In dit kader adviseren wij u om de jaarlijkse eindafrekening van de AVU aan te sluiten op de milieuboekhouding van uw organisatie;
- wij hebben tijdens onze controle geconstateerd dat de systematiek van afrekening niet altijd expliciet blijkt uit het kostenallocatiemodel danwel expliciet anderszijds is overeengekomen. Wij adviseren u om de regels in de afrekening integraal door te nemen en vast te stellen of de afrekening plaats vindt volgens het kostenallocatiemodel of dat dit nog expliciet met de betreffende gemeenten dient te worden afgestemd.



Bevindingen eindejaarscontrole

Paragrafen jaarverslag (1 van 2)



BRITISH POUND	0.7640	0.0
CANADIAN DOLLAR	1.7917	0.0
EURO FX	0.8281	0.0
JAPANESE YEN	123.79	0.0
MEXICAN PESO	0.9076	-0.0
SWISS FRANC	0.9372	0.0
LIVE CATTLE	0.7966	0.00
	79.95	0.00

De paragrafen zijn onderdeel van het jaarverslag van RMN. De paragrafen dienen te worden opgenomen overeenkomstig de BBV. Dit betreffende de volgende onderdelen:

- lokale heffingen
- weerstandsvermogen en risicobeheersing
- onderhoud kapitaalgoederen
- financiering
- bedrijfsvoering
- verbonden partijen
- grondbeleid

Wij hebben vastgesteld dat de lokale heffingen en het grondbeleid niet van toepassing zijn voor RMN. Daarnaast hebben wij gedurende de controle overleg gevoerd met hoofd financiën over de inhoud en toelichting teneinde te voldoen aan de bepalingen van de BBV.

Vanwege het belang van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding met betrekking tot de getrouwheid en onze oordeelonthouding met betrekking tot de rechtmatigheid' in onze controleverklaring zijn wij niet in staat geweest om in overeenstemming met de BBV te overwegen of de andere informatie al dan niet:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat
- alle informatie bevat die op grond van de BBV is vereist voor het jaarverslag en de overige gegevens.

Aanvullend hebben wij ten aanzien van de paragrafen nog enkele aandachtspunten voor u geïdentificeerd, zie volgende sheet.

Bevindingen eindejaarscontrole

Paragrafen jaarverslag (2 van 2)



BRITISH POUND	0.7640	0.0
CANADIAN DOLLAR	1.7917	0.0
EURO FX	0.8281	0.0
JAPANESE YEN	123.79	0.0
MEXICAN PESO	0.9076	-0.0
SWISS FRANC	0.9372	0.0
LIVE CATTLE	0.7966	0.00
	79.95	0.00

Vervolg op vorige sheet

Aanbeveling voor RMN

- wij adviseren u om in het bijzonder het onderdeel risicobeheersing jaarlijks te evalueren – en zo nodig te herzien – naar aanleiding van actuele omstandigheden;
- wij hebben geconstateerd dat er nog niet (zichtbaar) proactief wordt gestuurd op de geïdentificeerde risico's en de te nemen maatregelen. Wij adviseren dit expliciet zichtbaar te maken. Dit kan bijvoorbeeld door het agenderen ervan voor de bestuursvergaderingen en de vastlegging in notulen.

Opvolging door RMN

U heeft ons geïnformeerd over het feit dat dit op de agenda staat en blijvende aandacht heeft. proces is wat zal worden behandeld en verder worden uitgebouwd.



Bevindingen eindejaarscontrole

Rechtmatigheid en prestatielevering (1 van 3)



BRITISH POUND	0.7640	0.0
CANADIAN DOLLAR	1.7917	0.0
EURO FX	0.8281	0.0
JAPANESE YEN	123.79	0.0
MEXICAN PESO	0.9076	-0.0
SWISS FRANC	0.8372	0.0
LIVE CATTLE	0.7966	0.00
	79.95	0.00

Rechtmatigheid is een kernbegrip in goed overheidsbestuur. Burgers en bedrijven moeten er immers van op aan kunnen dat de overheid publiek geld rechtmatig **verwerft** en **besteed**. Daarom wordt rond het BBV veel aandacht besteed aan het begrip rechtmatigheid. In juli 2020 is door de BADO de notitie "Vastlegging en onderbouwing prestatielevering bij inkopen door decentrale overheidsorganisaties" uitgebracht waarin uitgebreid is beschreven wat de verantwoordelijkheden voor de organisatie zelf en accountant zijn met betrekking tot het aantonen van de prestatielevering.

Deze notitie hebben wij, met de daarbij horende algemene aandachtspunten, eerder met de financiële administratie gedeeld.

In het kader van het aantonen van de prestatielevering merken wij wel op dat er momenteel geen beschrijving is van de controle van de prestatielevering. Dit brengt het risico met zich mee dat de prestatielevering ontoereikend wordt vastgesteld. Dit mede in het verlengde van de komende rechtmatigheidsverklaring zoals eerder is uiteengezet.

Wij hebben in onze controle gegevensgerichte werkzaamheden verricht omtrent het aantonen van de prestatielevering en identificeren dat dit een moeizaam proces is geweest omdat tot op heden nog niet (overzichtelijk) wordt gedocumenteerd op basis waarvan de prestatielevering kan worden aangetoond.

Aanbeveling voor RMN

Wij adviseren u in de procesbeschrijving factuurverwerking op te nemen hoe voor de verschillende stromen de prestatie dient te worden vastgesteld en op welke wijze dit gedocumenteerd moet worden zodat dit achteraf is vast te stellen.



Bevindingen eindejaarscontrole *Rechtmatigheid en prestatielevering (2 van 3)*



BRITISH POUND	0.7640	0.0
CANADIAN DOLLAR	1.7917	0.0
EURO FX	0.8281	0.0
JAPANESE YEN	123.79	0.0
MEXICAN PESO	0.9076	-0.0
SWISS FRANC	0.9372	0.0
LIVE CATTLE	0.7966	0.00
	79.95	0.00

De rechtmatige verwerving is in dit verslag behandeld bij de Europe aanbestedingen. Inzake de controle van de rechtmatigheid van de bestedingen hebben wij onder andere een statistische steekproef uitgevoerd op de lasten waarin wij hebben getoetst of de factuur:

- nauwkeurig is verwerkt
- juist is gealloceerd, gerubriceerd en juist is afgegrensd
- juist is geautoriseerd
- de prestatielevering van de betreffende factuur kan worden aangetoond

Daarnaast hebben wij detailcontroles verricht op de directe betalingen via de bank, handmatige aanpassen en analyses op betalingen naar verbonden partijen.

Buiten hetgeen reeds eerder is gemeld, hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd in het kader van rechtmatigheid.

Bevindingen eindejaarscontrole

Rechtmatigheid en prestatielevering (3 van 3)



BRITISH POUND	0.7640	0.0
CANADIAN DOLLAR	1.7917	0.0
EURO FX	0.8281	0.0
JAPANESE YEN	123.79	0.0
MEXICAN PESO	0.9076	-0.0
SWISS FRANC	0.9372	0.0
LIVE CATTLE	0.7966	0.00
	79.95	0.00

Rechtmatigheidsbeheer

Wij hebben bij de controle over 2021 de rechtmatigheid getoetst conform de bepalingen van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en het controleprotocol van RMN.

Voorwaarden criterium

Wij hebben geen bevindingen geconstateerd met betrekking tot het voorwaarden criterium. Onder het voorwaarden criterium valt het naleven van de wet- en regelgeving en dan voornamelijk ten aanzien van de financiële beheershandelingen.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Uw gemeenschappelijke regeling heeft de toets op het misbruik en oneigenlijk gebruik neergelegd in interne controleplannen. De uitkomst van deze toets heeft niet geleid tot bevindingen die invloed hebben op de rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties.

Niet-financiële beheershandelingen allen buiten de scope van rechtmatigheidscontrole

Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard vallen buiten de scope van de rechtmatigheidscontrole door de accountant. De accountant toetst deze handelingen en beslissingen niet inhoudelijk door gegevensgericht onderzoek. Volstaan wordt in dit kader met het beoordelen van het interne systeem van risicoafwegingen. Binnen dit systeem moeten voorwaarden zijn geschapen om risico's goed te kunnen beoordelen en in de tijd te kunnen volgen.

Wij hebben ons een beeld gevormd over de wijze van totstandkoming van de inventarisatie van de risico's en de getrouwe weergave van de hieruit mogelijk voortvloeiende financiële gevolgen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van het jaarverslag.

Daarnaast hebben wij gericht geïnformeerd naar lopende procedures waarbij de gemeenschappelijke regeling betrokken is, teneinde indicaties te verkrijgen over risico's op dit vlak. Op grond daarvan hebben wij geen aanwijzingen die een nader onderzoek naar de (financiële) gevolgen noodzakelijk maakt.

Bevindingen eindejaarscontrole

Materiële vaste activa



BRITISH POUND	0.7640	0.0
CANADIAN DOLLAR	1.7917	0.0
EURO FX	0.8281	0.0
JAPANESE YEN	123.79	0.0
MEXICAN PESO	0.9076	-0.0
SWISS FRANC	0.9372	0.0
LIVE CATTLE	0.7966	0.00

De materiële vaste activa is een significante post in de jaarrekening van RMN. In onze controle hebben wij verschillende detailcontroles verricht om het bestaan en de waardering van deze activa te kunnen vaststellen.

Wij hebben verschillende type detailwerkzaamheden uitgevoerd ten aanzien van de materiële vaste activa, zie hiervoor de bevindingen opgenomen op een separate sheet. Aanvullend hebben wij in dit proces nog een aantal aandachtspunten voor u geïdentificeerd:

Aanbeveling voor RMN

- de mva module in AFAS kritisch te analyseren, op te schonen en aan te sluiten met verwerking in de jaarrekening (zonder excel)
- eerder is door de commissie BBV een nieuwe notitie uitgebracht over de materiële vaste activa waarin wordt geadviseerd om verschillende onderwerpen in de financiële verordening op te nemen. Wij adviseren u de huidige financiële verordening te herevalueren op de volgende onderwerpen met betrekking tot de materiële vaste activa:
 - omvangscriterium bij vaste activa
 - afschrijvingsbeleid vaste activa
 - stelsel- en schattingswijzigingen
 - instellen van onderhoudsvoorzieningen
- wij adviseren u periodiek de materiële vastestaat door te nemen op activa welke niet meer aanwezig zijn binnen RMN en deze uit de activastaat te verwijderen
- wij adviseren u bij investeringen in software expliciet te overwegen of deze voldoen aan de investeringscriteria
- wij adviseren u bij nieuwe type investeringen expliciet vast te stellen en vast te leggen of het eigendom berust bij RMN of de gemeenten (voorbeeld zijn de OC)
- wij adviseren met betrekking tot de activering van projecten de lasten expliciet te overwegen met de opgenomen in criteria in de "Leidraad projectfinanciering" (v20-058).
- jaarlijks zichtbaar (volgens een vaste policy) een analyse uit te voeren op bijzondere waardeverminderingen



Bevindingen eindejaarscontrole Projecten



BRITISH POUND	0.7640	0.0
CANADIAN DOLLAR	1.7917	0.0
EURO	0.8281	0.0
JAPANESE YEN	123.79	0.0
MEXICAN PESO	0.9076	0.0
SWISS FRANC	0.9372	0.0
LIVE CATTLE	0.7966	0.0

Wij hebben tijdens de controle geëvalueerd of de bedragen op de projecten betrekking hebben op 1 van de volgende categorieën:

- lasten gerelateerd aan investeringen in materiële vaste activa (in ontwikkeling) voor RMN (OC met name)
- voorgeschoten bedragen voor gemeenten (geen lasten voor RMN, voor 2021 (met name VANG project)
- lasten voor RMN maar nog separaat te verrekenen met de gemeenten

Op basis van onze controlewerkzaamheden hebben wij geconcludeerd dat:

- een saldo van € 3.321.201 betrekking heeft op materiële vaste activa
- een saldo van € 74.062 betrekking heeft op lasten voor de staat van baten en lasten van RMN (en ook daarin zijn verwerkt)
- een saldo van € 156.792 betrekking heeft op voorgeschoten bedragen voor gemeenten en daarmee juist als overlopende activa zijn opgenomen

Inzake de voorgeschoten bedragen is de term “Projecten” in de jaarrekening aangepast naar “Voorgeschoten bedragen voor gemeenten” met de volgende toelichting: “De voorgeschoten bedragen voor gemeenten betreffen bedragen die door RMN zijn betaald in opdracht van de gemeenten voor de uitvoering van separate projecten. Echter betreffen dit geen projecten waarbij RMN verantwoordelijk is voor de uitvoering en dus enkel voorgeschoten zijn voor de betreffende gemeenten. Gezien de lasten niet toe te rekenen zijn aan RMN zijn deze bedragen niet verwerkt in de staat van baten en lasten maar verwerkt in de balans. Bij afronding van het project zal RMN dit separaat met de gemeenten afrekenen. Gedurende het jaar 2021 zijn voornamelijk bedragen betaald voor het VANG project.”

Aanbeveling voor RMN

Wij adviseren u om voor de uitgaven betreffende deze projecten blijvend expliciet vast te stellen op welk van de 3 genoemde categorieën dit betrekking heeft. Hiervoor zou gebruik kunnen worden gemaakt van de invultabellen die eerder zijn gecommuniceerd met de financiële afdeling.



Bevindingen eindejaarscontrole

Algemene reserve



BRITISH POUND	0.7640	0.0
CANADIAN DOLLAR	1.7917	0.0
EURO FX	0.8281	0.0
JAPANESE YEN	12379	0.0
MEXICAN PESO	0.9076	-0.0
SWISS FRANC	0.9372	0.0
LIVE CATTLE	0.7966	0.00
	79.95	0.00

In de jaarrekening is een algemene reserve opgenomen. Deze is ontstaan uit positieve exploitatieresultaten in het verleden. Destijds is besloten dit niet te verrekenen met de in rekening gebrachte voorschotten per gemeente. In de AB-vergadering van 14 december 2016 is een bestuursbesluit genomen waarbij is bepaald dat geen verdere opbouw van de algemene reserve plaatsvindt. Vanaf dat moment worden eventuele tekorten per gemeente via de resultaatbestemming in mindering gebracht op de algemene reserve, voor zover voor die gemeente nog een algemene reserve bestaat. Dit betekent dat de huidige algemene reserve niet van alle deelnemende gemeenten is. In de jaarrekening is de positie per gemeente toegelicht (toelichting bij algemene reserve). Tevens heeft u ons aangegeven dat deze systematiek bij alle deelnemende gemeenten bekend is.

Aangezien op basis van de bestuursbesluiten geen sprake is van een terugbetalingsverplichting van deze reserves aan de deelnemende gemeenten, is deze post terecht niet als schuld verantwoord in de jaarrekening 2021.

Bevindingen eindejaarscontrole *Schatkistbankieren*



BRITISH POUND	0.7640	0.0
CANADIAN DOLLAR	1.7917	0.0
EURO FX	0.8281	0.0
JAPANESE YEN	123.79	0.0
MEXICAN PESO	0.9076	-0.0
SWISS FRANC	0.9372	0.0
LIVE CATTLE	0.7966	0.00
	79.95	0.00

Decentrale overheden zijn vanaf december 2013 verplicht om hun overtollige middelen aan te houden bij het Rijk. Dit heet schatkistbankieren (SKB), dit is ook van toepassing bij RMN.

In het jaar 2021 is per Q3 het drempelbedrag veranderd. Decentrale overheden moeten hun overtollige liquiditeiten stallen in de schatkist van het rijk. Om te bepalen of een gemeenten overtollige liquiditeiten naast de gelden voor het normale betalingsverkeer aanhoudt, geldt een drempelbedrag dat is gebaseerd op het begrotingstotaal van de gemeente. Het bestaande drempelbedrag was erg laag en dus is besloten deze aan te passen om onnodige administratieve lasten voor decentrale overheden te verminderen.

Het drempelbedrag, wordt bepaald op basis van het begrotingstotaal van het openbaar lichaam. Voor openbare lichamen met een begrotingstotaal kleiner dan of gelijk aan € 500 miljoen is het drempelbedrag gelijk aan 2,0% van het begrotingstotaal, waarbij het drempelbedrag minimaal € 1 miljoen bedraagt. Voor openbare lichamen met een begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.

Voor RMN komt dit neer op een drempelbedrag van ongeveer € 1 miljoen. Tot op heden roomt de RMN nog steeds af op een grens van € 250,000 (dit mag dus worden aangepast).

Aanbeveling voor RMN

Wij adviseren u te evalueren of het toegepaste drempelbedrag dient te worden aangepast (vrijwillig).



Bevindingen eindejaarscontrole

Claims en procedures



BRITISH POUND	0.7640	0.0
CANADIAN DOLLAR	1.7917	0.0
EURO FX	0.8281	0.0
JAPANESE YEN	123.79	0.0
MEXICAN PESO	0.9076	-0.0
SWISS FRANC	0.9372	0.0
LIVE CATTLE	0.7966	0.00
	79.95	0.00

U heeft ons geïnformeerd over lopende claims en/of lopende procedures/zaken. Op basis daarvan komt naar voren dat:

- er een aantal procedures/zaken lopen welke tot op heden niet juridisch van aard zijn en dat deze naar verwachting geen (materiële) negatieve impact zal hebben voor RMN
- er een aantal procedures/zaken lopen tussen RMN en (oud) werknemers welke soms al juridisch van aard zijn en waarbij u een zo best mogelijke inschatting heeft gemaakt over de mogelijke impact wat in aard in de meeste gevallen nog onzeker is (afhankelijk van ontwikkelingen in de komende jaren)
- Voor de bovenstaande procedures de volgende aanvullende toelichting in de jaarrekening is opgenomen

Geschillen en procedures

RMN is betrokken bij verschillende disputen/procedures met betrekking tot (oud) werknemers waarbij de gesprekken per 31 december 2021 nog lopend zijn. Per balansdatum is er nog geen reële schatting te maken van de hoogte van de mogelijke financiële impact en is dit derhalve niet tot waardering gebracht in de jaarrekening 2021. De mogelijke financiële impact zal in het jaar 2022 worden verwerkt.

Daarnaast heeft RMN met een aantal werknemers in het jaar 2021 overeenstemming bereikt over de afvloeiing van het dienstverband. Indien er sprake is van een financiële impact zal deze worden verwerkt in het jaar dat dit zich voordoet gezien de contractuele afspraken en voorwaarden.

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden concluderen wij dat deze procedures/zaken, gezien de aard, omvang en status ervan, in voldoende mate is toegelicht in de jaarrekening.

Wij kunnen ons verenigen met de door de directie ingenomen standpunten met betrekking tot bovengenoemde zaken.

Algemeen *Inrichting jaarverslag*



Gedurende de controle hebben wij overleg gevoerd met de hoofd financiën over het format van het jaarverslag. Door RMN is besloten om de volgende documenten op te stellen:

- een Financieel Jaarverslag volgens de vereisten van de BBV
- een afzonderlijk Sociaal Verslag

Het Financieel Jaarverslag betreft het object van onderzoek voor de controle, waarbij wij een controleverklaring afgeven.

Wanneer u ervoor kiest om in het Sociaal Verslag een samenvatting op te nemen van de financiële resultaten en daarbij een verwijzing opneemt naar de gecontroleerde jaarrekening en/of onze controleverklaring, dan zullen wij eveneens een afzonderlijke verklaring moeten verstrekken bij de in het Sociaal Verslag opgenomen informatie alvorens deze mag worden gepubliceerd (rapporteren betreffende samengevatte financiële overzichten, Standaard 810 van de in Nederland geldende controlestandaarden).



Algemeen

Frauderisicofactoren (1 van 2)



Verantwoordelijkheid RMN

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en het naleven van wet- en regelgeving (hierna: onregelmatigheden) berust zowel bij degenen belast met governance als bij het management.

Het is van belang dat het management sterk de nadruk legt op het voorkomen van fraude en onregelmatigheden, waardoor de gelegenheden tot het plegen van fraude en onregelmatigheden kunnen afnemen, alsmede op het ontmoedigen daarvan, waardoor personen ervan kunnen worden weerhouden om fraude en onregelmatigheden te plegen omwille van de waarschijnlijkheid dat die wordt ontdekt en bestraft.

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

Werkzaamheden Auren

Gedurende de controle hebben wij initieel de volgende frauderisicofactoren geïdentificeerd:

- voldoen aan de verslaggevingsvereisten (BBV)
- rechtmatigheid van kosten (aankoop)
- betalingsproces en contante gelden
- voldoen aan overige wet- en regelgeving
- volledigheid van schulden en lasten (tendentie).

Wij hebben onze controlewerkzaamheden zodanig ingericht teneinde bovengenoemde risicofactoren tot een voldoende laag niveau te kunnen mitigeren. Vanwege het belang van de aangelegenheden beschreven in het onderdeel "Onderbouwing van ons oordeel" zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons oordeel te kunnen baseren bij de jaarrekening als geheel.

Algemeen

Frauderisicofactoren (2 van 2)



Aanbeveling voor RMN

We adviseren u (als bestuur) periodiek te blijven evalueren welke mogelijke frauderisicofactoren van toepassing zijn binnen uw organisatie. Wij adviseren u specifiek:

- om het onderwerp op de agenda van de AB en DB vergaderingen te maken
- een fraude-assessment te maken en periodiek te evalueren
- in deze assessment ook meenemen wat de verplichtingen en/of risico's zijn vanuit het van toepassing zijnde normenkader van RMN

Opvolging door RMN

U heeft ons geïnformeerd over het feit dat u dit onderwerp op de jaarlijkse agenda zet van de bijeenkomst van de financiële beleidsambtenaren. Wij adviseren u aanvullend om dit onderwerp "breed" te analyseren en niet alleen te kijken naar de inrichting van de financiële administratie, maar ook naar alle onderdelen van het (vastgestelde) normenkader.



Bijlagen

Lijst met gecorrigeerde en ongecorrigeerde verschillen



BRITISH POUND	0.7640	0.0
CANADIAN DOLLAR	1.7917	0.0
EURO FX	0.8281	0.0
JAPANESE YEN	123.79	0.0
MEXICAN PESO	0.9076	-0.0
SWISS FRANC	0.9372	0.0
LIVE CATTLE	0.7966	0.00
	79.95	0.00

Als gevolg van de genoemde omstandigheden in het onderdeel "Onderbouwing van ons oordeel" hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventuele correcties nodig zouden zijn met betrekking tot de bovengenoemde (en daaraan gerelateerde processen en) posten.

Wij zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons oordeel te kunnen baseren bij de jaarrekening als geheel.

Gezien bovenstaande conclusie hebben wij ook niet de volledigheid van de lijst met controleverschillen kunnen vaststellen waardoor derhalve deze ook niet in dit verslag zijn opgenomen.

Bijlagen

Onafhankelijkheid



BRITISH POUND	0.7640	0.0
CANADIAN DOLLAR	1.7917	0.0
EURO FX	0.8281	0.0
JAPANESE YEN	123.79	0.0
MEXICAN PESO	0.9076	-0.0
SWISS FRANC	0.9372	0.0
LIVE CATTLE	0.7966	0.00
	79.95	0.00

De onafhankelijkheid van de accountant behoort tot het fundament van zijn beroep. In de maatschappelijke discussie over kwaliteitsverbetering van de controle speelt de onafhankelijkheid van accountants een belangrijke rol.

De regels inzake de onafhankelijkheid zijn opgenomen in het Nederlands recht, de Verordening inzake onafhankelijkheid (ViO). Een aantal belangrijke punten uit de ViO die wij onderkennen zijn:

- langdurige betrokkenheid
- samenloop van dienstverlening
- geschenken en giften

Wij hebben alle aspecten geanalyseerd die onze onafhankelijkheid gedurende het jaar zouden kunnen bedreigen. Wij verklaren dat de heer A. (Andries) van Pijkeren RA, in zijn hoedanigheid van externe accountant, Auren en de kantoren in zijn netwerk en zijn partners, (senior) managers alsmede de overige teamleden die de controle uitvoeren, onafhankelijk zijn van RMN. Daarnaast hebben wij vastgesteld dat ook ten aanzien van andere punten er geen sprake is van bedreigingen van onze onafhankelijkheid.



Kwaliteit van de interne beheersorganisatie

Algemeen leeswijzer

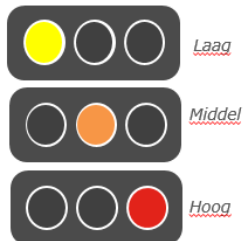


In aanvulling op onze bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2021 van RMN hebben wij in dit verslag een aantal aanbevelingen opgenomen inzake door ons geïdentificeerde aandachtspunten.

De aanbevelingen zijn in dit verslag gekenmerkt als "**Aanbeveling voor RMN**"

Verschillende punten zijn al genoemd in ons accountantsverslag over het jaar 2020. U heeft ons geïnformeerd over het feit dat de opvolging van deze aanbevelingen continu bij u op de agenda staat. Wij hebben in ons verslag uw reactie op de verdere implementatie en voortgang opgenomen.

Ter indicatie van de prioriteit van betreffende aanbevelingen maken wij gebruik van onderstaande representaties:



Bevindingen AO/IB

Algemene scope beoordeling AO/IB



Bij de planning en uitvoering van de controle van de jaarrekening 2021 van RMN hebben wij de interne beheersmaatregelen, welke onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie, in onze overwegingen betrokken. Wij hebben de opzet en het bestaan van interne beheersmaatregelen onderzocht voor zover wij dit in het kader van de jaarrekening noodzakelijk achten en niet met het doel om een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing te geven. Wij hebben geen onderzoek naar de effectiviteit van de interne beheersing verricht, anders dan dat relevant is voor onze jaarrekeningcontrole.

De beoordeling van de administratieve organisatie van RMN, met name de daarin besloten interne beheersing, heeft tot doel de omvang en de diepgang vast te stellen van de door ons uit te voeren controlewerkzaamheden als basis voor ons oordeel met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening.

Bij deze beoordeling is met name aandacht besteed aan:

- de organisatiestructuur van de gemeenschappelijke regeling en de toegekende bevoegdheden en verantwoordelijkheden
- aanwezigheid van controletechnische functiescheidingen
- COVID-19 impact

Bij de beoordeling van de opzet van de AO/IB is in het bijzonder aandacht besteed aan de volgende processen:

- aanbestedingsprocedures (rechtmatigheid)
- autorisatie van facturen (rechtmatigheid)
- betalingen (rechtmatigheid)
- proces inzake opstellen van de jaarafrekeningen

Wij hebben gelet op de aard en omvang van (activiteiten van de) RMN een overwegend gegevensgerichte controleaanpak gehanteerd.

Voor de controle over het boekjaar 2022 zullen wij specifiek aandacht besteden aan het verkrijgen van inzicht in relevante processen, richtlijnen en procedures en nagaan of en zo ja in welke mate wij voor de controle daarvan gebruik kunnen maken.

Bevindingen AO/IB

Algemene bevindingen beheersorganisatie



Interne vastleggingen van richtlijnen en procedures + verordeningen

Tijdens het verkrijgen van inzicht in verschillende processen hebben wij geconstateerd dat veel processen, richtlijnen en procedures nog niet vast liggen binnen de organisatie en vaak nog “in de hoofden van mensen” zit. Het daaraan gerelateerde risico is het verlies van kennis binnen de organisatie indien de betreffende mensen de organisatie verlaten.

Daarnaast heeft RMN in het verleden (veelal in het jaar 2005) verschillende verordeningen opgesteld welke mogelijk niet meer actueel zijn en/of niet meer volledig voldoen aan de geldende wet- en regelgeving.

Aanbeveling voor RMN

Om het risico inzake de vastleggingen van de AO/IB (gedeeltelijk) te kunnen mitigeren adviseren wij u de procedures en richtlijnen zoveel als mogelijk vast te leggen.

Daarnaast adviseren wij u aan om periodiek de van toepassing zijnde verordeningen te herzien en mogelijk waar nodig up-te-daten.

Opvolging door RMN

U heeft ons geïnformeerd over het feit dat u hier tot op heden nog onvoldoende tijd voor heeft gevonden en het op de planning staat.



Bevindingen AO/IB

Bezetting van de financiële afdeling (1 van 2)



Tijdens de controle over het jaar 2021 identificeren wij een kwetsbaarheid in de bezetting van de financiële administratie. Door de omvang van de organisatie komt het voor dat meerdere taken door één en dezelfde persoon uitgevoerd kunnen worden en constateren wij dat er beperkt sprake is van scheiding tussen controlerende- en uitvoerende functies (nu met name uitvoerend). Daarnaast constateren wij dat de bezetting op de financiële administratie op dit moment niet adequaat voor uitvoering van alle (verwachte) taken waaronder:

- het volledig en tijdig aanleveren van (kwalitatief toereikende) controle-informatie
- het opstellen en analyseren van tussentijdse rapportages
- het inbouwen en uitvoeren van interne controles en afstemming op financiële rapportages

Deze kwetsbaarheid is ook naar voren gekomen bij het vertrek van het hoofd financiën eind maart 2022, middenin het voorbereidingsproces voor de jaarrekeningcontrole 2021. Daarop heeft de organisatie wel verschillen stappen ondernomen en is op dit moment de financiële afdeling verstrekt. We constateren wel dat deze afdeling nog steeds erg onder druk staat en een verdere uitbreiding nodig is om de (verbeter)plannen te kunnen implementeren en te monitoren.

Wij constateren dat de uitvoering van de jaarrekeningcontrole een intensief traject is geweest voor zowel de organisatie als het controleteam. Door de overgang van functionarissen en de (gebrek aan) interne vastleggingen zijn wij niet in staat bleken om voor het jaar 2021 op alle onderdelen voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen. Gezien de korte gewenste tijdspanne voor opstellen en vaststellen van de jaarrekening is het van belang om voldoende capaciteit beschikbaar te hebben om alle gewenste gegevens ten behoeve van de controle tijdig en kwalitatief goed aan te leveren.

Daarnaast merken wij op dat veel specificaties en achterliggende bescheiden (handmatig) worden opgesteld in “losse Excels”. Inherent aan het gebruik daarvan is dat deze foutgevoelig zijn en wij derhalve in voor onze controle aansluiting zoeken met achterliggende bronbestanden om de betrouwbaarheid van deze overzichten te kunnen vaststellen, dit vergt extra tijd.

Tot slot merken wij dat de kennis inzake de BBV-regelgeving nog in beperkte is ingebed binnen de organisatie.

Bevindingen AO/IB

Bezetting van de financiële afdeling (2 van 2)



Aanbeveling voor RMN

Wij constateren dat de uitvoering van de jaarrekeningcontrole een intensief traject is geweest voor zowel de organisatie als het controleteam. Naar aanleiding onze controle onderkennen wij een aantal verbetermogelijkheden ter voorbereiding op de interim- en eindejaarscontrole:

- te evalueren wat de gewenste bezetting is op de financiële afdeling, op basis van het takenpakket en mogelijke wijzigingen/aanvullingen hierop
- de interne kennis met betrekking tot de BBV, rechtmatigheid (prestatielevering) en aanbestedingen te vergroten
- kritisch te kijken naar de timing van het opstellen van de jaarrekening en start van de eindejaarscontrole (alle informatie dient gereed te zijn bij aanvang van de controle)
- te evalueren wat de interne informatiebehoefte is op financieel gebied en welke rapportages hiervoor nodig zijn
- ervoor zorgdragen dat alle benodigde controle-informatie bij aanvang van de accountantscontrole aanwezig is en vaststellen dat deze volledig en kwalitatief toereikend is
- vanwege de relatief beperkte omvang van de organisatie komt het voor dat meerdere taken door één en dezelfde persoon kunnen worden uitgevoerd (functievermenging). Om dit risico te beperken zijn aanvullende beheersingsmaatregelen nodig dan wel aanvullende gegevensgerichte controlewerkzaamheden
- wij geven u ter overweging mee om, bij gelijkblijvende capaciteit van de financiële afdeling, externe ondersteuning in te zetten voor het proces van jaarafsluiting, opstellen van de jaarrekening en het faciliteren van de accountantscontrole

Opvolging door RMN

U heeft ons geïnformeerd over het feit dat u op dit moment intensief bezig bent om hieraan opvolging te geven. We zijn bereid separaat met u hierover van gedachten te wisselen.



Bevindingen AO/IB Begrotingsproces



Proces

De begroting is voor RMN taakstellend en het proces van het op- en vaststellen is van groot belang. Wij hebben gedurende de controle kennisgenomen van het proces en hebben vastgesteld dat:

- er een proces bestaat met betrekking tot het (gedetailleerd) tot stand komen van de begroting
- de primaire begroting is vastgesteld door het algemeen bestuur
- de aangepaste begroting (2x) aanvullend is vastgesteld
- de beiden begrotingen nauwkeurig zijn verwerkt in de jaarrekening volgens de BBV alsmede de toelichting van de aanpassingen in de aangepaste begroting
- de begroting nog niet volledig voldoet aan de indeling zoals deze is opgenomen in de BBV

Aanbeveling voor RMN

Wij adviseren u om de format en inhoud van de begroting expliciet tegen de bepalingen van de BBV te houden en waar noodzakelijk aanpassingen door te voeren. U heeft aangegeven dit te zullen gaan toepassen voor de begroting 2023. Verder hebben wij kennisgenomen van het feit dat de organisatie het begrotingsproces voor het jaar 2023 grondig aan het herzien is om zo tot een nog accuratere begroting te kunnen komen.

Autorisatie van overschrijdingen

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium toetsen wij of het budgetrecht van het bestuur is gerespecteerd. Deze overschrijdingen ten opzichte van de begrote lasten zijn door het bestuur in de toelichting op de staat van baten en lasten toereikend toegelicht. U bent in het kader van de vaststelling van de jaarrekening 2021 in staat eventuele overschrijdingen te autoriseren.

Bij het vormen van ons oordeel over de (begrotings)rechtmatigheid zijn wij uitgegaan van de ongewijzigde vaststelling van de jaarrekening 2021.



Bevindingen AO/IB

Inkoop- en aanbestedingsproces (1 van 4)



Europese aanbestedingen

Een belangrijk onderdeel van onze controlewerkzaamheden inzake de financiële rechtmatigheid betreft de controle op de naleving van de regelgeving inzake de Europese aanbestedingen.

Wij hebben geconstateerd dat de interne procedures voor de toepassing van deze wet- en regelgeving gedurende het jaar 2021 nog niet waren geïmplementeerd, wat resulteert in oordeelonthouding omtrent de rechtmatigheid. Voor de bevindingen hieromtrent wordt verwezen naar overige sheets.

Wij hebben kennisgenomen van het feit dat RMN aan IBMN (Inkoopbureau Midden Nederland) opdracht gegeven heeft om een inkoopbeleid en -tool te ontwikkelen en te implementeren en te zorgen dat RMN compliant wordt.

Wij hebben voor de controle van de jaarrekening 2021 kennisgenomen van de opzet van de tool maar nog geen inhoudelijke controle op de tool gezien verdere constatering omtrent dit proces. In onze interimcontrole voor het jaar 2022 zullen wij expliciet aandacht besteden aan de verdere opzet, bestaan (en mogelijk werking) van deze tool.

Aanbeveling voor RMN

Wij adviseren u om:

- de verdere implementatie en inbedding binnen de organisatie op de agenda te houden
- het waarborgen dat voor (nieuwe) inkopen altijd gebruik moet worden gemaakt van deze tool
- een analyse te maken van alle (huidige en nieuwe) crediteuren in de financiële administratie en zichtbaar te maken wat de status is van de implementatie in de inkooptool en de evaluatie van de mogelijke verdere benodigde aanbesteding
- zorg te dragen dat de analyse per 31-12-2022 volledig is afgerond waardoor mogelijk voor het jaar 2023 kan worden toegewerkt naar het volledig compliant zijn op het gebied van aanbestedingen
- een proces van verdere monitoring te ontwikkelen zodat tijdig een afloop van een aanbesteding herkend wordt waardoor deze tijdig opnieuw kan worden aanbesteed

Bevindingen AO/IB

Inkoop- en aanbestedingsproces (2 van 4)



Opvolging door RMN

U heeft ons verder geïnformeerd over het feit dat dit proces een hoge interne prioriteit heeft en er ook veel nieuwe aanbestedingen zijn afgerond (zie ook eerdere sheet in dit verslag).



Bevindingen AO/IB

Inkoop- en aanbestedingsproces (3 van 4)



Autorisatie van facturen

Wij hebben tijdens de controle vastgesteld dat er een autorisatieproces bestaat voor de autorisatie van facturen binnen AFAS.

Wij constateren hierin geen significante tekortkomingen, wel hebben wij nog een aantal aanbevelingen.

Aanbeveling voor RMN

- wij hebben geconstateerd dat in sommige situaties de secretaris-directeur zowel de functies budget-, primaathouder en directie heeft waardoor de factuur door 1 persoon wordt geautoriseerd. In het kader van het risico met betrekking tot 'management override' adviseren wij u de adressering van dit risico expliciet te heroverwegen
- wij adviseren u te onderzoeken of het mogelijk is om de totale workflow van de facturen (van moment van inboeken tot en met de laatste autorisatie) vanuit AFAS te exporteren naar Excel. Dit kan bijdragen aan efficiëntie van de controle
- daarnaast adviseren wij u om te onderzoeken of dit type export ook mogelijk is voor de vastgelegde en geautoriseerde uren in het nieuwe ERP systeem



Bevindingen AO/IB

Inkoop- en aanbestedingsproces (4 van 4)



Betalingen

Wij hebben tijdens de controle vastgesteld dat er sprake is van functiescheiding binnen de bankapplicatie (BNG). Inzake de uitwisseling van de inloggegevens geeft u aan dat dit enkel gebeurt voor de functie hoofd financiën welke enkel betalingen kan klaarzetten. De secretaris-directeur is en blijft enkel bevoegd om de klaargezette betalingen te autoriseren.

Wij constateren hierin geen significante tekortkomingen.

Crediteurenstamgegevens

De financiële afdeling (FA) wijzigt crediteurstamgegevens na ontvangst van een verzoek van de leverancier. Nieuwe crediteuren worden gescheiden ingevoerd. Invoer in excel op basis van factuur door controller en confrontatie hiervan met de invoer van de crediteur door administratieve medewerker in AFAS.

Aanbevelingen voor RMN

- het implementeren van interne procedures en richtlijnen (4-ogen principe) voor het doorvoeren van wijzigingen in AFAS met betrekking tot crediteurenstamgegevens.
- wij adviseren u (indien mogelijk) dit direct in te regelen in AFAS zelf en expliciet te laten aftekenen (excel is aan te passen). Tevens adviseren wij dit proces verder te implementeren voor wijziging van de bankgegevens voor bestaande crediteuren.



Bevindingen AO/IB

Proces inzake opstellen van de DVO jaarafrekeningen



Wij hebben tijdens de controle kennis genomen van het proces inzake het opstellen van de jaarlijkse DVO afrekeningen. RMN werkt met een kostenallocatiemodel. Daarbij is het uitgangspunt dat de basiskosten worden verdeeld op basis van de begroting en de verwerkingskosten op basis van de werkelijke lasten. Additionele taken die met gemeenten zijn afgesproken worden tegen de werkelijke kosten doorbelast. Het kostenallocatiemodel is een complexe berekening. De berekening wordt afgestemd met de betrokken ambtenaren vanuit de deelnemende gemeenten.

Tevens hebben wij geconstateerd dat de afrekeningen handmatig worden opgesteld in Excel waardoor er een groot inherent risico is in het maken van fouten in deze afrekeningen.

Aanbeveling voor RMN

Wij adviseren u om het proces van het opstellen van de jaarafrekeningen zoveel als mogelijk te automatiseren/standaardiseren.

Opvolging voor RMN

U heeft ons geïnformeerd over het feit dat dit onderdeel is van het herzien van de gehele kostenallocatiemodel en implementatie van het nieuwe ERP systeem.



Bevindingen AO/IB

Rechtmatigheidsverantwoording (1 van 2)



Er is sprake van een wetswijziging in de Financiële Verhoudingswet, de Gemeentewet en de Provinciewet, maar ook lagere regelgeving, zoals het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) vanaf het boekjaar 2023.

Met ingang van het verslagjaar 2023 gaan colleges van burgemeester en wethouders van gemeenten en colleges van gedeputeerde staten van provincies en dagelijkse besturen van gemeenschappelijke regelingen zelf een rechtmatigheidsverantwoording opstellen, die opgenomen zal worden in de jaarrekening. Hiermee leggen decentrale overheden zelfstandig verantwoording af over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening.

Ontwikkelingen tot op heden

De commissie BBV heeft een standaardtekst opgesteld voor de rechtmatigheidsverantwoording. De standaardtekst moet door gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen opgenomen worden in de jaarrekening, op het moment dat de wetgeving is aangepast.

De commissie BBV geeft via de kadernota rechtmatigheid haar visie over de invulling van het begrip rechtmatigheid in de controleverklaring van de decentrale overheden. Rechtmatigheid heeft een bijzondere positie binnen het BBV omdat dit het enige onderwerp is waarbij de commissie BBV zich niet uitsluitend richt op de toepassing van de verslaggevingsregels, maar ook op de controle van de jaarstukken.

De commissie BBV publiceerde op 14 december 2020 de Notitie rechtmatigheidsverantwoording ten behoeve van consultatie. Echter is deze op dit moment nog niet vastgesteld. Op 31 mei 2022 heeft de tweede kamer ingestemd met de wijziging van de comptabiliteitswet, gemeentewet en provinciewet. Op 8 juni 2022 is gecommuniceerd dat de rechtmatigheidsverantwoording uitgesteld zal worden tot boekjaar 2023. De reden hiervoor is dat de behandeling van het wetsvoorstel lang heeft geduurd.

Bevindingen AO/IB

Rechtmatigheidsverantwoording (2 van 2)



Een voorbeeld van de rechtmatigheidsverantwoording alsmede de kadernota is te vinden op de website van de Commissie BBV.
(zie: <https://www.commissiebbv.nl/news/view/ad7dc9e5-b682-4b99-b475-eb91f25ea378/consultatie-notitie-rechtmatigheidsverantwoording>)

Met ingang van het verslagjaar 2023 zal onze controle toezien op de getrouwheid van de jaarrekening en de juistheid en volledigheid van de rechtmatigheidsverantwoording.

Aanbeveling voor RMN

Wij adviseren u de ontwikkelingen te actief te blijven volgen tijdig te evalueren welke stappen u moet zetten in het kader van deze nieuwe wetgeving vanaf het jaar 2023 en ons tijdig te informeren over dit proces om ons in staat te stellen daarop te anticiperen in de jaarrekeningcontrole.



Bevindingen AO/IB

Automatisering (1 van 2)



Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevens verwerking

Onze controle is niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevensverwerking en wij hebben daartoe ook geen opdracht van het management en/of bestuur ontvangen.

Wel hebben wij gedurende de controle inzicht verkregen in:

- de algehele automatiseringsomgeving
- de belangrijkste applicaties
- de mate van betrokkenheid van serviceorganisaties
- de belangrijkste controls
- mogelijke incidenten
- de AVG

Gezien de aard van de bevindingen zoals beschreven in de basis van onze oordeelonthouding hebben deze bevindingen ook impact op de daaraan gerelateerde processen zoals ook verschillende koppelingen met het automatiseringsproces.

Op basis van de verkregen informatie hebben wij wel een aantal aanbevelingen.

Wij hebben daarnaast geconstateerd dat de verdere inbedding en documentatie van de AVG nog de nodige aandacht behoeft.



Bevindingen AO/IB Automatisering (2 van 2)



Aanbeveling voor RMN

- wij adviseren u periodiek een zichtbare analyse te maken van de rechten en rollen binnen de meest primaire applicaties
- wij adviseren u de procedures omtrent in- en uitdienst en inrichting in de automatiseringsomgeving periodiek te herzien en ook de toepassing hiervan te toetsen
- wij adviseren u de verdere implementatie en documentatie van de AVG op de agenda te houden en te blijven monitoren en bijsturen.

Implementatie nieuw ERP systeem

U heeft ons geïnformeerd over het feit dat per 1 januari 2022 er een nieuw ERP-systeem is geïmplementeerd ter vervanging van een aantal, op dit moment losstaande, applicaties waarbij de financiële administratie in AFAS wel zal blijven gebruikt.

Aangezien het ERP-systeem per 1 januari 2022 in werking is getreden hebben wij, ten behoeve van de jaarrekeningcontrole over het jaar 2021, geen werkzaamheden verricht omtrent de opzet en bestaan van beheersingsmaatregelen in het systeem. Wij zijn voornemens om tijdens onze interimcontrole 2022 - voor zover relevant in het kader van de jaarrekeningcontrole 2022 - hieraan aandacht te besteden.

Aanbeveling voor RMN

Wij adviseren u:

- de migratie van de systemen goed te documenteren
- duidelijk een tijdlijn te documenteren van de verschillende stappen die zijn gezet inzake de implementatie en overgang
- te overwegen in welke mate de overige aanbevelingen in dit rapport te implementeren zijn in de nieuwe applicatie



Actualiteiten



Actualiteiten

Verzwaring toelichtingsvereisten



BRITISH POUND	0.7640	0.0
CANADIAN DOLLAR	1.7917	0.0
EURO FX	0.8281	0.0
JAPANESE YEN	123.79	0.0
MEXICAN PESO	0.9076	-0.0
SWISS FRANC	0.9372	0.0
LIVE CATTLE	0.7966	0.00
	79.95	0.00

De wet vereist dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van het vermogen en het resultaat van de organisatie. Bij het opstellen van de jaarrekening maakt u belangrijke oordelen, keuzes en schattingen die van invloed zijn op het beeld dat de jaarrekening geeft.

Op grond van de BBV diende u altijd al de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen toe te lichten. Wij merken dat de huidige ontwikkeling is dat in de regelgeving steeds meer verplichtingen gaan komen in het kader van toelichtingen bij de jaarrekening met als doel een grotere transparantie te behalen.

Verder is er bij het opstellen van de jaarrekening altijd sprake van een bepaalde mate van onzekerheid. Dit kan bijvoorbeeld betrekking hebben op de inbaarheid van vorderingen, de vraag of verstrekte garanties tot claims zullen leiden of op de inschatting van de levensduur van vaste activa. In de BBV is bepaald dat, indien dat nodig is voor het vereiste inzicht, u de aard en omvang van dergelijke onzekerheden moet toelichten.

Derhalve zullen wij in onze controles blijven aandacht besteden aan de toereikendheid van deze toelichtingen.

Ontwikkelingen *Fraude en Continuïteit (1)*



BRITISH POUND	0.7640	0.0
CANADIAN DOLLAR	1.7917	0.0
EURO FX	0.8281	0.0
JAPANESE YEN	123.79	0.0
MEXICAN PESO	0.9076	-0.0
SWISS FRANC	0.9372	0.0
LIVE CATTLE	0.7966	0.00
	79.95	0.00

Onze beroepsgroep is continu in ontwikkeling en periodiek ontstaan er verschillende onderwerpen die extra aandacht behoeven. Op dit moment zijn de onderwerpen fraude en continuïteit de onderwerpen waar expliciet aandacht aan moet worden besteed.

Daarom trent zijn de volgende acties/veranderingen in gang gezet

Verplichte passages in de controleverklaring

Vanaf het boekjaar 2022 is het verplicht om voor wettelijke controle controles expliciet aandacht te besteden aan de werkzaamheden op het gebied van fraude en continuïteit in de controleverklaring.

Derhalve zal deze wijziging impact hebben op de inhoud van onze controleverklaring naar aanleiding van de wettelijke controle over het boekjaar 2022. Als bijlage bij dit accountantsverslag hebben wij opgenomen:

- een Auren Nieuwsbrief dat verder in gaat op dit onderwerp
- een brochure vanuit onze beroepsgroep (NBA)

We willen tijdig met u de aard en inhoud van deze passages afstemmen. In de planning- en voorbereidingsfase over het jaar 2022 zullen wij concept passages opstellen uitgaande van de aard van de controlewerkzaamheden en bevindingen over het jaar 2021 en rekening houden met het controleplan voor het jaar 2022. We zullen deze concept passages met u delen en bespreken.

Werkgroepen Fraude en continuïteit

Onze beroepsorganisatie heeft een tweetal werkgroepen gevormd die verdere invulling en verdieping geven op deze onderwerpen.

Recentelijk heeft de werkgroep fraude een tweetal brochures uitgebracht die speciaal gericht zijn op besturen en toezichthoudende instanties bij de te controleren organisatie welke wij als bijlage bij dit accountantsverslag meesturen. Zie de volgende sheet voor een eerste indruk van de aanbevelingen met betrekking tot genoemde thema's.

Ontwikkelingen *Fraude en Continuïteit (2)*



BRITISH POUND	0.7640	0.0
CANADIAN DOLLAR	1.7917	0.0
EURO FX	0.8281	0.0
JAPANESE YEN	123.79	0.0
MEXICAN PESO	0.9076	-0.0
SWISS FRANC	0.9372	0.0
LIVE CATTLE	0.7966	0.00
	79.95	0.00

Aanbevelingen gericht op integriteit, cultuur en veilige omgeving

De aanbevelingen frauderisicobeheersing voor bestuurders en toezichthouders zijn vooral gericht op preventie en het streven naar een cultuur van integriteit, het juiste voorbeeldgedrag ('tone-at-the-top') en het realiseren van een veilige en transparante omgeving voor werknemers, klanten en leveranciers zodat zij zich vrij voelen om eventuele misstanden aan te kaarten. Het document bevat een opsomming van een aantal aanbevelingen op een 11tal thema's. In de bijlage zijn verder voorbeelden van frauderisicofactoren opgenomen aan de hand van de fraudedriehoek en diverse mogelijke gebieden waarop fraude kan plaatsvinden.

Aanbevelingen voor als het toch misgaat

De aanbevelingen voor het opstellen van een frauderesponsplan door organisaties zijn gericht op het adequaat handelen als een daadwerkelijke fraude zich voordoet om (vervolg)schade zoveel mogelijk te voorkomen en passende maatregelen te nemen. Behoud van continuïteit en reputatie zijn daarvan onderdeel. De aanbevelingen zijn opgedeeld in 6 deelgebieden welke verder zijn uiteengezet in de brochure in de bijlage.

Wij zullen in de komende besprekingen ook nog verder terugkomen op de inhoud van deze brochures en hoe dit jullie ook kan helpen om dit onderwerp nog verder in te bedden binnen de organisatie waar dit van toepassing is.

Wij zullen de tevens de ontwikkelingen op deze 2 gebieden blijven volgen en u informeren over belangrijke ontwikkelingen die op uw organisatie impact kunnen hebben.

Ontwikkelingen *Duurzaamheid*



BRITISH POUND	0.7640	0.0
CANADIAN DOLLAR	1.7917	0.0
EURO FX	0.8281	0.0
JAPANESE YEN	123.79	0.0
MEXICAN PESO	0.9076	-0.0
SWISS FRANC	0.9372	0.0
LIVE CATTLE	0.7966	0.00
	79.95	0.00

Het onderwerp duurzaamheid is relevanter dan ooit tevoren. Het zal u dan ook niet ontgaan zijn dat recentelijk een belangrijke klimaatop in Glasgow heeft plaatsgevonden. Daarin hebben landen wereldwijd getracht afspraken te maken voor een verdere verduurzaming in de komende jaren.

Iedereen zal in dit proces zijn of haar steentje moeten gaan bijdragen en zo ook bedrijven, groot en klein. De roep vanuit de maatschappij om verder te verduurzamen zal uw onderneming op verschillende gebieden kunnen gaan raken en ook op het gebied van verslaggeving. Op dit gebied is Europa bezig met de ontwikkeling van een nieuwe richtlijn de "Corporate Sustainability Reporting Directive" (CSRD). Dit zal een verplicht rapport gaan worden waarin het bedrijf over een aantal verplichte onderwerpen zal moeten rapporteren en wij als accountant een oordeel moeten geven.

Deze verplichte rapportage zal naar verwachten nog een enkele jaren op zich wachten, maar gelet op het maatschappelijk belang, adviseren wij u om dit onderwerp tenminste jaarlijks op uw agenda te zetten. Enkele voorbeelden van manieren waarop duurzaamheid ook uw organisatie zou kunnen reken betreffen (niet limitatief):

- Kantoren groter dan 100 m2 dienen vanaf 2023 verplicht energielabel C te hebben. Zie als bijlage bij dit accountantsverslag opgenomen een separate advieswijzer over dit onderwerp
- Banken en financierders kunnen dit onderwerp toevoegen voor financieringsaanvragen
- Potentiële werknemers zullen dit onderwerp ook steeds belangrijker gaan vinden in de keuze voor een werkgever
- Leveranciers en/of afnemers (in de keten) kunnen verplichten hierover te gaan rapporteren om contracten met hen te gaan afsluiten
- Bedrijfsopvolging voor de toekomst

We zullen dit onderwerp derhalve ook op de agenda houden in onze komende besprekingen.



Dit rapport is opgesteld in het kader
van de controle van de jaarrekening
2021 van Gemeenschappelijke Regeling
Reinigingsbedrijf Midden Nederland
(RMN)

Amersfoort, 2 november 2022