

AGENDA

Vergadering	: Algemeen Bestuur MARN
Datum vergadering	: 23 november 2023
Tijd	: 9.00 uur – 10.30 uur
Locatie	: Instructieruimte, 1 ^e verdieping, Dar
Deelnemers	: Leden Algemeen Bestuur: T. van Elferen (vz), P. Baneke, T. van Bronkhorst, P. Cobussen, H. Rodoe, R. Thoonen, A. ten Westeneind, secretaris: B. Giesendorf Leden Raad van Commissarissen ARN T. Hirdes, S. Thijssen

- 1. Opening en vaststelling agenda**
- 2. Mededelingen**
 - Termijn commissarissen ARN namens MARN
 - Wijziging tekst GR n.a.v. wetwijziging (bijlagen)
- 3. Concept-verslag vergadering d.d. 6 juli 2023**

Zie bijgevoegd concept
Voorstel: vaststellen verslag
- 4. Opdracht en controleprotocol 2023 accountant**
 - a. Ter besluitvorming: opdracht en controleprotocol 2023 accountant (conform bijlage).
Voorstel: besluiten conform voorstel.
 - b. Opdrachtbrief accountantscontrole 2023.
 - c. Accountantsprotocol 2023.
- 5. Besluit Vereveningsfonds Transportkosten 2023**

Zie bijgevoegd memo met bijlage
Voorstel: besluiten conform voorstel
- 6. Jaarplanning GR MARN**

Zie bijgevoegd voorstel
Voorstel: besluiten conform voorstel
- 7. Bijeenkomst ARN-MARN-Remondis 7 december 2023**

Ter bespreking: Presentatie door GR MARN: *Wat is de behoefte in de gemeenten en welke concrete vragen hebben zij voor de directie van ARN.*
- 8. Rondvraag**
- 9. Sluiting**

AGENDAPUNT

Aan : de leden van het Algemeen Bestuur
Van : de secretaris
Onderwerp : Status wijziging tekst GR MARN ter informatie
Datum : 9 november 2023

Aanleiding

Op 1 juli 2022 is een wijziging van de wet Gemeenschappelijke Regelingen in werking getreden. Deze wijziging heeft als voornaamste doelstelling de democratische legitimatie van gemeenschappelijke regelingen te versterken. Dit geschiedt via een versterking van de kader stellende en controlerende rollen van de gemeenteraden, provinciale staten en algemene besturen van waterschappen en gemeenschappelijke regelingen.

Procesgang vaststellen gewijzigde tekst gemeenschappelijke regeling MARN

Ter voorbereiding op de benodigde wijzigingen is een projectgroep, geleid door de gemeente Nijmegen, gestart om voor alle gemeenschappelijke regelingen in de regio de wijziging voor te bereiden. In maart 2023 heeft een voorbereidend gesprek plaatsgevonden met een aantal leden van de projectgroep en de secretaris MARN. Vervolgens is de gewijzigde concepttekst afgestemd met de leden van de projectgroep. In de vergadering van het Dagelijks Bestuur van GR MARN op 21 september jl. is de gewijzigde tekst akkoord bevonden. Hierna is de tekst voor zienswijze toegezonden aan de raden en colleges van de gemeenten.

In bijgevoegd schrijven van de ambtelijke stuurgroep Wijzigingswet Wgr is het proces ter vaststelling van de gewijzigde regeling opgenomen. Hierin wordt toegelicht dat dit in gezamenlijkheid voor alle regelingen gebeurt. In juni 2024 worden voor alle gemeenschappelijke regelingen de nieuwe regeling vastgesteld.



Mook, 11 oktober 2023.

Geachte heer, mevrouw,

Per brief van 23 mei 2023 is uw bestuur geïnformeerd omtrent de implementatie van de Wijzigingswet met betrekking tot Gemeenschappelijke Regelingen.

Zoals u inmiddels weet wordt de implementatie van de Wijzigingswet in het Rijk van Nijmegen (RvN) gezamenlijk opgepakt. Onder leiding van de Kring van Griffiers en de Kring van Gemeentesecretarissen in het Rijk van Nijmegen is er een projectplan opgesteld. Het project wordt geleid door een ambtelijke stuurgroep met daarin vertegenwoordigers van de Kring van griffiers en de Kring van gemeentesecretarissen. De uitvoering wordt gecoördineerd door een projectgroep.

Het gaat hierbij om de volgende regelingen:

1. Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen (GMR);
2. Veiligheidsregio Gelderland-Zuid (VRGZ);
3. Gemeenschappelijke Gemeentelijke Gezondheidsdienst Gelderland-Zuid (GGD);
4. Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Rijk van Nijmegen (MGR);
5. Omgevingsdienst Regio Nijmegen (ODRN),
6. Bedrijfsvoering organisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem-Nijmegen (BVO DRAN);
7. Milieusamenwerking en afvalverwerking regio Nijmegen (Marn);
8. Park Lingezegen;
9. De centrum regelingen TVAN, IBO, Munitax en de centrumregeling beschermd wonen en maatschappelijke opvang regio Nijmegen en Rivierenland

In het projectplan zijn in grote lijnen drie fases te onderscheiden:

1. Inzichtelijke maken van de keuzes;
2. Wensen ophalen bij stakeholders;
3. Wijzigingen van de gemeenschappelijke regelingen.

In de hierboven aangehaalde brief is de volgende planning met uw gedeeld:

- mei tot september 2023: schrijven conceptteksten van de te wijzigen gemeenschappelijke en centrumregelingen
- Oktober 2023: de conceptteksten voorleggen aan de ambtelijke stuurgroep
- November 2023: schrijven van college- en raadsvoorstellen per regeling
- 5 december 2023: colleges zenden de conceptregelingen en de raadsvoorstellen naar de raden voor een zienswijze
- Uiterlijk in februari 2024: raden geven de zienswijzen op de conceptregelingen aan de eigen colleges
- Colleges beoordelen zienswijzen, stemmen met elkaar af en zo nodig met bestuur van de GR
- Mei 2024: colleges vragen toestemming aan de raden voor wijziging GR
- Juni 2024: raadsvergadering waarin raad toestemming geeft of zelf de wijziging vaststelt.
- Juni 2024: colleges stellen wijziging GR vast.

Om de reeds afgesproken planning te halen verzoeken wij u om het concept van de gewijzigde regeling uiterlijk **20 oktober 2023** voor te leggen aan de ambtelijke stuurgroep.

Overigens valt ons op dat sommige samenwerkingsverbanden ervan uit gaan dat zij zelf de zienswijzen zullen verwerken. Dit is echter een rol van de colleges; zij bieden immers de stukken ter besluitvorming aan de raden aan. Dit betekent dat de ambtelijke stuurgroep de colleges adviseert of wijziging van de concepten nodig is, gezien de zienswijzen in samenspraak met de regio's Arnhem en Rivierland.

De ambtelijke stuurgroep is te bereiken via mij nikki.schreuder@mookenmiddelaar.nl of via telefoon: 06 5000 73 64 of (024) 696 91 11. Ik ben aanwezig op maandag, woensdag en vrijdagochtend. Voor vragen over dit bericht verzoek ik u om met mij contact op te nemen.

Met vriendelijke groet,
Namens de ambtelijke stuurgroep Wijzigingswet Wgr,

Sandra Ruta, griffier gemeente Nijmegen
Linda Berendsen, griffier gemeente Wijchen
Boy Janssen, gemeentesecretaris gemeente Druten
Ward Mariman, gemeentesecretaris gemeente Mook en Middelaar

Rooster van Aftreden Raad van Commissarissen ARN B.V.

COMMISSARIS	2021 t/m 2023	2024 t/m 2026	2027 t/m 2029
Aftredend eind	2023	2026	2029
Benoemd medio	2023	2026	2029
Onafhankelijk			
S.Lohf	S. Lohf	S. Lohf (t/m 2024)	<i>vervallen</i>
J. Hoekstra	J. Hoekstra (2022)	J. Hoekstra	J. Hoekstra
S.Witjes	S. Witjes (2022)	S. Witjes	S. Witjes
A. Visser	A. Visser (2021)	A. Visser	A. Visser
Namens REMONDIS			
A. Krawczik	A. Krawczik	A. Krawczik	A. Krawczik
J.C. Everaert	J.C. Everaert	J.C. Everaert	<i>vervangen</i>
Namens MARN			
T. Hirdes	T. Hirdes	T. Hirdes	<i>vervangen</i>
J. Thijssen	J. Thijssen	J. Thijssen	J. Thijssen

2030 t/m 2032	2033 t/m 2035
2032	2035
2032	2035
<i>vervallen</i>	<i>vervallen</i>
vervangen	vervangen
S. Witjes	vervangen
vervangen	vervangen
vervangen	vervangen
vervangen	vervangen
vervangen	vervangen
vervangen	vervangen

VERSLAG

Vergadering	: Algemeen Bestuur	
Datum vergadering	: 6 juli 2023 9.00 – 10.30 uur	
Aanwezig	: Algemeen Bestuur MARN: De heer Tobias van Elferen (vz.) De heer Ronald Thoonen De heer Pepijn Baneke De heer Holger Rodoe De heer Alex ten Westeneind De heer Toine van Bronkhorst	Gemeente Nijmegen Gemeente Druten Gemeente Heumen Gemeente Mook en Middelaar Gemeente Berg en Dal Gemeente Wijchen
	Mevrouw Belinda Giesendorf De heer A. Vrieler	secretaris MARN Controller MARN
	De heer Ton Hirdes De heer Sjaak Thijssen	Commissaris ARN B.V. Commissaris ARN B.V.
Afwezig	De heer Pascal Cobussen	Gemeente Beuningen

1. Opening

T. van Elferen opent de vergadering. Agendapunt 6, besluitvorming Circulaire Raad zal voor agendapunt 5, vaststellen Begroting, besproken worden; hiermee wordt de agenda vastgesteld. De heer Cobussen is afwezig. Hij heeft aangegeven namens de gemeente Beuningen in te stemmen met de voorliggende besluiten.

2. Mededelingen

- *Website MARN*

T. van Elferen bespreekt de beschikbaarheid van de openbare stukken van de MARN. De secretaris geeft een toelichting. MARN is opgenomen in het GR-register en het register Decentrale Regelgeving en Openbare Publicaties van de overheid (DROP). Hierin zijn een aantal verplichte stukken te vinden (o.a. de tekst van de Gemeenschappelijke regeling, Treasury statuut). Daarnaast is recent toegang verleend tot de zoekfunctie WOO waarin URL's naar relevante openbare informatie geplaatst kunnen worden. Omdat de minister eind 2022 het beoogde platform van de overheid (PLOOI) heeft gestopt dient MARN een keuze te maken op welke wijze de openbare informatie (o.a. jaarstukken, vergaderstukken AB, besluiten) ontsloten wordt. Een mogelijkheid is om de website van MARN te activeren en hierop de gevraagde informatie te plaatsen. Het Algemeen Bestuur stelt dat het activeren van de eigen website van MARN het meest voor de hand ligt en vraagt de secretaris hiervoor een voorstel, inclusief kostenraming, op te stellen voor de vergadering van het Dagelijks Bestuur in het najaar (**Actie**).

- *Terugblik AvA ARN d.d. 17 mei 2023*

S. Thijssen geeft een toelichting. Hij geeft aan dat de toelichting van T. van Elferen op het nog te starten tarievenonderzoek goed werd ontvangen. Hierbij werd met name de bredere scope benadrukt: neem in het onderzoek niet alleen de kosten maar ook de maatschappelijke rol van ARN mee.

Het gaat befreijsmatig goed met ARN echter op langere termijn worden problemen in het kader van de CO₂ heffing verwacht en ook de toekomst van de verbrandingsinstallaties in Nederland, en daarmee die van ARN, is nog onzeker.

In de aankomende RvC-vergadering van ARN (juli) wordt de strategische visie herzien waarbij de vraag voorligt of er nog steeds verbrand moet worden (in het licht van de revisie van de 1^e en 2^e lijn). Indien niet gereviseerd wordt zijn er nog andere mogelijkheden, e.e.a. ook in lijn met de wensen van de regio. Dit zal weer terugkomen bij de MARN in een gesprek met de commissarissen.

De uitbreiding van de biogasinstallatie is nog niet gestart. Deze uitbreiding is nodig a.g.v. de gft gunning door de Vallei. Het vergunningstraject verloopt stroperig o.a. als gevolg van gewijzigde wetgeving.

ARN krijgt een nieuwe directeur wegens vertrek G. Terbeck; de heer Jacob Vermeulen. Hij wordt namens Remondis directeur bij ARN. G. Terbeck blijft directeur Remondis Nederland.

- *Brief aan bevoegd gezag inzake vergistingsinstallatie*

De voorzitter vraagt of het Algemeen Bestuur kan instemmen met een brief waarin bij ODRN aangedrongen wordt op het afgeven van de vergunning voor uitbreiding van de biogasinstallatie van ARN. Het is erg jammer dat deze kans (de productie van meer biogas) zo vertraagd wordt. Het is een ongebruikelijk verzoek vanuit MARN echter de vertraging is groot.

Het Algemeen Bestuur is, hoewel ongebruikelijk, akkoord met de brief waarin de suggesties worden meegenomen. T. van Elferen zal een voorzet tot het schrijven doen (**Actie**).

3. Concept-verslag vergadering d.d.124 november 2022

Het verslag wordt onder dankzegging vastgesteld.

4. Jaarverslag GR MARN

H. Rodoe licht het onderwerp toe. De procedure is wat gecompliceerd verlopen wat samenhangt met het uittreden van de gemeente West Maas en Waal in 2021. In de jaarstukken van 2021 is dit verwerkt echter hierop is, na afgifte van de goedkeurende verklaring door de accountant, nog een wijziging geweest.

Bij het opstellen van de jaarstukken 2022 is niet aangesloten bij de wijziging in 2021. Dit is niet door de accountant opgemerkt. Hierop heeft de Regionale Adviesfunctie (RAF) de MARN geattendeerd. Op basis van het rapport van de RAF is een aangepaste versie opgesteld die ook akkoord is voor de RAF. Hiermee is de jaarrekening in overeenstemming met de zienswijzen van de gemeenten.

Tevens is door T. van Elferen en H. Rodoe gesproken met de accountant. MARN zal in het jaarrekening proces meer ruimte opnemen om af te kunnen stemmen met de RAF.

T. van Elferen geeft aan dat de accountant in het recente gesprek een technische toelichting gaf; zij hebben volgens de verslagleggingsregels gehandeld.

Een tweede belangrijk punt voor de gemeenten is de reservering voor MARN+ uit het dividend. Gemeenten willen hier een concrete invulling voor zien.

Het Algemeen Bestuur stemt in met de voorliggende besluiten conform het voorstel onder voorbehoud van eventueel nog inkomende afwijkende zienswijzen (zoals gevraagd bij het toezenden van de gewijzigde stukken).

5. Bijdrage Circulaire Raad

H. Rodoe geeft aan dat alvorens de begroting wordt vastgesteld het Algemeen Bestuur een formeel akkoord moet geven op de bijdrage aan de Circulaire Raad. Hiermee levert MARN ook een bijdrage aan de regiodeal.

T. van Elferen ondersteunt het voorstel; MARN draagt voor 25% bij; in totaal wordt € 200.000.- opgebracht hetgeen een enorme versneller voor de circulaire regio is. De

voorzitter van de CR en RvN@ zouden dit graag een keer toelichten. T.a.v. het Memo wordt opgemerkt dat hierin een nuancering aangebracht zal worden: het betreft een bijdrage aan de circulaire transitie (**Actie**). Het Algemeen Bestuur stemt in met de bijdrage aan de Circulaire Raad conform memo.

6. Begroting 2024, Meerjarenraming 2025-2027

H. Rodoe licht het onderwerp toe. De besluitvorming betreft tevens de gewijzigde begroting voor 2023 m.b.t. de reservering uit het dividend. De opmerkingen van de Regionale Adviesfunctie zijn verwerkt. In deze begroting is ook de duurzame financiering van MARN verwerkt en zal als zodanig vastgesteld worden.

T. van Elferen vraagt of er opmerkingen zijn. Vanuit Mook en Middelaar het verzoek om de stukken ook aan de provincie Limburg toe te sturen (**Actie**). Hij geeft aan dat er urgentie is om MARN+ inhoud te geven.

Het Algemeen Bestuur stemt in met de voorliggende besluiten conform voorstel onder voorbehoud van inkomende afwijkende zienswijzen (zoals gevraagd bij het toezenden van de gewijzigde stukken).

7. Groengascertificaten

T. van Elferen geeft een korte toelichting op het Memo. Er zijn groengascertificaten beschikbaar voor de MARN-gemeenten. De gemeenten geven aan dat zij zelf niet tot koop willen overgaan.

T. van Elferen vraagt wat vervolgens de voorkeur geniet. Het Algemeen Bestuur stelt dat regionale inzet de voorkeur heeft en vraagt het Dagelijks Bestuur om de certificaten voor een langere periode in te zetten voor de regio en hierin een pragmatische aanpak te kiezen. Het Dagelijks Bestuur zal hierover in gesprek gaan met de directie van ARN (**Actie**).

8. Voortgang MARN+

Het onderwerp wordt toegelicht door A. ten Westeneind. Op 3 juli jl. is hierover met de heer Pessers gesproken. Vanuit de ARN is een groot portfolio van kansrijke projecten aanwezig. De gedachte is om vanuit MARN+ een linking pin in te zetten die bij gemeenten en overheden behoeftes kan inventariseren en ook een actievere rol in de afstemming kan hebben. Een linking pin wordt als waardevoller gezien dan een denktank. Hierbij is de insteek dat dit een senior vertegenwoordiging zou moeten zijn die op niveau de gesprekken kan voeren en als linking pin ook weer informatie terug kan koppelen aan ARN. Hiervoor zou iemand met bestuurlijke ervaring ingezet kunnen worden.

T. van Bronkhorst geeft aan dat zijn Raad de vraag stelde welke rol de MARN heeft. Is het de rol van de MARN om zich hierin actief in te zetten en is dit conform de statuten. MARN+ is in afgelopen jaren niet actief geweest en deze bijdrage kan helpen duidelijk te maken welke rol dat is.

P. Baneke geeft aan dat dit voorstel tegemoet komt aan de vragen vanuit de wethouders over concretisering van MARN+. Als de MARN+ ervoor kan zorgen dat projecten vanuit ARN meerwaarde voor de regio krijgen kan Heumen zich aansluiten, o.v.b. van nadere uitwerking.

A. ten Westeneind geeft aan dat dit ook de lijn is van de gemeente Berg en Dal.

R. Thoonen geeft aan dat hij zich hierin ook kan vinden o.v.b. van uitwerking.

H. Rodoe sluit zich hierbij aan. Hij vraagt of er in de volgende vergadering een voorstel met kansen en risico's gepresenteerd kan worden. De uitwerking moet ook de meerwaarde kunnen aantonen.

T. van Elferen geeft vanuit de gemeente Nijmegen aan dat de ARN veel kansen ziet en op diverse gebieden innoveert; en dat MARN+ als doel heeft de publieke waarde in te brengen in het bedrijf. Echter MARN heeft geen beleidsafdeling om een beleidsrijke opdracht te geven. In het voorstel dat voorligt is ARN nog steeds inhoudelijk aan zet. Dit vraagt om de inzet van een senior persoon uit de circulaire wereld. De profilering is hierin van belang.

T. van Elferen geeft aan dat een persoon met kennis van zaken hier van meerwaarde kan zijn maar wel met een beleidsopdracht. In antwoord op de vraag van de statuten komt MARN niet snel in het gedrang. In de tekst van de regeling is opgenomen (onder Beleid, punt 2) 'het afstemmen en/of het opzetten van gezamenlijk beleid op afval en milieuterrein'. Dit biedt ook de ruimte voor een rol in de scheiding van afvalstoffen. Met dit voorstel komt

er meer sturing van de raden op het beleid van ARN. De MARN kan vanuit de aandeelhoudersrol beperkt sturen.
H. Rodoe geeft aan dat het voorstel in lijn met de tekst van de regeling moet zijn en dat het profiel van de persoon uitgewerkt moet worden (**Actie**).

9. Profilering regio Nijmegen op het gebied Circulariteit

T. van Elferen geeft een toelichting. Hij geeft aan dat Arnhem een sterke positie heeft op het thema Energie. Nijmegen heeft een dergelijke positie op het onderwerp Health echter het tweede grote thema van Nijmegen, Circulariteit, is veel minder bekend. In de regio wordt op gebied van Circulariteit al heel veel gedaan (o.a. door ARN en Dar). De vraag is hoe vanuit MARN het circulaire profiel versterkt zou kunnen worden. Dit is met name vanuit het lidmaatschap van de Circulaire Raad en het aandeelhouderschap Dar en ARN ingegeven.

Een idee is om vanuit de Circulaire raad nog meer de initiatieven te bundelen en te delen met gemeenten die niet deelnemen. Door kennis te delen kan dit mee benut/ toegepast worden.

R. Thoonen geeft aan dat niet alle initiatieven bekend zijn. Hij noemt het voorbeeld vanuit de eigen gemeente (de steenfabriek). Hier mag meer bekendheid aan gegeven worden. T. van Elferen geeft aan dat Arnhem zijn merk sterk heeft staan en dat biedt voordelen o.a. met betrekking tot verwerven subsidies e.d.. Nijmegen zou zich minder bescheiden op kunnen stellen. Bedrijven zien circulaire businesscases echter zij profileren zich er minder mee.

P. Baneke geeft aan dat Arnhem met de Pleiroute ook een fysiek voorbeeld is a.g.v. bundeling op één locatie. De vraag is of dit voor Nijmegen ook mogelijk is, een circulaire hotspot/ fysieke locatie. Een optie zou kunnen zijn om een kaart met circulaire initiatieven op te stellen (bv. voor de website).

T. van Elferen vraagt allen om te blijven meedenken hoe het circulair imago te versterken.

10. Verslag bezoek Archiefbeheer

Hierbij zijn geen opmerkingen.

11. Rondvraag

T. van Elferen geeft aan dat het bestuur van GR MARN het eerste bestuurlijk jaar erop heeft zitten. Hij dankt allen voor de samenwerking waarbij een aantal onderwerpen inhoudelijk aan de orde zijn geweest en dankt ook de secretaris.

12. Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering om 10.30 uur onder dankzegging voor ieders deelname.

Goedgekeurd en vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de MARN, gehouden op 23 november 2023,

De Voorzitter,
T. van Elferen

De Secretaris,
B. Giesendorf

Actielijst

Actie	Actiehouder	Status
1 Opstellen voorstel actualiseren website GR MARN	B. Giesendorf	Gereed
2 Opstellen schrijven aan ODRN inzake vergunning biogasinstallatie	T. van Elferen	
3 Aanpassen memo m.b.t verwoording 'circulaire transitie'.	B. Giesendorf	Gereed
4 Toezenden jaarstukken aan de Provinciale staten van de gemeente Limburg	B. Giesendorf	Gereed
5 'Inzet groengascertificaten voor de regio' te bespreken met R.J. Pessers door Dagelijks Bestuur.	T. van Elferen	Gereed
6 Uitwerken profiel senior adviseur MARN+ t.b.v. werving.	B. Giesendorf	Gereed

AGENDAPUNT

Aan : de leden van het Dagelijks Bestuur
Van : de secretaris
Onderwerp : Opdracht en controleprotocol 2023 accountant
Nummer : 4a
Datum : 9 november 2023

Controleprotocol accountantscontrole 2023

Jaarlijks vindt bij de controle van de jaarstukken de zogenaamde rechtmatigheidscontrole van de uitgaven plaats. Voor deze controle is het van belang dat het toetsingskader is vastgesteld en duidelijk is op basis van welke normen de accountant toetst.

Voorafgaande aan de controle van de rekening, i.c. die van 2023, dient door het Algemeen Bestuur een protocol te worden opgesteld ten behoeve van de accountant, die dit als richtsnoer neemt bij de controle van de rekening. In een dergelijk protocol wordt een aantal criteria vermeld waar de accountant rekening mee dient te houden, onder meer de goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie. Tevens is in een aantal bijlagen het normenkader, communicatie en rapportage weergegeven.

Procedure

Het Algemeen Bestuur dient dit protocol elk jaar, voorafgaande aan de controle, vast te stellen. Voor de controle van de rekening 2023 is een protocol vereist zoals nu voorligt (bijlage 4c). Na goedkeuring door het Dagelijks Bestuur en vaststelling door het Algemeen Bestuur zal het aan de accountant worden aangeboden. Deze zal dit protocol volgen bij zijn controle. Tevens zal de opdracht (4b) worden bevestigd.

Voorstel

- Het Dagelijks bestuur adviseert het Algemeen bestuur in te stemmen met bijgevoegd protocol.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

WHS Registeraccountants
Kievitsven 24
5249 JJ Rosmalen
Telefoon: +31 (0)6 52 641634
E: huub@whsregisteraccountants.nl
Rekeningnummer: NL33 RABO 0307 313697
KvK nummer: 64457931
BTW nummer: NL855674738

www.whsregisteraccountants.nl

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen
T.a.v. B. Giesendorf
Postbus 1029
6501 BA Nijmegen

Rosmalen, 14 september 2023

Referentie: 2023.1-WHS-MARN

Betreft: controle van de jaarrekening – boekjaar eindigend op 31 december 2023

Geachte leden van het algemeen bestuur,

In verband met onze opdracht voor de accountantscontrole van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen (hierna gemeenschappelijke regeling) willen wij in deze brief de uitgangspunten voor ons optreden als onafhankelijke accountant en de verantwoordelijkheden van het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en onszelf uiteenzetten.

De belangrijkste punten met betrekking tot onze samenwerking zijn opgenomen in onze overeenkomst d.d. 12 december 2022. De hierin opgenomen condities zijn onverkort van kracht en zullen wij niet herhalen in deze opdrachtbevestiging die vooral specifieke voorwaarden met betrekking tot ons beroep bevat.

1. Accountantscontrole

1.1. Opdracht

Onze verantwoordelijkheid als accountant van de gemeenschappelijke regeling is het onderzoeken of de jaarrekening over het boekjaar eindigend op 31 december 2023 zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw weergeeft, en of de baten en lasten evenals de balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen van uw gemeenschappelijke regeling die zijn opgenomen in het normenkader 2023. Daarnaast zullen wij vaststellen of de jaarrekening voldoet aan de wettelijke bepalingen inzake de jaarrekening zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten ('BBV') en de Beleidsregels toepassing Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector ('WNT'). De uitslag van ons onderzoek zullen wij weergeven in een controleverklaring omtrent de getrouwheid van de jaarrekening.

Tevens zullen wij de verenigbaarheid met de jaarrekening nagaan van de overige financiële en niet-financiële gegevens die in of bij de jaarstukken zijn opgenomen. Wij zullen daarbij met name nagaan of het jaarverslag overeenkomstig artikelen 25 en 26 van het BBV is opgesteld en met de jaarrekening verenigbaar is. Wij zijn verplicht in onze controleverklaring te rapporteren over de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording zoals afgegeven door het Dagelijks bestuur, stellen we vast of de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid.

Gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen, opdrachtbrief boekjaar 2023

1.2. Verantwoordelijkheid van de accountant

Wij zullen de controle van de jaarrekening verrichten in overeenstemming met Nederlands recht waaronder de Nederlandse controlestandaarden, zoals onder meer opgenomen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en de Beleidsregels toepassing WNT, inclusief het Controleprotocol WNT. Dit vereist dat wij dienen te voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften, waaronder de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants. Voorts dienen wij 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.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden, die van jaar tot jaar kunnen variëren, zijn afhankelijk van de door ons toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen nemen wij de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening door de gemeenschappelijke regeling en het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de naleving van de WNT-eisen van financiële rechtmatigheid. Deze risico-inschattingen zijn gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden, maar hebben niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de gebruikte WNT-eisen van financiële rechtmatigheid en de redelijkheid van de door het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij willen er de aandacht op vestigen dat een afwijking van materieel belang mogelijk onontdekt blijft. Dit is een onvermijdbaar risico dat zelfs bestaat indien een controle naar behoren is gepland en uitgevoerd in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Dit is het gevolg van het toepassen van deelwaarnemingen en andere beperkingen die inherent zijn aan de controle alsook de beperkingen die inherent zijn aan elk systeem van interne beheersing. Deze 'andere beperkingen' omvatten onder meer subjectieve factoren zoals te onderzoeken posten, aard, omvang en moment van de werkzaamheden en de uitleg van resultaten uit de uitgevoerde werkzaamheden.

1.3. Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

U erkent en begrijpt dat het dagelijks bestuur verantwoordelijk is voor:

- het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met het BBV en de Beleidsregels toepassing WNT;
- de rechtmatigheidsverantwoording dient een getrouw beeld van de werkelijkheid te geven;
- de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties;
- een zodanig systeem van interne beheersing dat noodzakelijk is om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

In het kader van de controle zult u ons onbeperkte toegang verschaffen tot:

- alle informatie die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening, zoals de vastleggingen, documentatie en andere aangelegenheden en eventueel aanvullende informatie die relevant is voor onze controle;
- alle personen binnen de gemeenschappelijke regeling van wie wij vaststellen dat het noodzakelijk is controle-informatie te verkrijgen.

Het dagelijks bestuur dient erop toe te zien dat de rechten en verplichtingen van de gemeenschappelijke regeling op toereikende wijze in de jaarrekening tot uitdrukking worden gebracht, met inbegrip van die rechten en verplichtingen die reeds bestaan maar niet via de normale administratieve procedures zijn vastgelegd. In

sommige gevallen kunnen deze rechten en verplichtingen niet door accountantscontrole worden ontdekt. Reeds bekende en/of te verwachten gebeurtenissen en omstandigheden zullen op adequate wijze in de jaarrekening tot uitdrukking moeten worden gebracht.

1.4. Fraude en naleving van specifieke wet- en regelgeving

De jaarrekening is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Hierbij zijn inbegrepen het bewaken van de activa van uw gemeenschappelijke regeling, het zorg dragen voor toereikende administratieve vastleggingen en beheersingsmaatregelen (inclusief procedures met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en het voorkomen en ontdekken van fraude, overige onregelmatigheden en fouten).

Wij zullen onze controle op dusdanige wijze inrichten dat wij een redelijke, maar geen absolute, mate van zekerheid verkrijgen dat fouten en/of fraude die een materieel effect hebben op de jaarrekening worden ontdekt.

Onze controle bestaat niet uit een gedetailleerde controle van transacties, die noodzakelijk is om ook fouten en fraude aan het licht te brengen die niet leiden tot een materiële onjuistheid in de jaarrekening. Het is belangrijk om te beseffen dat er inherente beperkingen zijn verbonden aan een controle.

Vanwege de kenmerken van fraude, met name die kenmerken die betrekking hebben op samenspanning en/of vervalsing van documenten, is het mogelijk dat een controle die is ingericht en uitgevoerd in overeenstemming met algemeen aanvaarde controlestandaarden, een materiële fraude niet ontdekt.

Ondanks dat een effectieve interne controle de kans vermindert dat fouten en/of fraude zullen plaatsvinden en onopgemerkt kunnen blijven, is dit niet uit te sluiten. Om deze reden kunnen wij niet uitsluiten, dat mogelijke fouten of fraude niet zullen worden ontdekt.

Van ons onderzoek kan en mag, als gevolg van de eerdergenoemde inherente beperkingen van de controle en het systeem van interne beheersing, niet worden verwacht dat het alle fouten en/of fraude die zouden kunnen bestaan, aan het licht zal brengen.

Indien onze controle aanwijzingen van mogelijke fouten en/of fraude oplevert, zullen wij primair het dagelijks bestuur en secundair het algemeen bestuur daarvan op de hoogte brengen.

Indien, in het geval van fraude van materieel belang ten aanzien van de financiële verantwoording, door u geen adequate maatregelen worden getroffen, zijn wij gehouden hiervan melding te maken bij de bevoegde autoriteiten.

Tevens is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor de naleving van wettelijke of andere voorschriften, die van toepassing zijn op de activiteiten van de gemeenschappelijke regeling. Een controleopdracht zal in het algemeen niet leiden tot ontdekking van deze overtredingen. Indien onze controle aanwijzingen van mogelijke niet-naleving van wettelijke of andere voorschriften oplevert, zullen wij u daarvan op de hoogte brengen.

1.5. Bevestiging van het dagelijks bestuur bij de jaarrekening

Wij zullen het dagelijks bestuur verzoeken de mededelingen die in het kader van onze werkzaamheden aan ons zijn gedaan schriftelijk te bevestigen voorafgaand aan het afgeven van onze controleverklaring bij de jaarrekening. Met name zullen wij informeren naar haar oordeel omtrent inschattingen en subjectieve posten, alsmede de toereikendheid van de interne beheersingsmaatregelen.

Voorts zullen wij het dagelijks bestuur vragen schriftelijk te bevestigen dat het effect van eventuele ongecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening, zowel afzonderlijk als in totaal, niet van materieel belang is voor

de jaarrekening als geheel. Een overzicht van deze posten zal in de schriftelijke bevestiging van het dagelijks bestuur bij de jaarrekening worden opgenomen of eraan worden gehecht.

1.6. Steunen op werkzaamheden andere openbare accountants

In uw jaarrekening zijn financiële stromen, posities in en transacties met verbonden partijen, en financiële en niet-financiële indicatoren opgenomen waarbij wij voor onze controle mogelijk dienen te steunen op de werkzaamheden van een andere openbare accountant. Wij zullen de aard en omvang bepalen van de controlewerkzaamheden die worden uitgevoerd door andere openbare accountants. Wij zullen indien noodzakelijk geacht schriftelijke instructies aan deze accountants verstrekken, waarin wij onder andere de te volgen controlestandaarden zullen vastleggen, en rapporteringsinstructies en een tijdschema zullen opnemen.

1.7. Rapportages

Wij zullen over de uitkomsten van onze werkzaamheden aan u rapporteren in de vorm van een controleverklaring bij de jaarrekening. Er kunnen zich omstandigheden voordoen waarin het, op basis van onze controlebevindingen, noodzakelijk kan zijn de vorm en de inhoud van onze verklaring aan te passen.

In aanvulling op onze controleverklaring bij de jaarrekening zullen wij het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur op de hoogte brengen van eventueel door ons gedurende de controlewerkzaamheden geconstateerde significante onvolkomenheden in de interne controle, inclusief procedures met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking, die relevant zijn voor de controle. Aangezien onze controle niet in de eerste plaats is gericht op het constateren van dergelijke onvolkomenheden, mag niet worden verwacht dat onze werkzaamheden alle onvolkomenheden die bij een uitgebreider en gericht onderzoek naar voren zouden komen, aan het licht zullen brengen.

Ook zullen wij, op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, verslag uitbrengen omtrent de bevindingen voortvloeiend uit ons onderzoek die onder de aandacht dienen te worden gebracht van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur.

2. Overige dienstverlening

2.1. Aanvullende dienstverlening

Naast de controle van de jaarrekening zou het mogelijk kunnen zijn dat wij, op uw verzoek, controles uitvoeren op subsidie- en andere verantwoordingen. Deze controles zullen worden uitgevoerd overeenkomstig in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten en, voor zover beschikbaar, in overeenstemming met de voor deze verantwoordingen geldende controleprotocollen of anderszins geldende specifieke voorschriften. Voor zover onze werkzaamheden voor deze verantwoordingen niet onderwerp zijn van een aparte opdrachtbevestiging, zullen zij worden verricht als onderdeel van onze controlewerkzaamheden en de voorwaarden van toepassing op onze controleopdracht (zoals in deze brief omschreven) zijn ook van toepassing op deze verantwoordingen. Wij aanvaarden uitsluitend verantwoordelijkheid jegens u en de derde ten behoeve van wie deze werkzaamheden worden uitgevoerd, maar niet jegens andere derden die deze verantwoordingen in handen zouden krijgen.

3. Overige bepalingen

3.1. Onafhankelijkheid en objectiviteit

Op grond van de op ons van toepassing zijnde regelgeving dienen wij in onze dienstverlening als accountants ten aanzien van onze assuranceklanten onafhankelijk te zijn. De regelgeving bevat onder andere beperkingen ten aanzien van de diensten die wij aan onze assuranceklanten kunnen verlenen.

3.2. Toegang tot dossiers

Alle werkpapieren en dossiers, andere materialen, rapporten en zaken gecreëerd, ontwikkeld of uitgevoerd door WHS Registeraccountants als onderdeel van ons onderzoek, zijn eigendom van WHS Registeraccountants. Wij kunnen verplicht worden om aan derden, bijvoorbeeld toezichthouders en de FIOD-ECD, op grond van wettelijke bepalingen of andere voorschriften informatie te verschaffen of toegang tot onze werkpapieren en dossiers te verschaffen.

Daarnaast kunnen wij door derden verzocht worden informatie te verstrekken of inzage in onze werkpapieren en dossiers te verschaffen. Op grond van geheimhoudingsregels zijn wij verplicht uw schriftelijke toestemming voor inzage te verkrijgen. Indien een dergelijk verzoek ons bereikt, zullen wij hierover zo spoedig mogelijk contact met u opnemen over de voorwaarden waaronder aan dit verzoek kan worden voldaan en om uw toestemming te vragen.

Ook de Belastingdienst kan in het kader van het bovenstaande voor een reguliere belastingcontrole aan ons verzoeken informatie te verstrekken of inzage in onze werkpapieren en dossiers te verschaffen. Een dergelijk verzoek zal altijd in eerste instantie aan u en eventueel uw juridisch of fiscaal adviseur kenbaar worden gemaakt door de Belastingdienst.

Indien een dergelijk verzoek van de Belastingdienst ons bereikt, zullen wij zo spoedig mogelijk contact met u opnemen en u vragen om uw instemming schriftelijk aan ons kenbaar te maken.

Ten slotte kan de Auditdienst Rijk ('ADR') in het kader van zijn toezichthoudende rol verzoeken om een review uit te voeren op de door ons uitgevoerde werkzaamheden. Een dergelijk verzoek zal altijd eveneens aan u kenbaar worden gemaakt. Indien een dergelijk verzoek ons bereikt, zullen wij zo spoedig mogelijk contact met u opnemen en u vragen om uw instemming schriftelijk aan ons kenbaar te maken. De met deze review verband houdende kosten zullen wij aanvullend bij u in rekening brengen.

3.3. Nadere voorschriften NOCLAR

Sinds 1 januari 2019 gelden voor ons de Nadere voorschriften NOCLAR (NON-Compliance with Laws And Regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door uw gemeenschappelijke regeling. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen wij u graag naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (<https://nba.nl>).

3.4. Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme

Volgens de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten. Verder zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie van of ten behoeve van een cliënt te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

3.5. Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)

Bij het uitvoeren van deze opdracht kunnen wij te maken krijgen met persoonsgegevens. Dan geldt de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Voor deze opdracht zijn wij aan te merken als verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG. Voor meer informatie over de AVG verwijzen wij u graag naar de website van de Autoriteit Persoonsgegevens (<https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/>).

3.6. Publicatie van documenten met de naam van WHS Registeraccountants

De controleverklaring is (tezamen met de jaarrekening) bestemd om te worden overgelegd aan het algemeen bestuur. Onze controleverklaring mag eerst openbaar gemaakt worden na onze voorafgaande schriftelijke toestemming, door middel van onze aanbiedingsbrief.

Onder openbaarmaking wordt verstaan het verspreiden van een kopie of een gedrukt exemplaar van het financieel verslag en het opnemen van het financieel verslag in zijn geheel op uw internetsite. Mocht u voornemens zijn om het financieel verslag op uw internetsite te plaatsen of om een gedrukt exemplaar van het financieel verslag te maken dan verzoeken wij u om contact met ons op te nemen.

Indien u het financieel verslag inclusief onze verklaring in een andere vorm of in samenhang met andere (financiële) overzichten wilt publiceren geldt eveneens dat vooraf onze schriftelijke toestemming is vereist.

Ook andere documenten waarin onze naam wordt genoemd, bijvoorbeeld het accountantsverslag of andere verantwoordingen waarbij wij een rapportage hebben afgegeven, mogen niet zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming aan derden worden verstrekt. Dit geldt eveneens voor publicatie op een internetwebsite.

3.7. De kwaliteit van onze dienstverlening

Wij willen u te allen tijde diensten leveren van een hoge kwaliteit teneinde aan uw behoeften te voldoen. Wij zullen u dan ook om feedback over onze dienstverlening vragen, zodat wij deze kunnen blijven verbeteren. Als u zelf op enig moment met ons wilt bespreken hoe onze dienstverlening zou kunnen worden verbeterd, of als u ontevreden mocht zijn over enig onderdeel van onze diensten, neemt u dan direct contact op met de persoon die verantwoordelijk is voor dat onderdeel van onze dienstverlening aan u.

Wij besteden veel aandacht aan goede arbeidsomstandigheden voor onze medewerkers. De kwaliteit van een werkplek heeft een directe relatie met de gezondheid van medewerkers. Wij verzoeken u dan ook onze medewerkers te voorzien van adequate werkruimte en overige faciliteiten.

3.8. Overig

In het kader van onze rol als accountant worden wij niet geacht op de hoogte te zijn van informatie die aan andere vertegenwoordigers van WHS Registeraccountants dan die betrokken zijn bij de controle van de jaarrekening is verstrekt (waaronder informatie die is verstrekt in het kader van overige dienstverlening).

Wij verwachten te kunnen rekenen op de volledige medewerking van uw personeel en vertrouwen erop dat alle vastleggingen, documentatie en andere informatie die in het kader van de controle benodigd zijn, aan ons ter beschikking zullen worden gesteld.

4. Honoraria

Ons honorarium is gebaseerd op de mate van verantwoordelijkheid en vakbekwaamheid en de tijd benodigd om onze werkzaamheden te verrichten. Ons honorarium voor de werkzaamheden is gebaseerd op het geautoriseerd contract d.d. 12 december 2022. Het honorarium voor de jaarrekeningcontrole 2023 betreft € 7.900, exclusief btw.

Ons honorarium voor verrichte werkzaamheden zal in rekening worden gebracht op basis van de voortgang van ons werk. Betaling van onze rekeningen dient te geschieden binnen de overeengekomen termijnen, doch in geen geval later dan dertig dagen na factuurdatum.

Deze honoraria zijn opgesteld op basis van de huidige inzichten, als deze wijzigen zullen wij met u de eventuele invloed op ons honorarium bespreken.

5. Overige

Indien u vragen hebt ten aanzien van het bovenstaande dan verzoeken wij u vriendelijk zo spoedig mogelijk contact met ons op te nemen.

Indien u met ons voorstel kunt instemmen dan verzoeken wij u bijgaande kopie van deze brief te ondertekenen en te retourneren als bevestiging van het voorgaande.

Hoogachtend,



W.H. van Santvoort MSc RA
WHS Registeraccountants

Getekend namens de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen,

Handtekening:

Naam: _____

Functie: _____

Datum: _____



Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2023 van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen

Inleiding

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen (hierna te noemen: MARN) heeft opdracht verstrekt om de accountantscontrole als bedoeld in art 213 GW voor de MARN uit te voeren. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole dient het Algemeen Bestuur regels vaststellen met betrekking tot de controle.

Object van controle is de jaarrekening 2023 en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar 2023 zoals uitgeoefend door of namens het Dagelijks Bestuur van de MARN.

Doelstelling

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening 2023 van de gemeenschappelijke regeling MARN.

Wettelijk kader

Artikel 213 van de gemeentewet (GW) schrijft voor dat het Algemeen Bestuur één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in artikel 197 GW bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan het Algemeen Bestuur nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties. In de opdrachtverstrekking wordt tevens duidelijk aangegeven welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van de rechtmatigheidscontrole zal zijn.

Het Algemeen Bestuur heeft op 10 maart 2017 de verordening ex artikel 213 GW voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de MARN (hierna: Verordening) vastgesteld. Met dit controleprotocol stelt het Algemeen Bestuur nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor het controlejaar 2023.

Procedure

In de Verordening is in artikel 14, lid 1, de volgende zinsnede opgenomen:

Het Dagelijks Bestuur zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder a, van de Gemeentewet, en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder b, van de Gemeentewet, voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen.



Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid én rechtmatigheid)

Zoals in art 213 GW is voorgeschreven zal de controle van de accountant zijn gericht op het afgeven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder verordeningen;
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- het in overeenstemming zijn van de door het Dagelijks Bestuur opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 GW (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Bij de controle zullen de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 GW (Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten) alsmede de Richtlijnen voor de Accountantscontrole (NIVRA) bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het besluit Accountantscontrole decentrale overheden dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen “in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder verordeningen”.

Te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten en balansmutaties en financiële beheershandelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringtolerantie. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statische deelwaarnemingen en extrapolaties.

In het Besluit Accountantscontrole decentrale overheden (BADO) zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringtoleranties voorgeschreven. Het Algemeen Bestuur heeft deze toleranties onverkort overgenomen.



Deze eisen zijn:

	Strekking controleverklaring:			
Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1% <3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3% <10%	≥ 10%	-

Naast deze kwantitatieve benadering zal de accountant ook een kwalitatieve beoordeling hanteren (professional judgement). De weging van fouten en onzekerheden vindt ook plaats op basis van professional judgement.

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven controleverklaring.

Naast de goedkeuringstoleranties wordt onderkend de rapporteringstolerantie. Deze kan als volgt worden gedefinieerd: de rapporteringstolerantie(s) is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen.

De rapporteringstolerantie wordt door het Algemeen Bestuur vastgesteld, met inachtneming van bovengenoemde minimumeisen. De accountant richt de controle in rekening houdend met de rapporteringstolerantie om te kunnen waarborgen dat alle gesignaleerde onrechtmatigheden die dit bedrag overschrijden ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen.

In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstolerantie en de rapporteringstolerantie(s) opgenomen zoals door het Algemeen Bestuur vastgesteld voor het controlejaar 2023.

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1% <3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3% <10%	≥ 10%	-

Voor de rapporteringstolerantie stelt het Algemeen Bestuur als maatstaf dat de accountant op het niveau van programma in de begroting elke fout of onzekerheid ≥ 1%.



Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidtoetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid voor het kalenderjaar 2023 is limitatief gericht op:

- de naleving van wettelijke kaders, zoals die in de kolom “Wetgeving extern” van de “Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij gemeenten” is opgenomen (bijlage 1 van dit protocol). Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kan betreffen;
- de naleving van regels die (voorzover niet vallend onder de bovengenoemde wettelijke kaders) daarnaast bij besluit van het Algemeen Bestuur zijn vastgesteld aangaande:
 1. (inkomende) subsidies van derden (specifieke uitkeringen Rijk en derden)
 2. het treasury-statuut en toepassing van de Wet FIDO
 3. begrotingsrechtmatigheid en de in dat kader door het Algemeen Bestuur vastgestelde verordening ex art 212 en de nader gestelde regels
 4. inkoop en aanbesteding

Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door het Algemeen Bestuur of hogere overheden vastgestelde regels betreft. Dat houdt in dat interne regels van het Dagelijks Bestuur naar ambtelijke organisatie c.q. besluiten van het Dagelijks Bestuur daar buiten vallen. Deze interne regels kunnen overigens wel relevant zijn voor de nadere vaststelling van de invulling van “hogere” besluiten, maar zijn op zich geen object van onderzoek. Voorts kan een afwijking van deze lagere regelgeving passend zijn binnen de uitvoering van “hogere” besluiten. Het is (over het algemeen) aan het Dagelijks Bestuur om een oordeel te vellen over de geconstateerde afwijkingen van lagere interne regels.

Rapportering accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant hierna in het kort weergegeven als volgt:

Verslag van bevindingen

Overeenkomstig de gemeentewet wordt omtrent de controle een verslag van bevindingen uitgebracht aan het Algemeen Bestuur en in afschrift aan het Dagelijks Bestuur.

In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgen.

Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Gesignaleerde onrechtmatigheden worden toegelicht gespecificeerd naar de aard van het criterium.



Fouten of onzekerheden die de rapporteringtolerantie als bedoeld in dit controleprotocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen. De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de gemeenschappelijke regeling gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze controleverklaring is bestemd voor het Algemeen Bestuur, zodat deze de door het Dagelijks Bestuur opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

In bijlage 3 worden de rapportagemomenten nader vastgelegd

Bijlagen:

1. Normenkader en controletoleranties 2023 in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij de GR MARN
2. Communicatie en periodiek overleg
3. Rapportagemomenten



Bijlage 1: Normenkader en controletoleranties 2023 in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij de GR MARN

Normenkader 2023

Het Algemeen Bestuur dient het normenkader vast te stellen. Wetten in formele zin worden buiten opgelegd en zijn daardoor niet beïnvloedbaar door het Algemeen Bestuur. Deze vallen dus ten alle tijde onder het normenkader.

- Grondwet;
- Gemeentewet;
- Wet Gemeenschappelijke Regelingen;
- Burgerlijk Wetboek;
- Besluit Begroting en Verantwoording (BBV);
- Besluit Accountantscontrole decentrale overheden (BADO);
- Wet Financiering decentrale overheden (Fido) en aanverwante regelingen;
- Fiscale en sociale wetgeving;
- BTW-compensatiefonds;
- Regels omtrent Europese Aanbesteding;
- Wet Milieubeheer;
- Ambtenarenwet;
- Algemene Wet Bestuursrecht;
- Sociale verzekeringswetgeving;
- Wet normering topinkomens.

Daarnaast dient wel expliciet de nadere (interne) regelgeving te worden vastgesteld door het Algemeen Bestuur. De volgende interne verordeningen c.q. regelgeving vallen voor het jaar 2021 onder het normenkader van de Financiële Rechtmatigheid:

- Tekst Gemeenschappelijke Regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen;
- Financiële verordening MARN;
- Controleverordening MARN;
- Treasurystatuut;
- AB- en DB-besluiten.

Controletoleranties

Aan te sluiten bij de maximale goedkeurings- en rapportagetoleranties, zoals die wettelijk in het BADO zijn vastgesteld, te weten 1 % van de lasten voor fouten en voor onzekerheden in de controle 3%. Deze toleranties gelden zowel voor de getrouwheid als voor de rechtmatigheid.



Bijlage 2: Communicatie en periodiek overleg

Onderstaand is de overlegstructuur in een communicatiematrix vastgelegd voor het boekjaar 2023.

Secretaris	Periodiek	De secretaris is voor de accountant belangrijke gesprekspartner binnen de organisatie van de MARN. Bijeenkomsten: de eindejaarscontrole (op basis van het concept rapport van bevindingen); incidenteel naar gelang behoefte.
Portefeuillehouder Financiën	1	Eindejaarscontrole.
Dagelijks en Algemeen Bestuur	PM	Op verzoek zal de accountant verschijnen in de vergaderingen van het Dagelijks Bestuur als ook het Algemeen Bestuur.



Bijlage 3: Rapportage

De volgende standaard rapportagemomenten worden onderkend:

Rapportage	Tijdstip	Inhoud	Gericht aan
Verslag van bevindingen	Na afronding van de controle van de jaarrekening	Wettelijk: De vraag of inrichting van het financieel beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken. Daarnaast resterende fouten, onzekerheden of verbeteringen op het gebied van verslaglegging rekening houdend met afgesproken rapporteringtoleranties. Relatie tussen de controletolerantie ingevolge controleverordening en de feitelijke bevindingen.	Algemeen Bestuur
Controleverklaring	Na afronding van de controle van de jaarrekening	Ons oordeel over de mate waarin de rekening van de gemeenschappelijke regeling een getrouw beeld geeft i.o.m. verslaggevingvoorschriften en voldoet aan de eisen van rechtmatigheid.	Algemeen Bestuur

AGENDAPUNT

Aan : de leden van het Algemeen Bestuur
Van : Secretaris
Onderwerp : Vereveningsfonds Transportkosten 2023
Nummer : 5
Datum : 9 november 2023

Bijgevoegd het voorstel inzake het ieder jaar terugkerend Vereveningsfonds Transportkosten 2023.

Op basis van de regeling worden door een aantal gemeenten bedragen betaald aan de MARN, die deze gelden volgens de bijgevoegde verdeelsleutel (bijlage 5b) na binnenkomst van de gelden uitkeert aan de andere deelnemende gemeenten.

Conform de regeling MARN is het Algemeen Bestuur bevoegd hierover te besluiten op voorstel van het Dagelijks Bestuur.

Toelichting Vereveningsfonds Transportkosten

Dit fonds is bij de oprichting van de toenmalige gemeenschappelijke regeling MARN in de tekst van de regeling opgenomen en beoogde een solidariteit tussen de aanleverende gemeenten. Doordat de keuze viel op de locatie de Weurtse Polder hield dat in dat verschillende gemeenten langer met hun afval moesten gaan rijden. Dit werd beschouwd als een kostenverhogende post voor de inzameling en verwerking. Om hieraan tegemoet te komen is een regeling in het leven geroepen die er van uitgaat dat de gemeenten die dichterbij liggen een bijdrage betalen aan het fonds en de gemeenten die verderaf gelegen zijn een bijdrage uit het fonds ontvangen. De te betalen bedragen zijn geheel gelijk aan de te ontvangen bedragen.

Advies

In te stemmen met het voorstel van het Dagelijks Bestuur voor de verdeling voor het fonds 2023.

De verrekening over 2023 zal conform regeling in februari 2024 plaatsvinden.

Vereveningsfonds transportkosten 2023

A	B	C	D	E	F	G
Gemeenten	Afstand ARN	Aantal inwoners	B x C	Gem. afstand x C	D -/- E	F x waarde per punt
Beuningen	4,3	26.568	114.242	328.322	-214.079	€ -15.410
Druten	18,9	19.518	368.890	241.199	127.691	€ 9.191
Berg en Dal (x 1,5)	28,8	35.320	1.017.216	436.477	580.739	€ 41.803
Heumen	13,6	16.795	228.412	207.549	20.863	€ 1.502
Mook & Middelaar	19,7	7.998	157.561	98.838	58.723	€ 4.227
Nijmegen (x 1,25)	9,4	182.000	1.710.800	2.249.119	-538.319	€ -38.749
Wijchen	11,5	41.522	477.503	513.120	-35.617	€ -2.564
TOTAAL		329.721	4.074.624	4.074.624	0	€ -0
Gemiddelde afstand per inwoner van de regio (totaal D / totaal C)			12,36			

Omvang fonds (euro):	€	56.723
Te verdelen punten in 2023:	positieve waarden kolom F opgeteld	788015
Waarde per punt (euro):	fonds gedeeld door totaal punten	0,07198

1) Gewogen gemiddelde van de drie oorspronkelijke gemeenten genomen

De eerste kolom A bevat de namen van de gemeenten.

De tweede kolom B bevat de afstand van de gemeenten tot de MARN waarbij voor enkele gemeenten een vermenigvuldigingsfactor is toegepast, omdat zij door stedelijk gebied moeten rijden en daardoor meer tijd kwijt zijn. Bij de gemeente Berg en Dal is in de berekening het gewogen gemiddelde van de drie oorspronkelijke gemeenten genomen.

De derde kolom C betreft het inwonersaantal per 1-1-2023. Dit wisselt elk jaar, omdat de meest recente gegevens worden gebruikt voor het betreffende jaar.

De vierde kolom D geeft het aantal inwoners maal de afstand en komt uit het op totaal aantal kilometers. Het totaal hiervan gedeeld door het aantal inwoners en genereert zo het gemiddeld aantal kilometers per inwoner (zie onder regel 14. Dit is 13,13 km)

De volgende kolom E geeft het aantal te verdelen kilometers als alle inwoners in het midden zouden wonen. Het is het aantal inwoners maal de gemiddelde afstand.

In kolom F wordt het verschil tussen de kolommen E en D berekend. Het totaal van deze kolom geeft het maximale aantal punten per jaar. Dit is het totaal van alle bedragen boven 0.

Het bedrag dat vermeld staat € 56.723 is het totaalbedrag dat jaarlijks beschikbaar is. Dit gedeeld door het aantal punten levert een bedrag per punt op en dat is in kolom G weergegeven. Voor alle duidelijkheid is deze regeling al een flink aantal jaren in gebruik en het bedrag dat in totaal in het fonds zit is steeds hetzelfde. De enige wijzigingen elk jaar zijn de inwonersaantallen.

Planning vergaderingen en werkzaamheden MARN 2024														
Nr	Wat	Wie	Jan	Feb	Mar	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
	Verzenden stukken: nvt evt Heisessie 5 februari	BG												
	DB MARN : Heisessie	BG												
	Uiterlijk half januari - intern jaarverslag + begroting gereed (financieel)	AVR	X											
	Uiterlijk half januari - intern jaarverslag + begroting gereed (tekst)	BG	X											
	Begin februari - controle accountant jaarverslag + begroting	AVR		X										
	Februari vereveningsfonds verrekenen	BG		X										
	Verzenden stukken tbv DB (concept jaarstukken)	BG		29-2-2023										
	DB MARN (concept jaarstukken)	BG			14-mrt									
	Voor 15 april concept jaarverslag en begroting naar deelnemende gemeenten (raden en colleges), uiterlijk 29 maart	BG				X								
	Voor 15 april concept jaarverslag en begroting naar regionale adviesfunctie (RAF)	BG				X								
	Afstemming met RAF	BG, AVR, RAF				X								
	Verzenden stukken tbv DB (AvA ARN en def. concept jaarstukken)	BG					9-mei							
	DB MARN (o.a. voorbereiding AvA ARN en eventueel def. concept jaarstukken)	BG					16-mei							
	AvA ARN	vz+secr					17-mei							
	Voor [xxx] zienswijze begroting + jaarrekening van raden aan GR	raad aan GR						X						
	Verzenden stukken tbv AB (vaststellen jaarstukken)	BG						20-jun						
	AB MARN (vaststellen jaarstukken > 8 weken na verzenden aan gemeenteraden)	BG							4-jul					
	Uiterlijk 13 juli begroting + jaarrekening door Algemeen bestuur definitief vastgesteld	AB							X					
	Terstond na vaststellen jaarverslag en begroting aan gemeenteraden sturen	BG							X					
	Op verzoek jaarverslag en begroting aan CBS sturen (uploaden via toegestuurde link)													
	Voor 15 juli jaarrekening bij Gedeputeerde Staten van Gelderland via post@gelderland.nl	BG							X					
	Voor 1 augustus begroting bij Gedeputeerde Staten via post@gelderland.nl	BG								X				
	Verzenden stukken tbv DB (optioneel - inhoudelijke onderwerpen)	BG									12-sep			
	DB MARN (optioneel - inhoudelijke onderwerpen)	BG									19-sep			
	Accountantsprotocol en opdracht accountant voorbereiden	AVR									X			
	Archiefbeheer jaarlijks gesprek met inspecteur	BG									X			
	Concept begrotingsrichtlijnen (BRN) van de RAF naar GR en afstemming	RAF, BG										X		
	Verzenden stukken tbv DB	BG										10-okt		
	DB MARN	DB										17-okt		
	Accountantsprotocol en opdracht accountant DB	DB										X		
	Vergaderschema DB en AB volgend jaar	DB										X		
	Vereveningsfonds (in februari verrekenen)	DB										X		
	Verzenden stukken tbv AB (accountantsprotocol en vereveningsbijdrage)	BG											21-nov	
	AB MARN (accountantsprotocol en vereveningsbijdrage)	AB												5-dec
	Archiefbeheer jaarlijks verslag	AB											X	
	Accountantsprotocol en opdracht accountant AB	AB											X	
	Vereveningsfonds (in februari verrekenen)	AB											X	
	Accountantsprotocol en opdracht accountant naar accountant	AVR											X	
	Standaardbankverklaring aanvragen tbv jaarverslag	AVR												X

BG = Belinda Giesendorf - secretaris MARN

AVR = Arnoud Vrieler - financiële administratie



Algemeen Bestuur GR MARN Besluiten 2023 11 23

Agendapunt	Besluit over voorstel	Opmerking/ toelichting	Nummer
Accountantsprotocol 2023 Instemmen met Accountantsprotocol 2023	Conform		AB 2023 XI 12
Verevening transportkosten Instemmen met vereveningtransportkosten	Conform		AB 2023 XI 13
Jaarplanning GR MARN 2024 Instemmen met jaarplanning 2024	Conform		AB 2023 XI 14