

AGENDA

Vergadering	: Algemeen Bestuur MARN
Datum vergadering	: 24 november 2022
Tijd	: 9.00 uur – 10.30 uur
Locatie	: Instructieruimte, 1 ^e verdieping, Dar
Deelnemers	: Leden Algemeen Bestuur: T. van Elferen (va), P. Baneke, T. van Bronkhorst, P. Cobussen, H. Rodoe, R. Thoonen, A. ten Westeneind, Secretaris: B. Giesendorf

1. **Opening en vaststelling agenda**
2. **Mededelingen**
 - Aansluiten commissarissen ARN bij vergaderingen Algemeen Bestuur
3. **Concept-verslag vergadering d.d. 11 juli 2022**
Zie bijgevoegd concept
Voorstel: vaststellen verslag
4. **Opdracht en controleprotocol 2022 accountant**
 - a. Ter besluitvorming: De controle-opdracht over 2022 (conform bijlage). Voorstel: besluiten conform voorstel.
 - c. Ter besluitvorming: de accountantsopdracht (conform bijlage)
 - d. Ter besluitvorming: het advies aan het Algemeen Bestuur voor de accountant over 2023 en verder (nieuwe controleperiode, in bijlage).
Voorstel: besluiten conform voorstel
5. **Besluit Vereveningsfonds Transportkosten 2021**
Zie bijgevoegd memo met bijlage
Voorstel: besluiten conform voorstel
6. **Jaarplanning GR MARN 2023**
Zie bijgevoegd voorstel
Voorstel: besluiten conform voorstel
7. **Voorstel Tarievenonderzoek voor begroting 2024**
Zie bijgevoegd memo met bijlage
Voorstel: besluiten conform voorstel
8. **Voorstel duurzame financiering**
Zie bijgevoegd memo met bijlage
Voorstel: besluiten conform voorstel
9. **Rondvraag**
10. **Sluiting**

VERSLAG

Vergadering	:	Algemeen Bestuur	
Datum vergadering	:	11 juli 2022	
Aanwezig	:	Algemeen Bestuur MARN: De heer Alex ten Westeneind De heer Pascal Cobussen De heer Ronald Thoonen De heer Pepijn Baneke De heer Holger Rodoe De heer Tobias van Elferen Mevrouw Bea Schouten (plaatsvervanger) Mevrouw Nuytinck-Heijs Mevrouw Belinda Giesendorf Jan Wijnia	Gemeente Berg en Dal Gemeente Beuningen Gemeente Druten Gemeente Heumen Gemeente Mook en Middelaar Gemeente Nijmegen Gemeente Wijchen secretaris MARN Opvolger secretaris MARN Oud bestuurder t.b.v. agendapunt 2,3
Afwezig	:	De heer Twan van Bronckhorst	Gemeente Wijchen

1. **Opening**

Omdat de voorzitter nog niet is gekozen, opent de secretaris de vergadering. De vergadering stemt ermee in dat de secretaris de vergadering begeleidt totdat de voorzitter onder agendapunt 4 is verkozen. De agenda wordt vastgesteld.

2. **Introductie MARN**

Iedere bestuurder neemt voor het eerst deel aan de vergadering van het Algemeen Bestuur van de MARN. Iedere bestuurder stelt zich voor.

Jan Wijnia, oud bestuurder van de MARN en oud wethouder van gemeente Nijmegen is aanwezig om vragen over de MARN te beantwoorden.

Er zijn geen specifieke vragen over het memo dat met de vergadering is gedeeld. De bestuurders bespreken met elkaar de verwachtingen van de komende vier jaren waarin zij zullen samenwerken in de MARN. Hierbij komen zowel de componenten afval en milieu als duurzaamheid aan bod. Er wordt bovendien nader gesproken over de potentie van de MARN+.

Jan Wijnia geeft een toelichting op de verhouding tussen de MARN en ARN B.V. als aandeelhouder, maar ook als opdrachtgever en het contact met de andere aandeelhouder van ARN, Remondis.

3. **Mededelingen**

- a. De secretaris laat weten dat de bestuurders van de MARN zijn uitgenodigd om op bezoek te komen bij Remondis in Lünen, Duitsland. De bestuurders laten weten graag op de uitnodiging in te gaan, maar een aantal bestuurders is die dag

verhinderd. Remondis zal worden gevraagd of er een andere mogelijkheid voor een bezoek is op een donderdag (tijdig terug vanwege raadsvergaderingen). De secretaris zal in samenspraak met de bestuurssecretariaten een andere datum plannen.

- b. Jan Wijnia geeft een terugkoppeling van de algemene vergadering van aandeelhouders van ARN B.V. die in mei van dit jaar heeft plaatsgevonden. Hierbij wordt nader ingegaan op het besluit tot winstuitkering en het gesprek dat heeft plaatsgevonden over een extern onderzoek naar de tarifiering, waarbij werd benadrukt dat dit onderzoek ter informatie van de bestuurders zal zijn en dat dit niet plaatsvindt vanwege wantrouwen. Het onderzoek zal plaatsvinden in overleg met directie van ARN en Remondis.
- c. De secretaris laat weten dat de MARN twee afgevaardigden mag leveren aan de Circulaire Raad en vraagt het bestuur welke bestuurders interesse hebben om deze taak op zich te nemen. Het bestuur stelt voor de benoeming van de afgevaardigden mee te nemen bij agendapunt 4, zodat het geheel van taken bij de MARN en de ambities van de bestuurders kunnen worden geïnventariseerd en de rollen en taken kunnen worden verdeeld.

4. Verkiezing Voorzitter en Dagelijks Bestuur

De secretaris licht toe welke functies er te verdelen zijn en licht kort toe wat de functies inhouden. Iedere bestuurder spreekt zijn ambitie uit. De functies kunnen zonder stemming worden verdeeld en zullen als volgt worden ingevuld:

Voorzitter: Tobias van Elferen (Nijmegen)

Overige leden Dagelijks Bestuur: Pascal Cobussen (Beuningen), Holger Rodoe (Mook en Middelaar) en Twan van Bronkhorst (Wijchen)

Voorzitters MARN + werkgroep: Alex ten Westeneind (Berg en Dal) en Pascal Cobussen (Beuningen)

Circulaire Raad: Tobias van Elferen (Nijmegen) en Ronald Thoonen (Druten)

5. Benoeming secretaris

De voorzitter verwijst naar het memo m.b.t. de voorgedragen secretaris. Het bestuur geeft per acclamatie akkoord op het voorstel en benoemt Belinda Giesendorf per direct als secretaris van de MARN.

6. Concept verslag vergadering d.d. 25 november 2021

De vergadering heeft geen opmerkingen op het concept verslag van de vorige vergadering. Het verslag wordt vastgesteld.

7. Jaarverslag MARN 2021

Bea Schouten laat weten dat gemeente Wijchen wil weten waarom wordt voorgesteld om het resultaat toe te voegen aan de winstreserve, terwijl de MARN over ruime financiële middelen beschikt. Renée Nuytinck laat weten de MARN louter op papier over de middelen beschikt, maar dat de liquide middelen ontoereikend zijn om de kosten van de MARN te dragen. Vorig jaar heeft het bestuur derhalve besloten om het resultaat in de toekomst, indien nodig, toe te voegen aan de winstreserve, zodat de MARN voldoende liquide middelen heeft om haar kosten te kunnen dragen. Dit komt voort uit de volgende situatie: in 2017 is de grond waar de vuilverwerkingsinstallatie van ARN op is gebouwd aan ARN verkocht. De grond hebben zij gekocht door middel van een geldlening ter hoogte van de kosten voor de grond die de ARN van de MARN heeft gekregen. De MARN ontvangt iedere maand aflossing en rente op de annuïtaire geldlening. De aflossing komt toe aan een bestemmingsreserve die ieder jaar aan de gemeenten wordt uitgekeerd. De rente wordt gebruikt om de kosten van de MARN te dekken. Op basis van de prognoses heeft de MARN moeten concluderen dat zij een reserve dient op te bouwen om in de nabije

toekomst haar kosten te kunnen blijven betalen. Daarom stelt het Dagelijks Bestuur voor om het resultaat toe te voegen aan de winstreserve.

De voorzitter wijst op het advies van de Regionale Adviesfunctie. Het bestuur heeft kunnen concluderen dat het advies van de Adviesfunctie is opgevolgd en dat de jaarrekening op juiste wijze is aangepast.

Het bestuur dankt voor de toelichting en stemt in met de voorstellen. Het jaarverslag, inclusief de jaarrekening wordt vastgesteld en het resultaat wordt toegevoegd aan de winstreserve.

8. Begroting 2023, Meerjarenraming 2024 – 2026

Het bestuur wijst erop dat de gewijzigde begroting pas laat aan de raden is gestuurd, waardoor de raden onvoldoende in de gelegenheid zijn geweest om de wijzigingen te beoordelen. Helaas was eerdere toezending van de gewijzigde begroting niet mogelijk. Het bestuur concludeert dat het advies van de Regionale Adviesfunctie is opgevolgd en dat de nodige wijzigingen zijn opgenomen in gewijzigde begroting zoals dit aan het bestuur is voorgelegd.

Het bestuur stelt de gewijzigde begroting vast.

9. Werkgroep MARN+

De werkzaamheden van de werkgroep zijn reeds onder agendapunt 2, waarbij de duurzaamheidsambities en het potentieel van de MARN aan bod kwamen, uitgebreid met elkaar besproken.

Renée Nuytinck geeft een toelichting op de vraag die aan het bestuur is voorgelegd. Het vorige bestuur heeft het huidige bestuur geadviseerd om een adviesbureau in de arm te nemen om een concreet plan te maken voor het vervolg van de werkgroep.

De voorzitter concludeert dat het bestuur achter de ingezette richting staat en merkt op dat er veel ambitie is om dit met elkaar op te pakken. Het is van belang de opdracht richting de werkgroep helder te maken en telkens helder te houden. Het bestuur stemt in met (i) een taakopvatting conform het memo dat met de vergadering is gedeeld, (ii) de opdracht voor een adviesbureau om een vervolgplan op te stellen en (iii) afhankelijk van de uitkomst van dit vervolgplan een projectleider of beleidsmedewerker aan te stellen.

10. Rondvraag

De secretaris laat weten dat de eerstvolgende vergadering staat gepland. Vanwege haar afwezigheid vraagt zij akkoord voor het verzetten van de vergadering. Het bestuur stemt hiermee in en de secretaris zal een nieuwe datum voorstellen.

De secretaris laat weten dat het vorige Dagelijks Bestuur tevens alle leden van het Algemeen Bestuur uitnodigde voor de vergaderingen. De vraag aan het Dagelijks en het Algemeen Bestuur of zij dit op deze wijze willen voortzetten. Het Algemeen bestuur laat weten, gelet op de efficiëntie, graag aan te sluiten bij de vergaderingen van het Dagelijks Bestuur. Het Dagelijks Bestuur laat weten de leden van het Algemeen Bestuur graag it te nodigen voor de vergaderingen.

Holger Rodoe vraagt of het noodzakelijk is om reeds iemand van het Dagelijks Bestuur de portefeuille Financiën te geven, zodat eventuele financiële zaken, zoals doorlopende betalingen van de MARN per direct kunnen worden opgepakt. Het bestuur benoemt Holger Rodoe in ieder geval tijdelijk tot portefeuillehouder Financiën. Hij krijgt de bevoegdheden die daarmee gepaard gaan. Op een later moment zal het Dagelijks Bestuur bij elkaar komen om tot een portefeuillevreiding te komen. Op dat moment zal de portefeuillehouder Financiën definitief worden benoemd.

De voorzitter dankt de vergadering en dankt Renée Nuytinck voor haar werkzaamheden als secretaris van de MARN in de afgelopen periode.

11. Sluiting

Niets meer aan de orde zijnde sluit de voorzitter de vergadering.

Goedgekeurd en vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de MARN, gehouden op 24 november 2022,

De Voorzitter,
T. van Elferen

De Secretaris,
B. Giesendorf

CONCEPT

AGENDAPUNT

Aan : de leden van het Algemeen Bestuur
Van : Het Dagelijks Bestuur
Onderwerp : Opdracht en controleprotocol 2022 accountant
Nummer : 04a
Datum : 10 november 2022

Controleprotocol accountantscontrole 2022

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 2022, 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 2022 is een protocol vereist zoals nu voorligt (bijlage 4b). 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 dient de accountantsopdracht vastgesteld en getekend te worden

Voorstel

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



Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2022 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 2022 en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar 2022 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 2022 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 2005 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 2022.

Procedure

In de Verordening is in artikel 4, lid 3, de volgende zinsnede opgenomen:

Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant, de portefeuillehouder Financiën en de secretaris.

In artikel 7 lid 4 van deze Verordening zijn bovendien de communicatiemomenten benoemd tussen het Algemeen Bestuur en de accountant.



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 decentrale overheden) alsmede de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS) bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens artikel 213, derde lid, onder b van de Gemeentewet 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 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 2022.

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

“Op basis van de begroting 2022 van de gemeenschappelijke regeling betekenen bovengenoemde percentages (afgerond) dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 2.450 en een totaal van onzekerheden van circa € 7.350 de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.”

Voor de rapporteringstolerantie stelt het Algemeen Bestuur als maatstaf dat de accountant op het niveau van programma in de begroting elke fout of onzekerheid ≥ € 2.450 rapporteert.



Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidtoetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid voor het kalenderjaar 2022 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 rechtmatigheidcontrole 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

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 2022 in het kader van de rechtmatigheidcontrole bij de GR MARN
2. Communicatie en periodiek overleg
3. Rapportagemomenten



Bijlage 1: Normenkader en controletoleranties 2022 in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij de GR MARN

Normenkader 2022

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 2022 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 BAPG 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 2022.

Secretaris	Periodiek	De secretaris is voor de accountant gesprekspartner binnen de organisatie van de MARN. Bijeenkomsten: de eindejaarscontrole (op basis van het concept rapport van bevindingen); incidenteel naar gelang behoefte.
Controller	Periodiek	De controller 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.
Portefuillehouder 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

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen
T.a.v. R. Nuytinck-Heijs
Postbus 1029
6501 BA Nijmegen

18 juli 2022

Referentie: 2022-WHS-MA

***Betreft: controle van de jaarrekening – boekjaar eindigend op
31 december 2022***

Geachte mevrouw Nuytinck-Heijs,

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 offerte d.d. 20 oktober 2017. 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 2022 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 2022. 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 en rechtmatigheid van de jaarrekening.

Daarnaast 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.

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 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 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 vennootschap. 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 de door u geautoriseerde offerte d.d. 20 oktober 2017. Het honorarium voor de jaarrekeningcontrole betreft € 7.500 (exclusief btw en na indexatie).

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,
WHS Registeraccountants



W.H. van Santvoort MSc RA
WHS Registeraccountants



H.H. van Santvoort MSc RA
WHS Registeraccountants

Getekend namens de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen

Handtekening:

Naam:

Functie:

Datum:

Accountantsdiensten 2023-2026

Offerte inzake de jaarrekeningcontrole t.b.v.

de Gemeenschappelijke Regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking
Regio Nijmegen



WHS is een accountants,- en advieskantoor welke gespecialiseerd is in financiële dienstverlening binnen de publieke sector.

“Onze uitgebreide kennis van gemeenten, gemeenschap-pelijke regelingen en omgevingsdiensten is een belangrijke succesfactor voor een kwalitatief hoogwaardige en efficiënte accountantscontrole”

Samenwerken aan oplossingen, dat is waar we binnen WHS voor gaan. De slogan van WHS is dan ook niet voor niets: *“Doelgericht samenwerken”*.

Inleiding

Naar aanleiding van uw uitnodiging d.d. 4 oktober 2022 bieden wij u met veel genoegen onze offerte en plan van aanpak aan. Met enthousiasme kijken wij uit naar de mogelijkheid om onze dienstverlening bij de GR Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen (verder: GR MARN) te continueren.

Deze offerte gaat in op de uitvoering van de jaarrekening-controle van de GR MARN voor de jaren 2023 tot en met 2026.

Uw organisatie staat centraal!

Wij willen de komende jaren als uw huisaccountant graag een bijdrage leveren aan het versterken van de beheersing van uw organisatie en het realiseren van een efficiënt controleproces. Vanuit een duidelijke en onafhankelijke rol als uw accountant bieden wij u een gedegen en efficiënte controle aan. Heldere communicatie, goede afspraken en pro activiteit zijn hierin kernbegrippen.

Onze visie op samenwerken

WHS is een accountants,- en advieskantoor welke gespecialiseerd is in financiële dienstverlening binnen de publieke sector. Onze medewerkers hebben allen jarenlang gewerkt bij één van de BIG 4 accountantsorganisaties en mede hierdoor ruime praktijkervaring opgebouwd met accountants-, advies- en interim opdrachten binnen de publieke sector.

Wij staan garant voor een open en pragmatische aanpak, waarbij kennisoverdracht en heldere communicatie belangrijk zijn in de samenwerking met u. Wij maken bij de uitvoering van onze controle zoveel mogelijk gebruik van uw interne controle omgeving en sluiten daarbij volledig aan bij uw P&C cyclus. Waar mogelijk adviseren wij u om uw interne beheersingsomgeving verder door te ontwikkelen.

Samen werken aan oplossingen, dat is waar we voor staan. De slogan van WHS is dan ook niet voor niets *“Doelgericht samenwerken”*.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

“De sectorspecifieke kennis, de jarenlange praktijkervaring en de mensgerichte aanpak zorgen ervoor dat WHS haar klanten optimaal bediend en de verwachtingen van haar klanten waarmaakt!”

Inwerktijd is minimaal, een vlotte en efficiënte controle gegarandeerd!

Teaming: kwaliteit is de basis

Om een goede uitvoering te waarborgen zetten wij een zeer ervaren team in (meer dan 15 jaar ervaring met controles in het publieke sector) die op de hoogte zijn van de landelijke ontwikkelingen binnen het Besluit Begroting en Verantwoording en zeer uitgebreide ervaring hebben met controles en advisering binnen de publieke sector. Ons team bestaat dan ook enkel uit senior medewerkers.

Geen irrelevante vragen of ellenlange uitlegssessies, u bent geen opleidingsinstituut maar een organisatie die een waardige gesprekspartner en een kritische accountant op de werkvloer alsmede op bestuursniveau verdient. Mede doordat onze medewerkers uw organisatie al kennen is er geen inwerktijd waarmee een vlotte en efficiënte controle gegarandeerd wordt!

Een eerlijke prijs

Wij bieden u een eerlijke en concurrerende prijs. De in deze offerte opgenomen controle fee is in lijn met de prijs zoals we deze reeds hanteren voor de jaarrekeningcontrole inclusief indexatie. Het overeengekomen honorarium voor onze dienstverlening zullen wij volgens een vooraf overeengekomen schema aan u in rekening brengen. Dit schema is een afspiegeling van de voortgang van onze werkzaamheden.

Een vruchtbare samenwerking

Wij hopen dat deze offerte de basis biedt voor het continueren van onze samenwerking. Als u vragen heeft over deze offerte, neem dan gerust contact met ons op.

Deze offerte heeft een geldigheidsduur van 180 dagen, gerekend vanaf de sluitingstermijn van indiening. Tot de afloop van de geldigheidsduur heeft deze offerte het karakter van een onherroepelijk aanbod.

Met vriendelijke groet,

WHS Registeraccountants



Willem van Santvoort MSc RA
(Venoot WHS)

's-Hertogenbosch, 7 oktober 2022



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

Wie zijn wij

Onze identiteit

WHS is een accountants,- en advieskantoor welke gespecialiseerd is in financiële dienstverlening binnen de publieke sector. Onze medewerkers hebben allen jarenlang gewerkt bij één van de BIG 4 accountantsorganisaties en mede hierdoor ruime praktijkervaring opgebouwd met accountants-, advies- en interim opdrachten binnen de publieke sector.

Samenwerken aan oplossingen, dat is waar we binnen WHS voor gaan. Dit wordt bereikt door dezelfde taal te spreken als uw organisatie, vanuit hetzelfde doel gericht samen te werken en door kritisch te durven zijn om van daaruit het beste advies en inzicht te geven.

Wij staan garant voor een open en pragmatische aanpak, waarbij kennisoverdracht en heldere communicatie belangrijk zijn in de samenwerking met u.

Relevante ervaring

Wij hebben jarenlange ervaring opgedaan bij één van de BIG 4 accountantsorganisaties en hebben daardoor uitstekende kennis en kunde met controle en controle-gerelateerde onderzoeken in de publieke sector.

Als geen ander herkennen wij uw behoefte aan dienstverlening op maat om het maximale uit uw organisatie te halen. Daarom laten wij u volop profiteren van onze diepgaande sector kennis, onze omvangrijke vakkennis en de nieuwe inzichten afkomstig uit onze werkzaamheden. Samen met u zetten wij ons optimaal in voor een zo efficiënt mogelijk controleproces.

Veel organisaties hebben al gebruik gemaakt van onze diensten. Onderstaand een greep uit klanten waar wij de jaarrekeningcontrole hebben verzorgd gedurende de afgelopen jaren bij WHS dan wel bij vorige werkgevers.

- ▶ GR Omgevingsdienst Achterhoek;
- ▶ GR Omgevingsdienst Regio Nijmegen;
- ▶ GR Omnibuzz;
- ▶ GR Recreatiegebied Midden Nederland;
- ▶ GR Stichtse Groenlanden;
- ▶ GR Loosdrechtse Plassen;
- ▶ GR Veiligheidsregio Utrecht;
- ▶ Gemeente Nijmegen;
- ▶ Gemeente Eindhoven;
- ▶ Gemeente 's-Hertogenbosch;
- ▶ Gemeente Lingewaard;
- ▶ Gemeente Wijchen;
- ▶ Gemeente Gemert-Bakel;
- ▶ Gemeente Heeze-Leende;
- ▶ Gemeente Laarbeek.

Daarnaast leveren wij voor diverse gemeenten administratieve ondersteuning zowel ten aanzien van het financieel beheer als ten aanzien van de uitvoering van de rechtmatigheidscontroles en verantwoording. Wel merken wij op dat, in lijn met de onafhankelijkheidsvoorschriften, niet alle diensten te combineren zijn met een controleopdracht.

“U mag van ons verwachten dat wij als kritisch controleur niet alleen een onafhankelijk en deskundig oordeel hebben, maar tevens praktische adviezen koppelen aan onze bevindingen uit de controle”.

“Mensen bepalen de kwaliteit van onze dienstverlening. We houden van praktische oplossingen en niet van borstklopperij. De dingen die we doen, doen we goed, enthousiast en met passie”.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

Als organisatie moet u erop kunnen vertrouwen dat rapportages, analyses en werkzaamheden volgens hoge kwaliteitsstandaarden tot stand komen. Ook de wetgever vraagt dat van ons. Ons interne kwaliteitsborgingssysteem waarborgt dat de controle-uitvoering aan alle de daaraan te stellen eisen voldoet. De aftekenend accountants zijn allen als registeraccountant ingeschreven bij de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).

Wij onderscheiden door ervaring

Om een goede uitvoering te waarborgen zetten wij een team in die op de hoogte zijn van de landelijke ontwikkelingen ten aanzien van het Besluit Begroten en Verantwoorden en bekend zijn met uw organisatie. Wij hebben aantoonbare praktijkervaring ten aanzien van het coördineren, begeleiden en uitvoeren van jaarrekeningcontroles alsmede de rapportage en conclusievorming daaromtrent. Tevens hebben wij jarenlange praktijkervaring op het gebied van rechtmatigheid, interne controle en samenwerkingsverbanden binnen de publieke sector.

Het team bestaat enkel uit senior medewerkers (15+ jaren ervaring in de controle en advisering in het publieke domein). Wij voeren zelf de jaarrekeningcontrole bij de GR MARN uit. Dit is een belangrijk onderscheid. Dit houdt in dat u een team krijgt die stoelt op jarenlange praktijkervaring en ervaring heeft met uw organisatie. Geen irrelevante vragen of ellenlange uitlegssessies. Op deze wijze kunnen wij onze belofte op een efficiënte en vlotte controle ook daadwerkelijk waarmaken.

<p>W.H. (Willem) van Santvoort MSc RA</p> <p>T: +31 (0)6 52 641 634 E: willem@whsregisteraccountants.nl</p>	<p><i>“Als registeraccountant heb ik uitgebreide kennis van en aantoonbare praktijkervaring met interne beheersingsvraagstukken in de publieke sector. Mijn praktijkervaring heb ik in eerste instantie bij een BIG4- accountantskantoor opgebouwd, waar ik 11 jaar werkzaam ben geweest binnen de publieke sector.</i></p> <p><i>Ten aanzien van de GR Marn ben ik tekenend bevoegd accountant en heb de eindverantwoordelijkheid omtrent de jaarrekeningcontrole.”</i></p>
<p>H.H. (Huub) van Santvoort MSc RA</p> <p>T: +31 (0)6 52 876 358 E: huub@whsregisteracocuntants.nl</p>	<p><i>“Mede door mijn jarenlange ervaring als register-accountant bij meerdere 100.000+ gemeenten heb ik uitgebreide kennis en kunde van interne beheersing,- en verslaggevingsvraagstukken binnen de publieke sector, waaronder BBV-toepassing en controle van Gemeenschappelijke Regelingen. Dankzij mijn sectorspecifieke kennis en mijn jarenlange ervaring in de publieke sector fungeer ik als een betrouwbare en deskundige sparringpartner binnen mijn klantenportefeuille.</i></p> <p><i>Ten aanzien van de GR Marn ben ik eerste contactpersoon voor het ambtelijk apparaat.”</i></p>



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

Controleaanpak op maat

Aansluiting op uw P&C cyclus

Uitgangspunt van onze controleaanpak is dat wij primair aansluiting zoeken bij uw planning,- en-control cyclus en de daarin opgenomen beheersingsmaatregelen. Samen met uw organisatie zorgen we ervoor dat **uiterlijk 1 april** het Dagelijks Bestuur een besluit kan nemen over de jaarstukken waarna toezending aan de deelnemers plaats zal hebben.

Planningsfase

In samenwerking met uw organisatie voeren wij in de planningsfase een risicoanalyse uit. Deze risicoanalyse stelt ons in staat om onze aandacht direct te richten op die aspecten die ertoe doen, namelijk op de risico's en aandachtspunten van uw organisatie. Daartoe zijn wij ieder jaar met u in gesprek om veranderingen in processen, wet- en regelgeving en de interne organisatie te analyseren op wijzigingen in het risicoprofiel.

Jaarrekeningfase

In deze fase verrichten wij de benodigde gegevensgerichte controles op de posten in de jaarrekening (inclusief het jaarverslag). Deze fase zal plaatsvinden in januari/ februari. Vooraf stemmen wij in detail de verwachtingen af door voorafgaande aan de start van de controle gezamenlijk het balansdossier door te nemen. Deze controle heeft een gemiddelde doorlooptijd van één week.

Rapportagemomenten

Naast periodiek overleg gedurende het jaar rapporteren wij u over de uitkomsten van onze werkzaamheden. U kunt rekenen op heldere rapportages op maat met duidelijke aandachtspunten.

Wij brengen minimaal de volgende rapportages uit:

- ▶ Rapport van bevindingen
- ▶ Controleverklaring

De rapportages worden binnen twee weken na de controle aan het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur aangeboden. De rapportages worden eerst in concept met de betrokkenen besproken, voordat deze definitief worden uitgebracht.

In deze fase vinden wij het tevens van belang terug te kijken naar onze werkwijze, rapportering en samenwerking met uw medewerkers. Dit doen wij door op gestructureerde wijze op alle niveaus gericht feedback te vragen. De uitkomsten van deze evaluatie vormen onze verbeteragenda voor de eerstvolgende controlecyclus.

Continuïteit gewaarborgd

Bij een onverhoopt vertrek of (langdurige) uitval van medewerkers beschikken wij over een netwerk van ervaren en deskundige medewerkers om dit op te kunnen vangen en zo de continuïteit van de dienstverlening te garanderen.

“Wij staan voor een open en pragmatische aanpak, waarbij uw planning,- en control cyclus de basis vormt voor onze controle”.

“U kunt rekenen op duidelijke planningsafspraken en heldere communicatie. Samen met uw organisatie zorgen we ervoor dat uiterlijk 1 april het Dagelijks Bestuur een besluit kan nemen over de jaarstukken”.



“Het besturen van een gemeenschappelijke regeling is door de vele maatschappelijke, wettelijke en politieke ontwikkelingen een complexe aangelegenheid. Op welke wijze kan worden ingespeeld op de verdere samenwerking en informatievoorziening rondom samenwerkingsprocessen alsmede de ontwikkelingen vanuit het Rijk/ commissie BBV”.

“WHS is een stabiele en ervaren partner voor u in deze turbulente tijden!”

Advies op maat

In onze optiek stopt de functie van de accountant niet bij het uitvoeren van de controlerende taak. Onze ambitie gaat verder! Wij gaan met onze relaties een partnership aan dat veel breder is dan het uitvoeren van de controle.

Naar aanleiding en in het verlengde van onze controle zullen wij u, wanneer relevant, adviseren over onder andere de volgende onderwerpen:

- ▶ planning en control;
- ▶ fiscale aangelegenheden;
- ▶ efficiencyonderzoeken / doelmatigheidsbeheersing;
- ▶ informatievoorziening;
- ▶ automatiseringsvraagstukken;
- ▶ liquiditeitenbeheer;
- ▶ wet- en regelgeving;

Deze adviezen, voor zover direct te relateren aan de reguliere interim- en jaarrekeningcontrole, maken deel uit van onze rapportages. Daarnaast kunnen deze adviezen, alsmede alle andere relevante adviezen, onderdeel uitmaken van de periodieke overleggen die wij voeren met uw organisatie in het kader van onze jaarrekeningcontrole.

Voor zover deze onderwerpen de jaarrekeningcontrole raken maken deze deel uit van onze natuurlijke adviesfunctie en zijn deze inbegrepen in de controle fee. Ten aanzien van aanvullende opdrachten zullen wij separate afspraken met uw organisatie maken.

Onafhankelijkheid is naast deskundigheid één van de belangrijkste pijlers van onze beroepsuitoefening. Wij nemen alleen overige opdrachten aan voor zover onze onafhankelijkheid daarmee niet in het geding komt.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

Een eerlijke prijs

De prijs die wij rekenen voor onze dienstverlening is een eerlijke en concurrerende prijs. Onze organisatie is klein en flexibel. Doordat we niet te kampen hebben met dure overheadskosten die naar klanten doorberekend dienen te worden kunnen we zeer scherp offeren. U betaald dus alleen voor onze directe dienstverlening.

Jaarlijkse controle fee: € 7.900

Bovenstaande inschatting van de controle fee is in lijn met de prijs zoals we deze reeds hanteren voor de jaarrekeningcontrole inclusief indexatie. De prijs is exclusief omzetbelasting, maar inclusief reis- en verblijfkosten.

Uitgangspunten

Voor de raming van de kosten van onze dienstverlening hanteren wij de volgende uitgangspunten:

- ▶ Indexering vindt jaarlijks plaats vanaf 1 januari 2024 op basis van het loonindexcijfer met als peildatum 1 januari 2023;
- ▶ Bij uitbreiding van controletaken en/of uitbreiding van deelnemers in de GR wordt in onderlinge schriftelijke overeenstemming tot nadere bijstelling van de controleopdracht en de prijzen gekomen.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

AGENDAPUNT

Aan : de leden van het Algemeen Bestuur
Van : Het Dagelijks Bestuur
Onderwerp : Vereveningsfonds Transportkosten 2022
Nummer : 5
Datum : 10 november 2022

Bijgevoegd het voorstel inzake het ieder jaar terugkerend Vereveningsfonds Transportkosten 2022.

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.

Uitleg 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 2022.

De verrekening over 2022 zal conform regeling in februari 2023 plaatsvinden.

Vereveningsfonds transportkosten 2022

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	27.015	116.165	333.620	-217.455	€ -15.820
Druten	18,9	19.000	359.100	234.639	124.461	€ 9.055
Berg en Dal (x 1,5)	28,8	35.000	1.008.000	432.230	575.770	€ 41.888
Heumen	13,6	16.523	224.713	204.050	20.663	€ 1.503
Mook & Middelaar	19,7	7.998	157.561	98.771	58.790	€ 4.277
Nijmegen (x 1,25)	9,4	178.750	1.680.250	2.207.461	-527.211	€ -38.355
Wijchen	11,5	41.225	474.088	509.105	-35.018	€ -2.548
TOTAAL		325.511	4.019.875	4.019.875	0	€ -
Gemiddelde afstand per inwoner van de regio (totaal D / totaal C)			12,35			

Omvang fonds (euro):	€	56.723
Te verdelen punten in 2021:	positieve waarden kolom F opgeteld	779684
Waarde per punt (euro):	fonds gedeeld door totaal punten	0,07275

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 1-1-2022. 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 2023																								
Nr	Wat	Wie	Jan	Feb	Mar	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec										
	Verzenden stukken tbv DB (optioneel - inhoudelijke onderwerpen)	BG	12-jan																					
	DB MARN (optioneel - inhoudelijke onderwerpen)	BG	19-jan																					
	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		23-feb																				
	DB MARN (concept jaarstukken)	BG			9-mrt																			
	Voor 15 april concept jaarverslag en begroting naar deelnemende gemeenten (raden en colleges)	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					4-mei																	
	DB MARN (o.a. voorbereiding AvA ARN en eventueel def. concept jaarstukken)	BG					11-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						22-jun																
	AB MARN (vaststellen jaarstukken > 8 weken na verzenden aan gemeenteraden)	BG							6-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										14-sep												
	DB MARN (optioneel - inhoudelijke onderwerpen)	BG										21-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	RNU											5-okt											
	DB MARN	DB											12-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												9-nov										
	AB MARN (accountantsprotocol en vereveningsbijdrage)	AB												23-nov										
	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

MEMO

Aan : Het Algemeen Bestuur
Van : Het Dagelijks Bestuur
Onderwerp : Tarievenonderzoek ARN voor begroting 2024
Nummer : 07
Datum : 10-11-2022

Aanleiding

In 2015 heeft een onderzoek plaatsgevonden naar de tarieven van ARN B.V. door IPR Normag in opdracht van GR MARN. In de vergadering van het Dagelijks Bestuur MARN, d.d. 18 mei 2022, is besloten om opnieuw een tarievenonderzoek uit te laten voeren.

In de vergadering van het Dagelijks Bestuur van 20 oktober 2022 is besloten om de onderzoeksvraag helder en in de volle breedte in kaart te brengen en te toetsen bij de Directie en de Raad van Commissarissen van ARN en de kosten voor het onderzoek op te nemen in de begroting voor 2024.

Het Dagelijks Bestuur adviseert het Algemeen Bestuur om in te stemmen met het Tarievenonderzoek en met het opnemen van de kosten voor het Tarievenonderzoek in de begroting van 2024.

Nijmegen, 10 november 2022

MEMO

Aan : Het Algemeen Bestuur
Van : Het Dagelijks Bestuur
Onderwerp : Voorstel Duurzame financiering GR MARN
Nummer : 08
Datum : 24-11-2022

Aanleiding

Aanleiding

De GR MARN heeft in 2017 besloten de grond waar de ARN op gevestigd is aan ARN te verkopen. Hiervoor is een annuïtaire lening afgesloten met ARN, waarop maandelijks wordt afgelost. Er is besloten om met de rentecomponent de exploitatielasten te voldoen en de aflossing jaarlijks uit te keren. Doordat er sprake is van een annuïtaire lening wordt de rentecomponent steeds lager, waardoor er op termijn een liquiditeitstekort zal ontstaan. Dit leidt binnen een periode van 4-5 jaar tot een situatie waarbij de inkomsten ontoereikend zijn voor de exploitatie en er sprake zal zijn van een negatief banksaldo.

Er zijn meerdere mogelijkheden om tot een duurzame oplossing te komen; in onderstaande wordt een voorstel gedaan dat in afstemming met de controller is uitgewerkt.

Huidige situatie

MARN heeft een jaarlijkse exploitatie van ca. € 185.000,-. Dit bedrag is inclusief de post die is opgenomen voor onderzoeks- en advieskosten (bv. voor een onderzoek door Royal Haskoning) en exclusief de MARN+. Indien MARN geen duurzame bron van inkomsten heeft ontstaat de financiële situatie zoals in de aanleiding beschreven. Vorig jaar is er besloten om het jaarlijkse exploitatieoverschot niet meer uit te keren. Dit zorgt voor een extra reserve, wat ervoor zorgt dat de MARN een paar jaar langer liquide blijft.

Voorstel

Om de financiële duurzaamheid van MARN te borgen heeft MARN structurele inkomsten nodig. Deze inkomsten zijn nodig om de exploitatie van MARN te bekostigen en daarnaast heeft MARN middelen op de balans nodig om de lening bij BNG (inzake aankoop van de aandelen) af te lossen.

Hiervoor stelt het Dagelijks Bestuur het volgende voor:

- De inkomsten uit de verkoop van de grond aan ARN (rente-inkomsten en aflossings-inkomsten) worden vanaf 2027 niet meer afzonderlijk beschouwd en afzonderlijk toegewezen (respectievelijk ten gunste van exploitatie MARN en ten gunste van de deelnemende gemeenten).
- Vanaf 2027 het jaar waarin het banksaldo van MARN conform de balansprognose een negatief resultaat laat zien, wordt steeds jaarlijks een vast bedrag uitgekeerd aan de gemeenten, dit principe wordt als verwerkingswijze geïmplementeerd in de begroting waarbij de exacte hoogte van het bedrag bij de begroting wordt vastgesteld. Het resterende bedrag wordt gebruikt voor de exploitatie van MARN
- De aflossing aan BNG geschiedt door middel van liquide middelen die ontstaan door het jaarlijkse exploitatieoverschot.



- In 2024 en 2025 voorzien we een negatief resultaat (r.64) in verband met de beoogde ondersteuning van MARN+. Dit kan echter gedragen worden vanuit de overtollige liquide middelen (r.15 banksaldo).
- Over eventuele dividenduitkeringen van ARN wordt jaarlijks een besluit genomen. De intentie is om dit (grotendeels) uit te keren.

Het Dagelijks Bestuur adviseert het Algemeen Bestuur om in te stemmen met het voorstel Duurzame financiering GR MARN.

Nijmegen, 10 november 2022

BALANS

	2021	2022
VASTE ACTIVA		
<i>Financiële vaste activa</i>		
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	€ 1.701.676	€ 1.701.676
Lening aan deelnemingen	€ 9.244.465	€ 8.750.693
Leningen aan openbare lichamen	€ 46.276	€ 46.276
VLOTTENDE ACTIVA		
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar</i>		
Uitzettingen Rijk's schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar	€ -	€ -
Vorderingen op openbare lichamen	€ 30.851	€ 15.425
<i>Liquide middelen</i>		
Banksaldi	€ 117.674	€ 228.272
TOTAAL ACTIVA	€ 11.140.942	€ 10.742.343
VASTE PASSIVA		
<i>Eigen vermogen</i>		
<i>Reserves</i>		
Bestemmingsreserve "Uitkering gemeenten"	€ 8.782.378	€ 8.355.205
Winstreserve	€ 114.016	€ 301.304
Gerealiseerd resultaat		
<i>Voorzieningen</i>		
<i>Voorzieningen</i>		
Voorziening apparaatskosten uittreden WMW	€ 61.702	€ 46.276
<i>Vaste schulden met rentetypische looptijd ≥ 1 jaar</i>		
<i>Onderhandse leningen</i>		
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	€ 1.641.125	€ 1.548.403
Openbare lichamen	€ 455.477	€ 455.477
<i>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar</i>		
Overige schulden	€ 75.330	€ 25.380
<i>Overlopende passiva</i>		
Rente leningen O/G	€ 10.913	€ 10.297
TOTAAL PASSIVA	€ 11.140.941	€ 10.742.343

EXPLOITATIE

	2021	2022
OPBRENGSTEN		
Rente ontvangen van ARN B.V.	€ 273.356	€ 259.389
Incidentele resultaten	€ 15.665	€ 15.425
Toevoeging vanuit bestemmingsreverte		
Vereveningsbijdrage transportkosten	€ 56.723	€ 56.723
KOSTEN		
Personeel	€ 65.777	€ 65.950
Overige goederen en diensten	€ 86.793	€ 90.366
Ondersteuning Marn+	€ -	€ -

Rente	€	22.435	€	21.210
Vereveningsbijdrage transportkosten	€	56.723	€	56.723
Onvoorzien	€	-	€	10.000
Incidentele lasten	€	-	€	-
RESULTAAT	€	114.016	€	87.288

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
€	1.701.676 €	1.701.676 €	1.701.676 €	1.701.676 €	1.701.676 €	1.701.676 €	1.701.676 €	1.701.676 €
€	8.241.663 €	7.716.904 €	7.175.930 €	6.618.238 €	6.043.314 €	5.450.626 €	4.839.623 €	4.209.741 €
€	30.851 €	15.425 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
€	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
€	15.425 €	15.425 €	15.425 €	- €	- €	- €	- €	- €
€	245.322 €	171.666 €	77.251 €	40.270 €	60.736 €	77.385 €	90.127 €	98.866 €
€	10.234.937 €	9.621.097 €	8.970.283 €	8.360.184 €	7.805.726 €	7.229.686 €	6.631.426 €	6.010.283 €

€	7.914.040 €	7.458.448 €	6.987.985 €	6.502.190 €	6.000.588 €	5.482.693 €	4.948.002 €	4.395.995 €
€	370.448 €	349.674 €	308.930 €	310.982 €	386.702 €	459.398 €	528.982 €	595.359 €
€	30.851 €	15.425 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
€	1.454.448 €	1.359.244 €	1.262.773 €	1.165.020 €	1.065.966 €	965.594 €	863.888 €	760.829 €
€	429.266 €	402.197 €	374.245 €	345.382 €	315.579 €	284.809 €	253.040 €	220.243 €
€	26.211 €	27.068 €	27.952 €	28.863 €	29.802 €	30.771 €	31.769 €	32.798 €
€	9.672 €	9.039 €	8.397 €	7.747 €	7.089 €	6.421 €	5.745 €	5.060 €
€	10.234.937 €	9.621.097 €	8.970.283 €	8.360.184 €	7.805.726 €	7.229.686 €	6.631.426 €	6.010.283 €

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
€	244.989 €	230.143 €	214.839 €	199.061 €	182.797 €	166.030 €	148.744 €	130.926 €
€	15.425 €	15.425 €	15.425 €	- €	- €	- €	- €	- €
€	56.723 €	56.723 €	56.723 €	56.723 €	56.723 €	56.723 €	56.723 €	56.723 €
€	68.496 €	68.614 €	70.330 €	72.088 €	73.890 €	75.737 €	77.631 €	79.572 €
€	92.805 €	94.017 €	96.367 €	98.776 €	101.246 €	103.777 €	106.371 €	109.031 €
€	- €	75.000 €	76.875 €	- €	- €	- €	- €	- €

€	19.969	€	18.711	€	17.436	€	16.145	€	14.836	€	13.510	€	12.166	€	10.804
€	56.723	€	56.723	€	56.723	€	56.723	€	56.723	€	56.723	€	56.723	€	56.723
€	10.000	€	10.000	€	10.000	€	10.000	€	10.000	€	10.000	€	10.000	€	10.000
€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
<hr/>															
€	69.144	€	-20.774	€	-40.744	€	2.052	€	75.720	€	72.697	€	69.583	€	66.377

	2031	2032	2033	2034	2035	2036
€	1.701.676	€ 1.701.676	€ 1.701.676	€ 1.701.676	€ 1.701.676	€ 1.701.676
€	3.560.394	€ 2.890.984	€ 2.200.889	€ 1.489.468	€ 756.068	€ -
€	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
€	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
€	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
€	103.510	€ 103.952	€ 100.097	€ 91.842	€ 79.070	€ 61.694
€	5.365.580	€ 4.696.612	€ 4.002.662	€ 3.282.986	€ 2.536.814	€ 1.763.370

€	3.826.137	€ 3.237.875	€ 2.630.644	€ 2.003.854	€ 1.356.901	€ 689.167
€	658.435	€ 718.109	€ 774.281	€ 826.849	€ 875.700	€ 920.732

€	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
---	---	-----	-----	-----	-----	-----

€	656.400	€ 550.581	€ 443.355	€ 334.703	€ 224.606	€ 113.045
€	186.385	€ 151.433	€ 115.354	€ 78.113	€ 39.674	€ 0

€	33.858	€ 34.952	€ 36.079	€ 37.241	€ 38.439	€ 39.674
---	--------	----------	----------	----------	----------	----------

€	4.365	€ 3.661	€ 2.948	€ 2.226	€ 1.494	€ 752
---	-------	---------	---------	---------	---------	-------

€	5.365.580	€ 4.696.612	€ 4.002.662	€ 3.282.986	€ 2.536.814	€ 1.763.370
----------	------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

	2031	2032	2033	2034	2035	2036
€	112.556	€ 93.619	€ 74.096	€ 53.969	€ 33.222	€ 11.831
€	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
€	163.262	€ 182.231	€ 201.789	€ 221.953	€ 242.734	€ 264.167
€	56.723	€ 56.723	€ 56.723	€ 56.723	€ 56.723	€ 56.723
€	81.561	€ 83.600	€ 85.690	€ 87.832	€ 90.028	€ 92.279
€	111.756	€ 114.550	€ 117.414	€ 120.349	€ 123.358	€ 126.442
€	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

€	9.425	€	8.026	€	6.610	€	5.174	€	3.719	€	2.245
€	56.723	€	56.723	€	56.723	€	56.723	€	56.723	€	56.723
€	10.000	€	10.000	€	10.000	€	10.000	€	10.000	€	10.000
€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
<hr/>											
€	63.076	€	59.674	€	56.172	€	52.567	€	48.851	€	45.032



Algemeen Bestuur GR MARN Besluiten 2022 11 24

Agendapunt	Besluit over voorstel	Opmerking/ toelichting	Nummer
Accountsopdracht en protocol Instemmen met accountantsopdracht en accountantsprotocol	Conform		AB 2022 XI 04
Jaarplanning GR MARN Instemmen met Jaarplanning	Conform		AB 2022 XI 05
Verevening transportkosten Instemmen met verevening transportkosten	Conform		AB 2022 XI 06
Tarievenonderzoek ARN Instemmen met tarievenonderzoek ARN	Conform		AB 2022 XI 07
Duurzame financiering GR MARN Instemmen met duurzame financiering	Conform		AB 2022 XI 08



Besluit

Algemeen bestuur van gemeenschappelijke regeling
Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen
Postbus 316
6500 AH Nijmegen

Datum

15 november 2022

Zaaknummer

2022-004771

Onderwerp

Begroting 2023

Inlichtingen bij

Provincieloket

026 359 99 99

post@gelderland.nl

Blad

1 van 2

Geachte leden van het bestuur,

U heeft uw begroting 2023 aan ons toegestuurd. Gelet op het bepaalde in artikel 35, lid 7 Wgr jo. artikel 203 Gemeentewet hebben wij uw begroting beoordeeld.

Besluit en motivering

De begroting 2023 is naar ons oordeel structureel en reëel in evenwicht. Dit betekent dat uw gemeenschappelijke regeling voor het jaar 2023 onder *repressief* toezicht staat. Dit is de lichtste vorm van toezicht. De begroting 2023 en ook de daarop betrekking hebbende begrotingswijzigingen behoeven daarmee geen goedkeuring van Gedeputeerde Staten.

Wij adviseren u de inhoud van de brief ter kennisname te brengen aan de raden en colleges van de deelnemende gemeenten.

Meer informatie

Wilt u meer informatie over deze brief?

Markt 11 | 6811 CG Arnhem
Postbus 9090 | 6800 GX Arnhem

026 359 99 99
post@gelderland.nl
www.gelderland.nl

BNG Bank Den Haag
NL74BNGH0285010824
BIC-code BNG Bank: BNGHNL2G

Btw-nummer: NL001825100.B03
KvK-nummer: 51468751



provincie
Gelderland

Datum

15 november 2022

Zaaknummer

2022-004771

Blad

2 van 2

Neem dan contact op met het provincieloket via telefoonnummer 026 359 99 99.

Hoogachtend,
namens Gedeputeerde Staten van Gelderland,



Jürgen Rau
Teammanager Interbestuurlijk Toezicht

Belanghebbenden kunnen binnen zes weken na dagtekening van dit besluit bezwaar maken. Richt uw bezwaarschrift aan: Gedeputeerde Staten, secretariaat Commissie rechtsbescherming, Postbus 9090, 6800 GX Arnhem. Graag 'bezwaarschrift' vermelden op de envelop en op de brief.

U kunt uw bezwaarschrift ook elektronisch indienen op het portaal Rechtsbescherming. Hiervoor gebruikt u DigiD, eHerkenning of eIDAS.

Meer informatie vindt u op www.gelderland.nl/bezwaren en bij het Provincieloket 026 359 99 99.

Als u een bezwaarschrift indient en u wilt niet dat een besluit in werking treedt, kunt u bij de rechter een verzoek indienen voor een voorlopige voorziening. Zie www.rechtspraak.nl.