

Accountantsverslag 2019

DCMR Milieudienst Rijnmond



Aan het algemeen bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling DCMR Milieudienst Rijnmond
Postbus 843
3100 AV SCHIEDAM

Dordrecht, 11 mei 2020

Ref.: 921/MAZ/AH

Geachte leden van het bestuur,

Overeenkomstig uw opdracht, hebben wij de jaarrekening 2019 van de Gemeenschappelijke Regeling DCMR Milieudienst Rijnmond te Schiedam (verder genoemd: DCMR) gecontroleerd. Het is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur de jaarrekening op te maken in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en de daarop berustende bepalingen. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor de rechtmatige totstandkoming van baten, laten en balansmutaties in de jaarrekening in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de jaarrekening te verstrekken.

In overeenstemming met artikel 393 lid 4 Burgerlijk Wetboek Boek 2 en Controlestandaard 260 Communicatie met de met governance belaste personen, brengen wij verslag aan u uit over onze belangrijkste bevindingen.

In dit accountantsverslag hebben wij de bevindingen uit de jaarrekeningcontrole opgenomen. De geconstateerde aandachtspunten zijn nader uitgewerkt en waar nodig voorzien van aanbevelingen. Wij hebben onze rapportage met uw management besproken op 11 mei 2020 en zullen deze in het dagelijks bestuur van 27 mei 2020 en algemeen bestuur van 8 juli 2020 nader toelichten.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 677.000. Afwijkingen als gevolg van fraude of fouten zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen materieel zijn.



De door ons gecontroleerde jaarrekening geeft een eigen vermogen aan per 31 december 2019 van € 4.545.000, inclusief het voordelige resultaat over 2019 van € 1.446.000. Het algemeen bestuur zal in haar vergadering van 8 juli 2020 deze jaarrekening vaststellen. Wij zijn voornemens bij deze jaarrekening een controleverklaring met goedkeurend oordeel af te geven voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.

In het geval dat de door ons gecontroleerde jaarrekening nog wordt gewijzigd, verzoeken wij u om per omgaande contact met ons op te nemen.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid om het nader bij u toe te lichten.

Wij benadrukken dat dit accountantsverslag uitsluitend bedoeld is om u te informeren over onze controlebevindingen en aanbevelingen. Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor DCMR. Wij zijn niet aansprakelijk voor eventuele gevolgen van externe verspreiding.

Hoogachtend,

was getekend,
D. Vermaas RA



INHOUDSOPGAVE

| | |
|---|-----------|
| 1. Onze belangrijkste boodschap | 5 |
| 2. Vermogen, resultaat en continuïteit | 7 |
| 2.1. Analyse vermogen en resultaat en resultaatontwikkeling | 7 |
| 2.2. Financiële positie en continuïteit..... | 7 |
| 2.3. Interne beheersing..... | 7 |
| 2.4. Weerstandsvermogen..... | 7 |
| 3. Algemene controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2019 | 8 |
| 3.1. Het verloop van onze controlewerkzaamheden..... | 8 |
| 3.2. Verwerking van geconstateerde afwijkingen..... | 9 |
| 3.3. Niet gecorrigeerde afwijkingen en onzekerheden..... | 9 |
| 3.4. Implementatie financieel pakket | 9 |
| 4. Jaarverslag | 9 |
| 5. Overige onderwerpen..... | 10 |
| 5.1. WNT-verantwoording | 10 |
| 5.2. ICT | 10 |
| 5.3. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing..... | 10 |
| 5.4. Onafhankelijkheid | 11 |
| 6. Slot..... | 11 |



1. Onze belangrijkste boodschap

Opdrachtbevestiging

In onze opdrachtbevestiging van 11 december 2019 hebben wij de tussen DCMR en Verstegen accountants en adviseurs B.V. gemaakte afspraken ten aanzien van het controleren van de jaarrekening van DCMR bevestigd. Wij verwijzen naar deze schriftelijke opdrachtbevestiging.

Goedkeurende verklaring getrouwheid en rechtmatigheid

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2019 van DCMR afgerond. Wij hebben bij deze jaarrekening een controleverklaring met een goedkeurend oordeel afgegeven, voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.

Boekjaar 2019 onze eerste controle

Boekjaar 2019 is ons eerste controlejaar van de jaarrekening van DCMR. De interimcontrole stond in het teken van een “nulmeting”, wederzijds kennismaken en doorgronden van uw organisatie en het delen van wederzijdse verwachtingen. Dit om, samen met uw organisatie, mogelijke vraagstukken en/of knelpunten in een vroeg stadium te signaleren en de belangrijkste processen en onderwerpen zo vroeg mogelijk inzichtelijk te krijgen en te controleren. Wij hebben onze tussentijdse bevindingen opgenomen in onze managementletter van 30 december 2019.

30 maart 2020 jl. zijn wij gestart met de controle van de jaarrekening. Het eerste controlejaar, maar ook gelijk een bijzonder jaar. Door de Covid-19 uitbraak hebben wij de jaarrekeningcontrole op afstand uitgevoerd. Desondanks was de concept jaarrekening tijdig gereed en is de controle en samenwerking goed verlopen.

De kwaliteit van de jaarstukken was op moment van de start van de controle toereikend. De dossiervorming als basis voor onze controle was volledig op het moment van start van onze controle. Een enkele specificatie is kort na onze controle aangevuld.

Hierbij merken we op dat een eerste controlejaar zowel voor u als voor ons een (tijds)investering is. De samenwerking tussen de DCMR en Verstegen is wat ons betreft goed, prettig en constructief verlopen en mede hierdoor is de met elkaar afgesproken planning behaald.

Normenkader

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT.

Wij baseren onze controleopdracht op de uitgangspunten die zijn vastgelegd in Besluit Accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en door het bestuur vastgestelde controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening. Het geldende controleprotocol op moment van uitvoering is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 december 2017.



Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium is uitgewerkt in de geactualiseerde Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is onrechtmatig, echter niet in alle gevallen heeft dit gevolgen voor de strekking van de controleverklaring. De accountant heeft de verantwoordelijkheid om kostenoverschrijdingen, waarvan de directie moet aangeven dat het bestuur deze nog dient te autoriseren, op te nemen in het verslag van bevindingen.

In de toelichting op de staat van baten en lasten is door het dagelijks bestuur een analyse van de overschrijdingen opgenomen. Verschillen tussen de gerealiseerde kosten en opbrengsten in de werkplanbijdragen van de participanten worden bij alle participanten verrekend met het voorschot met specifiek bestedingsdoel van de participant. Omdat dit valt binnen de totale budgettaire kaders van het werkplan is er geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid.

Er zijn geen geconstateerde kostenoverschrijdingen welke als onrechtmatig worden aangemerkt die volgens de Kadernota Rechtmatigheid meewegen in ons oordeel ten aanzien van rechtmatigheid.

Materialiteit

Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 677.000. De berekening hebben wij verricht conform het Besluit Accountantscontrole decentrale overheden (BADO), gebaseerd op 1% van de totale werkelijke lasten over 2019 plus de toevoegingen aan de reserves.

Afwijkingen als gevolg van fraude of fouten zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Europese aanbesteding

Onderdeel van de controle is een toets op de juiste naleving van (externe) Europese aanbestedingsregels. Door uw organisatie is vastgesteld dat voor € 330.000 aan inkoopopdrachten niet rechtmatig zijn aanbesteed. Wij hebben uw controle opnieuw uitgevoerd en hebben vastgesteld dat deze onrechtmatigheden voornamelijk kosten betreffen die voortvloeien uit het verleden en meetellen als onrechtmatig in het jaar waarin de kosten worden gemaakt, in dit geval 2019. Deze rechtmatigheidsfouten hebben wij opgenomen in de foutenevaluatie in hoofdstuk 3.3. De rechtmatigheidsfouten kunnen niet gecorrigeerd en hersteld worden, de kosten 2019 zijn wel "getrouw". De afwijking is lager dan onze materialiteit van € 677.000 en heeft daarom geen effect op de strekking van de controleverklaring.

Ongecorrigeerde fouten en onzekerheden

Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden resteren verder geen ongecorrigeerde fouten en onzekerheden. Er hebben naar aanleiding van onze controle beperkte correcties plaatsgevonden in de jaarstukken, dit betroffen geen cijfermatige, maar kwalitatieve correcties met betrekking tot toelichtingen.



2. Vermogen, resultaat en continuïteit

2.1. Analyse vermogen en resultaat en resultaatontwikkeling

Het resultaat boekjaar 2019 bedraagt € 1.446.000 positief.

Het Besluit Begroting en Verantwoording (hierna: BBV) is voor DCMR het geldende verslaggevingsstelsel. Hierin wordt onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Het is niet toegestaan baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen te muteren. Mutaties vinden plaats op basis van besluitvorming door het bestuur.

De door ons gecontroleerde jaarrekening geeft een eigen vermogen aan per 31 december 2019 van € 4.545.000 inclusief het resultaat over 2019 van € 1.446.000 positief. Het saldo van baten en lasten bedraagt € 1.163.000 negatief.

De analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting wordt adequaat toegelicht in hoofdstuk 6 van de jaarrekening.

2.2. Financiële positie en continuïteit

De jaarrekening is opgesteld volgens de continuïteitveronderstelling.

De recente ontwikkelingen ten aanzien van Covid-19/Coronavirus hebben ten tijde van het afronden van de jaarrekeningcontrole impact op de werkzaamheden en activiteiten van DCMR. Wij verwijzen naar de paragraaf gebeurtenissen na balansdatum in uw jaarrekening waarin de uitbraak van Covid-19 adequaat is toegelicht. Hoewel de situatie voor DCMR onzeker is en de DCMR moet afwachten wat de totale impact van deze crisis is op het vermogen en resultaat, verwacht u dat de maatregelen voldoende dekking bieden.

2.3. Interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. Wij hebben onze bevindingen ten aanzien van de interne beheersing opgenomen in onze managementletter van 30 december 2019 en hebben deze met uw managementteam en het dagelijks bestuur besproken.

Onze conclusie ten aanzien van de interne beheersing is dat binnen DCMR geen sprake is van significante tekortkomingen in de voor de jaarrekeningcontrole relevante interne beheersingsmaatregelen.

2.4. Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen heeft de aandacht van management en bestuur. In 2019 is de nota risico's en weerstandsvermogen geactualiseerd. Het Algemeen Bestuur heeft een bandbreedte voor deze ratio vastgesteld van $1,0 < x < 1,4$. Voor het bepalen van de benodigde weerstandscapaciteit worden de risico's geclassificeerd conform een vastgestelde classificatiemethodiek.



Als gevolg van de nieuwe risicomanagementmethodiek per 2019, zijn alle risico's opnieuw in kaart gebracht. Dit heeft geleid tot aanpassing van de toprisico's ten opzichte van het jaarverslag 2018. In de jaarstukken 2019 is de toestandkoming vermeld in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.





Uw weerstandscapaciteit bedraagt ultimo 2019 € 2.147.000 (2018: € 1.770.000). Op basis van uw huidige inzichten blijkt dat een onderbouwde kans bestaat dat een bedrag van ca. € 1,6 miljoen noodzakelijk is om aan de zo reëel mogelijk ingeschatte financiële risico's weerstand te bieden. In de paragraaf risico's en risicomanagement in het jaarverslag heeft u de beschikbare weerstandscapaciteit afgezet tegen de benodigde weerstandscapaciteit. Op grond van uw analyse is er sprake van een "ratio weerstandsvermogen" van 1,33. Dit ligt binnen de norm $1,0 < x < 1,4$.

3. Algemene controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2019

3.1. Het verloop van onze controlewerkzaamheden

Boekjaar 2019 is ons eerste controlejaar van de jaarrekening van DCMR. De eerste fase van onze controle stond in het teken van een "nulmeting", wederzijds kennismaken en doorgronden van uw organisatie en het delen van wederzijdse verwachtingen. De samenwerking tussen uw organisatie en Verstegen is wat ons betreft goed, prettig en constructief verlopen.

Wij rapporteren over het jaarrekeningproces het volgende:

-  Op 30 maart 2020 zijn wij gestart met de controle van de jaarrekening. Wij hebben de controle in twee delen geknipt (de week van 30 maart en de week van 13 april). De concept jaarstukken waren bij aanvang gereed voor onze controle.
-  De dossiervorming als basis voor onze controle was volledig op het moment van start van onze controle. Vragen en opmerkingen die wij hadden zijn goed en tijdig door u beantwoord. Uw medewerker VIC, als zijnde een "filter" tussen uw werkorganisatie en het controleteam hebben wij als effectief ervaren.
-  Op 29 april 2020 is de definitieve jaarrekening aangeleverd.
-  De wederzijdse afspraken over planning en afronding zijn gehaald.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden kunnen uitvoeren binnen de vooraf door ons geplande tijdsbesteding, waarvan ongeveer 10% is besteed door de partner. De gerealiseerde uren bestaan uit de uren die daadwerkelijk zijn ingezet en nog nodig zijn om de controle en het controledossier volledig af te wikkelen.

Wij zijn, rekening houdend met het vorenstaande, van mening dat onze gerealiseerde tijdsbesteding en de door ons gerealiseerde controlewerkzaamheden voldoende zijn voor een kwalitatief toereikende uitvoering van onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende controle- en overige standaarden (COS).



3.2. Verwerking van geconstateerde afwijkingen

Ten aanzien van de presentatie zijn enkele wijzigingen aangebracht in de jaarrekening op het gebied van aansluitingen en rekenkundige juistheid. Er zijn geen financiële correcties doorgevoerd.

Inhoudelijk zijn er over de jaarrekening 2019 en de doorgevoerde correcties geen meningsverschillen geweest met uw organisatie.

3.3. Niet gecorrigeerde afwijkingen en onzekerheden

Er zijn geen afwijkingen en/of onzekerheden die niet zijn gecorrigeerd in de jaarrekening.

Wel is sprake van EU-aanbestedingsfouten van € 330.000. Deze rechtmatigheidsfouten hebben geen invloed op de strekking van de controleverklaring.

3.4. Implementatie financieel pakket





Het jaar 2019 heeft naast de reguliere financiële sturing en verantwoording in het teken gestaan van het voorbereiden van de vervanging van het financiële systeem. In 2018 is er een aanbestedingstraject geweest voor een nieuw IT-systeem. Na afweging van alle toetsingscriteria is gekozen voor SAP.

De implementatie hiervan heeft plaatsgevonden per 1 januari 2020. In 2020 zal het systeem worden gekoppeld aan andere informatiesystemen van de DCMR en het datawarehouse. Omdat de implementatie per 1 januari 2020 heeft plaatsgevonden, heeft dit geen invloed gehad op de accountantscontrole over het boekjaar 2019.

Zoals in onze managementletter aangegeven, adviseren wij u vooruitlopend op de interim-controle 2020 een tussentijdse controle uit te (laten) voeren op de juistheid en volledigheid van de gemigreerde data.

4. Jaarverslag

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

-  inleiding
-  de programmaverantwoording
-  de paragrafen
-  bijlagen (achter de jaarrekening)

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat en dat dit verenigbaar is met de jaarrekening. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten uit het BBV en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.



5. Overige onderwerpen

5.1. WNT-verantwoording

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is van toepassing op DCMR.

Accountants dienen de naleving van de WNT te toetsen en overtredingen te melden bij het Ministerie van BZK. Wij hebben vastgesteld dat de juiste gegevens en bedragen zijn opgenomen in de jaarrekening en dat DCMR daarmee aan de WNT heeft voldaan.

5.2. ICT

Wij hebben kennisgenomen van de organisatie en toepassing van ICT-middelen binnen DCMR, voor zover relevant in het kader van onze opdracht voor de controle van de jaarrekening. Vanuit de door ons uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening hebben wij geen aandachtspunten geconstateerd voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. Wij hebben onze bevindingen ten aanzien van de interne beheersing inclusief de IT-beheersingsmaatregelen opgenomen in onze managementletter van 30 december 2019.

Onze conclusie ten aanzien van de IT-beheersingsmaatregelen is dat er geen sprake is van tekortkomingen.

5.3. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing

Er zijn geen overtredingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen van fraude geconstateerd met een mogelijk materieel effect op de jaarrekening.

Fraudes komen in de praktijk voor bij grote en bij kleine organisaties. De publieke sector is de afgelopen jaren diverse malen opgeschrikt door fraudegevallen en fraudesignalen. Dit gegeven maakt het voor het bestuur noodzakelijk om over een toereikende frauderisicoanalyse te beschikken en deze periodiek te actualiseren.

Wij betrekken bij onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende standaarden, de naleving van wet- en regelgeving en frauderisico's. Daarbij richten wij ons op risico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in de jaarrekening. Tegelijkertijd kan van ons niet verwacht worden dat elke in die context relevante overtreding van wet- en regelgeving of fraude door ons ontdekt wordt. Dat heeft onder andere te maken met het mogelijk opzettelijke karakter van dergelijke overtredingen en fraude.

Wij hebben op basis van onze controlewerkzaamheden de risicofactoren voor overtredingen van wet- en regelgeving en fraude geëvalueerd. Frauderisicofactoren kunnen voortvloeien uit bijvoorbeeld leveranciersselectie, (contant) geldverkeer en misbruik/oneigenlijk gebruik van bedrijfsmiddelen van DCMR.

Onze controle heeft geen afwijkingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen voor fraude aan het licht gebracht.



5.4. Onafhankelijkheid

Wij bevestigen onze onafhankelijkheid voor de uitvoering van de jaarrekeningcontrole.

Het waken voor onze onafhankelijkheid is primair onze eigen (vaktechnische) verantwoordelijkheid. Aanvullend daarop rapporteren wij u jaarlijks over de werkzaamheden die door ons zijn verricht naast het controleren van financiële verantwoordingen en het uitoefenen van onze natuurlijke adviesfunctie.

Met betrekking tot het verslagjaar 2019 hebben wij vanuit Verstegen geen andere werkzaamheden uitgevoerd dan de jaarrekeningcontrole.

6. Slot

Wij vertrouwen erop u met dit accountantsverslag voldoende te hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen en u van dienst te zijn geweest met de vermelde aanbevelingen.