

Accountantsverslag

Gemeenschappelijke Regeling Maasveren

Limburg-Noord

Financiële Verantwoording 2021

Inhouds- opgave

Aanbiedingsbrief	3
1. Aard en reikwijdte van de werkzaamheden	4
2. Bevindingen eindejaarscontrole	5

VERTROUWELIJK

Aan het bestuur van Gemeenschappelijke Regeling
Maasveren Limburg-Noord
T.a.v. mevr. mr. L.M.C. Beckers
Postbus 6005
5960 AA HORST

Breda, 04 april 2022

Betreft: Accountantsverslag bij de financiële verantwoording 2021

Geachte portefeuliehouders,

Voor u ligt het accountantsverslag dat wij hebben opgesteld op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de controle van de financiële verantwoording 2021 van Gemeenschappelijke Regeling Maasveren Limburg-Noord.

De belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de controle hebben wij in dit accountantsverslag opgenomen. Bij deze financiële verantwoording zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken. Dit verslag van bevindingen doet geen afbreuk aan ons oordeel dat de financiële verantwoording een getrouw beeld geeft van de baten en lasten over het boekjaar in overeenstemming met het BBV en dat deze in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand is gekomen.

Tot het verstrekken van nadere toelichting zijn wij graag bereid.

Met vriendelijke groet,

drs. R. Opendorp RA
Partner

1. Aard en reikwijdte van de werkzaamheden

1.1 Opdracht

In overeenstemming met de van u verkregen opdracht hebben wij de financiële verantwoording over boekjaar 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Maasveren Limburg-Noord gecontroleerd.

Hieruit volgt dat wij voor de financiële verantwoording een tolerantie voor fouten van € 2.500 (1% van de lasten inclusief toevoeging aan de reserves) hebben gehanteerd en een tolerantie voor onzekerheden van € 7.500 (3% van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves). De percentages zijn conform het besluit accountantscontrole decentrale overheid (Bado).

1.2 Grondslagen

De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen, beoordeling van de grondslagen van de financiële verslaggeving en van belangrijke schattingen die bij het opmaken van de financiële verantwoording zijn gehanteerd. Gezien de beperkte goedkeuringstolerantie is er nagenoeg een integrale controle uitgevoerd.

De in de financiële verantwoording opgenomen grondslagen voldoen aan het BBV.

In onze optiek zijn de door de portefeuillehouders gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast.

2. Bevindingen eindejaarscontrole

2.1 Geconstateerde niet-gecorrigeerde afwijkingen en onzekerheden (wegen mee in de oordeelsvorming)

Uit onze controle zijn geen fouten en onzekerheden gekomen die betrekking hebben op het getrouwe en rechtmatige beeld van de realisatie in de financiële verantwoording.

Wij constateren wel een afwijking tussen de gehanteerde rekenrente in de verantwoording en de gehanteerde rekenrente bij de begroting / bijgestelde begroting. Het BBV geeft aan dat de omslagrente aangepast moet worden als deze meer dan 25% afwijkt van de oorspronkelijke (begrote) rente (notitie rente). De te hanteren omslagrente wordt berekend door de aan de taakvelden toe te rekenen rente te delen door de boekwaarde per 1 januari van de vaste activa die integraal zijn gefinancierd. In de onderlinge afspraken is opgenomen dat voor de gemeenschappelijke regeling de omslagrente van de gemeente Horst aan de Maas gehanteerd wordt.

Het gewijzigde bedrag van de kapitaallasten is veroorzaakt door de veranderde omslagrente die lager is uitgevallen dan in de begroting opgenomen (1,5% en de gewijzigde begroting 1%).

2.2 Oordeel in de controleverklaring

Bij de financiële verantwoording over boekjaar 2021 zullen wij een goedkeurende controleverklaring verstrekken waarvan de oordeelparagraaf als volgt luidt:

Naar ons oordeel:

- geeft de financiële verantwoording een getrouw beeld van de baten en lasten over 2021 van Gemeenschappelijke Regeling Maasveren Limburg-Noord in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de financiële verantwoording verantwoorde baten en lasten over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

2. Bevindingen eindejaarscontrole

2.3 Begrotingsrechtmatigheid

In de financiële verantwoording 2021 legt het bestuur in de toelichting op het overzicht van baten en lasten verantwoording af over de realisatie van de baten en lasten ten opzichte van de begroting.

Uit de analyse blijkt dat er geen sprake is van een overschrijding van de lasten.

2.4 Financiële positie

Het resultaat over boekjaar 2021 is € 122.405 groter dan verwacht bij de tussentijdse bijstelling van de begroting. De overschrijding wordt toegelicht in de verantwoording.

2.5 Vennootschapsbelasting

Ten aanzien van de vennootschapsbelasting is in de verantwoording toegelicht dat nog geen duidelijkheid bestaat of de GR Maasveren vennootschapsbelasting verschuldigd is vanaf 1 januari 2016. Wij hebben een berekening gemaakt van de tot op heden eventueel te betalen vennootschapsbelasting. Dit komt neer op circa € 73.000. Deze onzekerheid is, met uitzondering van de financiële omvang, toereikend toegelicht in de verantwoording.

2.6 Geautomatiseerde gegevensverwerking

Wij onderzoeken de geautomatiseerde gegevensverwerking voor zover wij dat noodzakelijk achten in het kader van de controle van de financiële verantwoording. De accountantscontrole kan daarom leiden tot andere constatering dan wanneer een gericht onderzoek naar de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zou plaatsvinden. Aan ons is ook geen opdracht verstrekt met dit doel. De door ons uitgevoerde werkzaamheden hebben evenwel geen bevindingen opgeleverd die wij in dit kader onder uw aandacht moeten brengen.

Contactgegevens



drs. R. (Rik) Opendorp

Partner RA

T: 06 10 09 04 64

E: r.opendorp@bakertilly.nl

Kantoorgegevens:

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Bijster 39

4817 HZ BREDA

Postbus 3814

4800 DV BREDA

T: 076 525 00 00