

Accountantsverslag

Gemeenschappelijke Regeling Cure

7 mei 2024

Eindhoven



Aanbiedingsbrief

Gemeenschappelijke Regeling Cure
t.a.v. het algemeen en dagelijks bestuur
Postbus 7195
5605 JD EINDHOVEN

Eindhoven, 7 mei 2024

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2023**

Geachte leden van het bestuur,

Hierbij bieden wij u het accountantsverslag aan naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Cure (hierna: Cure).

Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op het aspect getrouwheid. Vanaf 2023 is het dagelijks bestuur voor het eerst verantwoordelijk voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording. Wij hebben deze verantwoording betrokken in onze controle, maar geven zelf geen expliciet oordeel meer over de rechtmatigheid.

In het kader van onze opdracht hebben wij in november 2023 een interim controle uitgevoerd. De bevindingen hieruit zijn reeds in een separate management letter gerapporteerd.

Aansluitend hebben wij in maart 2024 de jaarrekeningcontrole uitgevoerd. De jaarrekeningcontrole is gericht op het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording) in overeenstemming met de Nederlandse regels voor financiële verslaggeving.

Dit accountantsverslag bevat de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de jaareindecontrole. Waar mogelijk doen wij aanbevelingen gericht op verdere verbetering. Deze aspecten doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening 2023.

Wij hebben dit accountantsverslag in concept besproken met de financieel manager en de controller. Daarnaast zal dit verslag worden toegelicht aan uw dagelijks bestuur op 22 mei 2024.

Wij vertrouwen erop u middels onze rapportage voldoende geïnformeerd te hebben. Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij uiteraard gaarne bereid. Wij danken de medewerkers van Cure voor de plezierige en constructieve samenwerking.

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,

T.M.M. van Lierop RA MSc
Extern accountant

Inhoudsopgave

1. Management samenvatting	4
2. Ons oordeel	6
3. Bevindingen jaarrekening 2023	
1. Rechtmatigheidsverantwoording	8
2. Overige bevindingen	10
4. Overige aspecten	13
Totaal aantal pagina's:	15

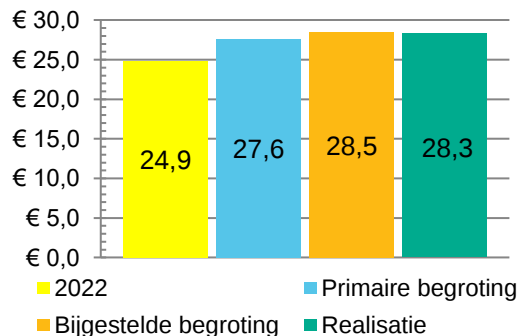
1. Management samenvatting

Ons oordeel				
Onderwerp	Goedkeurend	Afkeurend	Anders	Toelichting
Getrouw beeld		-	-	De jaarrekening 2023 geeft een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2023 als van de activa en passiva per 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
Onderwerp	Geen bevindingen	Wel bevindingen	Anders	Toelichting
Rechtsmatigheids verantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld dat de rechtsmatigheidsverantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de financiële rechtsmatigheid en is opgesteld in overeenstemming met de kadernota rechtsmatigheid en de met het algemeen bestuur gemaakte afspraken. Er zijn geen financiële onrechtmatigheden gemeld door het dagelijks bestuur.
WNT verantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld dat de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen .

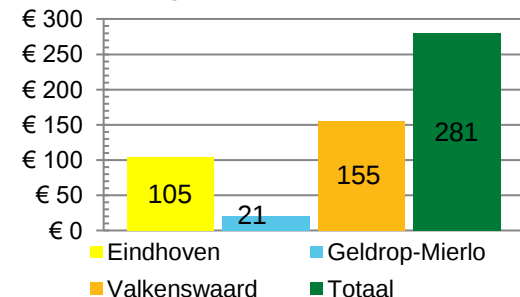
1. Management samenvatting

Financiële analyse 2023

Saldo netto lasten in € mln



Resultaat per gemeente in €k



Ten opzichte van 2022 nemen de netto lasten (lasten minus baten derden) van Cure toe. Dit hangt vooral samen met hogere personele kosten (CAO stijging + prijsindexeringen), hogere afschrijvingskosten n.a.v. het investeringsvolume in inzamelingsmiddelen en hogere verwerkingskosten. De toename van kosten was reeds voorzien in de primaire begroting.

De primaire begroting is gedurende het jaar nogmaals bijgesteld van € 27,6 mln naar € 28,5 mln. Deze bijstelling is met name het gevolg van hogere kosten direct en indirect personeel.

De **gerealiseerde netto lasten** over het jaar 2023 bedragen circa **€ 28,3 mln** en liggen sterk in lijn met de bijgestelde begroting. Het voordeel van circa € 170.000 bevat diverse kleinere voor- en nadelen, vooral met een incidenteel karakter. Hieruit blijkt dat de organisatie qua kostenvoorspelling en monitoring in control is.

De gemeenten dienen individueel binnen hun jaarcijfers 2023 rekening te houden met hun aandeel in het resultaat van 2023. Omdat de positieve resultaten voor Geldrop-Mierlo en Valkenswaard (samen € 110.000) bij het vaststellen van de bijgestelde begroting niet zijn afgerekend, bedraagt het te verdelen resultaat € 281.000 in plaats van € 170.000. Het voorstel is om het positieve resultaat van € 281.000 terug uit te keren aan de gemeenten. Hierdoor bedraagt het eigen vermogen na terugbetaling weer nihil, zoals gebruikelijk is.

Op basis van de afspraken in de gemeenschappelijk regeling zijn de gemeentelijke bijdragen gebaseerd op de kostprijs van het dienstenpakket per gemeente (GR artikel 30). Binnen Cure is **geen eigen weerstandvermogen** aanwezig ter dekking van verliezen en eventuele toekomstige risico's, behoudens de opgenomen post onvoorzien in de begroting. Wij hebben geadviseerd inzichtelijk te maken wat de risico's voor Cure zijn en deze te kwantificeren zodat de gemeenten hiermee binnen hun weerstandscapaciteit rekening kunnen houden.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting																
Gehanteerde controle- en rapporteringtolerantie	Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2023 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in de bestuursnotitie 'wijziging rechtmatigheidsverantwoording Cure' en de werkelijke lasten zoals opgenomen in de jaarrekening. Indien de geconstateerde fouten en onzekerheden het bedrag van de goedkeuringstolerantie niet overschrijden kan in beginsel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven. <table><tr><th colspan="2">Grondslag</th><th>Omvang</th><th>Tolerantie</th></tr><tr><td>Fouten</td><td>1% van de lasten</td><td>€ 32.039.000</td><td>€ 320.400</td></tr><tr><td>Onzekerheden</td><td>3% van de lasten</td><td>€ 32.039.000</td><td>€ 961.200</td></tr><tr><td>Rapporteringstolerantie</td><td>-</td><td>-</td><td>€ 30.000</td></tr></table>	Grondslag		Omvang	Tolerantie	Fouten	1% van de lasten	€ 32.039.000	€ 320.400	Onzekerheden	3% van de lasten	€ 32.039.000	€ 961.200	Rapporteringstolerantie	-	-	€ 30.000
Grondslag		Omvang	Tolerantie														
Fouten	1% van de lasten	€ 32.039.000	€ 320.400														
Onzekerheden	3% van de lasten	€ 32.039.000	€ 961.200														
Rapporteringstolerantie	-	-	€ 30.000														
Controleverschillen	De ongecorrigeerde verschillen in de jaarrekening 2023 met betrekking tot de getrouwheid blijven allen individueel onder de rapporteringstolerantie. Om deze reden is het overzicht van 'niet gecorrigeerde afwijkingen' niet opgenomen in dit verslag.																
Jaarverslag verenigbaar	Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het BBV is opgesteld en, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening. De programmaverantwoording hebben wij marginaal getoetst wat zoveel betekent als het signaleren van mogelijke tegenstrijdigheden. De accountantscontrole omvat derhalve geen oordeel over de inhoudelijke juistheid en/of volledigheid van de informatieverstreking opgenomen in de programmaverantwoording. Wij hebben verder enkele adviezen gedaan om het jaarverslag en de jaarrekening beter aan te laten sluiten op de BBV vereisten.																

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Schattingen	De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomst kan afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen zijn in het kader van onze controleopdracht op aanvaardbaarheid beoordeeld. Hierbij hebben wij geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd. De jaarrekening bevat ons inziens geen bijzondere schattingsposities die anders zijn dan vorige jaren. De belangrijkste schattingen betreffen ons inziens de levensduur / afschrijvingstermijnen van uw vaste activa en de nog te ontvangen positieve verwerkingsopbrengsten.
Interne beheersing	Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen significante tekortkomingen in de interne beheersing geconstateerd. In onze management letter hebben wij enkele belangrijke aandachtspunten opgenomen. Voor Cure betreffen dit vooral de inrichting van de verbijzonderde controle functie in combinatie met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast hebben wij geadviseerd om de functiescheiding in het crediteuren- en betaalproces verder aan te scherpen.

3.1 Rechtmatigheid

Rechtmatigheid	
Algemeen	De rechtmatigheidsverantwoording is voor het eerst toegevoegd aan de jaarrekening 2023. Hiermee legt het dagelijks bestuur expliciet verantwoording af over drie aspecten van de financiële rechtmatigheid, met inachtneming van de algehele kaders (bijvoorbeeld de kadernota rechtmatigheid) en de specifieke afspraken met het algemeen bestuur (onder andere de bestuursnotitie 'wijziging rechtmatigheidsverantwoording Cure'). Hierbij is rekening gehouden met een tolerantiegrens van 1% (zijnde € 320.400) voor de rechtmatigheidsverantwoording zelf en een rapporteringsgrens van € 30.000 voor afwijkingen die in de paragraaf bedrijfsvoering gemeld dienen te worden.
Onze rol	Onze rol als accountant betreft het vaststellen dat eventuele afwijkingen juist en volledig zijn opgenomen en toegelicht, rekening houdend met bovenstaande grenzen. Wij hebben hiervoor de opzet en uitkomsten van de interne controles geïnspecteerd en de ingenomen standpunten getoetst. Door het dagelijks bestuur zijn geen onrechtmatigheden over 2023 gemeld. Wij zijn het eens met deze conclusie en vinden dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft en dat de bijbehorende toelichtingen het gewenste inzicht verschaffen.
Proces	Ondanks dat wij het eens zijn met de uitkomsten en toelichting hierop, merken wij rondom het proces het volgende op: • De formele stukken, zoals een financiële verordening, controleverordening en een beleid rondom misbruik en oneigenlijk gebruik, moeten nog worden aangepast op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Dit staat gepland voor 2024. Dit is o.a. belangrijk voor de spelregels rondom begrotingsafwijkingen. • De uitvoering van tussentijdse verbijzonderde interne controles gedurende het jaar is nog niet volledig ingericht, mede omdat deze functie voorheen formeel niet belegd was. Dit is belangrijk om tussentijds zicht te krijgen in de financiële rechtmatigheid. Daarbij is het belangrijk om – vooral bij inkopen – duidelijke conclusies te trekken en te onderbouwen. Deze punten hebben de aandacht, rekening houdend met de capaciteit binnen de organisatie. Op de volgende pagina gaan wij inhoudelijk in op de drie rechtmatigheidscriteria.

3.1 Rechtmatigheid (vervolg)

Rechtmatigheid (vervolg)

Begrotings- criterium

Het dagelijks bestuur heeft als uitgangspunt aangehouden dat dit criterium op totaalniveau van de begroting moet worden beoordeeld, zoals vorige jaren gebruikelijk was. Om deze reden is het dagelijks bestuur van mening dat geen sprake is van onrechtmatigheden. Wij stemmen hiermee in, aangezien er op totaal niveau geen sprake is van een overschrijding van het saldo lasten & baten.

Voor wat betreft de investeringskredieten is tevens beoordeeld dat geen sprake is van onrechtmatigheden aangezien het totaalbedrag aan investeringen lager is dan de investeringskredieten. Wij adviseren de afspraken en spelregels concreet te maken en duidelijk vast te leggen. Daarbij helpt het voor het inzicht om concrete kredieten per investeringsobject te beoordelen in plaats van op totaalniveau.

Voorwaarden criterium / naleving aanbestedingswet- geving

Ten aanzien van dit criterium zien de risico's vooral toe op naleving van de aanbestedingswetgeving. Door de organisatie is een managementrapportage en interne inkoopanalyse opgesteld waarbij is getoetst of is voldaan aan de aanbestedingswetgeving. Hieruit volgen geen afwijkingen boven de rapporteringsgrens. Wij zijn het eens met de getrokken conclusies en de opgenomen toelichting in het jaarverslag. Voor 2024 en verder bestaat het voornemen om het bestuur tussentijds op de hoogte te stellen in geval van eventuele afwijkingen of belangrijke ontwikkelingen.

Misbruik – en oneigenlijk gebruik criterium

Ten aanzien van dit criterium is het dagelijks bestuur van mening dat geen onrechtmatigheden zijn begaan. Wij stemmen hiermee in.

3.2 Overige bevindingen

Overige bevindingen

Kostenverdeling

In de jaarrekening zijn de kosten per activiteit per gemeente verantwoord. De kosten worden aan de gemeenten doorbelast op basis van de kostenverdeelstaat. Er worden verdeelsleutels (manuren, voertuiguren en 1 op 1 doorbelastingen) gehanteerd voor de doorbelasting van kosten naar activiteiten en gemeente. De grondslagen voor gehanteerde zijn onveranderd gebleven ten opzichte van voorgaande jaren. Gezien het belang van een juiste input voor de kostenverdeelstaat hebben wij tijdens onze controle de verwerking van de dagrapporten en de verwerkingskosten (op basis de getransporteerde hoeveelheden en hoeveelheden op- en overslag per gemeente) gecontroleerd. Hierbij zijn geen materiële tekortkomingen geconstateerd.

Verloop eigen vermogen

Het bestuur heeft in 2023 besloten om het eigen het vermogen 2022 terug te storten aan de gemeenten. Hierdoor bedroeg het eigen vermogen na terugbetaling weer nihil, zoals gebruikelijk is.

Het voorstel is om het positieve resultaat van € 281.000 terug uit te keren aan de gemeenten. Zie hiervoor onderstaande tabel:

	Eigen vermogen eind 2022	Teruggestort in 2023	Eigen vermogen na verrekening	Resultaat 2023	Eigen vermogen eind 2023
Eindhoven	+ € 432.000	-/- € 432.000	€ 0	+ € 105.000	+ € 105.000
Geldrop-Mierlo	+ € 450.000	-/- € 450.000	€ 0	+ € 21.000	+ € 21.000
Valkenswaard	+ € 115.000	-/- € 115.000	€ 0	+ € 155.000	+ € 155.000
Totaal	+ € 998.000	-/- € 998.000	€ 0	+ € 281.000	+ € 281.000

3.2 Overige bevindingen

Overige bevindingen

Materiele vaste activa

Ultimo 2023 bedraagt de geactiveerde materiële vaste activa samen circa € 32,3 mln (2022: € 23,8 mln). In het jaar 2023 is flink geïnvesteerd (circa € 11,5 mln), vooral in vrachtwagens en containers. De toekomstige kapitaallasten voor Cure nemen hierdoor. Wij hebben de investeringen in 2023 gecontroleerd op basis van onderliggende stukken (facturen, opdrachten etc.) en getoetst aan het eigen afschrijvingsbeleid. Hierbij zijn geen materiële afwijkingen geconstateerd.

Wij merken rondom de deze post nog het volgende op:

- Naast de reguliere investeringen van vrachtwagens en containers is voor circa € 872.000 geïnvesteerd in activa in uitvoering. Dit heeft betrekking op de opslagloods, powerfence en wasplaats. Hierop wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief gereed en in gebruik genomen is.
- De complexiteit van de investeringsprojecten (duurzaamheidsopgave etc.) neemt ons inziens toe. Hiermee neemt ook het risicoprofiel en onzekerheid over het benodigd onderhoud en de levensduur (op dit moment 10 jaar bij wagens) toe. Wij adviseren deze risico's goed te monitoren, zeker omdat binnen Cure geen weerstandsvormen aanwezig is. Aanvullend merken wij op dat de huidige wijze van administreren (in een excel activastaat) foutgevoelig en zeer bewerkelijk is, zeker op het moment dat de uitvoering van activa over boekjaren heen loopt (zoals de opslagloods).
- De terreinen bestaan voor een boekwaarde van € 350.000 uit reeds aangelegde voorzieningen en verkregen vergunningen, voorkomend uit de voorbereidingskosten voor het nascheidingsproject. Hierop wordt, in lijn met de verslaggevingsregels, niet afgeschreven omdat het gronden en terreinen betreft. Wij adviseren, indien mogelijk, de los identificeerbare voorzieningen (zoals reeds aangelegde leidingen) in kaart te brengen en te bepalen of op die onderdelen afschrijving noodzakelijk is. Overigens blijft de opdracht voor Cure staan om te onderzoeken wat er exact op deze locatie gerealiseerd kan worden met als uitgangspunt dat de investering uiteindelijk moeten leiden tot toekomstige opbrengsten.

3.2 Overige bevindingen

Overige bevindingen

Diensten derden

Gedurende 2023 heeft evenals vorig jaar - buiten de normale dienstverlening aan de drie deelnemende gemeenten - extra dienstverlening plaatsgevonden. Het gaat hier onder andere om servicewerkzaamheden aan ondergrondse containers ten behoeve van andere gemeenten. De omvang is nog beperkt (circa € 100.000), maar neemt wel mondigesmaat toe ten opzichte van vorig jaar. Ten aanzien van deze stromen merken wij het volgende op:

- Een aanpassing van gemeenschappelijke regeling op dit punt is mogelijk noodzakelijk.
- Omdat Cure op basis van de regeling een kostprijsconstructie hanteert voor de drie deelnemers, dient deze dienstverlening minimaal kostendekkend te zijn. De bepaling van de kostprijs van deze diensten is daarom enorm belangrijk. Bovendien dienen kosten en opbrengsten ons inziens transparant in de administratie en verantwoording te worden opgenomen.
- Dienstverlening aan derden classificeert mogelijk als belaste activiteit voor de vennootschapsbelasting, waardoor resultaten betrokken dienen te worden bij de aangifte VPB. Wij adviseren dit uit te zoeken.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Geen sprake van beperkingen in de reikwijdte van onze controle	Er zijn geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle opgetreden. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers Cure de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
Fraude	De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt primair bij het bestuur. Onze rol als accountant is om vast te stellen dat de jaarrekening vrij is van materiële afwijkingen door fouten of fraude. Bij fraude is het risico dat een afwijking niet ontdekt wordt groter dan bij fouten, omdat fraude vaak samen gaat met activiteiten om de fraude te verhullen. Onze werkzaamheden ten aanzien van fraude bestaan onder andere uit: • Alertheid op fraudesignalen gedurende de controle; • Evalueren en bespreken van mogelijkheden tot fraude en fraudesignalen met het management; • Het uitvoeren van een analyse op handmatige journaalposten, onder andere om ingrijpen van het bestuur in de interne beheersing te kunnen identificeren; • Het uitvoeren van controlewerkzaamheden op schattingsposten, onder andere om oneigenlijke beïnvloeding door het bestuur te kunnen identificeren; • Het beoordelen van rechten in de financiële administratie en de bankapplicatie alsmede het uitvoeren van een bankanalyse, met als doel om fouten en fraude in de uitgaande betalingen te kunnen identificeren. Er zijn gedurende 2023 door ons geen materiële fraudegevallen geconstateerd en er zijn ons eveneens geen vermoedens van fraude bekend. Daarnaast heeft uw bestuur aan ons geen melding gemaakt van geconstateerde fraudegevallen of andere fraudesignalen. Wij hebben in de management letter geadviseerd om een fraudebeleid op te stellen.
Claims en juridische procedures	Er zijn geen belangrijke (dreigende en niet gewaardeerde) claims en/of juridische procedures met een mogelijke materiële impact op de cijfers per ultimo 2023.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Gebeurtenissen na balansdatum	Er zijn geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum anders dan hetgeen opgenomen in het jaarverslag met een materiele impact op de cijfers per ultimo 2023.
Geautomatiseerde gegevensverwerking	Wij hebben vanuit onze controle op de jaarrekening van geen belangrijke bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.
Onafhankelijkheid	Wij zijn onafhankelijk van uw organisatie en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels (Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij Assurance-opdrachten (VIO)) ten aanzien van onafhankelijkheid.
Openstaande punten	• Definitief maken jaarrekening • Teken en bevestiging bij de jaarrekening (LOR) • Afgeven controleverklaring • Toelichting in het bestuur



Smart decisions. Lasting value.