



Smart decisions. Lasting value.

Accountantsverslag

Gemeenschappelijke Regeling Cure

Eindhoven

18 mei 2022



Aanbiedingsbrief

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

Eindhoven, 18 mei 2022

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2021**

Geachte leden van het bestuur,

Hierbij bieden wij u het accountantsverslag aan naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Cure (hierna: Cure).

Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid. In het kader van onze opdracht hebben wij in november 2021 een interim controle uitgevoerd. De bevindingen hieruit zijn met het management besproken.

Aansluitend zijn wij in februari 2022 gestart met de jaareindecontrole die wij in april hebben afgerond. De jaareindecontrole is gericht op het vormen van een oordeel over getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening in overeenstemming met de Nederlandse regels voor financiële verslaggeving en het vastgestelde normenkader.

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 en rechtmatigheid van de jaarrekening 2021.

Wij hebben dit accountantsverslag in concept besproken met de secretaris directeur, de financieel manager en de controller. Daarnaast zal dit verslag worden toegelicht aan uw dagelijks bestuur op 22 juni 2022.

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.

Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij uiteraard gaarne bereid.

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,

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

Inhoudsopgave

1. Management samenvatting	4
2. Ons oordeel	7
3. Bevindingen jaarrekening 2021	
1. Afwaardering nascheidingsproject	9
2. Begrotingsrechtmatigheid	10
3. Kostenverdeling	11
4. Aanbestedingsrechtmatigheid	12
4. Overige aspecten	13
Totaal aantal pagina's:	15

1. Management samenvatting

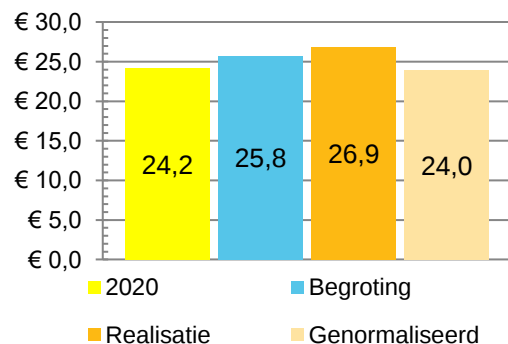
Ons oordeel: goedkeurend

Onderwerp	Goedkeurend	Afkeurend	Anders	Toelichting
Getrouw beeld		-	-	De jaarrekening 2021 geeft een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva per 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
Rechtmatigheid		-	-	De verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening 2021 zijn tevens in alle van materieel zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen en zijn in overeenstemming met de wet- en regelgeving zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader.
Onderwerp	Geen bevindingen	Wel bevindingen	Anders	Toelichting
WNT verantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld dat de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen .

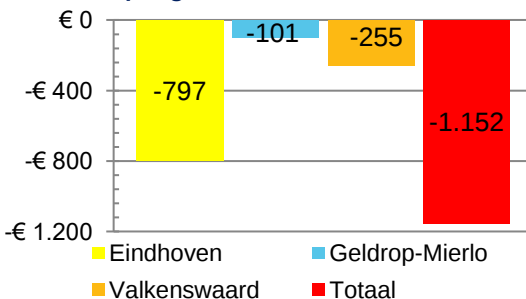
1. Management samenvatting

Financiële analyse 2021

Saldo netto lasten in € mln



Resultaat per gemeente in €k



De **begroting** op netto lasten (alle lasten minus baten derden) voor 2021 bedroeg **€ 25,8 mln** en is gedurende het jaar niet bijgesteld. In 2021 werd lange tijd een positief resultaat verwacht, waardoor bijstelling van de begroting en het verhogen van de bijdragen van de deelnemende gemeenten niet nodig werd geacht.

De **gerealiseerde netto lasten** over het jaar 2021 bedragen circa **€ 26,9 mln** en vallen hoger dan de begroting. Dit leidt tot een negatief resultaat van ruim € 1,1 mln. Hierin is verwerkt een buitengewone last van circa € 2,9 mln als gevolg van de afwaardering van de voorbereidingskosten van het nascheidingsproject. Zie hiervoor ook de toelichting onder hoofdstuk 3.1.

De **genormaliseerde netto lasten** – geschoond voor de buitengewone lasten – bedragen **€ 24 mln**. Hiermee is op reguliere taken ruimschoots binnen begroting gewerkt. De belangrijkste posten binnen het genormaliseerde resultaat van € 1,8 mln positief betreffen:

- | | |
|--|----------------------|
| • Voordeel op de verwerkingskosten en opbrengsten* | € 1.314.000 voordeel |
| • Lagere kosten op tractie en inzamel middelen | € 422.000 voordeel |
| • Vrijval post onvoorzien | € 453.000 voordeel |
| • Hogere kosten direct en indirect personeel (incl. projecten) | € 561.000 nadeel |

**Dit wordt met name veroorzaakt door hogere opbrengsten papier door stijgende prijzen*

Verdeeld per gemeente bedraagt het negatieve resultaat van € 1,2 mln in 2021:

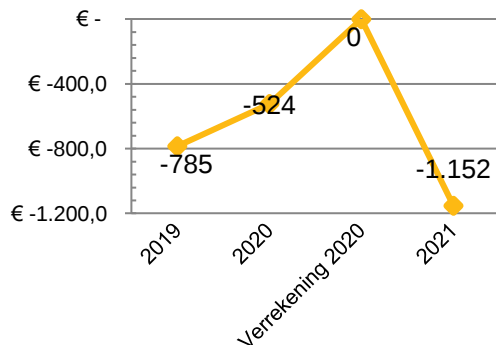
- € 797.000 voor gemeente Eindhoven
- € 101.000 voor gemeenten Geldrop-Mierlo
- € 255.000 voor gemeente Valkenswaard

De gemeenten dienen individueel binnen hun jaarcijfers 2021 rekening te houden met hun aandeel in het totale verlies.

1. Management samenvatting

Financiële analyse 2021

Verloop eigen vermogen in k€



In 2021 is het cumulatieve negatieve resultaat tot en met 2020 van € 524.000 met de gemeenten afgerekend, waardoor het eigen vermogen van Cure weer was aangezuiverd. Zie hiervoor onderstaande tabel:

	Cumulatief tm 2020	Terug- of bijgestort	Resultaat 2021	Voorstel
Eindhoven	-/- € 528.000	+ € 528.000	-/- € 797.000	
Geldrop-Mierlo	+ € 2.000	-/- € 2.000	-/- 101.000	
Valkenswaard	+ € 2.000	-/- € 2.000	-/- 255.000	
Totaal	-/- € 524.000	+ € 524.000	-/- € 1.152.000	NB

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 weerstandsvermogen aanwezig ter dekking van verliezen en eventuele toekomstige risico's, behoudens de opgenomen post onvoorzien in de begroting. De financiële gevolgen van het verlies in 2021 en toekomstige risico's komen daarmee voor rekening van de gemeenten, naar rato van hun aandeel.

Over de dekking van het negatieve resultaat 2021 ad € 1.152.000 is geen voorstel opgenomen in de jaarrekening. Formeel gezien is het algemeen bestuur bevoegd om hierover een besluit te nemen bij vaststelling van de jaarrekening. Wij hebben begrepen - op basis van een bestuursnotitie aan het DB - dat het voornemen bestaat om het verlies in de komende begrotingsjaren in te lopen met verwachte voordelen. Omdat deze nog niet gerealiseerd zijn, adviseren wij direct af te rekenen met de gemeenten.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting																
Gehanteerde controle- en rapporteringtolerantie	Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2021 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in het controleprotocol en ontleend aan de cijfers 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 conform begroting</td><td>€ 30.950.000</td><td>€ 309.000</td></tr><tr><td>Onzekerheden</td><td>3% van de lasten conform begroting</td><td>€ 30.950.000</td><td>€ 309.000</td></tr><tr><td>Rapporteringstolerantie</td><td>-</td><td>-</td><td>€ 25.000</td></tr></table>	Grondslag		Omvang	Tolerantie	Fouten	1% van de lasten conform begroting	€ 30.950.000	€ 309.000	Onzekerheden	3% van de lasten conform begroting	€ 30.950.000	€ 309.000	Rapporteringstolerantie	-	-	€ 25.000
Grondslag		Omvang	Tolerantie														
Fouten	1% van de lasten conform begroting	€ 30.950.000	€ 309.000														
Onzekerheden	3% van de lasten conform begroting	€ 30.950.000	€ 309.000														
Rapporteringstolerantie	-	-	€ 25.000														
Controleverschillen	De ongecorrigeerde verschillen in de jaarrekening 2021 met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid 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.																

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. In de jaarrekening van Cure zijn door het bestuur belangrijke schattingen gedaan ten aanzien van: - de afwaardering van de voorbereidingskosten nascheiding (zie bevinding 3.1); - de waardering van de financiële posities ten opzichte van Bwaste naar aanleiding van het faillissement (per saldo een te betalen positie van € 46.000 excl. BTW) 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. Wij zijn van mening dat bij de gedane schattingen het voorzichtigheidsprincipe en het matchingprincipe in acht is genomen.
Interne beheersing	Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen significante tekortkomingen in de interne beheersing geconstateerd. Naar aanleiding van de interim controle hebben wij enkele verbeterpunten aan het management gecommuniceerd. Wij constateren dat hier binnen de organisatie ook aandacht voor is. De kwaliteit van de administratieve organisatie en interne controle binnen Cure, voor zover in het kader van de jaarrekening- controle van toepassing, vinden wij toereikend
Rechtmatigheids- verantwoording	In het bijzonder hebben wij aandacht gevraagd voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Wij hebben hierbij benadrukt dat de uitvoering van verbijzonderde interne controles steeds belangrijker wordt. In basis zijn veel van deze controles reeds ingebed in de organisatie. Wij verwachten dan ook dat dit voor GR Cure – naast een aanscherping van de werkzaamheden op een risicomodel – vooral aandacht vergt inzake een planmatige aanpak (zoals het schrijven van een intern controle plan) en het op een structurele manier documenteren en rapporteren over de uitkomsten.

3.1 Afwaardering nascheidingsproject

Afwaardering nascheidingsproject

Bevinding

De doelstelling van de gemeenten en de opdracht aan Cure betreft het reduceren van restafval tot 0%. De voorbereidingskosten voor deze opdracht zijn in afgelopen jaren geactiveerd onder de activa in uitvoering op het project 'voorbereidingskosten nascheiding'. De totale uitgaven op dit project bedragen tot en met 2021 € 4,3 mln. Hiervan is het deel wat toezag op de 'Renescence techniek' ad € 1,1 mln reeds afgewaardeerd in 2019.

Vorig jaar is door ons nadrukkelijk op het risico gewezen dat de voorbereidingskosten slechts geactiveerd mogen worden indien:

- ze onderdeel uitmaken van een toekomstige eigen investering in een nascheidingsinstallatie en vergister door Cure ofwel door het Brabantse samenwerkingsverband waarin Cure samen met andere gemeenten en de provincie optrekt;
- de investering plaatsvindt op het terrein van Cure;
- er sprake is van een terugverdienmogelijkheden van de voorbereidingskosten (bijvoorbeeld lagere tarieven of verrekening van de gemaakte kosten met andere partijen);

In 2021 is duidelijk geworden dat van een eigen scheidingsinstallatie geen sprake gaat zijn. Hierdoor zijn de terugverdienmogelijkheden voor Cure onzeker. Anderzijds wordt hiermee het toekomstige risico voor de exploitatie en de realisatie van de doelstelling inzake restaval overgedragen aan de markt. Bijkomende gevolg is dat de grondslag om de voorbereidingskosten te activeren is komen te vervallen. Door het dagelijks bestuur is besloten om een bedrag van € 2,9 mln aan voorbereidingskosten af te boeken.

Een restant van € 350.000 aan gemaakte kosten in het verleden blijft geactiveerd onder de terreinen en bestaat uit reeds aangelegde voorzieningen en vergunningen. Dit deel behoud waarde zolang de locatie bij Cure wordt aangewezen voor de bouw van een nascheidingsinstallatie. Wij hebben bovenstaande getoetst aan de verslaggevingsregels (BBV) en stemmen in met de verwerking in de jaarrekening.

3.2 Begrotingsrechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid	
	Bevinding
Algemeen	In het kader van de controle van de jaarrekening hebben wij onderzoek verricht op overschrijdingen van lasten en investeringen ten opzichte van de (gewijzigde) begroting. Doel van dit onderzoek is om vast te stellen of overschrijdingen mogelijk veroorzaakt zijn door onrechtmatige uitgaven.
Lasten	De jaarrekening van Cure bestaat uit de programma's Afval en Overhead. Hierin zijn de lasten gesaldeerd met baten van derden, met name bestaande uit verwerkersopbrengsten en bijdrage van het afvalfonds. Daarnaast wordt separaat verantwoording afgelegd over het saldo onvoorzien, de projecten en de buitengewone lasten (oa de afwaardering van de voorbereidingskosten). Het jaar wordt afgesloten met een negatief totaalresultaat van € 1,1 mln. Dit negatieve resultaat wordt veroorzaakt door de afwaardering van de geactiveerde voorbereidingskosten op het nascheidingsproject van € 2,9 mln. Voor de in het verleden gedane investeringsuitgaven was een krediet aanwezig. Omdat het doorvoeren van de afwaardering verplicht is op basis van de verslaggevingsregels, telt deze overschrijding niet mee in ons oordeel over de begrotingsrechtmatigheid.
Investerings	Voor wat betreft de investeringen hebben wij vastgesteld dat het totaalbedrag aan investeringen lager is dan de vastgestelde investeringsbudgetten in de gewijzigde begroting. Ten aanzien van de investeringen in terreinen en gebouwen (inclusief overboeking van activa in uitvoering) heeft een overschrijding plaatsgevonden van € 52.000 als gevolg van extra investeringen op de milieustraat Acht. Wij hebben vastgesteld dat deze uitgaven passen binnen het beleid. Gezien de aard van de overschrijding en het bedrag hebben wij deze niet meegewogen in ons oordeel bij de jaarrekening.

3.3 Kostenverdeling

Kostenverdeling

Bevinding

In de jaarrekening zijn de kosten per activiteit per gemeente verantwoord. De kosten worden aan de gemeenten doorbelast op basis van de kostenverdeelstaat. Voor de verschillende kostensoorten worden verschillende verdeelsleutels gehanteerd voor de doorbelasting van kosten naar activiteiten. De grondslagen voor gehanteerde verdeelsleutels voor de reguliere exploitatiekosten zijn onveranderd gebleven ten opzichte van voorgaande jaren.

De belangrijkste verdeelsleutels betreffen de verdeling van de personeelskosten op basis van het werkelijk aantal manuren per activiteit en de verdeling van voertuigkosten op basis van het werkelijk aantal voertuiguren. De ingevulde dagrapporten na elke rit vormen de basis voor het werkelijk aantal man- en voertuiguren. De verwerkingskosten worden zoveel mogelijk 1 op 1 doorbelast aan de betreffende gemeenten.

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. Aandachtspunten bij de uitvoering van deze controle waren de autorisatie van de dagrapporten en de verwerking van de rapporten in het systeem, c.q. de doorbelasting aan juiste gemeente en aan juiste activiteit. Hierbij zijn geen materiele tekortkomingen geconstateerd.

3.4 Aanbestedingsrechtmatigheid

Aanbestedingsrechtmatigheid

Inkoop en aanbesteding	Bevinding
	In het kader van de rechtmatigheidscontrole zijn onze controlewerkzaamheden op inkopen en aanbestedingen gericht op het voldoen aan de Europese aanbestedingswetgeving. Dit betekent dat wij primair controleren op inkopen boven de Europese drempel van € 214.000 (voor leveringen en diensten) en dat enkel constatering op het gebied van de Europese aanbestedingswetgeving een effect hebben op ons rechtmatigheidsoordeel. Naar aanleiding van onze controle melden wij het volgende: • Wij hebben dit jaar geen onrechtmatige inkooptrajecten geconstateerd. Ten aanzien van de inkoop van consultancydiensten op het afvalregistratiesysteem lopen de kosten in afgelopen jaar flink op. Deze inkoop is niet aanbesteed, omdat er slechts een, door de applicatieleverancier voorgeschreven, geschikte partij is. Wij hebben verder begrepen dat het huidige systeem aan het einde van de levenscyclus komt. Wij adviseren om bij de toekomstige aanbesteding van een nieuwe systemen de benodigde consultancydiensten mee te nemen in de aanbesteding. • Door Cure is de afgelopen jaren veel energie gestoken in het centraliseren van de inkoopfunctie en de herinrichting van het inkoopproces onder leiding van een inkoper welke in dienst is bij Cure. Onderdeel hiervan betreft de invoering van een contractbeheersysteem in 2021 en een vaste managementrapportage per kwartaal over de inkopen per leverancier en lopende en toekomstige aanbestedingen. Hiermee zijn de belangrijkste contracten en rechtmatigheid daarvan centraal in beeld, wat ons inziens enorm bijdraagt aan borging van de rechtmatigheid. Wij hebben als aanvulling daarop geadviseerd om binnen de organisatie nadere afspraken te maken over de toepassing van een inkoop startdocument voorafgaand aan een inkoop.

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. Er zijn gedurende 2021 door ons geen materiële fraudegevallen geconstateerd en er zijn ons eveneens geen vermoedens van fraude bekend. Daarnaast heeft het management en dagelijks bestuur aan ons geen melding gemaakt van geconstateerde fraudegevallen of andere fraudesignalen. Wij hebben geadviseerd om voor de toekomst om een frauderisicoanalyse op te stellen en een beleid te schrijven ten aanzien van fraude. Door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn een tweetal notities uitgebracht die daarbij mogelijk behulpzaam kunnen zijn.
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 2021.

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 2021.
Geautomatiseerde gegevensverwerking	Wij hebben vanuit onze controle op de jaarrekening geen belangrijke bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij wijzen u er in algemene zin op dat voortdurende aandacht voor cyberaanvallen geboden is. Helaas hebben wij in onze klantenkring diverse voorbeelden van bedrijven die ernstig zijn geraakt. Als kantoor hebben wij recent zelf een cyberaanval gehad. Het belang van preventieve maatregelen maar vooral ook van een gedegen voorbereiding in het geval uw organisatie wordt getroffen kan niet genoeg worden benadrukt. In het kader van onze controle hebben wij dit thema besproken met het management. Wij stellen vast dat het de aandacht heeft.
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 • Ontvangen getekende bevestiging bij de jaarrekening • Afgifte controleverklaring • Bespreking DB – 22 juni 2022



Smart decisions. Lasting value.