



Smart decisions. Lasting value.

# Accountantsverslag

Gemeenschappelijke Regeling Avri

Eindhoven

13 april 2022



# Aanbiedingsbrief

Gemeenschappelijke regeling Avri  
t.a.v. het Algemeen en Dagelijks bestuur  
Meersteeg 15  
4191 NK GELDERMALSEN

Eindhoven, 13 april 2022

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2021**

Geachte leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur,

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

Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid. In september 2021 hebben wij een interim controle uitgevoerd, gericht op de processen die voor het financiële beheer belangrijk zijn. De bevindingen hieruit zijn reeds in een management letter gerapporteerd.

Aansluitend zijn wij in maart 2021 gestart met de jaareindecontrole die wij onlangs 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 het MT en toegelicht in de DB vergadering van 30 maart 2022.

Het afgelopen jaar hebben wij gezien dat de organisatie ingezet heeft om op proactieve wijze het jaarrekeningtraject te verbeteren. Hierdoor zijn een aantal belangrijke onderwerpen tijdig in de controle betrokken en afgestemd. Anderzijds zijn door onder meer vertrek van ervaren medewerkers de processen nog niet zo efficiënt en effectief als ze zouden kunnen zijn. Toch is het gelukt om de doorlooptijd te verkorten, mede door inzet van extra inhuur.

Wij vertrouwen erop u middels onze rapportage voldoende geïnformeerd te hebben. Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij uiteraard gaarne bereid.

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,

mr. drs. H.W. Jansen RA RV  
Extern accountant

drs. P. Peters RA  
Manager

# Inhoudsopgave

<b>1. Management samenvatting</b>	<b>4</b>
<b>2. Ons oordeel</b>	<b>7</b>
<b>3. Bevindingen jaarrekening 2021</b>	<b>10</b>
1. Begrotingsrechtmatigheid	10
2. Aanbestedingsrechtmatigheid	11
3. Voorziening nazorg stortplaats	12
4. Weerstandsvermogen	15
5. Afrekening PMD	16
6. Massabalans en prestatieverklaringen	18

<b>4. Overige aspecten</b>	<b>19</b>
<b>5. Bijlages</b>	
1. Tabel fouten en onzekerheden SiSa	21
<i>Totaal aantal pagina's</i>	<i>23</i>

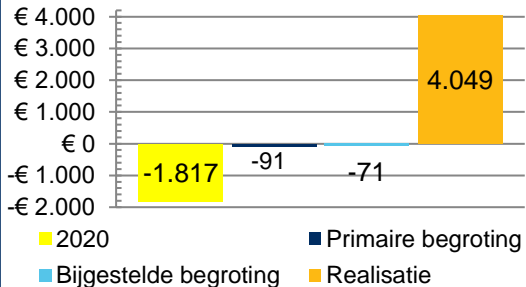
# 1. Management samenvatting

Ons oordeel:				
Onderwerp	Goedkeurend	Beperking	Afkeurend	Toelichting
<b>Getrouw beeld</b>		-	-	De jaarrekening 2021 geeft een <b>getrouw beeld</b> 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).
<b>Rechtmatigheid</b>	-		-	Er hebben inkopen plaatsgevonden voor een totaalbedrag van € 974.000, die niet in overeenstemming zijn gerealiseerd met de Europese aanbestedingsregels. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar paragraaf 3.2. waar wordt uitgelegd hoe dit bedrag zich verhoudt tot 2020. Verder zijn de overige verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening 2021 in overeenstemming met de wet- en regelgeving, zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader. Dit tezamen leidt tot een oordeel met beperking ten aanzien van de rechtmatigheid over boekjaar 2021.
Onderwerp	Geen bevindingen	Wel bevindingen	Anders	Toelichting
<b>WNT verantwoording</b>		-	-	Wij hebben vastgesteld dat de WNT-verantwoording, zoals opgenomen in de jaarrekening <b>voldoet aan de daaraan te stellen eisen.</b>

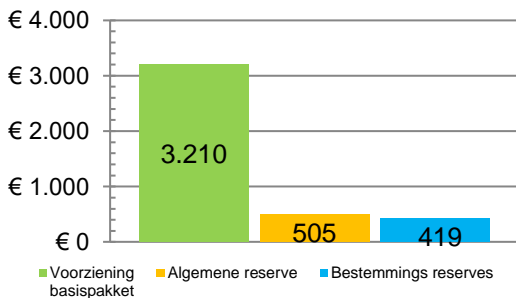
# 1. Management samenvatting

## Financiële analyse 2021

### Saldo baten en lasten €k voor dekking uit voorzieningen en reserves



### Resultaat na bestemming



De **primaire begroting 2021** op saldo baten en lasten voor bestemming is gedurende het jaar reeds bijgesteld van -/- € 91.000 naar -/- € 79.000 in de **berap**. Voor dit tekort was reeds dekking begroot uit enerzijds de reserve basispakket (€ 50.000) en uit de reserve Pluspakket (€ 149.000).

Het **gerealiseerde saldo van baten en lasten (voor bestemming reserves)** over het jaar 2021 bedraagt circa € 4,0 mln en is daarmee ruim € 3,1 mln hoger dan de berap en € 4,0 mln hoger dan de primaire begroting. Het resultaat t.o.v. de berap 2021 wordt op hoofdlijnen verklaard door:

- Hogere opbrengsten positieve afvalstromen € 800.000 (voordeel)
- Hogere afvalstoffenheffing € 1.000.000 (voordeel)
- Hoger resultaat bedrijfsafval € 235.000 (voordeel)
- Hoger resultaat pluspakket € 275.000 (voordeel)
- Lagere lasten basispakket (incl BTW) € 360.000 (voordeel)
- Lagere lasten overhead € 370.000 (voordeel)

Het hogere resultaat is voornamelijk veroorzaakt door ongeveer € 2.000 aan incidentele voordelen:

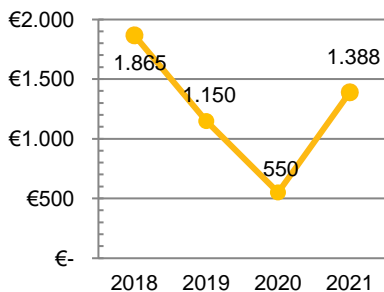
- Hogere marktprijs dan begroot voor oud papier, ijzer en textiel
- Hogere afvalstoffenheffing dan begroot door o.a. beter betalingsgedrag inwoners en een voorzichtige begroting 2021
- Lagere lasten door verschillende oorzaken w.o. krapte op de arbeidsmarkt

Het gerealiseerde resultaat is gebruikt om het weerstandsvermogen te versterken via de voorziening basispakket en de reserves, conform de vastgestelde verordening Reserves en Voorzieningen 2017. Daarnaast was in de Berap 2021 reeds opgenomen een extra dotatie aan de voorziening Basispakket t.b.v. versterking van het weerstandsvermogen voor in totaal € 1,050 mln. Deze is als zodanig ook in de jaarrekening toegelicht en in het overzicht van 'resultaat na bestemming' meegenomen. Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar paragraaf 3.6.

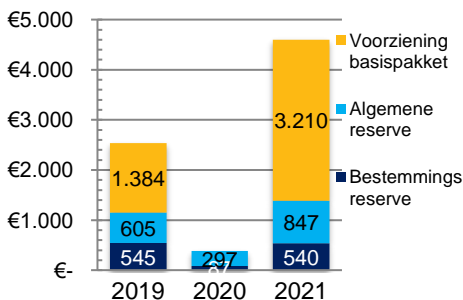
# 1. Management samenvatting

## Financiële analyse 2021

### Eigen vermogen in €k



### Opbouw dekkingsmiddelen in €k



Het **eigen vermogen** van Avri neemt toe met € 838.000 als gevolg van het gerealiseerde resultaat na mutatie voorzieningen en reserves.

Het eigen vermogen bestaat voor € 540.000 uit **bestemmingsreserves** en voor € 847.000 uit de algemene bedrijfsreserve. De belangrijkste mutaties betreffen toevoegingen uit het positieve resultaat op het programma bedrijfsafval van € 419.000 en het positieve resultaat op het programma algemene baten en lasten van € 506.000.

Naast de bestemmingsreserves heeft Avri de beschikking over de **voorziening (tariefegalisatie) basispakket**. Deze voorziening heeft als doel het egaliseren van schommelingen in de baten en lasten van het basispakket en het egaliseren van de tarieven afvalstoffenheffing. In 2020 is het nodig geweest om deze gehele voorziening aan te wenden. Voor 2021 heeft het AB besloten om € 12 per huishouden van de afvalstoffenheffing te heffen voor het dekken van toekomstige risico's. Dit resulteert in een toevoeging van € 1,1 mln aan de voorziening. Daarnaast is € 2,1 mln toegevoegd aan de voorziening als gevolg van het positieve resultaat gerealiseerd op het programma basispakket.

De **risico's** voor Avri zijn door de organisatie gekwantificeerd op circa € 9,2 mln, waarvan € 5,9 mln (2020: € 4,9 mln) betrekking heeft op de nazorg voor de stortplaats (zie bevinding 3.3.). De beschikbare weerstandscapaciteit is ultimo 2021 € 4,6 mln en is daarmee niet toereikend.

De onzekerheden m.b.t. de toekomstige overdracht van de stortplaats hebben een ander karakter dan de risico's en onzekerheden die samenhangen met de reguliere exploitatie en bedrijfsvoering van Avri. Voor een goed inzicht in de opbouw van het weerstandsvermogen vinden wij het van belang om het weerstandsvermogen dat specifiek betrekking heeft op onzekerheden ten aanzien van de toekomstige overdracht van de stortplaats afzonderlijk te presenteren. Wij begrijpen dat wordt overwogen om hiervoor een specifieke bestemmingsreserve in het leven wordt geroepen (zie ook paragraaf 3.6).

## 2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting																
Gehanteerde controle- en rapporteringtolerantie	<p>Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2021 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in het controleprotocol en ontleend aan de bijgestelde begroting. Indien de geconstateerde fouten en onzekerheden het bedrag van de goedkeuringstolerantie niet overschrijden kan in beginsel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Grondslag</th> <th>Omvang</th> <th>Tolerantie</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Fouten</td> <td>1% van de begrote lasten (bijgesteld)</td> <td>€ 49.600.000</td> <td>€ 496.000</td> </tr> <tr> <td>Onzekerheden</td> <td>3% van de begrote lasten (bijgesteld)</td> <td>€ 49.600.000</td> <td>€ 1.488.000</td> </tr> <tr> <td>Rapporteringstolerantie</td> <td>-</td> <td></td> <td>€ 24.800</td> </tr> </tbody> </table>		Grondslag	Omvang	Tolerantie	Fouten	1% van de begrote lasten (bijgesteld)	€ 49.600.000	€ 496.000	Onzekerheden	3% van de begrote lasten (bijgesteld)	€ 49.600.000	€ 1.488.000	Rapporteringstolerantie	-		€ 24.800
	Grondslag	Omvang	Tolerantie														
Fouten	1% van de begrote lasten (bijgesteld)	€ 49.600.000	€ 496.000														
Onzekerheden	3% van de begrote lasten (bijgesteld)	€ 49.600.000	€ 1.488.000														
Rapporteringstolerantie	-		€ 24.800														
Controleverschillen	<p>De <b>ongecorrigeerde verschillen</b> met betrekking tot de <b>getrouwheid</b> bedragen allen onder de controletoleranties. De <b>ongecorrigeerde verschillen</b> met betrekking tot de <b>rechtmatigheid</b> bedragen € 974.000 en zien toe op lasten en aangegane verplichtingen in 2021 welke niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingsregels tot stand zijn gekomen. Zie voor een verdere toelichting op dit onderwerp paragraaf 3.2. Omdat het totaalbedrag van lasten en verplichtingen uit hoofde van niet rechtmatig tot stand gekomen inkoopcontracten de tolerantiegrens voor de controle overschrijdt, leidt deze fout tot een oordeel met beperking met betrekking tot de rechtmatigheid. Hieronder opgenomen het totaaloverzicht van 'niet gecorrigeerde afwijkingen' boven de rapportage tolerantie.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Omschrijving</th> <th>Getrouwheid / Rechtmatigheid</th> <th>Omvang fout</th> <th>Richting</th> <th>Omvang onzekerheid</th> <th>Verwijzing</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Lasten en verplichtingen niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingswetgeving</td> <td>Rechtmatigheid</td> <td>€ 974.000</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>H 3.2</td> </tr> </tbody> </table>	Omschrijving	Getrouwheid / Rechtmatigheid	Omvang fout	Richting	Omvang onzekerheid	Verwijzing	Lasten en verplichtingen niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingswetgeving	Rechtmatigheid	€ 974.000	-	-	H 3.2				
Omschrijving	Getrouwheid / Rechtmatigheid	Omvang fout	Richting	Omvang onzekerheid	Verwijzing												
Lasten en verplichtingen niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingswetgeving	Rechtmatigheid	€ 974.000	-	-	H 3.2												

## 2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Schattingen	<p>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 Avri zijn door het bestuur belangrijke schattingen gedaan ten aanzien van de voorziening nazorg stortplaats (zie paragraaf 3.3), de te ontvangen vergoeding van stichting Afvalfonds (paragraaf 3.5), de nog uit te betalen ORT m.b.t. opgebouwd bovenwettelijk verlof en de inschatting van de claim van een afvalverwerker voor een hoger verwerkingstarief van PMD van € 1,2 mln (paragraaf 3.5). Tevens behoort de bepaling van de voorziening belastingdebiteuren alsmede de voorziening debiteuren bedrijfsafval tot de schattingen. De schattingen van de voorziening debiteuren zijn door het management op statische wijze bepaald waarbij de inschatting van de belastingdebiteuren tevens de inschatting van BSR is meegenomen.</p> <p>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, het realisatieprincipe en het matchingprincipe in acht is genomen.</p>
Jaarverslag verenigbaar	<p>Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het BBV is opgesteld en, voor zover wij dat kunnen beoordelen, <b>verenigbaar is met de jaarrekening</b>. 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 informatieverstrekking opgenomen in de programmaverantwoording.</p>



## 2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Interne beheersing	<p>Op basis van onze werkzaamheden hebben wij <b>geen significante tekortkomingen</b> in de interne beheersing geconstateerd. Ten aanzien van het inkoop- en aanbestedingsproces is er sprake van tekortkomingen in het proces welke mede hebben geleid tot een aangepast oordeel (zie bevinding 3.2). Wij constateren dat hier binnen de organisatie aandacht is voor de noodzakelijke verbeteringen.</p> <p>Wel hebben dit punt, alsmede enkele andere verbeteringspunten gerapporteerd in de management letter en besproken met het management na de interim controle.</p>
WNT verantwoording	<p>De directeursfunctie van Avri wordt sinds 1 oktober 2019 middels een inhuurcontract ingevuld. Vanwege de duur van dit inhuurcontract is de bezoldiging vanaf oktober 2020 gemaximeerd op het algemene bezoldigingsmaximum, dat voor boekjaar 2021 € 209.000 bedraagt op jaarbasis. Bij de totstandkoming van de verlenging van het contract tot uiteindelijk 31 december 2021 heeft Avri zich onder andere laten bijstaan door een externe jurist. Doel hiervan was om de inhuurovereenkomst in overeenstemming met alle relevante wetgeving tot stand te laten komen, met name de aanbestedingswetgeving en de Wet Normering Topinkomens (WNT).</p> <p>Op basis hiervan concluderen wij dat de bezoldiging van de directeursfunctie over 2021 heeft plaatsgevonden binnen de geldende bezoldigingsmaxima en hebben wij vastgesteld dat de verantwoording in de jaarrekening overeenkomstig de geldende WNT wetgeving heeft plaatsgevonden.</p>

# 3.1 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 Avri bestaat uit de programma's Basispakket, Pluspakket, Bedrijfsafval en Algemene baten ten lasten (overhead en VPB). Binnen het programma bedrijfsafval heeft een overschrijding op lasten plaatsgevonden van in totaal € 71.000, die volledig aan de VPB last is toe te schrijven. Deze overschrijding telt niet mee in de beoordeling van de begrotingsrechtmatigheid. Bij de overige programma's waren eventuele lastenoverschrijdingen al in de berap 2021 opgenomen. Op basis van bovenstaande constateren wij dat er geen sprake is van begrotingsonrechtmatigheid op de lasten.
Investeringen	Voor wat betreft de investeringen hebben wij vastgesteld dat het totaalbedrag aan investeringen lager is dan de vastgestelde investeringskredieten. Ten aanzien van de investeringen is derhalve geen sprake van begrotingsonrechtmatigheden. Het totale restantkrediet bedraagt nog circa € 4,47 mln, waarvan de grootste posten betreffen het ICT projectplan, de vervanging materieel IBOR en materieel afvalbeheer.

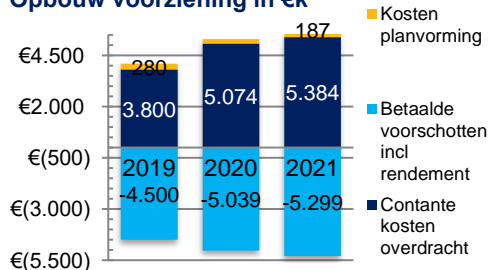
## 3.2 Aanbestedingsrechtmatigheid

Inkoop en aanbesteding	
norm	<p>Bevinding</p> <p>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.</p> <p>Zoals in de management letter gesignaleerd is er gedurende het jaar binnen Avri weliswaar meer inzichtelijk welke inkoopdossiers mogelijke onrechtmatigheden bevatten, maar het is Avri niet gelukt om in 2021 alle noodzakelijke aanbestedingen tijdig uit te voeren. Het contractenregister is eind 2021 volledig operationeel geworden, waardoor actief contractbeheer mogelijk gaat worden.</p>
oordeel	<p>Op basis van onze onderzoek hebben we vastgesteld dat over 2021 voor <b>€ 974.000</b> aan lasten en verplichtingen niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingswetgeving zijn aanbesteed. De onrechtmatigheid heeft betrekking op een 12-tal dossiers. Dit heeft geleid tot een oordeel met beperking op de rechtmatigheid van de jaarrekening 2021 van Avri (zie paragraaf 2). Het bedrag aan onrechtmatigheid is iets hoger dan in 2020 geconstateerd, maar ligt voornamelijk aan het feit dat het een momentopname is. Op hoofdlijnen komen de geconstateerde onrechtmatigheden voort uit het verrichten van inkopen op oude inkoopcontracten, waarvan de nieuwe aanbestedingen pas hun effect hebben in 2022. Mede door Corona zullen de verbeteringen pas in 2022 zichtbaar zijn.</p>
onrechtmatigheden	<p>Daarnaast hebben wij geconstateerd dat risico's op mogelijk onrechtmatig aanbesteede contracten mogelijk nog toe kunnen nemen als gevolg van gewijzigde marktomstandigheden. Hierbij valt te denken aan de toenemende krapte op de arbeidsmarkt en langere levertijden van materieel. Wij verwachten dat de in de afgelopen jaren ingezette verbeteracties en opgezette Europese aanbestedingen de onrechtmatigheden m.b.t. aanbesteding beter onder controle zijn. Wij vragen wel aandacht voor blijvende alertheid op de aanbestedingen, specifiek op de inhuur van mensen, omdat in de 2<sup>e</sup> helft van 2021 een mogelijk stijgende trend waarneembaar is op de inhuur van personen.</p>

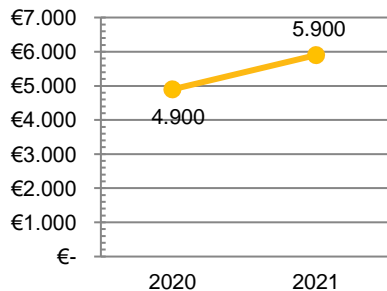
# 3.3 Voorziening nazorg stortplaats

## Voorziening nazorg stortplaats

### Opbouw voorziening in €k



### Verloop onzekerheid Stortplaats in €k



De stortplaats te Geldermalsen, die Avri in beheer heeft, zal op enig moment moeten worden overgedragen aan de provincie Gelderland voor (eeuwigdurende) nazorg. Bij de overdracht moet Avri een bedrag betalen aan de provincie Gelderland (Stg Nazorgfonds) om deze nazorg te bekostigen. Dit bedrag wordt jaarlijks ingeschat met behulp van het landelijk geaccepteerd model RINAS en contant gemaakt naar balansdatum. Op basis van deze berekening wordt indien nodig (en onder aftrek van de reeds betaalde aanslagen) een voorziening getroffen.

	2021	2020
Te betalen overdrachtsom (contant)	5.384.000	5.074.000
Reeds betaald (incl rendement)	-5.299.000	-5.034.000
<b>subtotaal</b>	85.000	40.000
Nog te maken kosten	187.000	213.000
<b>totaal voorziening</b>	<b>272.000</b>	<b>253.000</b>
Voorlopige aanslag 2021	1.028.000	-
Totaal saldo nazorgfonds	943.000	-40.000
	te vorderen	te betalen

De berekening van het te betalen bedrag is sterk afhankelijk van inschattingen van variabelen, zoals (1) het moment van overdracht (2) de verwachte toekomstige onderhoudskosten (3) de periodiciteit van onderhoud en (4) de rekenrente. De hoogte van de voorziening ultimo 2021 bedraagt ruim € 5,3 mln. De reeds betaalde bedragen die al bij het Nazorgfonds renderen, bedragen ultimo 2021 bijna € 5,3 mln. Daarnaast is een bedrag van € 187.000 voor toekomstige kosten m.b.t. planvorming omtrent de stortplaats opgenomen, aangezien voortdurend overleg omtrent de stortplaats bestaat met het Nazorgfonds en regelmatig externe expertise hiervoor benodigd is.

## 3.3 Voorziening nazorg stortplaats (vervolg)

### Voorziening nazorg stortplaats (vervolg)

	Bevinding
Schatting ontwikkeling kosten en rendement	<p>Wij hebben deze en andere uitgangspunten beoordeeld en aangesloten met diverse onderbouwingen, waar onder Provinciale studies, rapportages van het Nazorgfonds en branchegegevens. Wij achten de door Avri gehanteerde uitgangspunten voor de berekening van het doelvermogen (voorziening) en de te verwachten rendementen uit het nazorgfonds redelijk en toepasbaar zijn op de huidige situatie. Op basis hiervan heeft de financiële verwerking in de jaarrekening 2021 juist plaatsgevonden.</p>
Onzekerheden	<p>De nazorg van de stortplaats en de financiële impact daarvan gaat gepaard met belangrijke onzekerheden. Om de onzekerheden ten aanzien van deze kwestie te kunnen kwantificeren heeft Avri evenals vorig jaar verschillende scenario's door laten rekenen wat de financiële consequenties kunnen zijn indien de uitgangspunten in de toekomst mogelijk kunnen afwijken. De parameters die bij een afwijking tot de hoogste financiële consequenties leiden, betreffen (1) een eerder moment van overdracht (voorlopig bepaald op 2044) (2) een verlaging van het langdurige rendement op de beleggingsportefeuille (voorlopig bepaald op 3,1%) (3) een hogere inflatie van de geraamde kosten in de toekomst (voorlopig bepaald op 1,5%).</p> <p>Er zijn vervolgens scenario's doorgerekend waarbij een van de uitgangspunten afwijkt ten opzichte van de gekozen parameters zoals gebruikt bij de berekening van de voorziening. Vervolgens heeft het management een inschatting gemaakt wat de kans is dat ieder van bovenstaande scenario's zich voor zou kunnen doen. Uiteindelijk komt hieruit een gekwantificeerde onzekerheid naar voren dat kan bestempeld wordt als een afwijking van het berekende doelvermogen waarvoor tenminste dat bedrag aan weerstandsvermogen aanwezig dient te zijn. Voor ultimo 2021 is dit bedrag becijferd op <b>€ 5,9 mln (2020: € 4,9 mln)</b>. De stijging met € 1 mln t.o.v. 2020 wordt veroorzaakt doordat uit gesprekken met de Provinciale nazorgorganisatie is gebleken dat een blijvend intensief regime van grondwaterbemonstering opgelegd kan worden, ook al lijkt dit bij de huidige beheersbare situatie niet nodig te zijn. Dit was in 2020 nog niet bekend. Met de becijfering van onzekerheden wordt door Avri volledig aangesloten bij de Provinciale standpunten.</p>

## 3.3 Voorziening nazorg stortplaats (vervolg)

### Voorziening nazorg stortplaats (vervolg)

Blijvende Onzekerheid tot moment van overdracht	<p data-bbox="297 292 407 317">Bevinding</p> <p data-bbox="297 353 1819 492">Daarnaast is het scenario doorgerekend, waarbij alle negatieve afwijkingen van de gekozen parameters voor de berekening van de voorziening, zich tegelijkertijd voordoen. Op moment dat alle uitgangspunten een negatieve afwijking vertonen, kan het te betalen doelvermogen aan de Provincie afwijken tot een bedrag van <b>€ 55 mln</b>. Hoewel dit scenario niet reëel is op dit moment, dienen alle belanghebbenden zich te realiseren dat een weerstandsvermogen van tenminste <b>€ 5,9 mln</b> voor het risico m.b.t. de stortplaats op dit moment <b>toereikend</b> is, maar <b>mogelijkerwijs in de toekomst niet</b>.</p> <p data-bbox="297 539 1819 648">Wij hebben kennisgenomen van de gedane schattingen en constateren dat de uitkomst gezien de complexe situatie uiterst onzeker is. Wij vinden dat deze onzekerheid adequaat is berekend en opgenomen is in de paragraaf weerstandsvermogen. Wij adviseren de scenarioanalyse tot het moment van overdracht minimaal jaarlijks te blijven herhalen en de uitkomsten ervan mee te nemen in de diverse P&amp;C producten.</p>
--	--

## 3.4 Weerstandsvermogen

### Weerstandsvermogen

#### Bevinding

Zoals ook blijkt uit de managementsamenvatting, is het weerstandsvermogen fors gestegen ten opzichte van 2020, maar nog steeds niet toereikend. De totale gekwantificeerde onzekerheden / risico's bedragen voor 2021 € 9,247 mln (2020: € 9,709 mln). De belangrijkste verlaging betreft het in 2020 opgenomen risico voor uitbetaling van de Onregelmatigheidstoelage, dat eind 2021 daadwerkelijk heeft plaatsgevonden en waarvan een restant nog is opgenomen in een voorziening ultimo 2021. Daarnaast hebben de gekwantificeerde onzekerheden m.b.t. de overdracht van de stortplaats een relatief groot aandeel van bijna 50%.

Wij hebben de belangrijkste risico's en onzekerheden met het management doorgenomen en constateren dat deze op een best mogelijke inschatting zijn gebaseerd.

Hierbij delen wij de analyse dat het weerstandsvermogen ondanks de aangroei hiervan in 2021 nog steeds ontoereikend is. Voor dekking van de risico's en onzekerheden zijn zowel de algemene reserve als bestemmingsreserves beschikbaar. Daarnaast kan ook de voorziening basispakket (tariefegalisatie afvalstoffenheffing) hiervoor ingezet worden.

Het bestuur heeft daarom besloten om € 12 per huishouden te reserveren uit de afvalstoffenheffing voor de vorming van extra weerstandsvermogen ter dekking van alle gekwantificeerde risico's en onzekerheden. Deze reservering bedraagt in totaal meer dan € 1 mln en is conform bestuursbesluit toegevoegd aan de voorziening basispakket. Aangezien de impact van de stortplaats dermate groot is en een specifiek risico betreft ten opzichte van de overige bedrijfsrisico's, is ons advies om specifiek ten behoeve van de onzekerheden m.b.t. de stortplaats een bestemmingsreserve aan te houden. Hierdoor kunnen schommelingen in het te betalen bedrag niet alleen bij overdrachtsdatum, maar ook bij tussentijdse schommelingen in berekeningen worden opgevangen. Op moment dat de overdracht heeft plaatsgevonden, kan het verschil terugvloeiën naar de voorziening basispakket.

# 3.5 Afrekening PMD

Afrekening PMD	
	Bevinding
afrekening oude jaren	<p>De verrekening van de positieve waarde op de afvalstroom PMD verloopt via stichting Afvalfonds. Tot en met februari 2021 stuurde Avri voorschotnota's aan Stichting Afvalfonds op basis van de ingezamelde tonnages, na aftrek van een inschatting van de vervuiling en een ingeschat tarief. Het Afvalfonds verrekenende deze voorschotten met de werkelijk verwerkte en vermarkte tonnages door de externe afvalverwerkers tegen de werkelijke markttarieven voor PMD. De afrekening hiervan is complex, onder andere door het tijdsverschil tussen inzameling en vermarkting en de betrokkenheid van meerdere partijen met verschillende belangen.</p>
	<p>In boekjaar 2020 was er tot en met 2019 reeds afgerekend. In 2021 is ook boekjaar 2020 afgerekend. Op basis van informatie van de verwerker heeft Avri in de Berap 2021 reeds de vordering op het afvalfonds over 2019 en 2020 verlaagd met € 350.000. Reden voor de verlaging is het feit dat in de zomer van 2021 nieuwe berekeningen van de verwerker zijn ontvangen, waarbij o.a. is gebleken dat begin 2020 meer afval dan eerder ingeschat, verloren is gegaan bij een brand bij de verwerker.</p>
	<p>Door de landelijke opzet van het systeem van PMD-inzameling t/m begin 2021 zijn gemeenten en gemeenschappelijke regelingen volledig afhankelijk van de informatievoorziening van de PMD-verwerkers, omdat afgerekend werd o.b.v. de gesorteerde en vermarkte hoeveelheden en niet op basis van de ingezamelde hoeveelheden. Door een andere afrekenmethodiek vanaf maart 2021 (op basis van ingezamelde hoeveelheden met een vooraf bepaald vervuilingpercentage) zijn er geen onzekerheden meer m.b.t. de hoeveelheid ingezamelde PMD en is daarmee het financiële risico voor Avri fors verlaagd.</p>
	<p>Wij hebben de ingenomen financiële posities van Avri over de jaren tot en met 2021 gecontroleerd en stemmen in met de waardering hiervan. Overigens zijn de risico's ons inziens toereikend toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen.</p>



## 3.5 Afrekening PMD - vervolg

Afrekening PMD	
	Bevinding
Juridisch geschil verwerker PMD	<p>Vanaf maart 2020 is Avri overgestapt naar een andere verwerker van PMD. Met de oude verwerker bestaat momenteel een meningsverschil over de verrekening van diverse kosten waar inmiddels over 2016 t/m 2019 een aantal facturen van in totaal € 1.206.000 ontvangen zijn. Deze facturen zijn onder de kortlopende schulden opgenomen, maar voor hetzelfde bedrag heeft Avri tevens een vordering opgenomen onder de 'overlopende activa'.</p> <p>Het management van Avri heeft in dit geschil het standpunt ingenomen dat de verwerker geen enkel recht heeft. Voordat juridische stappen worden ondernomen, wordt eerst de uitkomst van een soortgelijke bodemprocedure afgewacht (door beide partijen), die in 2020 gestart is. Hierin is een eerste uitspraak gedaan, waar de vergelijkbare partij als Avri voor 100% in het gelijk is gesteld.</p> <p>Hoewel Avri van mening is dat ze 100% gelijk heeft, heeft Avri wel rekening gehouden met het feit dat de uiteindelijke gerechtelijke uitspraak nadelig zou kunnen uitpakken. Hiervoor is een bedrag van € 600.000 opgenomen (50% van de claim van de verwerker) in de analyse van het weerstandsvermogen.</p> <p>Wij hebben bovenstaande punten beoordeeld waarbij de argumenten van het management van Avri door diverse communicatie met de betrokken advocaat zijn bevestigd. Ons oordeel is dat het standpunt van het management van Avri redelijk is en de feiten en omstandigheden juist in de jaarrekening zijn verwerkt en juist zijn toegelicht.</p>

## 3.6 Massabalans en prestatieverklaringen

### Massabalans en prestatieverklaringen

	Bevinding
Massabalans	<p>We hebben reeds eerder gerapporteerd dat het opstellen van de massabalans belangrijk is voor een organisatie als Avri. Met de massabalans wordt niet alleen aangetoond dat de verwerkingskosten over een boekjaar juist en volledig zijn verantwoord, maar toont tevens aan dat betaalde bedragen aan afvalverwerkers conform contract en wegingen zijn gebeurd. Ook wordt d.m.v. de massabalans aangetoond dat prestaties door de afvalverwerkers zijn geleverd.</p> <p>Wij hebben op de massabalans diverse controles uitgevoerd, waar onder aansluitingen gemaakt met de financiële administratie, contractregistratie (tarief) en weegadministratie. Tevens hebben we bij diverse boekingen zowel de inkoopfacturen, weegbonnen als inkoopcontracten aangesloten. Hieruit zijn geen bevindingen naar voren gekomen.</p>
Prestatieverklaringen	<p>Voor de facturen die niet met afvalstromen te maken hebben, dienen andere werkzaamheden uitgevoerd te worden om aan te tonen dat tegenover geboekte kosten, ook geleverde prestaties staan. Het gaat hier om de volgende controles:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Aantonen dat inkoopfacturen door zowel 2 aparte personen zijn geaccordeerd (budgethouder en budgetbeheerder)</li><li>• Aanvullende prestatiedocumenten aansluiten met facturen, zoals leverbonnen en opleverstaten</li><li>• Aanvullende controles op diverse kosten, zoals declaraties aansluiten met onderbouwingen, brandstofpassen controleren op ongebruikelijke tankmomenten, inleencontracten met urenverantwoordingen, enz.</li></ul> <p>De VIC medewerker heeft voor 2021 een deelwaarneming op prestatiebewijsstukken bij inkoopfacturen uitgevoerd. Wij zijn deze controle vervolgens nagegaan en hebben daar waar nodig extra controles uitgevoerd. Hieruit is naar voren gekomen dat prestaties uiteindelijk kunnen worden vastgesteld. Wel is gebleken dat prestatiedocumenten nog niet op eenduidige wijze kunnen worden vastgelegd dan wel aantoonbaar betrokken kunnen worden in het factuurverwerkingsproces. Hierdoor steunt Avri voor de overige inkoopfacturen vooral op het 4-ogen principe dat binnen Exact-Synergy wordt afgedwongen. In de managementletter hebben wij geadviseerd om de prestatiedocumenten in het factuurverwerkingsproces te betrekken. Vanaf 2022 is de toevoeging van prestatiedocumentatie systeemtechnisch ingeregeld.</p>

## 4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Geen beperkingen in de reikwijdte van onze controle	Er zijn <b>geen beperkingen</b> bij de uitvoering van onze controle opgetreden. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers Avri de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
Fraude	<p>De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt primair bij het bestuur en het management. 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.</p> <p>Onze werkzaamheden ten aanzien van fraude bestaan onder andere uit:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Alertheid op fraudesignalen gedurende de controle;</li><li>- Het evalueren en bespreken van mogelijkheden tot fraude en fraudesignalen met het management;</li></ul> <p>Er zijn gedurende 2021 door ons <b>geen materiele fraudegevallen geconstateerd</b> en er zijn ons eveneens geen vermoedens van materiele fraude bekend. Daarnaast heeft uw bestuur aan ons geen melding gemaakt van geconstateerde fraudegevallen of andere fraudesignalen. Wij adviseren voor de toekomst om een frauderisicoanalyse op te stellen en een beleid te schrijven ten aanzien van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik. Door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn een tweetal notities uitgebracht die daarbij behulpzaam kunnen zijn.</p>
Claims en juridische procedures	Er zijn <b>geen belangrijke</b> (dreigende en niet gewaardeerde) <b>claims en/of juridische procedures</b> met een mogelijke materiele impact op de cijfers per ultimo 2021, behoudens hetgeen is gemeld in hoofdstuk 3.5.

## 4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Gebeurtenissen na balansdatum	Er zijn <b>geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum</b> die verwerkt dienen te worden in de jaarrekening 2021. Eventuele overige belangrijke gebeurtenissen zijn opgenomen in het jaarverslag.
Geautomatiseerde gegevensverwerking	<p>Wij hebben vanuit onze controle op de jaarrekening van <b>geen belangrijke bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit</b> van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Voor de adviezen die wij hebben gedaan ten aanzien van uw automatisering verwijzen wij naar onze management letter.</p> <p>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.</p>
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	-

## 5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
L5B	Regiodeals 3 <sup>e</sup> tranche –Sisa tussen medeoverheden-	-	54.382	n.v.t.
<b>Strekking controleverklaring</b>				
Strekking controleverklaring rechtmatigheid:		Goedkeurend		
Strekking controleverklaring getrouwheid:		Goedkeurend		



Smart decisions. Lasting value.