

Gemeenschappelijke regeling Vuilverwerkingsbedrijf Noord- Groningen

Accountantsverslag

**voor het boekjaar eindigend op
31 december 2013**

25 maart 2014

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Vuilverwerkingsbedrijf Noord-Groningen
Postbus 44
9980 AA UITHUIZEN

Datum
25 maart 2014

Behandeld door
E.J. Jongsma RA

Ons kenmerk
3113659500/30600-
EJJ/mk
Uw kenmerk

Onderwerp
**Accountantsverslag van de gemeenschappelijke regeling
Vuilverwerkingsbedrijf Noord-Groningen voor het boekjaar
2013**

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2013 van de gemeenschappelijke regeling Vuilverwerkingsbedrijf Noord-Groningen (hierna: VVWNG) gecontroleerd. De jaarrekening van VVWNG is opgesteld onder eindverantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Dit accountantsverslag bevat onze belangrijkste bevindingen.

Bij de jaarrekening 2013 hebben wij op 25 maart 2014 een goedkeurende controleverklaring verstrekt. Mochten er vragen zijn naar aanleiding van dit verslag, dan zijn wij graag bereid die te beantwoorden.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

J.S. Huizinga RA

Blad 3
25 maart 2014
3113659500/30600-EJJ/mk

Inhoud

1. Inleiding	4
1.1 Ontwikkelingen in 2013	4
1.3 Controleverklaring en rapport van bevindingen	4
2. Controlebevindingen jaarrekening 2013	5
2.1 Aandelen Twence B.V. en gewijzigde contractafspraken	5
2.2 Aandelen Afvalbeheer Noord-Groningen B.V.	5
2.3 Resultaatanalyse	6
2.4 Financiële positie	6
2.5 Verslaggeving	7
3. Administratieve organisatie en interne beheersing 2013	8
3.1 Algemeen	8
3.2 Tussentijdse informatievoorziening	9
4. Rechtmatigheid	9
4.1. WNT van toepassing voor de jaarrekening 2013	10
Appendix A Reikwijdte van de controle 2013	11
Appendix B Overzicht controleverschillen	11
Appendix C Frauderisico	11
Appendix D Gehanteerde toleranties	12
Appendix E Bevestiging onafhankelijkheid	12
Appendix F Disclaimer en beperking in gebruik	13

Blad 4

25 maart 2014

3113659500/30600-EJJ/mk

1. Inleiding

1.1 Ontwikkelingen in 2013

De vuilverwerkingsactiviteiten zijn met ingang van 1 januari 2010 ondergebracht bij Afvalbeheer Noord-Groningen B.V. Deze B.V. is opgericht in samenwerking met Omrin (Afvalsturing Friesland N.V.), waarvan beide organisaties voor 50% aandeelhouder zijn. De taken van het vuilverwerkingsbedrijf bestaan daarom nog uit:

- het zijn van aandeelhouder van de B.V. en het zijn van aandeelhouder van Twence B.V.;
- taken ten aanzien van de vergunning voor de inrichting en de naleving daarvan;
- taken ten aanzien van de stortplaats te Usquert (beheer, pre-eindafwerking, etc.).

Het jaar 2013 heeft voor VVNWG in het teken gestaan van de volgende aspecten:

- de voorbereidingen in het kader van de eindafwerking;
- de voorbereiding voor de aanleg van de nieuwe milieustraat;
- het vervroegd aflossen van de geldleningen;
- de invoering van het schatkistbankieren.

Wij hebben de impact van deze ontwikkelingen beoordeeld in het licht van de controle en onze controlewerkzaamheden waar nodig hier op aangepast.

Verder hebben we kennis genomen van de voorbereidingen om te komen tot een definitieve eindafwerking. Er wordt onderzocht hoe dit zo optimaal mogelijk plaats kan vinden, met gebruikmaking van innovatieve technieken. De huidige voorziening voor eindafwerking is berekend op basis van de huidige, voorzichtige uitgangspunten. Als meer duidelijkheid bestaat over de definitieve wijze van eindafwerking, zullen de gevolgen hiervan voor de voorziening beoordeeld moeten worden.

1.3 Controleverklaring en rapport van bevindingen

Het oordeel op basis van ons onderzoek naar de getrouwheid en de rechtmatigheid geven wij weer in de controleverklaring. Bij dit onderzoek geven wij antwoord op de volgende vragen:

- Zijn de in de jaarrekening gepresenteerde baten en de lasten over 2013 en de activa en passiva per 31 december 2013 getrouw weergegeven?
- Zijn de baten en lasten en de balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de verordeningen van het Vuilverwerkingsbedrijf (zie bijlage 5 van de jaarrekening), en zijn deze rechtmatig tot stand gekomen?
- Maken de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk?

Blad 5

25 maart 2014

3113659500/30600-EJJ/mk

- Is de jaarrekening opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten?
- Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening?

Bij de door het dagelijks bestuur opgestelde jaarrekening 2013 hebben wij op 25 maart 2014 een verklaring met een goedkeurende strekking afgegeven, zowel voor het aspect getrouwheid als voor het aspect rechtmatigheid.

2. Controlebevindingen jaarrekening 2013

In dit hoofdstuk rapporteren wij u de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2013 van VVWNG.

2.1 Aandelen Twence B.V. en gewijzigde contractafspraken

Waardering aandelen Twence

VVWNG heeft een aandelenbelang van 3,1% in Twence. Uw waarderingsgrondslag voor deze aandelen is de waarde volgens de historische kostprijs, of (als deze situatie zich onverhoopt voordoet) de lagere marktwaarde. Het belang in Twence per eind 2013 is gewaardeerd op € 3.126.000, bestaande uit aandelen en een agioreserve. Waardering vindt plaats op basis van historische aanschafwaarde. Deze waarde is afgestemd met de waardering in de jaarrekening van Twence per eind 2012.

De jaarrekening 2012 van Twence is de laatst beschikbare jaarrekening bij het opmaken van de jaarrekening van VVWNG. Hieruit blijkt dat het aandeel van VVWNG in het eigen vermogen van Twence € 3.720.000 bedraagt. De intrinsieke waarde per eind 2012, zoals die blijkt uit de jaarrekening van Twence, is dus hoger dan de waardering in de balans van VVWNG. In de balans worden de historische kosten toegepast. Op basis van de beschikbare controle-informatie zijn er geen indicaties dat de waardering moet worden aangepast.

De waardering van de aandelen wordt daarnaast nog beïnvloed door een aantal andere aspecten, zoals het feit dat de aandelen niet vrij verhandelbaar zijn en er zijn slechts een beperkt aantal kopers (publieke partijen die kunnen voldoen aan de leveringsplicht).

De boekwaarde van € 3.126.000 per eind 2013 is op basis van uw waarderingsgrondslagen juist en in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording.

2.2 Aandelen Afvalbeheer Noord-Groningen B.V.

VVWNG heeft een aandelenbelang van 50% in Afvalbeheer Noord-Groningen B.V. (hierna: Afvalbeheer). De overige 50% is in bezit van Afvalsturing Friesland N.V., handelend onder de naam Omrin. De waarderingsgrondslag voor deze aandelen is de waarde volgens de historische kostprijs, of (als deze situatie zich onverhoopt voordoet) de lagere marktwaarde.

Blad 6

25 maart 2014

3113659500/30600-EJJ/mk

Het belang in Afvalbeheer is ultimo 2013 gewaardeerd op € 200.000. Dit betreft de historische aanschafwaarde. Dit bedrag heeft VVWNG ingebracht in Afvalbeheer waarbij Omrin eveneens € 200.000 heeft ingebracht.

Wij hebben deze waarde afgestemd met de jaarrekening 2012 van Afvalbeheer. Hieruit blijkt dat het aandeel van VVWNG in het eigen vermogen van Afvalbeheer € 303.000 (2012 € 294.000) bedraagt. De intrinsieke waarde per eind 2012, zoals die blijkt uit de jaarrekening van Afvalbeheer, is dus hoger dan de waardering in de balans van VVWNG. Momenteel zijn er nog geen jaarcijfers 2013 van Afvalbeheer aanwezig. Er zijn op basis van de bekende jaarcijfers over 2012 geen indicaties dat er over 2013 sprake is van verliezen wat mogelijk zou moeten leiden tot afwaardering van het aandelenbelang van VVWNG.

Gedurende 2013 is € 75.000 (2012 € 67.500) aan dividend uitbetaald aan en verantwoord door VVWNG, wat betrekking heeft op de behaalde resultaten 2012. Conform de voorschriften van het BBV worden ontvangen dividenden in de jaarrekening van VVWNG pas verantwoord als deze ontvangen zijn.

2.3 Resultaatanalyse

De jaarrekening sluit met een nadelig resultaat (het resultaat voor bestemming) van € 637.087. Op basis van de besluitvorming van het algemeen bestuur is tussentijds per saldo een bedrag van € 257.229 toegevoegd aan de bestemmingsreserves. Hierdoor resteert een nog te bestemmen resultaat van € 894.316. Op basis van de najaarsnota werd een nog te bestemmen resultaat verwacht van € 0.

Het nog te bestemmen resultaat is echter uitgekomen op € 894.316 negatief. Deze aanzienlijke afwijking is met name ontstaan doordat er in de najaarsnota geen rekening is gehouden met de boeterente op de vervroegde aflossing van de leningen medio december 2013, waartoe het bestuur heeft besloten

2.4 Financiële positie

In de verslaggevingsregels van gemeenschappelijke regelingen, het BBV, wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Bij resultaatbepaling mogen er geen mutaties in het eigen vermogen plaatsvinden.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. In onderstaand overzicht hebben wij de mutaties in de reserves schematisch weergegeven:

Blad 7

25 maart 2014

3113659500/30600-EJJ/mk

Stand van het eigen vermogen 31 december 2012	€ 1.526.000
Per saldo tussentijds toegevoegd aan de reserves in 2013	€ 257.000
Resultaat na bestemming (nog te bestemmen resultaat)	€ -894.000
Stand van het eigen vermogen per 31 december 2013	€ 889.000

De hoogte van de algemene reserve is aan een maximum van € 200.000 gebonden. Dit maximum wordt niet overschreden. In de paragraaf weerstandvermogen zijn de risico's die het vuilverwerkingsbedrijf loopt, nader uitgewerkt.

Met name van invloed op de financiële positie zijn de nog te maken kosten voor de eindafwerking. Hiervoor is eind 2013 in de balans een voorziening opgenomen van € 5,34 miljoen. Het was in eerste instantie de bedoeling om in 2008 uitvoering te geven aan de eindafwerking. De Provincie Groningen heeft gedurende 2010 de definitieve vergunning verstrekt, waarbij is bepaald dat de eindafwerking in 2017 moet zijn uitgevoerd. Voor deze eindafwerking tot en met 2017 zijn kostenramingen opgesteld die in 2013 wederom door een externe deskundige zijn beoordeeld en waaruit globaal blijkt dat er in 2017 een bedrag van € 6,4 miljoen beschikbaar moet zijn. Dit is overigens naar de huidige inzichten.

Momenteel loopt er namelijk een onderzoek om de eindafwerking niet op de afgesproken 11 hectare uit te voeren maar over 8 hectare, waarbij er 3 hectare afval bovenop de genoemde 8 hectare wordt gevoegd. Hierdoor wordt het af te werken gebied kleiner, wat naar verwachting zal leiden tot financiële voordelen voor zowel VVWNG als de Provincie Groningen. Voor VVWNG zullen de kosten van de eindafwerking afnemen aangezien de totale grootte van het af te dekken perceel afneemt, daarentegen moeten ook extra kosten gemaakt voor grondwerk en reiniging die de vermindering van het aantal hectares met zich meebrengt. Het voordeel voor de provincie Groningen is uiteindelijk dat de eeuwigdurende nazorg over een kleinere oppervlakte bekostigd moet worden.

Indien bovenstaande haalbaar blijkt, dan is het de vraag of de eindafwerking in 2017 kan plaatsvinden. Als de 3 hectare bovenop de 8 hectare wordt gevoegd, zal dit tijd nodig hebben om in te klinken. Uw verwachting daarbij is dat de eindafwerking hierdoor niet uitgesteld hoeft te worden.

Voor het bepalen van de voorziening per eind 2013 is de u bekende werkwijze gehanteerd om de benodigde voorziening 'contant te maken'. Hiermee wordt een beter inzicht gegeven in de nu al bestaande verplichting. Concreet betekent dit dat is uitgegaan van het benodigde eindsaldo per 1 januari 2017, dat contant wordt gemaakt tegen een vaste rentevoet van 4,4%.

2.5 Verslaggeving

Het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) schrijft voor hoe de jaarstukken dienen te worden ingericht. De jaarstukken zijn voor het algemeen bestuur een belangrijk instrument om invulling te geven aan met name de controlerende functie.

Blad 8

25 maart 2014

3113659500/30600-EJJ/mk

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening:

- Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen (onderwerpen van belang voor het inzicht in de financiële positie).
- De jaarrekening bestaat uit de balans en de toelichting en de programmarekening met toelichting.

In de jaarstukken 2013 wordt in het jaarverslag een beeld geschetst van de activiteiten van het vuilverwerkingsbedrijf. Er wordt in de paragrafen nader ingegaan op het weerstandsvermogen, de financiering en de bedrijfsvoering. Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag, zoals opgenomen in de jaarstukken, verenigbaar is met de jaarrekening.

3. Administratieve organisatie en interne beheersing 2013

3.1 Algemeen

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) beoordeeld, voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Door het afstoten van de vuilverwerkingsactiviteiten in 2010 is de personele bezetting van VVWNG zeer beperkt. Uw gemeenschappelijke regeling maakt gebruik van extern ingehuurd financiële deskundigheid. Gevolg hiervan is dat veel werkzaamheden in één hand liggen en dat de mogelijkheden voor functiescheidingen en onderlinge controles beperkt zijn.

Bij de jaarrekeningcontrole over voorgaande jaren hebben wij gerapporteerd dat de betalingen via de ABN-AMRO en de BNG door één persoon goedgekeurd en betaald kunnen worden. Een tweede handtekening voor het verrichten van betalingen is niet vereist. Het risico hiervan is dat er onjuiste betalingen plaatsvinden, zonder dat dit tijdig wordt geconstateerd en deze situatie vinden wij bestuurlijk gezien ongewenst.

Vanuit de notulen blijkt dat het dagelijks bestuur in de vergadering van 1 juli 2011 een besluit heeft genomen over het inrichten van de betalingsorganisatie. Hierbij is aangegeven dat bij betalingen boven de € 10.000 een tweede persoon de betaling moet autoriseren. Wij hebben opnieuw vastgesteld dat dit tot op heden voor betalingen via de ABN-AMRO niet in de administratieve organisatie is doorgevoerd. Wij adviseren om dit zo spoedig mogelijk alsnog te regelen. Eind 2013 is door het dagelijks bestuur besloten om de bankrekeningen bij ABN-AMRO en de Rabobank op te heffen. Er resteert dan nog een rekening bij de BNG waar dan voor de betaling twee handtekeningen vereist zijn en waarbij dus ook een goede controle mogelijk is. Voor de jaarrekeningcontrole 2014 zullen wij dit nader gaan beoordelen en toetsen.

Vanwege het ontbreken van voldoende functiescheidingen in 2013 ten aanzien van het betalingsverkeer hebben wij aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden op de facturen en de uitgaande betalingen uitgevoerd, om vast te stellen dat zich geen onjuistheden hebben voorgedaan. Uit onze controle hieromtrent zijn geen bijzonderheden naar voren gekomen.

Blad 9

25 maart 2014

3113659500/30600-EJJ/mk

3.2 Tussentijdse informatievoorziening

VVWNG heeft belangen in Twence B.V. en in Afvalbeheer Noord-Groningen B.V. Tussentijds worden van deze partijen geen rapportages ontvangen, dit gebeurt in principe één keer per jaar door middel van de jaarrekening.

Wij adviseren met Twence N.V. en Afvalbeheer Noord-Groningen B.V. afspraken te maken om ten minste één keer per jaar tussentijdse financiële informatie te verstrekken. Op die manier kan beter tussentijds een 'vinger aan de pols' worden gehouden en daardoor kan mogelijk tijdiger worden bijgestuurd.

4. Rechtmatigheid

De jaarrekening 2013 is de financiële resultante van de handelingen die binnen uw organisatie plaatsvinden. De betrouwbaarheid van deze financiële uitkomsten wordt mede bepaald door de mate waarin er binnen uw organisatie interne controles plaatsvinden. Deze controles zijn voor ons als accountant van belang om ons oordeel op te baseren. Rechtmatigheid is in essentie het vaststellen dat de gemaakte afspraken en regels worden nageleefd. Heldere en duidelijke procedures vormen hiervoor een belangrijke bouwsteen.

Om ons als accountants als het ware de goede weg te wijzen en ook de interne controle richting te geven, is het van belang dat er een controleprotocol is waarin het normenkader is opgenomen, waarin is aangegeven welke foutentoleranties moeten worden gehanteerd en waarin is opgenomen hoe het begrotingscriterium is gedefinieerd.

Het normenkader is in feite niets anders dan een overzicht van de van toepassing zijnde - en daarmee te toetsen - interne en externe spelregels. Het van toepassing zijnde normenkader van de vuilverwerking is opgenomen in bijlage 5 bij de jaarrekening en door het DB vastgesteld op 19 december 2012. Wij hebben onze werkzaamheden uitgevoerd aan de hand van dit normenkader, rekening houdend met de goedkeuringstolerantie zoals deze vastligt in het BBV, namelijk voor fouten 1% en voor onzekerheden 3%.

Daarbij is de controle uitgevoerd op basis van de 'minimumvariant'. Dit betekent dat bij de controle wordt getoetst of aan het voorwaarden criterium wordt voldaan (dus bepalingen die een relatie hebben met 'recht', 'hoogte' en 'duur') en of wordt gehandeld binnen het kader van de begroting. Dat wil zeggen dat overschrijdingen van de lasten op programmaniveau nader beoordeeld moeten worden op rechtmatigheid. Bij VVWNG is over 2013 als gevolg van de te betalen boeterente op de vervroegde aflossing van de leningen sprake van overschrijding van de begroting op programmaniveau. Dit past evenwel binnen de geldende wetgeving en wordt niet als onrechtmatig gekwalificeerd.

Op basis van de hierboven uitgewerkte 'minimumvariant' is bij de controle op rechtmatigheid door ons vastgesteld dat wordt voldaan aan de interne regelgeving (relevante verordeningen, besluiten AB) en aan externe regelgeving (bijvoorbeeld fiscale regels of de Europese aanbestedingsregels), voor zover deze van invloed zijn op de financiële gegevens in de jaarrekening.

Blad 10
25 maart 2014
3113659500/30600-EJJ/mk

Een goedkeurende verklaring houdt in dat wij van oordeel zijn dat de in de jaarrekening opgenomen baten en lasten, alsmede de balansmutaties, tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de verordeningen.

4.1. WNT van toepassing voor de jaarrekening 2013

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013 en vervangt de Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens (Wopt). De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen.

Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging van € 228.599 niet te boven gaan. Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen het salaris openbaar te maken van overige medewerkers die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

Voor een gemeenschappelijke regeling geldt dat leden van de AB en het DB worden aangemerkt als topfunctionaris. Deze ontvangen geen bezoldiging. In 2013 is daarom voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen. Er is in de jaarrekening 2013 voldaan aan de publicatieverplichtingen die de WNT met zich meebrengt.

Blad 11
25 maart 2014
3113659500/30600-EJJ/mk

Appendix A Reikwijdte van de controle 2013

Binnen het kader van de meerjarige overeenkomst tussen uw gemeenschappelijke regeling en Deloitte Accountants B.V. tot het controleren van uw jaarrekening bevestigen wij formeel elk jaar de onderlinge afspraken met een opdrachtbevestiging. Met de opdrachtbevestiging heeft u ons op meer gedetailleerde wijze opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2013. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van de Vuilverwerkingsbedrijf Noord-Groningen. In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle.

Het product van de jaarrekeningcontrole is de controleverklaring bij de jaarrekening en een verslag van bevindingen. In het verslag van bevindingen rapporteren wij fouten en onzekerheden en overige bijzonderheden die naar onze mening van belang zijn voor de behandeling van de jaarrekening (zoals governance, financiële positie, ontwikkeling resultaten en de kwaliteit van de interne beheersing).

Onze controleverklaring is gebaseerd op onze controlewerkzaamheden als accountant van de Vuilverwerkingsbedrijf Noord-Groningen.

Appendix B Overzicht controleverschillen

Hieronder geven wij een overzicht van geconstateerde verschillen gedurende de jaarrekeningcontrole.

Gecorrigeerde controleverschillen	Soort	Invloed Eigen vermogen	Invloed Resultaat
Totaal verschillen		nihil	nihil
Totaal onzekerheden		nihil	nihil
Totaal verschillen en onzekerheden		nihil	nihil

Er resteren daarnaast geen fouten of onzekerheden in de jaarrekening die op basis van onze controle zijn geconstateerd.

Appendix C Frauderisico

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Blad 12
25 maart 2014
3113659500/30600-EJJ/mk

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met het management van de Vuilverwerkingsbedrijf Noord-Groningen, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers zijn betrokken die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop gericht waren om het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.

Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2013 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Appendix D Gehanteerde toleranties

Bij onze controlewerkzaamheden zijn de volgende toleranties gehanteerd:

Goedkeuringstoleranties		
Fouten	1% van het totaal van de lasten	€ 17.000
Onzekerheden	(inclusief toevoegingen aan de reserves)	€ 51.000
	3% van het totaal van de lasten	
Rapporteringstoleranties		
Door ons gehanteerd:		
Fouten	5% van bovenstaande goedkeuringstoleranties	€ 850
Onzekerheden		€ 2.550

Appendix E Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed.

Blad 13
25 maart 2014
3113659500/30600-EJJ/mk

Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij de Vuilverwerkingsbedrijf Noord-Groningen in 2013 voldoende is gewaarborgd. Een overzicht van de aanvullende dienstverlening hebben wij hieronder opgenomen.

Aanvullende dienstverlening
Niet van toepassing.

Appendix F Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor de leden van algemeen en dagelijks bestuur van de Vuilverwerkingsbedrijf Noord-Groningen en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk aan derden worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor is opgesteld en bedoeld. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg op ons aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond wordt of in wiens handen het komt.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen, waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven, zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel, welke zal worden verstrekt in onze controleverklaring.

Evenzo geldt dat eventuele opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie over het systeem van interne beheersing en de werking daarvan.