

Accountantsverslag

Gemeenschappelijke Regeling Maasveren

Limburg-Noord

Financiële Verantwoording 2023

Inhouds- opgave

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

VERTROUWELIJK

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

Breda, 8 april 2024

Betreft: Accountantsverslag bij de financiële verantwoording 2023

Geachte portefeuillehouders,

Voor u ligt het accountantsverslag dat wij hebben opgesteld op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de controle van de financiële verantwoording 2023 van Gemeenschappelijke Regeling Maasveren Limburg-Noord.

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

Tot het verstrekken van nadere toelichting zijn wij graag bereid.

Met vriendelijke groet,

drs. R. Opendorp RA

1. Aard en reikwijdte van de werkzaamheden

1.1 Opdracht

In overeenstemming met de van u verkregen opdracht hebben wij de financiële verantwoording over boekjaar 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Maasveren Limburg-Noord gecontroleerd.

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

1.2 Grondslagen

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

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

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

2. Bevindingen eindejaarscontrole

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

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

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

Het gewijzigde bedrag van de kapitaallasten is veroorzaakt door de veranderde omslagrente die lager is uitgevallen dan in de begroting opgenomen (0,25% in de financiële verantwoording ten opzichte van 1% in de (gewijzigde) begroting 2023).

2.2 Oordeel in de controleverklaring

Bij de financiële verantwoording over boekjaar 2023 zullen wij een controleverklaring verstrekken waarvan de oordeelparagraaf als volgt luidt:

Naar ons oordeel:

- is de financiële verantwoording 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de door de gemeenschappelijke regeling gekozen en beschreven grondslagen, zoals uiteengezet in de waarderingsgrondslagen in de toelichting van de financiële verantwoording;
- zijn de in de financiële verantwoording verantwoorde baten en lasten over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de Europese Aanbestedingswet.

2. Bevindingen eindejaarscontrole

2.3 Begrotingsrechtmatigheid

In de financiële verantwoording 2023 legt het bestuur in de toelichting op het overzicht van baten en lasten verantwoording af over de realisatie van de baten en lasten ten opzichte van de begroting.

Uit de analyse blijkt dat sprake is van een overschrijding van de lasten in verband met de verplichte aanpassing van de rekenrente op de kapitaallasten en uitstel van onderhoud aan de veerstoepen in verband met hoogwater.

2.4 Financiële positie

Het resultaat over boekjaar 2023 is € 102.672 beter dan verwacht bij de tussentijdse bijstelling van de begroting 2023.

Contactgegevens



drs. R. (Rik) Opendorp

Partner RA

T: 06 10 09 04 64

E: r.opendorp@bakertilly.nl

Kantoorgegevens:

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Bijster 39

4817 HZ BREDA

Postbus 3814

4800 DV BREDA

T: 076 525 00 00