



PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.  
S.J. Dul MSc RA  
Postbus 8060  
9702 KB Groningen

DATUM	14 november 2022	TEAM	FIN
NUMMER	-	REFERENTIE	Jeroen Boogert
UW BRIEF VAN	-	DOORKIESNUMMER	06-21124553
UW NUMMER	-	E-MAILADRES	alex.van.der.Weij@provincie-utrecht.nl
BIJLAGE	2	ONDERWERP	Bevestiging bij jaarrekening over 2020 Nazorgfonds

Geachte heer Dul,

Deze bevestiging bij de jaarrekening wordt afgegeven in samenhang met uw controle van de jaarrekening van Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht over 2020, die gericht is op het afgeven van een controleverklaring die een oordeel geeft of:

- de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling per 31 december 2020 als van de baten en lasten over 2020, in overeenstemming met het besluit begroting en verantwoording (BBV) en
- de baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen.

Onze jaarverslaggeving bestaat uit het jaarverslag en de jaarrekening. Wij hebben een door ons getekend exemplaar van onze jaarverslaggeving als bijlage bij deze brief gevoegd.

Sommige bevestigingen in deze brief zijn beperkt tot zaken die van materieel belang zijn. Wij begrijpen dat posten als materieel worden aangemerkt als het weglaten of foutief weergeven in de financiële administratie de economische beslissingen van gebruikers (een redelijk persoon die op deze informatie steunt) op basis van de jaarrekening kan beïnvloeden.

Wij bevestigen naar ons beste weten en overtuiging en na afdoende navraag te hebben gedaan bij andere bestuursleden en medewerkers van de gemeenschappelijke regeling met relevante kennis en ervaring, de volgende mededelingen die wij tijdens uw controle aan u hebben gedaan:

### *Jaarrekening en onderliggende administratie*

1. Wij hebben onze verantwoordelijkheid voor het opmaken van de jaarrekening en voor het opstellen van het jaarverslag, zoals uiteengezet in de opdrachtbrief voor de controle van de jaarrekening van 13 juli 2021, nageleefd. Onze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het voeren van een deugdelijke administratie, het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken en getrouw weergeven in de jaarrekening van baten en lasten en de activa en passiva, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van

aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

De jaarrekening heeft onze instemming en wij zijn van mening dat de jaarrekening een getrouw en rechtmatig beeld geeft in overeenstemming met het BBV. De jaarrekening bevat alle toelichtingen die nodig zijn voor dat getrouwe beeld en voor de wet- en regelgeving waaraan de gemeenschappelijke regeling is onderworpen.

Wij zijn onze verantwoordelijkheden voor het opmaken van de jaarrekening (inclusief bijlage taakvelden) over 2020 nagekomen.

2. Wij hebben:

- a. u toegang tot alle informatie verschaft die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en inzage gegeven in de gehele administratie en de daaraan ten grondslag liggende gegevens.
- b. u de aanvullende informatie verstrekt die u ons hebt gevraagd voor uw controle van de jaarrekening.
- c. inzage gegeven in alle notulen van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur. De notulen van de bovenstaande vergaderingen vormen een compleet verslag van hetgeen op deze vergaderingen is besproken en van de besluiten die zijn genomen.
- d. u onbeperkte toegang verschaft tot personen van onze organisatie die relevant zijn voor uw controle van onze jaarrekening.
- e. alle transacties verwerkt in de financiële administratie die ten grondslag ligt aan de jaarrekening.

### *Ongecorrigeerde afwijkingen*

3. De jaarrekening (inclusief bijlage taakvelden) bevat geen onjuistheden of onvolledigheden van materieel belang. Wij zijn van mening dat de ongecorrigeerde afwijkingen, opgenomen in het bijgevoegde, door u vervaardigde, overzicht, afzonderlijk of geaggregeerd, niet van materieel belang zijn voor de jaarrekening als geheel (zowel voor het getrouwe beeld als de financiële rechtmatigheid).

Wij hebben geen kennis van andere ongecorrigeerde afwijkingen die, afzonderlijk of tezamen met de in het bijgaande overzicht opgenomen ongecorrigeerde afwijkingen, van materieel belang zijn voor de jaarrekening als geheel.

### *Schattingen*

4. Ten aanzien van de schatting die zijn verantwoord in de jaarrekening:

- hebben wij, bij het bepalen van de schattingen in de context van het BBV gebruik gemaakt van de meest geschikte waarcleringsmethoden inclusief de daarbij behorende veronderstellingen en modellen.
- zijn de methoden voor het maken van schattingen niet veranderd ten opzichte van voorgaande verslagperiode en consistent toegepast.
- weerspiegelen de veronderstellingen op passende wijze onze intentie en het vermogen om specifieke acties uit te voeren namens de gemeenschappelijke regeling, voor zover relevant voor de schattingen en toelichtingen.
-

zijn toelichtingen met betrekking tot schattingen volledig en in overeenstemming met het BBV.

- zijn er geen gebeurtenissen na balansdatum geïdentificeerd die aanpassing vereisen van de schattingen en opgenomen toelichtingen.

### *Bijzondere waardeverminderingen*

5. Wij zijn van mening dat er geen bijzondere waardeverminderingen dienen te worden doorgevoerd met betrekking tot vaste activa die in de balans zijn opgenomen.
6. Wanneer gebeurtenissen of wijzigingen in omstandigheden een indicatie vormden dat de boekwaarde van activa niet realiseerbaar is, hebben wij voor de desbetreffende vaste activa, inclusief immateriële vaste activa, bepaald of er sprake is van bijzondere waardeverminderingen en hebben wij een eventuele waardevermindering adequaat verwerkt.

### *7. Classificatie activa en passiva*

8. Wij hebben de intentie om activa en passiva die geclassificeerd zijn als vlottend binnen een jaar na balansdatum af te wikkelen. Dienovereenkomstig hebben wij de intentie om activa en passiva die als vast zijn geclassificeerd langer dan een jaar na de balansdatum af te wikkelen.
9. We hebben niet de intentie om activa die aangehouden worden tot het einde van de looptijd, vroegtijdig af te stoten.

### *10. Vorderingen*

11. De in de jaarrekening opgenomen vorderingen representeren bona fide aanspraken op debiteuren voor verkopen of andere in rekening te brengen diensten en/of leveringen die op of voor de balansdatum zijn ontstaan. Alle vorderingen zijn op adequate wijze verminderd tot hun geschatte realiseerbare waarde. Wij zijn niet op de hoogte van enig dispuut.

### *12. Liquide middelen*

13. Alle bankrekeningen en alle andere bezittingen en activa van de organisatie die bij ons bekend zijn, zijn opgenomen in de jaarrekening.

### *Verbonden partijen*

14. Wij hebben de bij ons bekende informatie met betrekking tot de identificatie van verbonden partijen en aangaande transacties met deze partijen volledig aan u verstrekt.
15. De relaties en transacties met verbonden partijen zijn op passende wijze in de jaarrekening verwerkt en toegelicht in overeenstemming met het BBV.

### *16. Verplichtingen*

17. Wij hebben alle verplichtingen, voor zover van toepassing, verwerkt of toegelicht in de jaarrekening en alle voorwaardelijke verplichtingen, garanties die aan derden zijn afgegeven en niet in de balans opgenomen regelingen in de toelichting van de jaarrekening vermeld.
18. Wij hebben alle bekende actuele of mogelijke rechtszaken en claims waarvan de effecten moeten worden overwogen bij het opmaken van de jaarrekening aan u bekendgemaakt en verwerkt en toegelicht in de jaarrekening in overeenstemming met BBV. Behalve deze, zijn wij niet op de hoogte van het bestaan van andere aanvullende claims uit hoofde van aansprakelijkstelling en deze zijn ook niet te verwachten.



19. Van alle activa heeft de organisatie de volledige en onbeperkte economische eigendom, tenzij uit de jaarrekening anders blijkt. Er zijn geen andere pand- of hypotheekrechten gevestigd op de activa van de organisatie dan die in de jaarrekening zijn toegelicht.
20. Er zijn geen andere voorwaardelijke baten of lasten of andere verplichtingen die moeten worden verwerkt of toegelicht in de jaarrekening, inclusief (voorwaardelijke) verplichtingen voortvloeiende uit omgevingsfactoren als gevolg van verplichtingen als gevolg van milieuwetgeving, vermeende overtredingen, onwettig handelen of overige omgevingsfactoren die een materiële invloed op de jaarrekening kunnen hebben.
21. Wij hebben u op de hoogte gesteld van alle overeenkomsten met financiers en hebben u inzage gegeven in alle kredietovereenkomsten en de correspondentie over deze kredietovereenkomsten. Deze overeenkomsten en de relevante bepalingen daarin zijn, voor zover van toepassing, adequaat verwerkt en toegelicht in de jaarrekening.
22. Wij hebben de juridische adviseurs die diensten voor ons verrichten verzocht u alle gewenste inlichtingen te verstrekken en hebben hen daarbij verzocht jegens u volledige openheid te betrachten. **23. Fraude**
24. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de opzet, invoering en werking van de maatregelen van interne beheersing om fraude te voorkomen en te ontdekken.
25. Onder de term fraude wordt verstaan een opzettelijke handeling door een of meer personen uit de kring van de leiding, de organen belast met governance, het personeel of derden, waarbij misleiding wordt gebruikt om een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen. Ook afwijkingen die voortkomen uit frauduleuze financiële verslaggeving en afwijkingen die voortkomen uit het onrechtmatig onttrekken en doen toevloeien van waarden aan de vennootschap, waaronder het ongeautoriseerd bezwaren van activa, vallen hieronder. Frauduleuze financiële verslaggeving omvat opzettelijke afwijkingen of het weglaten van bedragen of toelichtingen in de jaarrekening om gebruikers te misleiden.
26. Wij hebben de resultaten van onze inschatting van het risico dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten als gevolg van fraude volledig aan u gemeld.
27. Er zijn geen gevallen bij ons bekend van fraude en vermoede fraude die op de entiteit van invloed zijn en waarbij leidinggevendenden, werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing van de entiteit en anderen, in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de jaarrekening, betrokken zijn. Er zijn geen aanwijzingen voor fraude en beschuldigingen van fraude die op de jaarrekening van invloed zijn die ons bekend zijn door mededelingen van werknemers, voormalige medewerkers, analisten, regelgevende instanties, toezichthouders of anderen.

### ***Wet normering topinkomens***

28. Wij hebben géén betalingen verricht welke op grond van de Wet normering topinkomens (WNT) als onverschuldigd aangemerkt zouden moeten worden.
29. Wij hebben voor alle topfunctionarissen de uit hoofde van de WNT vereiste informatie juist en volledig in de jaarrekening vermeld, inclusief indien van toepassing de vereiste informatie over uitkeringen bij einde dienstverband.

30. Wij hebben voor alle niet-topfunctionarissen in dienstverband of fictief dienstverband indien van toepassing de uit hoofde van de WNT vereiste informatie juist en volledig in de jaarrekening vermeld.

### 31. *Wet- en regelgeving*

32. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de naleving van wet- en regelgeving door de gemeenschappelijke regeling. Binnen de gemeenschappelijke regeling is voldoende kennis aanwezig van alle relevante wet- en regelgeving waaraan de gemeenschappelijke regeling is onderworpen. Wij hebben voldoende maatregelen genomen om de naleving van wet- en regelgeving te waarborgen. Er is geen sprake geweest van overtreding of mogelijke overtreding van wet- of regelgeving waaraan de gemeenschappelijke regeling is onderworpen.

33. De gemeenschappelijke regeling heeft volkomen in alle overeenkomsten die, wanneer zij niet zouden worden nageleefd, een materieel effect zouden kunnen hebben op de jaarrekening. Er is geen sprake van het niet voldoen aan voorschriften van regelgevende instanties die, bij niet nakoming, van materieel belang zouden kunnen zijn voor de jaarrekening.

34. Met betrekking tot de naleving van Europese aanbestedingsrichtlijnen hebben wij u voorzien van juiste en volledige informatie. Wij hebben voldoende maatregelen genomen om de naleving van wet- en regelgeving te waarborgen.

35. De gemeenschappelijke regeling is mogelijk ook belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (VPB). Wij hebben een interne analyse uitgevoerd en alle relevante resultaten daarvan met u gedeeld. Uitgronden van onze analyse achten wij geen van de activiteiten van de gemeenschappelijke regeling VPB-plichtig.

### 36. *Tekortkomingen in de interne beheersing*

37. Wij hebben alle tekortkomingen in de interne beheersingsmaatregelen waarvan wij op de hoogte zijn met u gecommuniceerd.

### 38. *Plannen en intenties*

39. Wij hebben geen plannen of voornemens die een invloed van materieel belang zouden kunnen hebben op de huidige boekwaarde van de activa en passiva zoals opgenomen in de jaarrekening, dan wel op de rubricering daarvan.

### 40. *De andere informatie waaronder het jaarverslag*

41. De jaarverslaggeving omvat, naast de jaarrekening en uw controleverklaring, andere informatie, die bestaat uit het jaarverslag, inclusief de programmaverantwoording en paragrafen.

42. Eventuele andere documenten die wij los van de jaarverslaggeving publiceren of hebben gepubliceerd, maken nadrukkelijk geen deel uit van de jaarverslaggeving. Deze documenten wekken ook niet de suggestie dat ze deel uitmaken van de jaarverslaggeving.

43. Het jaarverslag bevat alle informatie die vereist is in artikel 24,25 en 26 van het BBV. Deze informatie in het jaarverslag is niet strijdig met de informatie in de jaarrekening.

44. De andere informatie is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële afwijkingen.

45. *Gebeurtenissen na balansdatum*

46. Naar ons beste weten zijn er geen gebeurtenissen tussen de balansdatum en de datum van deze brief die aanleiding zouden kunnen geven tot een aanpassing van de jaarrekening of een toelichting in de jaarrekening.

Hoogachtend,

Bestuursvoorzitter  
Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht

R.C.L. Strijk

Bijlage(n):

- Jaarrekening 2020
- Overzicht van (on)gecorrigeerde fouten alsmede onzekerheden jaarrekening 2020 (getrouwheid en rechtmatigheid)

## **Bijlage 2**

### **Overzicht van ongecorrigeerde fouten alsmede onzekerheden getrouwheid**

Er is geen sprake van ongecorrigeerde fouten in getrouwheid.

### **Overzicht van (on)gecorrigeerde fouten alsmede onzekerheden rechtmatigheid**

Er is geen sprake van ongecorrigeerde fouten in rechtmatigheid.