



Accountantsverslag 2020

*Gemeenschappelijke
Regeling Heesch West*

19 maart 2021



Gemeenschappelijke Regeling Heesch West
t.a.v. het algemeen bestuur

5.1.2.e

5340 BA OSS

19 maart 2021

Referentie: 5.1.1.e

Geachte leden van het bestuur,

Accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2020

Hierbij bieden wij u ons accountantsverslag aan dat wij hebben opgesteld in het kader van onze controle op de jaarrekening 2020 van Gemeenschappelijke Regeling Heesch West (hierna GR Heesch West). Dit verslag gaat in op de belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening van GR Heesch West.

Deze bevindingen zijn besproken met het dagelijks bestuur van GR Heesch West. Hun standpunten zijn eveneens samengevat in dit verslag.

Wij willen graag van deze gelegenheid gebruikmaken om u en uw medewerkers te bedanken voor de medewerking die we ervaren hebben tijdens onze werkzaamheden.

Hoogachtend,
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Dit document is elektronisch ondertekend door:

5.1.2.e

drs. 5.1.2.e RA
senior director

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., 5.1.2.e 5.1.2.e 5.1.2.e
T: 088 792 00 40, F: 5.1.2.e 94 13, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants 5.1.2.e 5.1.1.c), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs 5.1.2.e 5.1.1.c), PricewaterhouseCoopers Advisory 5.1.2.e 5.1.1.c), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 5.1.1.c), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 5.1.1.c), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 5.1.1.c) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponseed bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Managementsamenvatting

1. Belangrijkste controlebevindingen

- 1.1. Uw jaarrekening geeft een getrouw en rechtmatig beeld
- 1.2. Uw jaarstukken geven voldoende inzicht

2. Uw interne beheersing is van een adequaat niveau

- 2.1. De interne beheersomgeving is in voldoende mate ingericht
- 2.2. Inrichtingsdocumenten GR
- 2.3. Er zijn geen bevindingen ten aanzien van uw IT-omgeving
- 2.4. Toenemende lasten vragen aandacht in licht van (EU-) aanbestedingsvereisten
- 2.5. Er zijn geen aanwijzingen van fraude gebleken
- 2.6. Wij zijn onafhankelijk

1. Belangrijkste controlebevindingen

1.1. Uw jaarrekening geeft een getrouw en rechtmatig beeld

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2020 GR Heesch West afgerond en hebben een goedkeurende controleverklaring op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid verstrekt met betrekking tot de jaarrekening 2020.

Naar aanleiding van de controle zijn wijzigingen doorgevoerd

Wij hebben geen controleverschillen geconstateerd boven onze rapportagedrempel.

De gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en het normenkader rechtmatigheid passen bij de organisatie en zijn nageleefd

De jaarrekening is opgesteld door het dagelijks bestuur van GR Heesch West in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Als onderdeel van onze controle en met betrekking tot de jaarrekening hebben wij:

- de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving beoordeeld;
- de juistheid en de volledigheid van de toelichtingen beoordeeld; en
- de geschiktheid en de naleving van het gebruikte normenkader voor rechtmatigheid beoordeeld.

Wij zijn van mening dat de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling en het normenkader voor rechtmatigheid die het dagelijks bestuur heeft gehanteerd bij het opstellen van de jaarrekening 2020 en de totstandkoming van transacties aanvaardbaar zijn en zijn nageleefd.

Toelichtingen in de jaarrekening zijn opgenomen conform BBV

Wij hebben de toelichtingen in de jaarrekening beoordeeld en zijn van mening dat deze in overeenstemming zijn met de vereisten zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De activiteiten en daarmee ook de kosten van GR Heesch West zijn in 2020 nog beperkt. Dit komt omdat de exploitatie van de toekomstige grondexploitatie door de deelnemende gemeenten nog niet is overgedragen aan GR Heesch West. De overdracht zal plaatsvinden als de Gebiedsontwikkelings-overeenkomst is getekend.

De exploitatie Heesch West is dus nog geen onderdeel van de jaarrekening van GR Heesch West, maar van de deelnemende gemeenten. De voortgang van de exploitatie is door GR Heesch West toegelicht in de niet uit de balans blijkende verplichtingen, samen met de risico's en onzekerheden vanuit het project.

In de jaarrekening zijn de risico's en onzekerheden met betrekking tot de geplande overdracht van de grondexploitatie Heesch West vanuit de deelnemende gemeenten 's-Hertogenbosch, Bernheze en Oss op duidelijke wijze toegelicht. Wij kunnen instemmen met de toelichtingen ten aanzien van de onzekerheden van het project en de geplande overdracht van de exploitatie naar GR Heesch West.

De maximale termijn voor activering van voorbereidingskosten is bereikt

Uw jaarrekening bevat een totaal van € 1.455.174 aan voorbereidingskosten, die op basis van Notitie rondbeleid in begroting en jaarverslaggeving juli 2019 door Commissie BBV zijn geactiveerd in anticipatie op de overdracht van grondexploitatie Heesch West. Het activeren van deze kosten is toegestaan voor een periode van 5 jaar. Een gevolg hiervan is, dat wanneer in 2021 niet tot overdracht van Heesch West gekomen wordt, een gedeelte van de geactiveerde voorbereidingskosten komt te vervallen aan het resultaat.

Toelichting inzake de impact van Covid-19

Eind februari 2020 is het Covid-19 virus uitgebroken in Nederland. Maatschappelijk heeft dit grote gevolgen. Veel organisaties en bedrijven worden daarbij financieel geraakt en komen soms zelfs in continuïteitsproblemen.

Ook voor GR Heesch West brengt dit onzekerheden met zich mee. De mogelijke gevolgen en onzekerheden voor komend jaar en de komende jaren zijn door GR Heesch West adequaat toegelicht in het bestuursverslag en in de paragraaf weerstandsvermogen.

WNT is adequaat toegelicht in de jaarrekening

Wij hebben op grond van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) de naleving van de WNT door GR Heesch West gecontroleerd. Hieruit zijn geen bevindingen naar voren gekomen.

1.2. Uw jaarstukken geven voldoende inzicht

Wij hebben op hoofdlijnen de informatiewaarde van de jaarstukken beoordeeld. De jaarstukken 2020 bestaan volgens de BBV uit het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag op haar beurt bestaat uit de programma-verantwoording en de verplichte paragrafen. De jaarrekening bevat de programmarekening, de balans en een toelichting op beiden. Hieronder hebben wij per belangrijk onderdeel van de jaarstukken onze visie opgenomen ten aanzien van de leesbaarheid en kwaliteit van het betreffende onderdeel.

De jaarrekening voldoet aan de wettelijk financiële kaders

Als uw accountant dienen wij ingevolge artikel 213, lid 3 onder d Gemeentewet te vermelden of uw jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden hebben wij geen tekortkomingen of inconsistenties te melden op dit gebied.

Uw programmarekening geeft een goed beeld van gerealiseerde resultaten ten opzichte van de begroting

De programmarekening geeft in voldoende inzicht in de realisatie van de taken in relatie tot de begroting in lijn met de onzekerheden vanuit de geplande overdracht van de exploitatie Heesch West zoals beschreven in paragraaf 1.1.

2. Uw interne beheersing is van een adequaat niveau

2.1. De interne beheersomgeving is in voldoende mate ingericht

De interne beheersing van GR Heesch West is toereikend in gericht op basis van de beperkte activiteiten in 2020. Tevens is in de inrichting van de GR rekening gehouden met de opzet van de interne beheersing wanneer de exploitatie Heesch-West aan de GR is overgedragen.

2.2. Inrichtingsdocumenten GR

Binnen het controleprotocol wordt verwezen naar het toetsingskader (bijlage 2). Voor 2020 is geen toetsingskader opgesteld. Dit is niet verplicht, maar nu bestaat er een inconsistentie in de beleidsdocumenten. Wij adviseren dit aan te passen.

Conform de financiële verordening dient het DB ieder jaar in september te rapporteren aan het AB middels een tussentijdse rapportage. Voor 2020 is de rapportage besproken in de AB-vergadering van 20 oktober. Gezien de beperkte activiteiten in 2020 was er geen noodzaak om ontwikkelingen eerder te bespreken. Als de activiteiten naar de GR komen adviseren wij de richtlijnen in de financiële verordening bij te stellen of jaarlijks de rapportage tijdig op te stellen.

2.3. Er zijn geen bevindingen ten aanzien van uw IT-omgeving

Vanuit wet- en regelgeving is het vereist dat wij een reflectie geven op de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Uit onze controle blijkt, dat er op dit gebied geen zaken zijn die aan u dienen te worden gemeld.

2.4. Toenemende lasten vragen aandacht in licht van (EU-) aanbestedingsvereisten

Met de naderende inbreng van de grondexploitatie nemen gemaakte kosten binnen GR Heesch West toe. Ter waarborging van de rechtmatigheid van deze inkoop is nadrukkelijke aandacht op de Europese aanbestedingsrichtlijnen van belang.

Wij adviseren u hierbij gebruik te maken van de bestaande processen binnen de gemeente gericht op de naleving van de EU-aanbestedingsdrempel. Hierbij adviseren wij bijzondere aandacht voor inkoop bij bestaande leveranciers, ter voorkoming dat deze inkoop de EU-aanbestedingsdrempel te boven gaan.

2.5. Er zijn geen aanwijzingen van fraude gebleken

Fraude, fouten en niet-naleving van wet- en regelgeving

De verantwoordelijkheid voor de jaarrekening berust bij het dagelijks bestuur. Uit dien hoofde zijn zij verantwoordelijk voor het beschermen van het vermogen van GR Heesch-West, het voeren van een afdoende financiële administratie en het in standhouden van een geschikt systeem van intern beheersing (waaronder procedures voor het waarborgen van de betrouwbaarheid en continuïteit van geautomatiseerde systemen en het voorkomen en opsporen van fraude, overige onregelmatigheden en fouten en niet-naleving van wet- of regelgeving). Wij hebben onze controle zodanig ingericht dat wij er redelijk, maar niet absoluut, zeker van kunnen zijn dat materiële afwijkingen in de jaarrekening (waaronder materiële afwijkingen als gevolg van fouten of fraude) aan het licht zullen komen.

Onze controle bestond niet uit een uitvoerige controle van transacties zoals noodzakelijk zou zijn om fouten of fraude die niet hebben geleid tot materiële afwijkingen in de jaarrekening te kunnen opsporen. Het dient te worden onderkend dat het controleproces inherente beperkingen kent. Als gevolg van de aard van fraude, met name wanneer daarbij sprake is van verhulling door samenzwering en vervalsing van documenten, is het mogelijk dat bij een controle die is opgezet en uitgevoerd in overeenstemming met algemeen aanvaarde controlestandaarden materiële fraude niet wordt ontdekt.

Hoewel doeltreffende interne beheersingsmaatregelen het risico dat fouten en fraude zich voordoen of onontdekt blijven, doen afnemen, wordt dit risico hiermee niet weggenomen. Wij kunnen daarom niet garanderen dat eventuele fouten of gevallen van fraude ontdekt worden. Gegeven de inherente beperkingen van het controleproces en het interne beheersingssysteem kan en mag er niet op vertrouwd worden dat ons onderzoek alle fouten of gevallen van fraude aan het licht zal brengen.

Geen aanwijzingen van fraude geconstateerd

Tijdens onze controle van de jaarrekening 2020 hebben wij geen aanwijzingen voor fraude gevonden.

2.6. Wij zijn onafhankelijk

Onafhankelijkheidsregels nageleefd in 2020

We hebben onze naleving van de externe standaarden, de wereldwijde onafhankelijkheidsstandaarden van PwC in 2020 bewaakt en bevestigen dat we aan deze onafhankelijkheidsverplichtingen hebben voldaan