

Vertrouwelijk

Aan de directie en Raad van Commissarissen van
Ontwikkelingsbedrijf Noord-Holland Noord N.V.
Bergerweg 200
1817 MN ALKMAAR

Onderwerp: **Bevindingenbrief accountantscontrole 2024**

Geachte directie en Raad van Commissarissen,

U ontvangt dit verslag in samenhang met de door u aan ons verstrekte controleopdracht van Ontwikkelingsbedrijf Noord-Holland Noord N.V. over het boekjaar eindigend op 31 december 2024. Wij hebben uw opdracht uitgevoerd en zetten in dit verslag onze bevindingen uiteen in overeenstemming met artikel 2:393 BW. Dit verslag is uitsluitend opgesteld voor gebruik door u en uw aandeelhouders.

In dit verslag hanteren wij de volgende indeling:

1. Algemeen
2. Uitvoering van de controle en aanbevelingen
3. Conclusie en toelichting op posten uit de jaarrekening
4. Overige bevestigingen
5. Controleverklaring

1. Algemeen

Ingevolge uw opdracht bestaat ons object van onderzoek uit de jaarrekening 2024 van Ontwikkelingsbedrijf Noord-Holland Noord N.V. (hierna: ONHN), welke onder verantwoordelijkheid van de directie is opgesteld. Het doel is het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening 2024 geen afwijkingen van materieel belang bevat. Dit betekent dat wij onze controle risicogericht hebben opgezet en onze werkzaamheden daarop hebben afgestemd.

2. Uitvoering van de controle en aanbevelingen

Interim-controle en interne beheersing

Het doel van de interim-controle betreft het verkrijgen van kennis en inzicht in de organisatie van ONHN. In dat kader zijn wij specifiek ingegaan op de interne procedures die ONHN hanteert bij het uitvoeren van haar activiteiten.

Met nadruk willen wij vermelden dat wij niet alle procedures hebben gecontroleerd, maar louter die procedures die relevant zijn voor onze controle van de jaarrekening.

De accountantscontrole van de jaarrekening behoeft derhalve niet te leiden tot bevindingen die bij een speciaal daarop gericht onderzoek wel naar voren zouden kunnen komen.

Gezien de aard van de activiteiten van ONHN hebben wij ons primair gericht op de maatregelen van interne beheersing die betrekking hebben op:

- projecten en subsidies (waaronder projectadministratie, project-analyse, subsidievereisten, toerekening uren en kosten en urenregistratie);
- betalingsorganisatie;
- personeelszaken.

Wij hebben op basis van onze bevindingen kunnen concluderen dat de voor onze controle belangrijkste maatregelen van interne beheersing bestaan en werken, en voldoen aan de daaraan te stellen eisen. Voor nadere details hieromtrent verwijzen wij naar onze rapportage d.d. 19 november 2024.

Eindejaarscontrole

Mede op basis van de bevindingen uit de interim-controle hebben wij onze werkzaamheden voor de eindejaarscontrole opgezet en uitgevoerd. Hierbij hebben wij ons primair gefocust op de posten in de jaarrekening waar het risico op een materiële afwijking het grootst is.

In de jaarrekening 2024 betreft dit de posten:

- balansposities en resultaatbepaling inzake lopende subsidieprojecten (met name meerjarige (Europese) projecten);
- toelichtingen uit hoofde van Wet Normering Topinkomens.

Uiteraard hebben wij alle overige posten uit de jaarrekening ook gecontroleerd. Bij elk van de gecontroleerde posten is door ons ook de juiste presentatie en toelichting in overweging genomen.

Bij de uitvoering van de eindejaarscontrole is er sprake geweest van een vrij efficiënt proces, waarbij het opleveren van de benodigde gegevens in het algemeen soepel en tijdig is verlopen, met uitzondering van de onderbouwingen van de projectsaldi per 31 december 2024 en de daaraan gekoppelde splitsing tussen lang- en kortlopende balansposten.

Ondanks onze aanbeveling, zoals opgenomen in de bevindingenbrief 2023 en de bevindingenbrief interim-controle 2024, was er bij aanvang van de eindejaarscontrole geen onderbouwende berekening van het projectsaldo per project opgesteld, inclusief splitsing tussen lang- en kortlopende vorderingen en schulden. De betreffende onderbouwingen zijn nu, in samenwerking tussen de controller en Berghoef, gedurende de eindjaarscontrole opgesteld.

3. Conclusie en toelichting op posten uit de jaarrekening

Conclusie

Wij hebben de jaarrekening van ONHN gecontroleerd, met een eigen vermogen van € 1.225.055 en een positief resultaat van € 21.432.

De in de jaarrekening gehanteerde waarderingsgrondslagen zijn aanvaardbaar en consistent toegepast.

Tijdens onze controle hebben wij gewerkt met een materialiteitsgrens van € 126.000. De grens voor de 'duidelijk onbeduidende afwijking' is € 8.190. Ongecorrigeerde controleverschillen boven dit bedrag worden door ons gerapporteerd. Wij hebben geen ongecorrigeerde controleverschillen boven het genoemde bedrag aangetroffen.

Op grond van de uitgevoerde accountantscontrole zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken. Voor nadere details wordt verwezen naar paragraaf 5.

Financiële positie en resultaat

Het eigen vermogen bedraagt € 1.225.055 en is gestegen ten opzichte van 2023 door de toevoeging van het positieve resultaat over 2024. Het resultaat bedraagt € 21.432 en is € 96.976 hoger dan in 2023.

De stijging van het resultaat kan op hoofdlijnen als volgt worden geanalyseerd (x € 1.000):

Daling opbrengst projecten	-762
Daling projectkosten	889
Subtotaal projecten	127
Daling bijdragen aandeelhouders	-283
Daling personeelskosten	214
Stijging financiële baten	30
Overig, per saldo	9
	<u>97</u>

Voor een nadere toelichting op de ontwikkeling van opbrengst projecten en projectkosten, ook gerelateerd aan de begroting, wordt verwezen naar de interne rapportage.

De bijdragen van aandeelhouders zijn ten opzichte van 2023 met 7,4% geïndexeerd (circa € 224.000). Tegelijkertijd zijn de bijdragen HbA met ingang van 2024 vervallen (2023: circa € 507.000). Per saldo betekent dit een afname van € 283.000.

De daling van de personeelskosten is met name veroorzaakt doordat in de kosten over 2023 afvloeiingskosten waren verwerkt. Daarnaast waren er in 2023 hogere wervingskosten nieuwe personeelsleden en kosten inhuur derden. Het aantal personeelsleden is in 2024 afgenomen met 3,0 fte. Onder andere als gevolg van een indexatie van de salarissen is de totale brutoloonsum licht gestegen.

Bijzonderheden bij posten uit de jaarrekening

- De materiële vaste activa zijn gedaald met € 30.235 door de combinatie van investeringen (€ 6.899) en afschrijvingen (€ 37.142). Een deel van deze afschrijvingskosten (€ 17.988) wordt gedekt vanuit de ontvangen transitievergoeding 2017. In boekjaar 2025 zal deze transitievergoeding geheel zijn besteed.

Daarnaast heeft ONHN in 2024, net als in voorgaande jaren (totaal € 1.035.813) voor een bedrag van € 11.448 geïnvesteerd in activa ten behoeve van het project Regiodeal/Maritiem, waarbij ONHN de kassiersfunctie verricht ten behoeve van de gemeente Den Helder. Inzake de Regiodeal/Maritiem is zeer recent een separate entiteit opgericht; de activa zullen in de loop van 2025 worden overgedragen aan deze nieuwe entiteit. De gedane investeringen zijn geheel gedekt via ontvangen voorschotten. Om deze redenen heeft ONHN de betreffende investeringen niet geactiveerd maar gesaldeerd met de hiervoor ontvangen gelden. Per saldo bedraagt de investering in activa € 1.047.261.

- Balansposities en resultaten inzake subsidies
De balansposities met betrekking tot subsidies betreffen kort- en langlopende vorderingen alsmede kort- en langlopende schulden.
Deze kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Geactiveerde kosten en vorderingen	Vooruit- ontvangen subsidie, langlopend	Vooruit- ontvangen subsidie/ kortlopend	Saldo
<u>Europese projecten</u>				
Leader	33.245		46.938	-13.693
Agri-Fieldlab Waterstof	83.189	132.729		-49.540
Leader WF/DK, door te storten aan RVO			331.199	-331.199
Leader West-Friesland (WF)		276.617		-276.617
Leader De Kop (DK)		261.599		-261.599
<u>Overige projecten</u>				
Regiodeal/Maritiem			1.941.854	-1.941.854
Taskforce Verblijfsrecreatie ONHN			160.304	-160.304
Terra Technica			11.766	-11.766
Merk Fryslan	118.415			118.415
Data Science Alkmaar		165.827		-165.827
Diversen	69.830		141.795	-71.965
	<u>304.679</u>	<u>836.772</u>	<u>2.633.856</u>	<u>-3.165.949</u>

Langlopende vorderingen (€ 83.189) hebben betrekking op subsidiabele externe kosten van projecten waarvoor nog geen subsidie is ontvangen of schuld aan partners. Deze subsidiabele externe kosten zijn nog niet ingediend of gecontroleerd door de subsidieverstrekker. De projecten zullen na meer dan één jaar worden afgerond. Kortlopende vorderingen (€ 221.490) hebben betrekking op projectkosten die naar verwachting binnen een jaar zullen worden afgerekend.

De langlopende vooruit ontvangen subsidies betreffen subsidies voor projecten die naar verwachting na meer dan één jaar worden afgerond.

De kortlopende vooruit ontvangen subsidies c.q. bedragen betreffen subsidies voor projecten die naar verwachting binnen één jaar worden afgerond. Hierbij wordt aangetekend dat ONHN voor diverse projecten fungeert als penvoerder voor andere organisaties.

In 2017 zijn er interne regels opgesteld voor de waardering en resultaatbepaling van de meerjarige (Europese) projecten. Deze regels zijn juist toegepast in de jaarrekening.

- Overige balansposten:
Onder de financiële vaste activa is al sinds vele jaren een verstrekte lening aan V.O.F. Ontwikkelcombinatie Kooyhaven opgenomen, voor een bedrag van € 109.091. Aflossing is afhankelijk van de verkoop van percelen door Kooyhaven. Vanaf 1 januari 2026 wordt deze lening rentevrij. Hoewel aflossing dus afhangt van de verkoop van percelen door Kooyhaven en daarmee dus niet volledig is gegarandeerd, bestaat er op dit moment geen aanleiding om te veronderstellen dat de lening oninbaar is. Deze inschatting zou in de toekomst kunnen veranderen, wat dan zou kunnen leiden tot een voorziening wegens oninbaarheid.
- Fiscale positie
Sinds 1 januari 2016 zijn overheidsvennootschappen belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. De bedrijfsactiviteiten van ONHN zijn fiscaal niet belast. Alleen de (afbouw van de) vastgoedactiviteiten was in beginsel fiscaal belast, doch heeft niet tot fiscaal belastbare resultaten geleid. De belastingpositie ultimo 2024 is nihil.

Toegepaste waarderings- en presentatiegrondslagen

De jaarrekening is net zoals in voorgaande jaren opgesteld onder toepassing van waarderingsgrondslagen en toelichtingsvereisten zoals opgenomen in Titel 9 BW 2.

4. Overige bevestigingen

Fraudepreventie en naleving wet- en regelgeving

De directie is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken.

Het is vervolgens de taak van de Raad van Commissarissen om vast te stellen in hoeverre het management de benodigde beheersingsmaatregelen heeft genomen om de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving te waarborgen.

Tijdens de controle van de jaarrekening identificeren wij de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving.

Voor zover relevant in het kader van de controle van de jaarrekening voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. In het kader van onze controle hebben wij geen specifieke aandachtspunten te melden met betrekking tot fraudepreventie of fraude.

Wet Normering Topinkomens

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) stelt eisen aan de maximale bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector, alsmede over de publicatieverplichting in de jaarrekening. Aan de publicatieverplichting is voldaan. De maximale bezoldiging is niet overschreden in het boekjaar 2024.

Bevestiging onafhankelijkheid

Op grond van wettelijke voorschriften en regelgeving van de beroepsorganisatie zijn wij gehouden om alle relaties tussen onze accountantsorganisatie en ONHN en alle personen die toezicht uitoefenen op de financiële verslaggeving schriftelijk te rapporteren, en onze onafhankelijkheid als externe accountant ten opzichte van ONHN schriftelijk te bevestigen.

Binnen Berghoef zijn diverse maatregelen van kracht om de onafhankelijkheid van onze organisatie en onze medewerkers te waarborgen. Hierbij bevestigen wij onze onafhankelijkheid als externe accountantsorganisatie ten opzichte van ONHN per de datum van dit verslag overeenkomstig de voor ons geldende gedragscodes en overige regelgeving. Tevens bevestigen wij dat onze objectiviteit gedurende 2024 niet in het geding is geweest.

5. Controleverklaring

Per de datum van dit verslag hebben wij onze controlewerkzaamheden afgerond.

Op basis van de tot op heden verrichte werkzaamheden is ons niet gebleken dat de huidige concept jaarrekening verdere aanpassing behoeft. Afgifte van onze controleverklaring is afhankelijk van:

- de goedkeuring van de jaarrekening door de directie en de Raad van Commissarissen;
- ontvangst van de bevestiging bij de jaarrekening;
- het niet blijken van omstandigheden voorafgaand aan de Algemene Vergadering die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken. Indien noodzakelijk, moet een dergelijke aanpassing worden gemaakt voordat de Algemene Vergadering plaatsvindt.

Strekking van ons oordeel

Op basis van onze bevindingen uit de controle zijn wij van mening dat wij voldoende en geschikte controle-informatie hebben verkregen om ons oordeel op te baseren.

Op basis van het geheel hebben wij geen materiële afwijkingen in de jaarrekening van ONHN geconstateerd en zijn wij voornemens op basis daarvan een goedkeurende controleverklaring af te geven bij de jaarrekening 2024. Dit uiteraard onder voorbehoud van de hiervoor opgesomde voorwaarden.

Uiterlijk acht dagen na vaststelling door de aandeelhouders moet de te deponeren jaarrekening bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel zijn gedeponiseerd. U zal hier zelf zorg voor dragen.

Ten slotte

Rest ons nog om directie en medewerkers van ONHN te bedanken voor de prettige samenwerking die wij tijdens onze controlewerkzaamheden hebben ervaren.

Hoogachtend,

P.R. Verboom RA