



Communicatie bij de controleverklaring- GR Ontwikkelingsmaatschappij Bedrijvenparken A-7 Heerenveen-Joure

7 maart 2025

 bentacera

Aan het algemeen en dagelijks bestuur

Aan het algemeen en
dagelijks bestuur van:
GR A-7
Crackstraat 2
8441 ES Heerenveen

Bentacera
Registeraccountants B.V.

Lavendelheide 17
9202 PD DRACHTEN
bentacera.nl

Vera Keidel AA RA
Accountant Medewerker

Proud member of:



Hierbij bieden wij u onze communicatie bij de controleverklaring aan in het kader van de jaarrekeningcontrole 2024 van Gemeenschappelijke Regeling Ontwikkelingsmaatschappij Bedrijvenparken A-7 Heerenveen - Joure (hierna: GR A-7).

Deze communicatie bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen. Wij zullen u informeren over de volgende onderwerpen:

- De belangrijkste bevindingen vanuit jaarrekeningcontrole
- Kwaliteit van de interne organisatie
- Overige aangelegenheden

Onze controle is gericht op het vormen van een oordeel omtrent de jaarrekening over het jaar 2024. Bij de uitvoering van onze controle hebben wij de volledige medewerking en ondersteuning van uw medewerkers ondervonden.

De mogelijkheid om een open en eerlijk dialoog met u te voeren, vormt een essentieel onderdeel van ons controleproces. Wij waarderen deze mogelijkheid om de inzichten die uit onze controle voortkomen met u te delen.

Met vriendelijke groet,

Vera Keidel AA RA



Controleverklaring

Wij hebben een goedkeurende verklaring verstrekt bij de jaarrekening 2024. Met deze verklaring bevestigen wij dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel het vermogen en resultaat per 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (hierna BBV-richtlijnen).

Verantwoordelijkheden jaarrekening

Het bestuur van het GR A-7 is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening 2024 en voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en fouten.

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening 2024. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder hetgeen is aangegeven in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (hierna: BADO).

Wij zijn voor de andere informatie, bestaande uit het jaarverslag en de overige gegevens, voor zover wij dat kunnen beoordelen, nagegaan of dit voldoet aan de verslaggevingsstandaarden en verenigbaar is met de jaarrekening en tijdens ons onderzoek van de jaarrekening verkregen kennis en begrip van uw organisatie.

Op grond van onze werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- verenigbaar is met de jaarrekening en, op basis van de door ons verkregen kennis en begrip van uw organisatie, geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de BBV-richtlijnen is vereist.

De werkzaamheden op de andere informatie hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Materialiteit

De reikwijdte van onze controle wordt beïnvloed door de materialiteit die wij hanteren bij de uitvoering van de controlewerkzaamheden. De materialiteit komt tot stand op basis van onze risicoschatting, de gebruikers van de jaarrekening en onze professioneel kritische instelling.

Materialiteit kan hierbij worden gedefinieerd als het bedrag waarop de gebruikers van de jaarrekening hun beslissing zouden aanpassen, mocht een dergelijke afwijking, elk afzonderlijk of in totaal, niet zijn gecorrigeerd in de jaarrekening. De hoogte van de materialiteit wordt bepaald door onze inschatting van dit bedrag waarbij gebruikers een andere beslissing nemen op basis van de jaarrekening.

In onze controlemethodologie hebben wij als uitgangspunt dat de uitvoeringsmaterialiteit in principe tussen 50% - 75% dient te zijn van de materialiteit, afhankelijk van de interne beheersing van de entiteit. Voor GR A-7 hebben wij de onderkant van de range gehanteerd, oftewel een percentage van ca. 50%. Ten aanzien van de controle hebben wij een overwegend gegevensgerichte controleaanpak gehanteerd.

Wij hebben een rapportagegrens toegepast van € 150.



Risico-analyse

Op basis van de door ons uitgevoerde risicoanalyse zijn de onderstaande risico's geïdentificeerd. Ten aanzien van deze risico's hebben wij specifieke werkzaamheden uitgevoerd om het onderkende risico terug te brengen naar een -voor onze controledoeleinden- aanvaardbaar laag niveau.

Verhoogde risico's:

- FR Doorbreking interne beheersing door het management
- FR Fraude in de opbrengstverantwoording
- SR Waardering gronden
- SR Rechtmatigheid
- RAMB WNT-verantwoording

De afkortingen staan gedefinieerd voor Fraude risico (FR), Significant risico (SR) en Risico afwijking materieel belang (RAMB).

Algeheel beeld interne beheersing

Onze rol bij de beoordeling van de bedrijfsvoering

Ingevolge artikel 2:393 lid 4 BW dient de accountant in zijn verslag aandacht te besteden aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of onderdelen hiervan.

Naar aanleiding van onze (reguliere) controlewerkzaamheden hebben wij geen significante tekortkomingen in de interne beheersing van de geautomatiseerde gegevensverwerking geconstateerd.

Overige aangelegenheden

Geen aanwijzingen van fraude tijdens controle

Onze controle dient zodanig gepland en uitgevoerd te worden dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang als gevolg van fouten of fraude bevat (Standaard 240, “De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten”). Door de beperkingen die inherent zijn aan een controle, bestaat er een onvermijdbaar risico dat sommige afwijkingen in de financiële overzichten niet zullen worden ontdekt, zelfs wanneer de controle naar behoren is gepland en uitgevoerd overeenkomstig de Standaarden.

Onze controlewerkzaamheden omvatten mede de volgens Standaard 240 vereiste werkzaamheden, zoals brainstorming, het verzamelen van informatie met het oog op het vaststellen van en reageren op het risico van fraude en het uitvoeren van bepaalde werkzaamheden gericht op het risico van het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het management, met inbegrip van inzage in journaalboekingen, beoordeling van schattingen en evaluatie van zakelijke redenen voor significante ongebruikelijke transacties.

Ten tijde van de uitvoering van de controle zijn geen feitelijke of vermoede gevallen van fraude geconstateerd, waarbij het bestuur dan wel functionarissen met een belangrijke rol in de interne beheersing betrokken zijn, of waarin de fraude resulteert in een materiële afwijking in de jaarrekening.

Overige aangelegenheden

Naleving wet- en regelgeving

Wij informeren het bestuur over handelingen waarbij het hoger kader is betrokken en over fraude en illegale handelingen (of deze nu door het hoger kader of door andere werknemers zijn veroorzaakt) die een onjuistheid van materieel belang in de jaarrekening tot gevolg hebben. Gedurende de controle zijn geen significante punten gesignaleerd ten aanzien van feitelijke of vermoedelijke niet-nakoming van wet- en regelgeving of statuten, voor zover deze van belang worden geacht voor de mate waarin de het bestuur in staat is haar taken te vervullen.

Samenloop van dienstverlening

Op grond van wettelijke voorschriften en regelgeving van de beroepsorganisatie zijn wij gehouden om alle relaties tussen onze organisatie en GR A-7 schriftelijk te rapporteren en onze onafhankelijkheid als externe accountant te bevestigen.

Een aantal belangrijke punten uit de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO), die we hieronder hebben opgenomen betreffen

- subjectief of niet-routinematig is of;
- een verwerkingswijze in het assuranceobject ten gevolge heeft waarvan het assuranceteam twijfelt of deze verwerkingswijze passend is; of
- leidt tot een bedreiging uit hoofde van belangenbehartiging.

Overige aangelegenheden

Tijdsbesteding

Voor- en achteraf communiceren van onze tijds- en kostenbesteding aan u.

Belangrijke investeringen in de kwaliteit van de door ons uitgevoerde controles betreffen de investeringen in technologie en in onze medewerkers. Binnen onze praktijk hechten wij veel waarde aan het organiseren van trainingen voor medewerkers. Daarnaast vereist de controle van de jaarrekening van uw organisatie tijd en aandacht van het controleteam voor de uitvoering van controlewerkzaamheden, review- en coachingswerkzaamheden.

Voor de controle van de jaarrekening, inclusief tijdens het jaar uitgevoerde werkzaamheden ten aanzien van plannings-, interimwerkzaamheden hebben wij de uren besteed zoals hiernaast is opgenomen.

Urenbesteding 2024		
Functie	Begroot	Realisatie
Accountant medewerker	9	8
Manager	22	19
Assistent accountant	48	36
Stagiair	-	19
Overige:	-	-
Totaal:	79	82
Totaal in €:	12.100	11.100



VOEL DE RUIMTE