

Vertrouwelijk

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

Aalsmeer, 30 maart 2023

Onderwerp: **Bevindingenbrief accountantscontrole 2022**

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 2022. 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 uw gebruik, en mag zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming niet worden verspreid of anderszins worden gebruikt.

In dit verslag hanteren wij de volgende indeling:

1. Algemeen
2. Uitvoering van de controle
3. Bevindingen en controleverschillen
4. Overige bevestigingen
5. Controleverklaring

1. Algemeen

Ingevolge uw opdracht bestaat ons object van onderzoek uit de jaarrekening 2022 van Ontwikkelingsbedrijf Noord-Holland Noord N.V. (hierna: NHN), welke onder verantwoordelijkheid van de directie is opgesteld. Het doel is het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening 2022 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

Interim-controle en interne beheersing

Het doel van de interim-controle betreft het verkrijgen van kennis en inzicht in de organisatie van NHN. In dat kader zijn wij specifiek ingegaan op de interne procedures die NHN hanteert bij het uitoefenen 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 NHN hebben wij ons primair gericht op de maatregelen van interne beheersing die betrekking hebben op:

- projecten en subsidies (waaronder projectadministratie, 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. 22 november 2022. Uit deze rapportage kwamen geen openstaande actiepunten naar voren. Tijdens de eindejaarscontrole hebben wij geen aanvullende bevindingen opgedaan waarover aan u moet worden gerapporteerd.

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 2022 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 efficiënt proces, waarbij het opleveren van de benodigde gegevens soepel en tijdig is verlopen. De oplevering van de concept jaarrekening en bijbehorende onderbouwingen was goed verzorgd. Ten opzichte van de eerste concept versie van de jaarrekeningen zijn er reclassificaties doorgevoerd inzake de juiste splitsing van kort- en langlopende vorderingen en schulden met betrekking tot (meerjarige) projecten, die in eerste instantie waren gesaldeerd.

3. Bevindingen en controleverschillen

Conclusie

Wij hebben de jaarrekening van NHN gecontroleerd, met een eigen vermogen van € 1.279.170 en een positief resultaat van € 40.539. De in de jaarrekening gehanteerde waarderingsgrondslagen zijn aanvaardbaar, en consistent toegepast. Na onze controle resteren geen materiële ongecorrigeerde controleverschillen.

Na uitvoering van onze interim-controle zijn diverse interne procedures omtrent de behandeling van directiebesluiten en projectbewaking c.q. tussentijdse resultaatneming op projecten aangescherpt. Deze wijzigingen zullen naar verwachting in 2023 een positief effect hebben op de interne beheersing en informatievoorziening omtrent de projecten.

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 € 1.279.170 en is gestegen ten opzichte van 2021 door de toevoeging van het positieve resultaat over 2022. Het resultaat bedraagt € 40.539 en is daar mee € 29.463 lager dan in 2021.

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

Stijging opbrengst projecten	399
Stijging projectkosten	-38
Subtotaal projecten	361
Stijging bijdragen aandeelhouders	60
Stijging personeelskosten	-532
Overig, per saldo	82
	-29

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

De stijging van de personeelskosten is met name veroorzaakt door salarisindexeringen, toename reiskostenvergoedingen, de toegenomen inhuur van externen c.q. interim medewerkers en wervingskosten. Het aantal personeelsleden is toegenomen met 3,2 fte.

Bijzonderheden bij posten uit de jaarrekening

- De materiële vaste activa zijn gedaald met € 14.512 door de combinatie van investeringen (€ 28.034) en afschrijvingen (€ 42.546). Een deel van deze afschrijvingskosten (€ 17.988) wordt gedekt vanuit de ontvangen transitievergoeding 2017.

Daarnaast heeft NHN in 2022, net als in 2021 (€ 809.512) voor een bedrag van € 123.967 geïnvesteerd in activa ten behoeve van het project Regiodeal/Metip, waarbij NHN de kassiersfunctie verricht ten behoeve van de gemeente Den Helder. Zodra er inzake de Regiodeal een separate entiteit is opgericht, zullen de activa worden overgedragen aan deze nieuwe entiteit. De gedane investeringen zijn geheel gedekt via ontvangen voorschotten. Om deze redenen heeft NHN de betreffende investeringen niet geactiveerd maar gesaldeerd met de hiervoor ontvangen gelden. Per saldo bedraagt de investering in activa € 933.479.

- 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>				
Composieten	128.418		137.216	-8.798
Leader	11.607		184.274	-172.667
TechValley Fieldlab	32.891	1.221		31.670
TechValley			39.097	-39.097
Agri-Fieldlab	11.880			11.880
<u>Overige projecten</u>				
TechnoHub Smart Suppliers			56.291	-56.291
Regiodeal/Metip		1.919.625		-1.919.625
Terra Technica			46.936	-46.936
Merk Fryslan	136.520			136.520
EHC			302.924	-302.924
Diversen			105.817	-105.817
	321.316	1.920.846	872.555	-2.472.085

Langlopende vorderingen (€ 181.291) 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 (€ 140.025) 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 NHN 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
In 2017 is van de aandeelhouders een transitievergoeding ontvangen ter dekking van de lasten van het betrekken van het huidige pand en door te voeren organisatieveranderingen, waarvan het saldo ultimo 2022 € 37.474 bedraagt. Dit bedrag dient ter dekking van de toekomstige afschrijvingslasten op gedane investeringen. In 2022 is een resterend bedrag ad € 24.873 vrijvallen ten gunste van het resultaat.
- Fiscale positie
Sinds 1 januari 2016 zijn overheidsvennootschappen belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. De bedrijfsactiviteiten van NHN 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 2022 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. Ten opzichte van vorig jaar zijn de vergelijkende cijfers en gegevens opgenomen. De maximale bezoldiging is niet overschreden in het boekjaar 2022.

Bevestiging onafhankelijkheid

Op grond van wettelijke voorschriften en regelgeving van de beroepsorganisatie zijn wij gehouden om alle relaties tussen onze accountantsorganisatie en NHN en alle personen die toezicht uitoefenen op de financiële verslaggeving schriftelijk te rapporteren, en onze onafhankelijkheid als externe accountant ten opzichte van NHN 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 NHN per de datum van dit verslag overeenkomstig de voor ons geldende gedragscodes en overige regelgeving. Tevens bevestigen wij dat onze objectiviteit gedurende 2022 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.

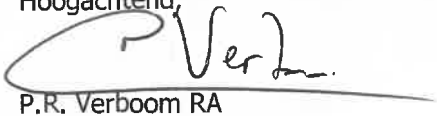
Op basis van het geheel hebben wij geen materiële afwijkingen in de jaarrekening van NHN geconstateerd en zijn wij voornemens op basis daarvan een goedkeurende controleverklaring af te geven bij de jaarrekening 2022. Dit uiteraard onder voorbehoud van de hiervoor opgesomde voorwaarden.

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 NHN te bedanken voor de prettige samenwerking die wij tijdens onze controlewerkzaamheden hebben ervaren.

Hoogachtend,



P.R. Verboom RA