Eshuis

ACCOUNTANTSVERSLAG 2022

Openbaar Lichaam Regionaal Bedrijventerrein Twente

16 maart 2023

Concept



Per saldo persoonlijker

Certified B Corporation

SRA

Independent Member of PrimeGlobal

Eshuis

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- Bijlagen

Aan de leden van het algemeen bestuur van het
Openbaar Lichaam Regionaal Bedrijventerrein Twente
Postbus 67
7600 AB Almelo

Behandeld door:	Eshuis
Ons kenmerk:	1013512-2022
Datum:	16 maart 2023

Betreft: **Accountantsverslag 2022**

Geachte leden van het algemeen en dagelijks bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2022 van het Openbaar Lichaam Regionaal Bedrijventerrein Twente (hierna: het RBT) aan. Onze opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 11 oktober 2022. Dit verslag gaat in op onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2022.

Dit accountantsverslag en de daarin opgenomen bevindingen zijn op 15 maart 2023 in concept besproken met de projectdirecteur, de senior planeconoom en de administrateur van het RBT.

Wij bedanken de medewerkers van het RBT voor de open en constructieve wijze van samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Eshuis Registeraccountants B.V.

drs. C.L. Willems RA

Eshuis

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- Bijlagen

Inhoudsopgave

Samenvatting 4
Dashboard accountantscontrole 5
Significante risico's 7
Analyse jaarrekening 9
Inhoudelijke bevindingen 10
Financiële positie en resultaatanalyse 14
Controle verschillen 15
Administratieve organisatie en interne beheersing 18
IT-Audit 20
Geautomatiseerde gegevensverwerking 21
Overige onderwerpen 22
Overige onderwerpen 23
Bijlagen 24
Bijlage 1: Materialiteit 25
Bijlage 2: Onafhankelijkheid en ViO 26
Bijlage 3: Fraude 27
Bijlage 4: Disclaimer en beperking verspreidingskring 28

Eshuis

Samenvatting

Eshuis

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- Bijlagen

Dashboard accountantscontrole

Strekking

- Wij geven bij de jaarrekening 2022 van het RBT een goedkeurende controleverklaring, zowel op het gebied van getrouwheid als van rechtmatigheid. Ons oordeel op gebied van rechtmatigheid heeft ook betrekking op de WNT-verantwoording die in de jaarrekening is opgenomen. Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag 2022 is opgesteld conform het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en met de jaarrekening verenigbaar is.

Belangrijke aandachtspunten

- Met betrekking tot de begrotingsrechtmatigheid merken wij het volgende op: De lasten van de programma's Beheer parkmanagement en Bovenwijkse voorzieningen zijn respectievelijk € 273.000 en € 583.000 hoger dan begroot. De redenen van deze overschrijdingen worden in paragraaf 3.3 van de jaarrekening toereikend toegelicht. Deze hogere uitgaven passen binnen het bestaande beleid van het RBT. De overschrijdingen tellen daarom niet mee in het oordeel van de accountant over de rechtmatigheid.

- Voor 2022 is sprake van vennootschapsbelastingplicht, in tegenstelling tot eerdere jaren. Hierover heeft overleg tussen RBT en PwC plaatsgevonden. Voorts heeft PwC ondersteuning geboden bij het opstellen van de fiscale positie, waarbij een bandbreedte voor wat betreft het belastbare bedrag is gedefinieerd. Omdat de Belastingdienst zich niet definitief heeft uitgelaten over de fiscale positie van RBT en omdat het een eerstejaars aangifte betreft, is er sprake van een schatting van de belastinglast.

Eshuis

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- Bijlagen

Materialiteit

- In het controleprotocol is een goedkeuringstolerantie opgenomen van 1 % van de lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves) met betrekking tot fouten in de jaarrekening. Voor de jaarrekening 2022 bedraagt de materialiteit € 463.000 . Met betrekking tot onzekerheden in de controle geldt een goedkeuringstolerantie van 3%, dat is € 1.389.000.
- Voor de rapporteringstolerantie geldt dat deze door het algemeen bestuur is gesteld op een absoluut bedrag van € 50.000 voor fouten en € 150.000 voor onzekerheden, daar waar het de grondexploitatie betreft. Voor de overige programma's (zoals het erfpachtbedrijf en het beheer van de openbare ruimte) bedraagt de rapporteringstolerantie € 15.000 voor zowel fouten als onzekerheden.

Resultaat

- In 2022 is een batig resultaat gerealiseerd van € 4.744.000. Dit resultaat betreft het saldo van de exploitatie van erfpachtgronden (€ 1.820.000 winst), het parkmanagement (€ 424.000 winst), de afwaardering van parkmanagementvoorzieningen (€ 300.000 verlies), de afdracht voor bovenwijkse voorzieningen (€ 1.776.000 verlies), de geschatte vennootschapsbelasting (€ 1.225.000 verlies) en de winst die in 2022 op de grondexploitatie wordt genomen (€ 5.800.000).
- Op basis van de percentage of completion methoden wordt een winst genomen van 5.800.000. Deze winstneming is € 4.033.000 hoger dan begroot, omdat de uitgifte sneller plaatsvindt dan vorig jaar verwacht.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- Bijlagen

Significante risico's

Post	Risico	Werkzaamheden	Bevindingen	Conclusie
Onderhanden werk - bouwgronden in exploitatie (management override: beïnvloeden schattingen t.a.v. grondexploitatie)	Wij onderkennen het risico dat het management van de gemeenschappelijke regeling de interne beheersingsmaatregelen doorbreekt met als doel de financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling te beïnvloeden. Bij de post bouwgronden in exploitatie is het voornaamste schattingselement de nog te verwachten kosten, die direct impact hebben op POC.	• Wij hebben de handmatige aanpassingen en correcties in de administratie over 2022 buiten de reguliere boekingsgang (zoals via het inkoopboek, verkoopboek en/of via het bankboek) gecontroleerd; • Wij hebben de besluiten van het DB en AB doorgenomen. • Wij hebben vastgesteld dat de transacties uit hoofde van de bedrijfsactiviteiten onder de reguliere bedrijfsvoering vallen. • De werkzaamheden ten aanzien van de schattingselementen in de	• Geen bijzonderheden ten aanzien van handmatige aanpassingen en correcties in de administratie buiten de reguliere boekingsgang. • Geen bijzonderheden in het kader van besluiten DB en AB. • Geen bijzonderheden ten aanzien van transacties: deze vallen onder de reguliere bedrijfsvoering. • De werkzaamheden ten aanzien van de schattingselementen worden separaat toegelicht.	Bestaan, nauwkeurigheid en waardering van de bouwgronden in exploitatie is vastgesteld.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- Bijlagen

Post	Risico	Werkzaamheden	Bevindingen	Conclusie
		grondexploitatie wordt separaat toegelicht.		

Eshuis

KERNBOODSCHAPPEN

Analyse jaarrekening

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- Bijlagen

Inhoudelijke bevindingen

De belangrijkste boodschappen voor het algemeen bestuur van RBT zijn:

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2022 van RBT uitgevoerd en zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid te verstrekken. Dat houdt het volgende in:

- Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2022 van RBT een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva per 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

- Voorts zijn wij van oordeel dat de in de jaarrekening 2022 verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving.

- De jaarstukken 2022 van RBT bestaan uit:
  - Het jaarverslag 2022 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
  - De jaarrekening 2022 (balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting).

  In het onderdeel “programmaverantwoording” van het jaarverslag dient informatie te worden opgenomen met betrekking tot de vragen: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (over o.a. weerstandsvermogen, bedrijfsvoering, etc.) het jaarverslag. Op basis van Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NVCOS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het jaarverslag en de andere informatie die in de jaarstukken is opgenomen. Als onderdeel van dit vereiste hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:
  - Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en artikel 26 BBV.
  - Wij hebben, voor zover wij kunnen beoordelen, vastgesteld dat de verklaringen van het bestuur in het jaarverslag en de andere informatie zoals opgenomen in de jaarstukken verenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen.
  - Wij hebben vastgesteld dat de verklaringen in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de uitgevoerde controlewerkzaamheden.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- Bijlagen

Wij hebben de in de jaarrekening 2022 van RBT opgenomen verantwoording inzake de Wet Normering Topinkomens (WNT) gecontroleerd met inachtneming van de Regeling Controleprotocol WNT 2022. Wij concluderen dat de in de jaarrekening 2022 opgenomen verantwoording met toelichting voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

Waardering grondexploitatie
In 2022 is de uitgifte van de gronden in het Bedrijvenpark sneller verlopen dan verwacht. Nagenoeg alle gronden zijn uitgegeven en voor 2023 zijn de nodige kopers opgelijnd voor de resterende gronden. In totaal moet in 2023 en 2024 nog 184.000 m2 grond uitgegeven of verpacht worden, waarvoor 144.000 m2 al een getekende overeenkomst aanwezig is. De einddatum van de grondexploitatie is gelijk gebleven.

Over 2022 kon een winst genomen worden van € 5,8 miljoen. Op basis van de huidige calculatie resteert nog € 3,6 miljoen te realiseren winst. Op de maximaal te nemen winst is een afslag van € 2,0 miljoen voor risico's genomen. Dit betreft risico's voor lagere te realiseren winst en hogere nog te realiseren kosten. Deze winst bent u niet 'kwijt', deze wordt achtergehouden als risicobuffer voor het geval de calculaties onverhoopt negatiever uitvallen. Als dit niet het geval is, staat deze buffer aan het einde van het project alsnog tot uw beschikking.

Wij hebben de calculatie van de grondexploitatie gecontroleerd aan de hand van de onderliggende bewijsmaterialen en overleg met de betrokken planeconoom. Omdat het project de einddatum nadert, is er nog maar beperkt sprake van schattingen. De nog te maken kosten kunnen grotendeels onderbouwd worden vanuit reeds voltooide aanbestedingen of vanuit eenheidsprijzen die in de markt gehanteerd worden. Hierdoor is in de calculatie het risico op prijsverhogingen door de huidige markt ook nog maar beperkt aanwezig. De inflatiecorrectie aan de kostenzijde is daardoor ook beperkt, aangezien de kostenstijgingen al in de ramingen zijn verwerkt. In totaal resteert nog € 6,1 miljoen aan te maken kosten op een begrotingstotaal van € 174,5 miljoen (96,5%).

Dat betekent, dat in de nabije toekomst een beslissing genomen moet worden over de toekomst van het Openbaar Lichaam waarin de grondexploitatie is opgenomen. U bent al bezig met het besluitvormingsproces over de toekomst van het Openbaar Lichaam. Wij wijzen u er op dat op het moment dat u besluit het Openbaar Lichaam op te heffen, u gehouden bent om in de jaarrekening een toelichting op te nemen over de continuïteitsvooruitzichten.

Uit onze controle zijn geen materiële afwijkingen naar voren gekomen.

Vennootschapsbelasting
Zoals wij in voorgaande rapportages hebben opgenomen en zoals u gevoeglijk bekend, beroept u zich op het standpunt dat de uitkomsten van de verschillende activiteiten van RBT met elkaar gesaldeerd moeten worden. Uw standpunt is dus dat er geen sprake is van individuele belastingplicht voor de verschillende 'bedrijven' (erfpachtbedrijf,

parkmanagementbedrijf, grondexploitatie etc.). Tot en met 2021 resulteerde de saldering in een per saldo negatief resultaat, waarmee geconcludeerd werd dat er geen sprake was van belastingplicht omdat er geen winst wordt nagestreefd. In 2022 is er per saldo wél sprake van winst en daardoor ook belastingplicht. U doet daarom in 2022 voor het eerst aangifte. Mede omdat dit de eerste keer is, bevat de aangifte een aantal aannames over welke kosten wel fiscaal aftrekbaar zijn en niet. Het standpunt over saldering is wel aan de Belastingdienst voorgelegd, maar zij hebben hier niet definitief op gereageerd. Om de inschatting van de aangifte te maken, heeft u PwC in de arm genomen om de aangifte op te stellen. Wij adviseren u om gebruik te maken van de expertise van PwC; zij zijn echter niet eindverantwoordelijk voor wat er in de aangifte staat. Dat bent en blijft u.

In de jaarrekening is een beste schatting opgenomen van de verwachte belastinglast. Deze kan bij definitieve afrekening nog afwijken. Het is onze inschatting op basis van de aangiftes die PwC heeft opgesteld, dat deze onzekerheid niet materieel kan afwijken van hetgeen in de jaarrekening is opgenomen. De geschatte onzekerheid hebben wij als controleverschil opgenomen in dit accountantsverslag en de bevestigingsbrief bij de jaarrekening.

Subsidie haven
U heeft in het kader van de Regiodeal Twente een subsidie van de provincie Overijssel ontvangen om de kade bij het Business Park te verlengen. Bij de subsidie is geen aparte controleverklaring vereist blijkens de beschikking. Wij hebben met uw directie afgesproken dat in de jaarrekening 2023 een verantwoording wordt opgenomen t.b.v. de provincie Overijssel. U kunt ervoor kiezen om deze verantwoording in de jaarrekening op te nemen (dan valt de verantwoording onder de reikwijdte van de accountantscontrole) of in het jaarverslag (dan toetsen wij de informatie conform COS 720 alleen op verenigbaarheid met de jaarrekening).

Europese aanbestedingen
In het kader van de rechtmatigheidscontrole hebben wij de Europese Aanbestedingen gecontroleerd. Wij hebben geen afwijkingen geconstateerd. Wel merken wij op dat aan crediteur 2182 inmiddels € 4,7 miljoen is besteed in het kader van werken. De uitgevoerde werkzaamheden betreffen steeds individuele bestekken voor verschillende onderdelen van het project die meermaals door dezelfde leverancier gewonnen zijn. In het kader van reputatierisico adviseren wij u om het archief rondom deze aanbestedingen goed te borgen, ook bij opheffing van de gemeenschappelijke regeling, zodat u uw keuzes naar de maatschappij toe kunt verantwoorden.

Als reactie hierop heeft u aangegeven het archief rondom aanbestedingen goed te hebben geborgd.

Wet Normering Topinkomens
Wij hebben geen afwijkingen van de bepalingen in de Wet Normering Topinkomens (WNT) geconstateerd.

Begrotingsrechtmatigheid
Er is sprake van begrotingsoverschrijdingen op het programma Beheer parkmanagement (€ 273.978). Dit bedrag ligt boven de door u vastgestelde rapporteringsgrens voor overige programma's van € 15.000. Tegenover de overschrijding staan directe baten (via reeds gevormde voorziening). Wij geven u nog het volgende in overweging. De staat van baten en lasten dient u op programmaniveau in te richten. Toch zijn er mutaties zichtbaar (balansposities grondexploitatie, VpB) die niet aan een programma worden toegewezen. Hiermee wordt de suggestie gewekt dat dit aparte programma's met een eigen begrotingsverantwoordelijkheid zijn, terwijl dit niet het geval is. In de staat van baten en lasten heeft u de keuze tussen één programma of meer programma's. U moet hierbij aansluiten op de inrichting van de begroting. Bij één programma kunt u kiezen om kostensoorten te presenteren. Bij meer programma's brengt u alle kosten onder binnen het programma. Eigenlijk 'hinkt u nu op twee gedachtes'. Hoewel evident is dat de gebruikers de inrichting snappen en de resterende levensduur van het project in een aantal jaren te meten is, willen wij dit toch onder uw aandacht brengen.

Rechtmatigheidsverantwoording
Zoals bekend wordt het rechtmatigheidsoordeel vanaf boekjaar 2023 verlegd naar het bestuur van de gemeenschappelijke regeling. U heeft al een strak geformuleerd normenkader opgesteld. Dit bevat weinig onduidelijkheden of onbekende regelgeving. Wij verwachten dat uw organisatie u toereikend kan voorzien van de benodigde verantwoordingsinformatie, gebaseerd op de wijze van aanlevering voor onze controle.

Langlopende schulden
In de huidige portefeuille is geen sprake van aflopende leningen; de eerstvolgende lening zal in 2024 vervallen. U bent gunstig gefinancierd met zeer lage rentepercentages. Dat heeft ook haar (positieve) weerslag in de gevoeligheid van de grondexploitatie voor toe te rekenen rente. De belangrijkste aandachtspunten vanuit de langlopende schulden zijn liquiditeit, herfinanciering, de stijgende rente en uw plannen voor de leningenportefeuille na beëindiging van de grondexploitatie. Op dit moment zijn alle leningen aflossingsvrij.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- Bijlagen

Financiële positie en resultaatanalyse

In de Jaarstukken 2022 is in de 'Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing' het risicoprofiel van RBT geschetst. U heeft geen vereisten voor het weerstandsvermogen geformuleerd.

Het eigen vermogen bestaat uit € 256.000 algemene reserve en € 6,9 miljoen bestemmingsreserves. De bestemmingsreserves betreffen voor € 5,3 miljoen de reserve Investeringsbudget. Voor deze reserve moet u nog beoordelen wat de bestemming zal worden nu de oorspronkelijke doelstelling – bijdragen aan de acquisitiekosten – niet meer relevant is door de nagenoeg volledige verkoop van het park. U overweegt aanwending voor duurzame investeringen.

Het resultaat is over 2022 € 4,7 miljoen positief. Hiervan wordt € 425.000 toegevoegd aan de bestemmingsreserve parkmanagement en de overige € 4,3 miljoen wordt toegevoegd aan de algemene reserve. De winst over 2022 is per saldo grotendeels toe te rekenen aan de winstneming op de grondexploitatie groot € 5,8 miljoen minus de VpB last van € 1,2 miljoen.

Eshuis

Controle verschillen

Eshuis

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- Bijlagen

Gecorrigeerde en niet-gecorrigeerde fouten respectievelijk onzekerheden

Wij hebben de volgende gecorrigeerde en niet-gecorrigeerde fouten respectievelijk onzekerheden in de controle 2022 geconstateerd:

Gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag in €
Geen.	

De volgende verschillen zijn naar aanleiding van onze controle niet gecorrigeerd:

Niet gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag in €
Onzekerheid rondom de hoogte van de aangifte vennootschapsbelasting 2022	€ 250.000
Totaal	

- Er is geen sprake van reclassificaties.

Wij hebben de resterende ongecorrigeerde controleverschillen als volgt geëvalueerd in relatie tot de door ons gehanteerde materialiteit om tot een oordeel voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid bij de jaarrekening 2022 te komen. Wij komen tot het volgende overzicht:

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- Bijlagen

Aard van de fouten	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode	0	0
Rechtmatigheidsfout is tevens getrouwheidsfout		0
Rechtmatigheidsfout is per saldo ook een getrouwheidsfout	0	0
(Sub)Totaal getrouwheidsfouten		
Extra absolute waarde rechtmatigheidsfouten	0	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding/fido)	0	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	0	
Overige rechtmatigheidsfouten	0	
Totaal rechtmatigheidsfouten	0	0

Aard van de onzekerheden	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Onzekerheid rechtmatigheid is ook een onzekerheid inzake getrouwheid:	0	0
(Sub)Totaal onzekerheden in de controle getrouwheid	**0**	**0**
Extra absolute waarde onzekerheden rechtmatigheid - vennootschapsbelasting	250.000	250.000
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit externe regels (EU-staatssteun)	0	
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	0	
Overige onzekerheden inzake de rechtmatigheid	0	
Totaal onzekerheden in de controle rechtmatigheid	250.000	**250.000**

Voorgaande tabel wordt tevens in de schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening 2022 opgenomen die het bestuur aan ons gaat verstrekken alvorens wij de controleverklaring bij de jaarrekening 2022 afgeven.

Eshuis

Administratieve organisatie en interne beheersing

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- Bijlagen

Administratieve organisatie en interne beheersing

Wij hebben, als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2022, de interim-controle in het najaar van 2022 uitgevoerd. Deze controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. Tevens heeft deze controle als doelstelling om de aandachtspunten voor de jaarrekening 2022 te signaleren en onder uw aandacht te brengen.

Interne beheersing

Wij hebben evenals voorgaande jaren geen onvervangbare hiaten in de interne beheersing geconstateerd. In het stelsel van interne beheersing is sprake van een inherente kwetsbaarheid doordat de formatie relatief beperkt is. Wij begrijpen echter dat dit een bewuste keuze is, die ook aansluit bij de beperkte levensduur van het project.

Kasgeldlimiet

Eveneens een bekende situatie is de overschrijding van de kasgeldlimiet. In 2022 is in 3 kwartalen de limiet overschreden. U heeft hiervoor ontheffing van BZK ontvangen.

Eshuis

IT-Audit

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- Bijlagen

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking
Overeenkomstig artikel 2:393, lid 4 van het Burgerlijk Wetboek zijn wij verplicht om onze bevindingen te rapporteren met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle heeft geen aangelegenheden geïdentificeerd die op dit gebied aan u gerapporteerd moeten worden, behoudens het onderstaande.

Vanwege de beperkte formatie zijn er weinig functiescheidingen in de IT-omgeving opgenomen. Op kritieke posten zoals uitgaande betalingen worden daarom aanvullende handmatige controles uitgevoerd, in dit geval op dubbele betalingen.

Wij hebben vanwege het ontbreken van voldoende functiescheidingen en het beperkte belang van de IT-omgeving onze controle volledig gegevensgericht uitgevoerd.

Eshuis

Overige onderwerpen

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- Bijlagen

Overige onderwerpen

Geen significante wijzigingen in de reikwijdte van de controle
De reikwijdte van onze controle staat omschreven in onze opdrachtbevestiging d.d. 11 oktober 2022 en de door het algemeen bestuur vastgestelde controleverordening. Er is gedurende de controle geen sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Ook hebben zich geen wijzigingen voorgedaan in de reikwijdte.

Geen wijzigingen in significante verslaggevingsvoorschriften
Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn zeer belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de resultaten van RBT. Daarnaast vereisen zij van het management het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van RBT zijn uiteengezet in de toelichting in de jaarrekening 2022. Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.

Inschattingen door het management
In onze risicoanalyse en controleaanpak van RBT hebben wij een significant risico aangemerkt die betrekking heeft op inschattingen door het management. Conform onze controleaanpak hebben wij 'management override of controls' aangemerkt als significant risico.

Eshuis

Bijlagen

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- Bijlagen

Bijlage 1: Materialiteit

Controleaanpak en uitvoering controle
Wij hebben onze controlewerkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met de door ons voorgenomen controleaanpak. Dat houdt in dat wij onze controle voor een groot deel gegevensgericht hebben uitgevoerd.

Onze controleaanpak is onder andere gebaseerd op een adequate risicoanalyse. Wij hebben enkele gesprekken met ambtelijk medewerkers gevoerd over de binnen RBT intern toegepaste risicoanalyse, het werkprogramma en de aanpak van de te verrichten verbijzonderde interne controlewerkzaamheden.

Goedkeurings- en rapporteringstolerantie
DB bepaalt de goedkeuringstolerantie die de accountant bij zijn controle van de jaarrekening dient te hanteren. Normaliter wordt hiervoor de richtlijn op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) aangehouden, zo ook door RBT.

Op grond van de jaarrekening 2022 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten 1% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves, dat is afgerond € 463.000 en voor onzekerheden 3% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves, dat is afgerond € 1.389.000. Wordt deze goedkeuringstolerantie niet overschreden, dan kan een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven. De goedkeuringstolerantie is een kwantitatieve maatstaf. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen. Voor de rapporteringstolerantie geldt dat deze door het algemeen bestuur is gesteld op een absoluut bedrag van € 50.000 voor fouten en € 150.000 voor onzekerheden, daar waar het de grondexploitatie betreft. Voor de overige programma's (zoals het erfpachtbedrijf en het beheer van de openbare ruimte) bedraagt de rapporteringstolerantie € 15.000 voor zowel fouten als onzekerheden.

Bijlage 2: Onafhankelijkheid en ViO

Wij zijn onafhankelijk van Openbaar Lichaam Regionaal Bedrijventerrein Twente
De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de "Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)" en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Eshuis ingebed.

Ons zijn geen relaties bekend tussen Eshuis Registeraccountants B.V. en haar zuster- en of dochterondernemingen en RBT, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

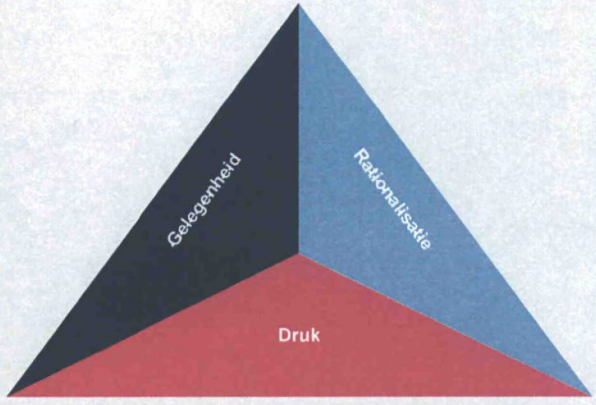
Stelsel van waarborgen om onze onafhankelijke positie te waarborgen
Eshuis beschikt over een stelsel van maatregelen om haar onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Dit stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle partners en werknemers bij Eshuis.
- Procedures voor de organisatie van periodieke trainingen inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze partners en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- Bijlagen

Bijlage 3: Fraude

De beoordeling door het bestuur van het risico van materiële fouten de jaarrekening als gevolg van fraude of overtreding van wet- en regelgeving De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij het bestuur van de vennootschap. Het is de verantwoordelijkheid van de accountant om het risico te beoordelen dat de jaarrekening als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten. Dit betreft een redelijke maar geen absolute mate van zekerheid, dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet wordt ontdekt, groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.	Indien wij bij een wettelijke controle gegevens of informatie verkrijgen die een redelijk vermoeden rechtvaardigen dat sprake is van fraude van materieel belang ten aanzien van de financiële verantwoording zijn wij, onder bepaalde omstandigheden, op grond van de WTA gehouden hiervan een melding te doen bij de KLPD. Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Op basis van deze werkzaamheden zijn ons tijdens onze controle van de jaarrekening 2022 geen aanwijzingen van fraude gebleken. Bij onze bespreking van de controlebevindingen gaf u aan bewust te zijn van fraude en dat ook bij de directie gedurende 2022 geen indicaties van fraude zijn gebleken.



- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- Bijlagen

Bijlage 4: Disclaimer en beperking verspreidingskring

Belangrijke mededeling

Doel van het verslag
Dit verslag is opgesteld naar aanleiding van de controle van de jaarrekening van Openbaar Lichaam Regionaal Bedrijven Twente en is opgesteld per en over het jaar eindigend op 31 december 2022 in overeenstemming met de voorschriften in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (Bbv). Dit verslag is opgesteld voor het algemeen bestuur, teneinde alle kwesties van belang zoals vereist op grond van de ISA's (met inbegrip van NVCOS 260 'Communicatie met de met governance belaste personen') te communiceren, alsmede alle overige kwesties die gedurende onze controlewerkzaamheden onder onze aandacht zijn gekomen en die wij van belang achten, en voor geen ander doel.
In dit verslag worden de belangrijkste bevindingen samengevat die gedurende onze controle aan het licht kwamen. Bevindingen die reeds eerder aan bod kwamen, worden niet opnieuw gerapporteerd.

Beperkingen aan de verrichte werkzaamheden
Dit verslag staat los van onze controleverklaring en vormt geen aanvullend oordeel inzake de jaarrekening van de ondernemingen, noch bevat het enige toevoeging aan of uitbreiding van onze plichten en verantwoordelijkheden als accountant.

Wij hebben geen procedures ontworpen of uitgevoerd die buiten de reikwijdte liggen van wat ons als accountant is vereist ten behoeve van het vaststellen of communiceren van bevindingen die in dit verslag zijn opgenomen.

De gerapporteerde bevindingen gaan uit van de kennis die wij hebben verworven in onze hoedanigheid als accountant. Wij hebben de nauwkeurigheid en volledigheid van deze informatie niet geverifieerd anders dan in verband met en voor zover vereist voor het doel van onze controle.

Dit verslag wordt aangeboden op basis van de veronderstelling dat het alleen bedoeld is ter informatie van de met governance belaste personen van de organisatie, dat er niet uit mag worden geciteerd en niet naar mag worden verwezen, geheel of gedeeltelijk, zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming en dat wij met betrekking tot het verslag geen enkele verantwoordelijkheid accepteren jegens enige daartoe.