

Accountantsverslag 2020 GR Ontwikkelmaatschappij bedrijvenparken A-7 Heerenveen-Joure

Drachten, 25 februari 2021

Aan het algemeen en dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Ontwikkelingsmaatschappij Bedrijvenparken A7 Heerenveen - Joure,

Voor u ligt ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Ontwikkelingsmaatschappij Bedrijvenparken A7 Heerenveen - Joure (hierna: het GR A-7). Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 28 januari 2021.

Met vriendelijke groet,

Was getekend: Tjitse Schurer RA

INHOUDSOPGAVE

1. Uw jaarrekening geeft een getrouw en rechtmatig beeld
 1. Controleverklaring
 2. Verantwoordelijkheden & Reikwijdte
 3. Materialiteit
 4. Overzicht van de controleverschillen
 5. Communicatie uitkomsten van de controle
2. De jaarrekening
 1. Formalisering van onderlinge afspraken en prestaties tussen de GR en de deelnemende gemeenten
 2. Covid-19
3. Uitkomsten van de interne beheersing
 1. Algeheel beeld van uw interne organisatie
 2. Beoordeling van de IT-omgeving
4. Verslaggevingsaspecten & ontwikkelingen
 1. Naleving BBV
 2. Wet normering Topinkomens
 3. Rechtmatigheidsverantwoording
5. Overige bevindingen en relevante zaken
 1. Geen aanwijzingen van fraude
 2. Onafhankelijkheid van het controleteam
 3. Samenwerking
 4. Onze urenbesteding ten aanzien van de controle

1.1 Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring met dagtekening 25 februari 2021 verstrekt bij de jaarrekening 2020 van GR A-7.

Er resteren op dit moment geen materiële ongecorrigeerde controleverschillen of materiële herrubriceringen voor de jaarrekening 2020.

De jaarrekening is opgesteld op basis van de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Wij vinden het gebruik van deze continuïteitsveronderstelling in de opstelling en presentatie van de jaarrekeningen op zijn plaats en toereikend. Ten aanzien van COVID-19 verwijzen wij naar paragraaf 2.2.

1.2 Verantwoordelijkheden en reikwijdte van de controleverklaring

Het dagelijks bestuur van het GR A-7 is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening 2020 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.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening 2020 van GR A-7. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, overeenkomstig het bepaalde in artikel 213 lid 2 van de Gemeentewet en het besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO).

Bij het maken van deze risico-inschattingen hebben wij de interne beheersing in aanmerking genomen die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.

Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van uw organisatie. Onze controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die door het dagelijks bestuur gemaakt zijn en een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

1.3 Materialiteit

Onze controle houdt in dat wij niet alle transacties controleren. Op hetgeen is aangegeven in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (hierna: BADO) bedraagt de goedkeuringstolerantie ten aanzien van fouten in de jaarrekening 1% van de omvangbasis. Ten aanzien van onzekerheden in de controle bedraagt de goedkeuringstolerantie 3% van de omvangbasis. Dit is in overeenstemming met het controleprotocol van het GR A-7.

De consequenties van overschrijding van de toleranties laat zich in het volgende schema vertalen:

Goedkeurings-tolerantie	Goedkeurend	Beperking	<u>Oordeel-onthouding</u>	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% omvangbasis)	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle ((% omvangbasis)	$\leq 3\%$	$> 3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

Materialiteit kan hierbij worden gedefinieerd als het bedrag waarop de gebruikers van de jaarrekening hun oordeel zouden kunnen aanpassen, mocht een dergelijke afwijking niet zijn gecorrigeerd of ontbreken in de jaarrekening.

In het controleprotocol van het GR A-7 is bepaald dat de rapporteringstolerantie 5% bedraagt van de goedkeuringstolerantie.

Wij vinden dat de in dit controleprotocol opgenomen uitgangspunten en goedkeuringstoleranties een goede basis zijn voor het berekenen van de materialiteit van GR-A7.

Bovenstaande betekent dat wij voor GR A-7 de volgende materialiteit in acht hebben genomen, waarbij de totale lasten als uitgangspunt is genomen:

- ✓ Materialiteit fouten: € 3.450
- ✓ Materialiteit onzekerheden: € 1.725
- ✓ Rapporteringstolerantie: € 100

Naast het hanteren van een kwantitatieve materialiteit, beoordelen wij gedurende het gehele controleproces of wij tijdens de uitvoering van onze werkzaamheden signalen ontvangen of omstandigheden constateren die – ondanks dat deze in euro's van geringe omvang zijn – een mogelijke indicatie voor fraude of het niet-naleven van relevante wet- en regelgeving zijn.

1.4 Overzicht van de controleverschillen

Er resteren geen ongecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening 2020 van GR A-7:

Bevinding	Soort	Bedrag (€)	Effect res. (€)
Totaal onjuistheden (fouten)	Getrouwheid	0	0
Totaal onjuistheden (fouten)	Rechtmatigheid	0	0
Totaal onjuistheden (onzekerheden)	Getrouw- en rechtmatigheid	0	0
Materialiteit fouten (1% van de totale lasten)			3.450
Materialiteit onzekerheden (3% van de totale lasten)			10.350

Ter nadere toelichting op bovenstaand overzicht wordt opgemerkt dat eventuele getrouwheidstekortkomingen eveneens een tekortkoming voor wat betreft de rechtmatigheid betekent, maar andersom hoeft dit niet het geval te zijn.

Naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole zijn een drietal correcties doorgevoerd in de jaarrekening, namelijk:

- ✓ Correctie vordering en opbrengst pacht, groot € 1.177, als gevolg van het feit dat een getekende pachtovereenkomst 2020 ontbreekt. Deze afboeking heeft eveneens een effect op de gronden in exploitatie, waardoor het netto effect op het resultaat € 907 bedraagt;

- ✓ Correctie verwerking van de vrijval van de bestemmingsreserves €22.500 als bate in plaats van vermogensmutatie in de jaarrekening; en
- ✓ Correctie btw aangifte te vorderen, groot € 5.983, dit betreft het opnemen van facturen met factuurdatum 2021 in de voorbelasting van de aangifte van het vierde kwartaal 2020.

De controleverschillen zijn aangepast in de definitieve versie van de jaarrekening 2020 van GR A-7. Hierdoor resteren er geen ongecorrigeerde afwijkingen meer.

1.5. Communicatie over de uitkomsten van de controle

Gedurende de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij regelmatig onze bevindingen met medewerkers van uw organisatie gecommuniceerd.

De in hoofdstuk 1.4 genoemde controleverschillen en afwijkingen zijn aangepast in definitieve jaarrekening. De hierna opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan het door ons afgegeven oordeel in de controleverklaring.

2.1 Formalisering van onderlinge afspraken en prestaties tussen de GR en deelnemende gemeenten

Tussen de gemeenschappelijke regeling en de deelnemende gemeenten zijn via de DB vergaderingen onderlinge afspraken gemaakt over de hoogte van het toe te passen rentepercentage. Naast de rentevergoeding vinden er daarnaast transacties plaats ten behoeve van de backoffice dienstverlening. Hierbij valt te denken aan:

- ✓ het verzorgen van de financiële administratie,
- ✓ beschikbaar stellen van IT,
- ✓ secretariaatsondersteuning,
- ✓ etc.

Deze activiteiten worden op dit moment voornamelijk uitgevoerd door de gemeente Heerenveen. Deze werkzaamheden worden afzonderlijk in rekening gebracht aan de GR A-7. Tijdens het bespreken en vaststellen van de jaarstukken door het AB en DB wordt indirect door beide gemeenten goedkeuring verleend aan deze doorbelaste kosten.

Wij bevelen vanuit zakelijk oogpunt aan om de onderlinge afspraken en prestaties te formaliseren in een dienstverlenings-overeenkomst, zodat de onderlinge verwachtingen over en weer transparant zijn tussen de deelnemers en de GR A-7.

2.2 COVID-19

Sinds maart 2020 heeft Nederland te maken met Covid-19. Het coronavirus resulteert in onzekerheden die van dag tot dag kunnen veranderen.

In het jaarverslag zijn geen specifieke toelichtingen opgenomen voor wat betreft de gevolgen en effecten, die COVID-19 heeft op GR A-7, uiteengezet. COVID-19 heeft geen directe impact gehad op de activiteiten. Indirect is de impact merkbaar doordat bedrijven in bepaalde branches investeringen uitstellen en/of vertraging ondervinden.

De prognose voor 2021 is positief. Er zijn met twee potentiële afnemers afspraken gemaakt voor de levering van percelen, totaal ca. 13.500 m² tegen een prijs van €42 per m². Naar verwachting levert dit een extra omzet op voor 2021 van €322.000 ten opzichte van de normale raming van €245.000 op basis van 7.000 m² à € 35,-.

Gelet op de financiële positie van GR A-7 in combinatie met de prognose voor 2021, kunnen wij ons vinden in het standpunt dat Covid-19 geen impact heeft op de continuïteit van GR A-7. Een toelichting in de jaarrekening over Covid-19 achten wij niet noodzakelijk. Voor de jaarrekening en de controleverklaring heeft Covid-19 derhalve geen gevolgen.

3.1. Algeheel beeld van uw interne organisatie

Tijdens onze controleopdracht hebben wij aandacht besteed aan de beoordeling van uw administratieve organisatie en interne beheersing. Onze beoordeling van uw organisatie bestond o.a. uit:

- het houden van bevestigende vragengesprekken met medewerkers van uw organisatie,
- het beoordelen van relevante documentatie waaruit het bestaan van de relevante interne beheersingsmaatregelen kan worden vastgesteld, en
- het beoordelen van uw IT-omgeving.

Overall gezien zijn wij van mening dat het huidige niveau van uw interne beheersing adequaat te noemen is. Er zijn binnen uw organisatie voldoende interne beheersingsmaatregelen ingeregeld om een betrouwbare gegevensverwerking te waarborgen. Hierbij dient opgemerkt te worden dat voor een groot gedeelte gesteund wordt op de bij de gemeente Heereenveen aanwezige procedures en interne beheersingsmaatregelen.

3.2. Wij hebben uw IT-omgeving beoordeeld

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.

Wij hebben geen specifieke opdracht gekregen om afzonderlijk onderzoek te verrichten naar 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.

4.1. Naleving BBV

Wij hebben getoetst of uw jaarrekening voldoet aan het BBV (Het Besluit begroting en verantwoording). Uw jaarrekening voldoet aan deze richtlijn.

4.2. Wet Normering Topinkomens

GR A-7 is als gemeenschappelijke regeling op grond van de Wet Normering Topinkomens (WNT) verplicht om de beloningsgegevens van haar bestuurders en haar hoogste besluitvormende organen in haar jaarrekening op te nemen.

De GR A-7 heeft terecht de vereiste personalia en bezoldigingsgegevens van de leden van het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur opgenomen in de WNT-verantwoording. Uit de controle op de WNT-verantwoording resteren geen onjuistheden meer.

4.3 Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf begrotingsjaar 2021 vindt er een verandering plaats in de verantwoordelijkheden met betrekking tot de rechtmatigheid van de jaarrekening van gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. Niet langer is het de accountant die vaststelt of de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Vanaf 2021 ligt deze verantwoordelijkheid bij het algemeen bestuur. Dit is vastgelegd in de Notitie Rechtmatigheids-verantwoording (opgesteld door de Commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)). Deze notitie vervangt de Kadernota Rechtmatigheid.

Middels de rechtmatigheidsverantwoording legt het algemeen bestuur zelfstandig verantwoording af over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening.

De rechtmatigheidsverantwoording die vanaf 2021 opgenomen wordt in de jaarrekening, dient te voldoen aan negen criteria. Zes criteria zien tevens toe op getrouwheidsaspecten en drie criteria zien uitsluitend toe op specifieke rechtmatigheidsaspecten:

- Calculatiecriterium
- Valueringscriterium
- Adresseringscriterium
- Volledigheidscriterium
- Aanvaardbaarheidscriterium
- Leveringscriterium
- Begrotingscriterium
- Voorwaardencriterium
- Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Afgedekt door balans en
overzicht van baten en lasten

Afgedekt door rechtmatigheids-
verantwoording

De vorm van de rechtmatigheidsverantwoording is per heden nog niet definitief vastgelegd.

Voorwaarde voor het op kunnen stellen van een rechtmatigheidsverantwoording is de inrichting van een rechtmatigheidsadministratie c.q. registratie van afwijkingen van de geldende wet- en regelgeving. Deze registratie is een aanvulling op de operationalisering van het geldende normenkader in een toetsingskader.

Wij adviseren u om de regelgeving hieromtrent nauwlettend te volgen en tijdig uw administratie in te richten om aan voorwaarde van rechtmatigheidsverantwoording te kunnen voldoen.

5.1 Geen aanwijzingen van fraude tijdens de controle van de jaarrekening

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij het dagelijks bestuur. Uit dien hoofde is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor het beschermen van het vermogen van het GR A-7 en het voeren van een afdoende financiële administratie en het in stand houden van een geschikt systeem van interne beheersing. Vervolgens is het algemeen bestuur verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving en interne beheersing van uw gemeenschappelijke regeling.

Als uw accountant hebben wij de verantwoordelijkheid om risico's van fraude te herkennen, voor zover deze risico's kunnen leiden tot materiële fouten in de jaarrekening. Als gevolg van de aard van de fraude, met name wanneer daarbij sprake is van verhulling door samenzwering of vervalsing, is het echter mogelijk dat bij een controle een materiële fraude niet wordt ontdekt.

Tijdens onze controle van de jaarrekening 2020 zijn ons geen aanwijzingen van fraude gebleken.

5.2 Onafhankelijkheid van het controleteam

Wij hebben onze naleving van de externe regelgeving over de onafhankelijkheid van onze dienstverlening bewaakt. Wij bevestigen dat wij als controleteam deze onafhankelijkheidsvereisten hebben nageleefd zoals vastgelegd in de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) die van toepassing is op alle controle-opdrachten onder Nederlands recht.

5.3. Samenwerking

Wij hebben de samenwerking met u en uw medewerkers als positief ervaren. Vooraf hebben wij met uw medewerkers duidelijke afspraken gemaakt omtrent de planning van onze werkzaamheden en de door ons benodigde controledocumentatie, onder andere via een lijst met op te leveren stukken. Uw medewerkers waren voldoende beschikbaar voor onze vragen en onze vragen zijn adequaat en tijdig beantwoord.

5.4 Onze urenbesteding ten aanzien van de controle

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 tijd en aandacht van het controleteam voor de uitvoering van de controle-, review- en coachingswerkzaamheden.

Voor de controle van de jaarrekening 2020, inclusief tijdens het jaar uitgevoerde werkzaamheden ten aanzien van plannings-, interim- en opstartfase hebben wij de volgende uren besteed aan de controle van de jaarrekening van het GR A-7:

Functioniveau	Gepland aantal uren	Werkelijk aantal uren
Externe accountant	11	12
Junior controleleider	32	41
Assistent(-en)	56	36
IT-audit	-	-
Overige medewerkers	2	2
Extra werkzaamheden	-	-
Budget uren / werkelijke	101	91
Controlebudget	10.300	10.300
Totale kosten		10.100



BENTACERA.NL