



Vertrouwelijk

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

Aalsmeer, 14 april 2020

[postadres](#)
Postbus 269
1430 AG Aalsmeer

[bezoekadres](#)
Dorpsstraat 99, Aalsmeer

tel 0297 - 38 12 12
info@berghoef.nl
www.berghoef.nl

Beconnummer 197580
KvK 34049007

Algemene voorwaarden gedeponeerd
bij KvK Amsterdam 34049007

Onderwerp: **Bevindingenbrief accountantscontrole 2019**

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 2019. 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 2019 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 2019 geen afwijkingen van materieel belang bevat. Dit betekent dat wij onze controle risicogericht hebben opgezet en onze werkzaamheden daarop hebben afgestemd.

In tegenstelling tot voorgaande jaren is er geen (vrijwillige) geconsolideerde jaarrekening opgesteld. Als gevolg van de ontbinding van diverse deelnemingen, waarbij alleen deelneming NHN Vastgoed B.V. nog bestond per 31 december 2019 (met een boekwaarde van nihil), is in goed overleg tussen directie, Raad van Commissarissen en ons besloten alleen een enkelvoudige jaarrekening op te stellen.

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);
- beheersing risico's deelnemingen;
- 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. Wij hadden hierbij wel enkele suggesties ter verbetering. Voor nadere details hieromtrent verwijzen wij naar onze rapportage d.d. 13 december 2019. Wij hebben nadien ten tijde van de eindejaarscontrole vastgesteld dat onze aanbevelingen inmiddels zijn opgevolgd.

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 2019 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.

3. Bevindingen en controleverschillen

Conclusie

Wij hebben de jaarrekening van NHN gecontroleerd, met een eigen vermogen van € 877.157 en een resultaat van € -211.505. De in de jaarrekening gehanteerde waarderingsgrondslagen zijn aanvaardbaar, en consistent toegepast. Na onze controle resteren geen materiële ongecorrigeerde controleverschillen.

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 € 877.157 en is gedaald ten opzichte van 2018 door de onttrekking van het negatieve resultaat over 2019. Het resultaat bedraagt € -211.505 en is € 295.238 lager dan in 2018.

Overigens is het bedrijfsresultaat positief; het verlies is primair veroorzaakt door het resultaat deelnemingen (zie onder). De daling van het resultaat kan op hoofdlijnen als volgt worden geanalyseerd (x € 1.000):

Stijging opbrengst projecten	940
Stijging projectkosten	-756
Stijging personeelskosten	-258
Daling resultaat deelnemingen	-211
Overig, per saldo	-10
	<u>-295</u>

In 2019 zijn diverse nieuwe (plus-) projecten gestart, als gevolg waarvan zowel de opbrengst projecten als de projectkosten zijn gestegen.

De stijging van de personeelskosten is veroorzaakt door een hoger aantal medewerkers en een hoge uitkering ziekteverzuim in 2018.

De mutatie in het resultaat deelnemingen heeft betrekking op deelneming NHN Vastgoed B.V. In verband met het voornemen de deelneming te ontbinden, wat uiteindelijk is geëffectueerd op 4 februari 2020, is eind 2019 de gehele rekening-courantvordering op NHN Vastgoed B.V. voorzien. Ultimo 2018 was uit juridisch oogpunt in de enkelvoudige jaarrekening slechts een voorziening getroffen ter grootte van de negatieve nettovermogenswaarde van NHN Vastgoed B.V.; in de geconsolideerde jaarrekening was het volledige verwachte verlies al wel voorzien. Het resterende verschil is in 2019 ten laste van het enkelvoudige resultaat gebracht. Als in 2019 een geconsolideerde jaarrekening zou zijn opgemaakt, zou het geconsolideerde resultaat € 34.045 positief zijn geweest.

Bijzonderheden bij posten uit de jaarrekening

- De materiële vaste activa zijn gedaald met € 61.332 doordat er in beperkte mate is geïnvesteerd (€ 5.491), in combinatie met afschrijvingskosten (€ 66.823). Een deel van deze afschrijvingskosten (€ 23.207) wordt gedekt vanuit de ontvangen transitievergoeding 2017.
- Deelnemingen
In 2019 zijn de bij Distriport betrokken partijen tot overeenstemming gekomen, met als belangrijkste conclusie dat er geen aansprakelijkheden en financiële risico's voor deelneming NHN Vastgoed B.V. resteren en er geen risico voor de continuïteit van NHN en deelneming NHN Vastgoed B.V. bestaat. In 2019 hebben de aandeelhouders van Distriport Noord-Holland B.V. en Distriport Noord-Holland C.V. besloten om de vennootschappen te ontbinden. Dit heeft plaatsgevonden in het najaar 2019. Op 4 februari 2020 is deelneming NHN Vastgoed B.V. vervolgens ontbonden; de waardering per 31 december 2019 bedraagt nihil.

In het najaar 2019 is definitief overgegaan tot de ontbinding van deelneming VOF Bedrijventerrein Zuid. De deelneming was eind 2018 al reeds volledig afgewaardeerd.

Op 19 december 2019 is deelneming NHN Participaties B.V. formeel ontbonden, en datzelfde is op 30 december 2019 gebeurd met NHN Beheer B.V. Dit heeft in beide gevallen niet geleid tot financiële effecten voor NHN.

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

	Geactiveerde kosten	Vooruit- ontvangen subsidie, langlopend	Vooruit- ontvangen subsidie, kortlopend	Saldo
<u>Europese projecten</u>				
Composieten	74.259	126.264		-52.005
Northern Connections	19.675	33.008		-13.333
Logic	7.818	15.493	33.567	-41.242
Leader	25.438	36.288	611.996	-622.846
TechValley	37.922	111.694		-73.772
<u>Overige projecten</u>				
Diversen		47.594	403.073	-450.667
	165.112	370.341	1.048.636	-1.253.865

Langlopende vorderingen hebben betrekking op subsidiabele externe kosten van projecten waarvoor nog geen subsidie is ontvangen. Deze subsidiabele externe kosten zijn nog niet ingediend of gecontroleerd door de subsidieverstrekker. De projecten zullen na meer dan één jaar worden afgerond.

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

De kortlopende vooruitontvangen subsidies betreffen subsidies voor projecten die naar verwachting binnen één jaar worden afgerond.

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. De subsidiebedragen die tot en met 31 december 2019 zijn vrijgevallen ten gunste van het resultaat kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Begrote dekking personeels- kosten	Vrijval cumulatief t/m 2019	Resterend saldo
Composieten	171.000	60.350	110.650
Northern Connections	81.029	17.333	63.696
Logic	115.328	53.008	62.320
Leader	364.741	50.024	314.717
TechValley	121.300	8.306	112.994
	<u>853.398</u>	<u>189.021</u>	<u>664.377</u>

- Overige balansposten
 - Mede door actiever debiteurenbeheer zijn zowel het debiteurensaldo (minus € 32.172) als de noodzakelijke voorziening voor dubieuze debiteuren (minus € 15.566) gedaald.
 - Door de aflossing van een lening aan de Provincie Noord-Holland ad. € 750.000, in oktober 2019, is het saldo liquide middelen gedaald. Ondanks de aflossing is de liquiditeitspositie nog steeds goed te noemen.
 - In 2017 is van de aandeelhouders een transitievergoeding ontvangen, waarvan het saldo ultimo 2019 € 121.652 bedraagt. Hiervan is € 25.160 nog te besteden in 2020; de resterende € 96.492 dient ter dekking van de toekomstige afschrijvingslasten op gedane investeringen.
 - Het crediteurensaldo is gestegen met € 114.476. Hierbij wordt aangetekend dat er sprake is van een momentopname; het crediteurensaldo bevat geen bijzondere en/of oude posten.
- Fiscale positie

Sinds 1 januari 2016 zijn overheidsvennootschappen belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Per 1 januari 2016 vormt NHN met haar 100% dochtermaatschappijen een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting. De bedrijfsactiviteiten van NHN zijn fiscaal niet belast. Alleen de (afbouw van de) vastgoedactiviteiten is in beginsel fiscaal belast, doch heeft niet tot fiscaal belastbare resultaten geleid. De belastingpositie ultimo 2019 is nihil. Als gevolg van de ontbindingen van de dochtermaatschappijen, in de loop van boekjaar 2019 en in boekjaar 2020, zal vanaf februari 2020 niet langer sprake zijn van een fiscale eenheid.
- Coronacrisis

Met de directie is gesproken over de mogelijke gevolgen van de coronacrisis op de continuïteit van de activiteiten van NHN. Hoewel er momenteel sprake is van grote onzekerheid in de samenleving, is het op dit moment niet de verwachting dat de coronacrisis het komende jaar zal leiden tot liquiditeitsproblemen of bedreigingen voor de continuïteit van de activiteiten. De bijdragen van aandeelhouders voor 2020 zijn ontvangen en mede door de ontvangen bevoorschotting op uit te voeren projecten is sprake van een zeer gezonde liquiditeitspositie. Daarbij lopen de meeste activiteiten op dit moment gewoon door. Om deze redenen is het niet noodzakelijk geacht een uitgebreide continuïteitsparagraaf in de jaarrekening op te nemen.

4. Overige bevestigingen

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Bij het beoordelen van de interne risicobeheersings- en controlesystemen is tevens de geautomatiseerde gegevensverwerking betrokken voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole.

De accountantscontrole van de jaarrekening is niet gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. 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.

In het kader van de jaarrekeningcontrole zijn met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking geen bevindingen te melden.

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 2019.

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 2019 niet in het geding is geweest.

5. Controleverklaring

Per de datum van dit verslag hebben wij onze controlewerkzaamheden vrijwel volledig 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;
- afronding van onze accountantscontrole en ontvangst van de bevestiging bij de jaarrekening;
- het niet blijken van omstandigheden voorafgaand aan de Algemene Vergadering van Aandeelhouders die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken. Indien noodzakelijk, moet een dergelijke aanpassing worden gemaakt voordat de Algemene Vergadering van Aandeelhouders 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 2019. Dit uiteraard onder voorbehoud van de hiervoor opgesomde voorwaarden.

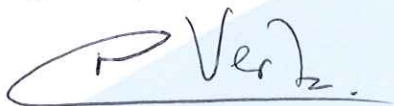
Uiterlijk acht dagen na vaststelling door de aandeelhouders moet de te deponeren jaarrekening bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel zijn gedeponerd.

Ten slotte

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

Wij vertrouwen erop dat uw opdracht naar tevredenheid is uitgevoerd. Indien u vragen of opmerkingen heeft, dan zijn wij vanzelfsprekend bereid die met u te bespreken.

Hoogachtend,



P.R. Verboom RA