
Accountantsverslag 2016

GR Heesch-West

14 april 2017





Gemeenschappelijke regeling Heesch-West
T.a.v. het algemeen bestuur
Postbus 5
5340 BA OSS

14 april 2017

Referentie: FvK/e0399666/AK/td

Geacht bestuur,

Accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2016

Met genoegen presenteren wij u ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2016 van de gemeenschappelijke regeling Heesch West (hierna GR Heesch West). Onze controle is uitgevoerd conform onze opdrachtbevestiging van 1 maart 2017. Dit verslag gaat in op de belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening van de GR Heesch West

Deze bevindingen zijn besproken met het dagelijks bestuur van de GR Heesch West. Hun standpunten zijn eveneens samengevat in dit verslag.

Wij willen graag van deze gelegenheid gebruikmaken om u en uw medewerkers te bedanken voor de medewerking die we ervaren hebben tijdens onze werkzaamheden.

Hoogachtend,
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

F.E. van Kommer RA
partner

*PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Newtonlaan 205, 3584 BH Utrecht, Postbus 85096, 3508 AB Utrecht
T: 088 792 00 30, F: 088 792 95 08, www.pwc.nl*

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarna onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Managementsamenvatting

1. Belangrijkste controlebevindingen

- 1.1. Uw jaarrekening geeft een getrouw en rechtmatig beeld
- 1.2. Uw jaarstukken geven voldoende inzicht

2. Uw interne beheersing is van een adequaat niveau

- 2.1. De interne beheersomgeving is in voldoende mate ingericht
- 2.2. Inrichtingsdocumenten GR
- 2.3. Er zijn geen bevindingen ten aanzien van uw IT-omgeving
- 2.4. Er zijn geen aanwijzingen van fraude gebleken
- 2.5. Wij zijn onafhankelijk

Ons accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor gebruik door het dagelijks en algemeen bestuur van de GR Heesch West. U mag dit verslag zonder onze toestemming vooraf, niet aan derden verstrekken. Als gevolg hiervan accepteren wij geen aansprakelijkheid of verantwoordelijkheid tegenover enige andere persoon die dit verslag in handen of ter inzage krijgt.

1. Belangrijkste controlebevindingen

1.1. Uw jaarrekening geeft een getrouw en rechtmatig beeld

Wij zullen een goedkeurende controleverklaring verstrekken

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2016 de GR Heesch West afgerond en zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid te verstrekken met betrekking tot de jaarrekening 2016, onder voorbehoud van goedkeuring van deze jaarrekening door het algemeen bestuur.

Stand van zaken 2016

De GR Heesch West heeft tot doel de ontwikkeling van een regionaal bedrijventerrein, op basis van door de grondgebiedgemeenten nog vast te stellen bestemmingsplannen. Vooruitlopend daarop hebben de grondgebiedgemeenten actief gronden verworven, welke na ondertekening van de Gebiedsontwikkelingsovereenkomst zullen worden ingebracht bij de GR Heesch West. Omdat de gebiedsovereenkomst nog niet is afgesloten zijn de gronden en de door de deelnemers gevormde verliesvoorzieningen nog niet ingebracht in de gemeenschappelijke regeling. Voor wat betreft de in de toelichting opgenomen prognoses hebben wij ons gebaseerd op de calculaties zoals opgesteld door de gemeente 's-Hertogenbosch deze zijn geen onderwerp van onze controle geweest.

Conform artikel 34 lid 2a van de gemeenschappelijke regeling zal het negatief resultaat ten laste van het volgend dienstjaar worden gebracht.

Naar aanleiding van de controle zijn wijzigingen doorgevoerd

Tijdens onze controle en tot de datum van dit verslag hebben wij twee controleverschillen geconstateerd boven onze rapportagedrempel en enkele correcties voorgesteld in de toelichting. De eerste correctie betrof de aanpassing van creditposten van €1.000 onder de vorderingen. De andere correctie betrof het toepassen van de stelselwijziging BBV inzake grondexploitaties, waarbij de lasten van de GR Heesch West nu zijn verwerkt in de exploitatierekening in plaats van geactiveerd onder de projecten. De correcties zijn in de definitieve versie van de jaarrekening verwerkt.

Ten aanzien van het aspect rechtmatigheid zijn geen materiële fouten en/of onzekerheden geconstateerd

Op basis van de uitgevoerde controlewerkzaamheden, concluderen wij dat de verantwoorde baten, lasten en balansmutaties de GR Heesch West tot stand zijn gekomen conform het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader en wettelijke regels. Derhalve hebben wij ten aanzien van het aspect rechtmatigheid een goedkeurend oordeel verstrekt.

De gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en het normenkader rechtmatigheid passen bij de organisatie en zijn nageleefd

De jaarrekening is opgesteld door het dagelijks bestuur van de GR Heesch West in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Als onderdeel van onze controle en met betrekking tot de jaarrekening hebben wij:

- de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving beoordeeld;
- de juistheid en de volledigheid van de toelichtingen beoordeeld; en
- de geschiktheid van het gebruikte normenkader voor rechtmatigheid beoordeeld.

Wij zijn van mening dat de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling en het normenkader voor rechtmatigheid die het dagelijks bestuur heeft gehanteerd bij het opstellen van de jaarrekening 2016 en de totstandkoming van transacties aanvaardbaar zijn.

Toelichtingen in de jaarrekening zijn opgenomen conform BBV

Wij hebben de toelichtingen in de jaarrekening beoordeeld en zijn van mening dat deze in overeenstemming zijn met de vereisten zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

De activiteiten en daarmee ook de kosten van de GR Heesch West zijn in 2016 nog zeer beperkt. Dit komt omdat de exploitatie nog niet is overgedragen door de deelnemende gemeenten aan de GR Heesch West. De overdracht zal plaatsvinden als de Gebiedsontwikkelingsovereenkomst is getekend.

De exploitatie Heesch West is dus nog geen onderdeel van de jaarrekening van de GR Heesch West, maar van de deelnemende gemeenten. De voortgang van de exploitatie is door de GR Heesch West toegelicht in de niet uit de balans blijken verplichtingen, samen met de risico's en onzekerheden vanuit het project.

In de jaarrekening zijn de risico's en onzekerheden met betrekking tot de geplande overdracht van de grondexploitatie Heesch West vanuit de deelnemende gemeenten 's-Hertogenbosch, Bernheze en Oss op duidelijke wijze toegelicht. Wij kunnen instemmen met de toelichtingen ten aanzien van de onzekerheden van het project en de geplande overdracht van de exploitatie naar de GR Heesch West.

WNT is adequaat toegelicht in de jaarrekening

Wij hebben op grond van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) de naleving van de WNT door de GR Heesch West gecontroleerd. Hieruit zijn geen bevindingen naar voren gekomen.

1.2. Uw jaarstukken geven voldoende inzicht

Wij hebben op hoofdlijnen de informatiewaarde van de jaarstukken beoordeeld. De jaarstukken 2016 bestaan volgens de BBV uit het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag op haar beurt bestaat uit de

programmaverantwoording en de verplichte paragrafen. De jaarrekening bevat de programmarekening, de balans en een toelichting op beiden. Hieronder hebben wij per belangrijk onderdeel van de jaarstukken onze visie opgenomen ten aanzien van de leesbaarheid en kwaliteit van het betreffende onderdeel.

De jaarrekening voldoet aan de wettelijk financiële kaders

Als uw accountant dienen wij ingevolge artikel 213, lid 3 onder d Gemeentewet te vermelden of uw jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden hebben wij geen tekortkomingen of inconsistenties te melden op dit gebied.

Uw programmarekening geeft een goed beeld van gerealiseerde resultaten ten opzichte van de begroting

De programmarekening geeft in voldoende inzicht in de realisatie van de taken in relatie tot de begroting in lijn met de onzekerheden vanuit de geplande overdracht van de exploitatie Heesch West zoals beschreven in paragraaf 1.1.

2. Uw interne beheersing is van een adequaat niveau

2.1. De interne beheersomgeving is in voldoende mate ingericht

De interne beheersing van de GR Heesch West is toereikend ingericht op basis van de beperkte activiteiten in 2016. Tevens is in de inrichting van de GR reeds rekening gehouden met de opzet van de interne beheersing wanneer de exploitatie Heesch-West aan de GR is overgedragen.

2.2. Inrichtingsdocumenten GR

Binnen het controleprotocol wordt verwezen naar het toetsingskader (bijlage 2). Voor 2016 is echter geen toetsingskader opgesteld. Dit is niet verplicht, maar nu bestaat er een inconsistentie in de beleidsdocumenten. Wij adviseren dit aan te passen.

Conform de financiële verordening dient het DB ieder jaar in september te rapporteren aan het AB middels een tussentijdse rapportage. Gedurende 2016 heeft een dergelijke rapportage niet plaatsgevonden omdat alle aandacht uitging naar de aanwezige RRO onderhandelingen. Door de beperkte activiteiten in de GR zelf is afgezien van een tussentijdse rapportage. Wij adviseren de financiële verordening bij te stellen of jaarlijks de rapportage op te stellen.

2.3. Er zijn geen bevindingen ten aanzien van uw IT-omgeving

Vanuit wet- en regelgeving is het vereist dat wij een reflectie geven op de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Uit onze controle blijken er op dit gebied geen zaken zijn die aan u dienen te worden gemeld.

2.4. Er zijn geen aanwijzingen van fraude gebleken

Fraude, fouten en niet-naleving van wet- en regelgeving

De verantwoordelijkheid voor de jaarrekening berust bij het dagelijks bestuur. Uit dien hoofde zijn zij verantwoordelijk voor het beschermen van het vermogen van de GR Heesch-West, het voeren van een afdoende financiële administratie en het in stand houden van een geschikt systeem van intern beheersing (waaronder procedures voor het waarborgen van de betrouwbaarheid en continuïteit van geautomatiseerde systemen en het voorkomen en opsporen van fraude, overige onregelmatigheden en fouten en niet-naleving van wet- of regelgeving). Wij hebben onze controle zodanig ingericht dat wij er redelijk, maar niet absoluut, zeker van kunnen zijn dat materiële afwijkingen in de jaarrekening (waaronder materiële afwijkingen als gevolg van fouten of fraude) aan het licht zullen komen.

Onze controle bestond niet uit een uitvoerige controle van transacties zoals noodzakelijk zou zijn om fouten of fraude die niet hebben geleid tot materiële afwijkingen in de jaarrekening te kunnen opsporen. Het dient te worden onderkend dat het controleproces inherente beperkingen kent. Als gevolg van de aard van fraude, met name wanneer daarbij sprake is van verhulling door samenzwering en vervalsing van documenten, is het mogelijk dat bij een controle die is opgezet en uitgevoerd in overeenstemming met algemeen aanvaarde controlestandaarden materiële fraude niet wordt ontdekt.

Hoewel doeltreffende interne beheersingsmaatregelen het risico dat fouten en fraude zich voordoen of onontdekt blijven, doen afnemen, wordt dit risico hiermee niet weggenomen. Wij kunnen daarom niet garanderen dat eventuele fouten of gevallen van fraude ontdekt worden. Gegeven de inherente beperkingen van het controleproces en het interne beheersingssysteem kan en mag er niet op vertrouwd worden dat ons onderzoek alle fouten of gevallen van fraude aan het licht zal brengen.

Geen aanwijzingen van fraude geconstateerd

Tijdens onze controle van de jaarrekening 2016 hebben wij geen aanwijzingen voor fraude gevonden.

2.5. Wij zijn onafhankelijk

Onafhankelijkheidsregels nageleefd in 2016

We hebben onze naleving van de externe standaarden, de wereldwijde onafhankelijkheidsstandaarden van PwC in 2016 bewaakt en bevestigen dat we aan deze onafhankelijkheidsverplichtingen hebben voldaan.