

Gemeenschappelijke Regeling Heesch West

Jaarstukken 2021

Behorende bij onze verklaring d.d.

14 APR 2022

astrium
accountants b.v.



Behorende bij onze verklaring d.d.

14 APR 2022

astrium
accountants b.v.



Inhoudsopgave

1.	Voorwoord	5
1.a	Inleiding	6
2.	Jaarverslag	
2.1	Doelstelling	8
2.2	Wat hebben we bereikt?	8
2.3	Wat hebben we er voor gedaan?	9
2.4	Wat heeft het gekost?	11
3.	Paragrafen	
3.1	Paragraaf bedrijfsvoering	14
3.2	Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	15
3.3	Paragraaf verbonden partijen	17
3.4	Paragraaf grondbeleid	18
3.5	Paragraaf lokale heffingen	19
3.6	Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	19
3.7	Paragraaf financiering	19
3.8	Paragraaf rechtmatigheid	21
4.	Jaarrekening 2021	
4.1	Balans per 31 december	22
4.2	Programmarekening	23
4.3	Toelichtingen	24
5.	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)	31
6.	Bijlage I: Taakvelden	35
7.	Ondertekening Algemeen Bestuur	35



Behorende bij onze verklaring d.d.

14 APR 2022

astrium
accountants b.v.

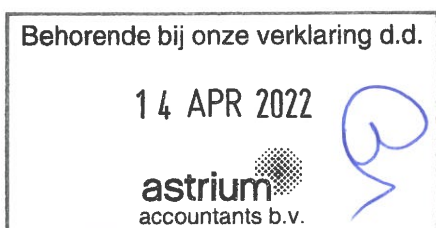


1. Voorwoord

Het bestemmingsplan Heesch West is begin 2022 door de twee gemeenteraden van de twee grondgebied gemeenten vastgesteld. Hierbij is ook een bijbehorend bestemmingsplan die specifiek op industriegeluid ziet, vastgesteld: 'Facetplan geluidszone gezoneerd industrieterrein Heesch West' (facetplan geluid). Het facetplan geluid valt ook voor een klein gedeelte over het grondgebied van de gemeente Oss.

Met Heesch West ontwikkelen we een regionaal bedrijventerrein dat gefaseerd ruimte biedt aan in totaal maximaal 80 ha netto uitgeefbare kavels: 50 ha netto uitgeefbare kavels in de 1e fase en 30 ha netto uitgeefbare kavels in de 2e fase. Het bedrijventerrein heeft een regionale focus. Een belangrijk accent ligt hierbij op het aanbieden van grootschalige kavels (groter dan 1 hectare). In beperkte mate is er ook ruimte voor middelgrote bedrijven (kavelgroottes vanaf 5.000 m²). Door de schaarste in het regionale locatieaanbod en de grote, in belangrijke mate directe regionale vraag van ondernemers, heeft de ontwikkeling van Heesch West, meer nog dan voorheen, grote urgentie. Er zijn veel bedrijven die vanwege omgevingshinder of puur ruimtegebrek op hun huidige locatie beperkt worden in hun verdere ontwikkeling. Ruimte bieden aan deze bedrijven, en zo door doorstroming weer ruimte bieden aan andere ontwikkeling op vertreklocaties, is belangrijk voor een goede regionale economische en ruimtelijke ontwikkeling.

Nu het bestemmingsplan is vastgesteld wordt de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Heesch West financieel en qua organisatie verder geactiveerd. In april 2022 zullen de boekwaarden, met name historische kosten verwerking en plan- en beheerkosten, van de deelnemende gemeenten ingebracht worden bij de GR. Dit geldt ook voor de door de gemeenten gevormde verliesvoorzieningen alsmede de financiering. Voor het ontwikkelen van de verdere organisatie en samenwerking tussen GR Heesch West en de gemeenten wordt hierbij met een externe adviseur een organisatievoorstel voorbereid.



1.a Inleiding

De Gemeenschappelijke Regeling (GR) Heesch West is opgericht op 19 juni 2014. Het doel van de GR is het bevorderen van werkgelegenheid door het ontwikkelen van een (boven)regionaal bedrijventerrein. In de GR Heesch West participeren de gemeenten Bernheze, 's-Hertogenbosch en Oss. De verhouding waarin een uiteindelijk voordelig of nadelig saldo respectievelijk ten gunste of ten laste van de deelnemende gemeenten wordt gebracht is als volgt:

- gemeente 's-Hertogenbosch 58%;
- gemeente Oss 30%;
- gemeente Bernheze 12%.

Op grond van het Besluit begroting en verantwoording (BBV) is er eerst sprake van bouwgrond in exploitatie (BIE) als de gemeenteraad (Algemeen Bestuur) een grondexploitatiecomplex en een grondexploitatie heeft vastgesteld. Dit is formeel nog niet gebeurd in afwachting van vaststelling bestemmingsplan en daardoor is er bij deze jaarrekening 2021 geen sprake van Bouw Grond in Exploitatie (BIE) oftewel een grondexploitatie (Grex).

Daar waar we verderop in deze jaarstukken spreken van een (geactualiseerde) grondexploitatie Heesch West weet dan dat hiervan officieel nog geen sprake is.

De begroting 2021 van Heesch West is op 10 juli 2020 door het Algemeen Bestuur (AB) vastgesteld. Daarbij was de door het Algemeen Bestuur (AB) op 10 april 2020 vastgestelde grondexploitatie Heesch West het vertrekpunt.

Nadien hebben we met de tussentijdse rapportage 2021, vastgesteld door AB op 26 november 2021, de begroting 2021 aangepast. Dit op basis van de laatste door het AB vastgestelde grondexploitatie d.d. 16 april 2021.

We (Dagelijks Bestuur (DB)) bieden de jaarrekening 2021 het Algemeen Bestuur aan en zenden deze ter kennis aan de besturen van de deelnemende gemeenten. De vaststelling van de jaarstukken door het AB staat gepland voor april 2022. In het kader van deze jaarrekening hebben we de grondexploitatie wederom geactualiseerd en zal ook in april 2022 door het AB worden vastgesteld.

Deze jaarrekening bevat alleen de direct aan de Gemeenschappelijke Regeling toe te rekenen lasten en baten over het boekjaar 2021. De door de deelnemende gemeenten zelf gemaakte kosten ten behoeve van GR Heesch West maken voortsnog geen onderdeel hiervan uit. De gemeenten financieren de door hun gemaakte kosten met betrekking tot de GR Heesch West voor. Deze kosten zijn wel verwerkt in de geactualiseerde grondexploitatie van de GR Heesch West. Echter die komen niet terug op de balans van de GR Heesch West in deze jaarrekening. De kosten staan (wel) vermeld bij de niet uit de balans blijkende verplichtingen. De gedane uitgaven door de deelnemende gemeenten ten behoeve van GR Heesch West staan (nog) op de balans van de

betreffende gemeenten. Deze zullen bij de GR Heesch West binnenkort (april 2022) worden ingebracht na de vaststelling van bestemmingsplan Heesch West.

De GR Heesch West zelf heeft in 2021 € 1.082.863 kosten gemaakt. Daarnaast zijn de kosten bij de deelnemende gemeenten in 2021 € 2.538.987 geweest.

De totale boekwaarde van de GR Heesch West inclusief uitgaven van de deelnemende gemeenten bedraagt per 31 december 2021 € 75.106.664 (inclusief bijdrage van de provincie).

Ruimtelijk profiel Heesch West

Het profiel richt zich op een optimaal duurzaam regionaal bedrijventerrein dat ruimte biedt aan middelgrote en grotere bedrijven. Het terrein biedt ruimte voor regionale verplaatsters, waarbij met name bouw gerelateerde en logistieke bedrijven als belangrijke ruimtevragers worden voorzien. Het bedrijvenprofiel, de duurzame ambities en de ruimtelijke uitwerking is uitgewerkt in het Circulair Kwaliteitsplan. Hiervoor is een beginvolume aan de orde van 50 hectare uitgeefbaar terrein. Dat is niet alleen van belang in het licht van de behoefte in de markt maar ook wenselijk voor de financiële onderbouwing en een goede ruimtelijke inpassing.

Ruimtegebruik		
Uitgeefbaar met bedrijvenbestemming	50 ha	28%
Overige gronden ("strategische reserve")	30 ha	17%
Overige gronden ('openbaar gebied en agrarisch, met mogelijkheid voor andere functies, zoals zonneweide')	98 ha	55%
Totaal plangebied *	178 ha	100%

* Dit is exclusief de Vismeerstraat, de oostelijke en westelijke ontsluiting en de Achterste Groes

In bovenstaand overzicht is een deel van de uit te geven grond als 'strategische reserve' opgenomen. Dat komt voort uit de faseringsafspraken die in Regionaal Ruimtelijk Overleg zijn gemaakt. Dit is het afstemmingsoverleg waarin gemeenten in Noordoost Brabant samen met de provincie de planning van bedrijventerreinen afstemmen. In het bestemmingsplan krijgt 50 hectare een directe bedrijfsbestemming (aanbod) en wordt de strategische reserve pas ingezet als er sprake is van concrete vraag uit de markt.

In de grondexploitatie Heesch West is uitgegaan dat 50 hectare, in de periode van 2023 tot en met 2030, als uitgeefbaar terrein zal worden verkocht. De overige 30 hectare, "strategische reserve", is daarbij ingebracht op einddatum tegen € 6,00 per vierkante meter, zijnde agrarische grondwaarde. Dit is een behoedzaam scenario en in lijn met BBV-voorschriften.

De tweede fase (±30 hectare) zal, zoals al aangegeven, via vraaggericht ontwikkelen aan bod komen.

De overige gronden (openbaar gebied) worden tegen historische verwervingsprijs ingebracht of tegen € 7,15 en € 1 voor (bestaande) wegen.



2. Jaarverslag

2.1 Doelstelling

Het samenwerkingsverband heeft tot doel het bevorderen van de economische ontwikkeling en werkgelegenheid in de regio "Noordoost Brabant" door middel van het duurzaam ontwikkelen, realiseren, exploiteren en beheren van een kwalitatief hoogwaardig en uit financieel-economisch oogpunt aanvaardbaar (boven) regionaal bedrijventerrein.

2.2 Wat hebben we bereikt?

Het begin 2022 vastgestelde plan voor Heesch West is het resultaat van een jarenlange planvorming, vele onderzoeken en een intensieve omgevingsdialoog. Het plan betreft de realisatie van een nieuw bedrijventerrein van 80 hectare (in 2 fasen), gelegen aan de A59 ten noordoosten van Vinkel / ten westen van Heesch. In het plan wordt ruimte geboden aan verschillende bedrijfstypen, met bouwhoogten uiteenlopend van 20 tot 25 meter, en hoogteaccenten van 30 meter. Om het plan goed in te passen wordt een groot landschapspark gerealiseerd. Het terrein wordt zeer duurzaam ontwikkeld. Daarbij worden ook eisen gesteld aan de bedrijven. De duurzame thema's zijn beschreven in het Circulair Kwaliteitsplan

Er wordt uitvoering gegeven aan de moties die medio 2021 aangenomen zijn door de raden van de betrokken gemeenten. Daarin werd opgeroepen om bij de gronduitgifte prioriteit en ruimte te bieden aan lokale bedrijven. Hierdoor kunnen grotere bedrijven zich doorontwikkelen en ontstaan doorstroomruimtes op bestaande bedrijvenlocaties. Er wordt in de gronduitgifte een sterke regionale focus bepaald aangezien de regionale behoefte groot is en er nog nauwelijks huisvestingsmogelijkheden zijn. Bij regionale verplaatsers is er een zorgvuldige werkwijze waarbij afstemming plaatsvindt met de gemeente van herkomst waaronder een afweging of doorontwikkeling binnen de bestaande locatie eventueel mogelijk is.

Er is concrete en aanzienlijke interesse bij bedrijven om zich in de nabije toekomst op Heesch West te vestigen. Door de schaarste in het regionale locatieaanbod en de grote, in belangrijke mate directe regionale vraag van ondernemers, heeft de ontwikkeling van Heesch West, meer nog dan voorheen, grote urgentie.

Daarnaast omvat het plan ook een zonnepark. Dit betreft het Zonnepark Achterste Groes. Daarvoor is de aanvraag voor SDE+ toegekend en is de omgevingsvergunning verleend. Voorjaar 2022 wordt uitspraak van de bestuursrechter verwacht over het beroep dat is ingesteld tegen de door de gemeente Bernheze verleende omgevingsvergunning. Er worden dan ook nadere afspraken gemaakt met de lokale energiecoöperaties over participatie in het betreffende zonnepark.

Ook de Vismeerstraat / Cereslaan-West vormt een onderdeel van de GR. Deze planontwikkeling betreft het zo optimaal mogelijk uitbreiden van het bestaande bedrijventerrein met de tussenliggende zone tussen de hoofdontsluiting Heesch West en het bestaande bedrijventerrein. Verwerving en een pragmatisch ontwerp met o.a. voldoende waterberging zijn belangrijke aandachtspunten voor dit zelfstandige deelproject. Beoogd wordt, kort volgend op de vaststelling van het bestemmingsplan voor het regionale bedrijventerrein, medio 2022, het ontwerpbestemmingsplan en exploitatieplan voor de uitbreiding van Vismeerstraat/Cereslaan-West te publiceren. Vanwege de meer beperkte omgevingseffecten is de verwachting dat met een korte doorlooptijd van het bestemmingsplan Vismeerstraat/Cereslaan-West de beide ontwikkelingen qua realisatie kunnen samenlopen. In de onderzoeken t.b.v. Heesch West is ook de uitbreiding van dit lokale terrein specifiek beschouwd, dit draagt belangrijk bij aan het opvolgend voortvarend opstellen en in procedure brengen van het ontwerpbestemmingsplan voor Vismeerstraat/Cereslaan-West.

Er is ook voor dit terrein aanzienlijke belangstelling en bij de gronduitgifte worden de vestigingsmogelijkheden voor bedrijven op beide terreinen ook in samenhang beschouwd.

2.3 Wat hebben we er voor gedaan?

Activiteiten 2021

Hierna wordt in het kort ingegaan op diverse zaken die we in 2021 hebben uitgevoerd.

Exploitatieberekening

De grondexploitatieberekening Heesch West is vorig jaar geactualiseerd en vastgesteld op 16 april 2021 door het AB. Begin dit jaar is die exploitatieberekening opnieuw geactualiseerd. De ramingen van de werken zijn opnieuw berekend en ook is daarin het grondprijzadvies geactualiseerd. De geactualiseerde exploitatieberekening sluit met een exploitatietekort van € 43,7 miljoen (eindwaarde 31-12-2030). De deelnemende gemeenten hebben bij de jaarrekening 2016 reeds een verliesvoorziening tot dat bedrag gevormd. Deze verliesvoorziening is nog steeds aanwezig bij de gemeenten.

Planontwikkeling en Milieueffectenrapportage (Mer)

Het ontwerp bestemmingsplan Heesch West en de aanvulling Mer zijn op 3 juni 2021 gepubliceerd. Op het ontwerpbestemmingsplan (en de hiermee verbonden facetplan geluid, voorgenomen besluit hogere waarden en beleidsregels) zijn ongeveer 230 zienswijzen ontvangen. De plannen zijn in december 2021 door het AB van de GR HW vrijgegeven en de plannen zijn eind januari/begin februari 2022 door de gemeenteraden vastgesteld.

Duurzame ontwikkeling

Het circulair kwaliteitsplan Heesch West maakt de duurzame ambities zichtbaar en borgt samen met het bestemmingsplan ook dat de duurzame ontwikkeling niet vrijblijvend is. De Commissie



m.e.r. (milieueffectrapportage) is positief over de hoge duurzaamheidsambities van Heesch West en de concrete uitwerking in plan en de uitgiftestrategie.

Cereslaan-West (Vismeerstraat)

De uitwerking van het ontwerpbestemmingsplan Cereslaan-West wordt in belangrijke mate ook onderbouwd op basis van onderzoeken die opgesteld zijn voor het regionale bedrijventerrein, de ontwikkeling Cereslaan-West is daarin als zelfstandige ontwikkeling mee beschouwd. Er is zo een belangrijke basis gelegd voor de verdere planontwikkeling voor dit gebied. In 2021 zijn een aantal langlopende onderhandelingen over verwervingen succesvol afgerond, waarbij exploitatieafspraken zijn gemaakt over ontwikkelruimte die deze partijen krijgen op basis van het vast te stellen bestemmingsplan Cereslaan West.

Verwervingen

Het totale plangebied Heesch West (exclusief Cereslaan-West, oostelijke en westelijke ontsluiting en Achterste Groes) is 178 hectare groot waarvan in de eindsituatie ±80 hectare zal zijn uitgegeven als grootschalig bedrijventerrein. Het plan Cereslaan-West bevat 3,1 hectare. Voor het bedrijventerrein en de oostelijke ontsluiting moet nog circa 7,2 hectare worden aangekocht (exclusief inbreng historische gronden). Zolang er geen uitvoeringsbesluit genomen is voeren de grondgebiedsgemeenten de aankopen uit namens de GR. Bij de vastgestelde exploitatieberekening van 16 april 2021 werd uitgegaan van € 4,7 miljoen verwervingen. In 2021 hebben er door de GR zelf geen verwervingen plaatsgevonden. Echter bij de gemeenten Bernheze (€ 1,22 miljoen aankoop Staatsbosbeheer en een tweetal private eigenaren) en 's-Hertogenbosch (€ 0,37 miljoen aankoop Staatsbosbeheer) hebben zich wel verwervingskosten voorgedaan. De grondaankopen voor de westelijke ontsluiting zijn afgeleid van de keuze voor de definitieve ontsluitingsvariant en worden met aankoopvoorstellen uitgewerkt. Voor de oostelijke ontsluiting en het bedrijventerrein Cereslaan-West zijn voor een aantal percelen afspraken gemaakt.

De gemeenten 's-Hertogenbosch en Bernheze beschikken over nagenoeg alle gronden binnen het plangebied. Voor een klein aantal percelen is nog geen overeenstemming bereikt met de grondeigenaar. Indien geen minnelijke overeenstemming wordt bereikt, zal zo nodig een onteigeningsprocedure worden gestart.

Doorkijk

Naar verwachting zullen in april 2022 de gronden die nu nog bij de gemeente 's-Hertogenbosch en Bernheze zijn ingebracht worden overgedragen aan de GR Heesch West. Datzelfde geldt voor de historische kosten (plankosten, rente- en beheerkosten) en de verliesvoorziening van de drie deelnemende gemeenten. Voor de nog uit te voeren verwervingen wordt, nu begin 2022 de formele aanbiedingsbrieven zijn verstuurd en het bestemmingsplan is vastgesteld, de mogelijk noodzakelijke onteigening in gang gezet.



Nadat de bestemmingsplannen begin 2022 zijn vastgesteld worden deze medio maart 2022 ter inzage gelegd gedurende 6 weken. Dan is er een mogelijkheid voor belanghebbenden om beroep in te stellen bij de Raad van State.

In aanloop daar naar toe worden contacten onderhouden met potentiële vestigers. Op basis van het afwegingskader dat in het uitgiftebeleid wordt bepaald worden zodra het kan de eerste grondaanbiedingen gedaan.

Evenals in 2020 en 2021 hebben we nog steeds te maken met de coronapandemie. Dit leidt voor Nederland tot een ingrijpende maatschappelijke en economische crisis. De specifieke effecten en maatregelen voor de planontwikkeling, omgevingscommunicatie en realisatie van Heesch West zijn nu nog steeds niet te overzien.

Economie en werkgelegenheid en duurzame ontwikkeling zijn doelstellingen voor een lange termijn in een regio waar vestigingsmogelijkheden voor bedrijven in de afgelopen jaren schaars geworden zijn. Heesch West zet nadrukkelijk in op deze toekomstgerichte regionale belangen.

De financiële planning van de grondexploitatie is behoedzaam. Ondanks de huidige grote belangstelling wordt grofweg slechts uitgegaan van een gemiddelde uitgifte van ongeveer 6,6 hectare per jaar. In de risicoanalyse bij de grondexploitatie van begin 2022 is ook een risicowaardering gemaakt voor het geval de uitgifte mogelijk 2 jaar later start ten gevolge van mogelijke vertraging in planontwikkeling en/of uitgifte. Vanwege de lage financieringslasten op de boekwaardes heeft vertraging, in perspectief van de reeds gedane investeringen en het voorziene exploitatiesaldo, een beperkte financiële impact.

De rente is inmiddels wel iets aan het stijgen. We zullen de ontwikkelingen nauwgezet blijven volgen.

2.4 Wat heeft het gekost?

De uitwerking hiervan is opgenomen in hoofdstuk 4. Bij onderdeel programmarekening 2021 zijn de lasten en baten opgenomen. Zoals bij de inleiding is aangegeven worden er door de deelnemende gemeenten ook kosten ten behoeve van de GR Heesch West gemaakt. De boekwaarden (€ 75,11 miljoen per 31 december 2021) worden in april 2022 overgedragen en daardoor zullen de financiële activiteiten binnen de GR Heesch West in volume fors toenemen. De geactualiseerde grondexploitatieberekening Heesch West (begin 2022) sluit op een tekort van € 43,7 miljoen (eindwaarde). Dit is conform de laatst vastgestelde exploitatieberekening in het AB van 16 april 2021. De deelnemende gemeenten hebben daarop hun verliesvoorziening afgestemd (€ 43,7 miljoen).

Bij de geactualiseerde exploitatieberekening begin 2022 zijn de volgende mutaties doorgevoerd ten opzichte van de laatst vastgestelde exploitatieberekening AB 16 april 2021:

- De grondexploitatie is doorgerekend op basis van het vastgestelde bestemmingsplan, het actuele ontwerp voor het bedrijventerrein, het landschapsplan en de infrastructuur.

- In de grondexploitatie is de grondopbrengst voor de 2^e fase, volgens begrotingsvoorschriften, nog niet geraamd. Deze gronden zijn nu nog voor agrarische waarde opgenomen.
- De kostenraming van het openbaar gebied en de ontsluiting van het bedrijventerrein is geactualiseerd door de afdeling Stadsbeheer van de gemeente 's-Hertogenbosch. Ten opzichte van de vorige raming worden de kosten circa € 10,65 miljoen hoger geraamd. Dit is als volgt te verklaren:
 - Ontwerpen en ramingen voor de af-en toerit van de A59 nabij de Rekken e.o., de rotonde met ongelijkvloerse kruising voor langzaam verkeer bij de Weerscheut en het herprofilen / aanleggen parallelweg A59 (Rekken/Boschebaan)
 - Raming kosten aansluiting op Cereslaan (i.p.v. een eerder opnemen stelpost)
 - Ontsluitingsweg in westzone om uitgifte kleinere kavels mogelijk te maken
 - Plangebied volledig bouw- en woonrijp maken (dus ook de zuidzone inclusief groen, waarmee ook de resterende 30 hectare ontsloten worden)
 - Groeninrichting conform landschapsplan (intensivering en kwaliteitsverhoging t.o.v. vorige ontwerp/raming)
 - Actuele eenheidsprijzen(inflatie ten opzichte vorige eenheidsprijzen)
- Uitgangspunt van de kostenraming is een duurzame en circulair materiaalgebruik en inrichting van het openbaar gebied. Opbrengsten van de verhuur van gronden ten behoeve van duurzame opwekking (zonnevelden) zijn kosten/opbrengsten neutraal in de grondexploitatie opgenomen. Er is een post van € 550.000 in de grondexploitatie opgenomen voor kwaliteitsmaatregelen in het kader van het participatietraject landschapsplan, kwaliteit langzaam verkeersroutes en ruimte voor circulaire investeringen en € 230.000 voor saneringsmaatregelen/geluidsisolatie bestaande woningen.
- Voor het project zijn per heden (2022) de volgende leningen afgesloten:

2 kortlopende leningen voor 3 maanden van € 25,0 respectievelijk € 20,0 miljoen door de gemeente Bernheze en 's-Hertogenbosch en een langlopende lening van € 20,0 miljoen door de gemeente 's-Hertogenbosch. Voor extra benodigde leningen hebben we de rente ingeschat 0,5% (+0,75% opslag voor eenmalige afsluitkosten). Dit geeft een financieel nadeel van circa € 0,15 miljoen. In april 2022 zal een lening moeten worden afgesloten indien de gronden en dergelijke worden overgedragen aan de GR.
- De in 2021 gemaakte kosten en opbrengsten zijn toegevoegd aan de boekwaarde (€ 3,63 miljoen voor GR en de gezamenlijke gemeenten).
- De verwervingslijst is op basis van het actuele stedenbouwkundig plan en de huidige stand van zaken van de onderhandelingen geactualiseerd en is rekening gehouden met de



afspraken met een tweetal grondeigenaren voor zelfrealisatie. Per saldo leidt dit tot € 0,48 miljoen lagere verwervingskosten.

- De raming van de plankosten en de beheer- administratiekosten is geactualiseerd. Daarbij is er een stelpost opgenomen van € 0,24 miljoen per jaar voor mogelijk extra kosten van formatieve opbouw van de GR.
- Omdat de GR verantwoordelijk is voor het (tijdelijk) beheer en onderhoud van de terreinen tijdens de exploitatiefase is een stelpost opgenomen van € 250.000 per jaar (over de periode 2025 t/m 2030).
- Er is gerekend met de verkoopopbrengst van de af te stoten panden (ad. € 2,9 miljoen) en de verkoopopbrengst van de aan het Waterschap over te dragen nieuwe/verlegde watergangen (€ 0,18 miljoen).
- Voor twee grondeigenaren zijn anterieure overeenkomsten gesloten gericht op zelfrealisatie in het plangebied Cereslaan-West (€ 0,93 miljoen).
- De uitgifteprijs van het bedrijventerrein is verhoogd op basis van een recent advies (januari 2022) over de hoogte van de marktconforme grondprijzen. Op deze adviesprijzen is wel een behoedzaamheidsmarge aangehouden van 17,5% voor Heesch West en 7,5% voor Cereslaan-West. Desondanks komen de gronduitgifteprijzen € 14,7 miljoen hoger uit.

Zoals eerder vermeld is er formeel nog geen sprake van een grondexploitatie. In de eerste jaren van de GR Heesch West is er om praktische redenen geen onderscheid gemaakt in de kosten die vallen binnen de kostensoortenlijst Besluit ruimtelijke ordening (Bro). Toen zijn alle gemaakte kosten als exploitatieverlies genomen. Bij de jaarstukken 2019 hebben we daaromtrent een stelselwijziging doorgevoerd en zijn de toe te rekenen kosten op basis van kostensoortenlijst geactiveerd onder de immateriële vaste activa (onderzoekskosten).

In 2021 hebben de totale kosten van de GR Heesch West € 1.083.000 bedragen. Daarvan komen € 1.057.000 kosten voor op de kostensoortenlijst Bro. Deze kosten zijn toegevoegd aan de immateriële vaste activa (IMVA). Echter omdat er in 2021 nog geen sprake is van een officiële grondexploitatie zijn de voorbereidingskosten van 2015 (€ 12.456) bij de IMVA afgeboekt moeten worden. Hierdoor bedraagt er een nadelig exploitatieresultaat 2021 van € 38.360. En daarmee wordt het negatieve eigen vermogen van € 178.411 per 31 december 2020 groter.

Beleidsindicatoren

Artikel 25 van het BBV schrijft voor dat de verantwoording per programma inzicht biedt in de mate waarin de doelstellingen zijn gerealiseerd. Deze verplichte beleidsindicatoren zijn niet van toepassing voor de GR.



3. Paragrafen

In het kader van het Besluit begroting en verantwoording gemeenten (BBV) zijn paragrafen verplicht voorgeschreven.

Wanneer een paragraaf voor de GR niet van toepassing is, wordt dit bij de betreffende paragraaf nader toegelicht.

3.1 Paragraaf bedrijfsvoering

3.1.1 Bestuurlijke structuur

De GR Heesch West kent de volgende bestuursorganen:

- *het algemeen bestuur van 6 leden:*
 - o twee wethouders van de gemeente 's-Hertogenbosch, waarvan één voorzitter
 - o twee wethouders van de gemeente Oss,
 - o één wethouder en de burgemeester van de gemeente Bernheze.
- *het dagelijks bestuur van 3 leden:*
 - o de voorzitter, een wethouder van gemeente 's-Hertogenbosch,
 - o een wethouder van de gemeente Oss,
 - o een wethouder van de gemeente Bernheze.

3.1.2 Financiële verhoudingen

De GR regelt in artikel 35 lid 1 de financiële verhoudingen met en tussen de deelnemende gemeenten. Het algemene uitgangspunt hierbij is dat de deelnemende gemeenten er steeds zorg voor dragen dat het samenwerkingsverband te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan al haar verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen.

De verhouding waarin een uiteindelijk voordelig of nadelig saldo respectievelijk ten gunste of ten laste van de deelnemende gemeenten wordt gebracht is als volgt:

- gemeente 's-Hertogenbosch 58%;
- gemeente Oss 30%;
- gemeente Bernheze 12%.

3.1.3. Financieel administratieve organisatie

- Het AB heeft een Nota Financieel Beleid GR Heesch West alsmede een Financiële Verordening GR Heesch West vastgesteld. In de Verordening zijn de uitgangspunten voor het financieel beleid, het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie op hoofdlijnen vastgelegd. De financiële organisatie betreffende de administratie, het opstellen van de begroting, tussentijdse rapportages en de jaarrekening, geschiedt in opdracht van

Behorende bij onze verklaring d.d.

14 APR 2022

astrium
accountants b.v.



- de directeur namens het DB door de gemeente Oss. Ook de control(e)functie is hier ondergebracht. De jaarrekening wordt gecontroleerd door een externe accountant.
- Het opstellen en actualiseren van de grondexploitatie Heesch West is ondergebracht bij de gemeente 's-Hertogenbosch. De grondexploitatie dient als onderlegger voor de begroting en het meerjarenbeleidsplan. Op basis van de grondexploitatie is een financiële gevoeligheidsanalyse gemaakt. Zie voor verdere uitwerking paragraaf 3.2 weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Bij het opstellen van de financiële tussentijdse rapportage 2021 is bij het berekenen van de plankosten 2021 een fout gemaakt. Daarbij is op basis van een verstrekt kostenoverzicht een verkeerde extrapolatie gedaan waardoor de er een te lage raming is verwerkt in de bijgestelde begroting 2021 van de GR Heesch West. Hierdoor wordt het bijgestelde budget van de plankosten ad € 650.000 met € 406.000 overschreden.

3.2 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen is een indicatie van de financiële gezondheid van een organisatie. Hierbij worden geïnventariseerde risico's financieel gemaakt en afgezet tegen de weerstandscapaciteit. De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen waarover we (kunnen) beschikken om niet begrote kosten te kunnen dekken. Voorbeelden hiervan zijn vrij aanwendbare reserves en belastingen, niet van toepassing binnen GR Heesch West, en de post onvoorzien.

In de onderstaande tabel zijn de gevoelheden in beeld gebracht.

Heesch West	GR Heesch West 2022		
Risico's & kansen	Risicowaardering op NCW	Risicoprofiel	Gewogen risicowaardering
1. Marktrente stijgt met 1%	1.957.000	50%	978.500
2. Start uitgifte 2 jaar later	437.000	75%	327.750
3. Uitgifteprijs € 10 hoger / lager	5.090.000	50%	2.545.000
4. Opbrengstenstijging 1% (i.p.v. 0%)	4.792.000	50%	2.396.000
5. Kostenstijging van 2% naar 3%	2.739.000	25%	684.750
6. Kosten bouw- en woonrijpmaken 10%	4.972.000	25%	1.243.000
7. Planschade	p.m.		p.m.

De grondexploitatie van de GR Heesch West wordt elk jaar geactualiseerd en bij tekorten zullen de deelnemende gemeenten het tekort telkenmale aanvullen. Hierdoor is er geen reserve als weerstandsvermogen nodig. Het negatieve eigen vermogen binnen de GR wordt gecompenseerd (afgedekt) door de verliesvoorziening van de deelnemende gemeenten. De kosten die niet toerekenbaar zijn aan de grondexploitatie zijn ook als zodanig in de berekening van de verliesvoorziening meegenomen.

Stikstof

In de Passende Beoordeling is het effect van stikstofdepositie op Natura 2000-gebieden onderzocht. De aanpak, uitgaande van mogelijke saldering, ontwikkeling van een aardgasvrij

Behorende bij onze verklaring d.d.

14 APR 2022

astrium
accountants b.v.

terrein met slechts beperkt ruimte voor milieucategorie 5.1 is getoetst met actuele berekeningen en beoordeeld overeenkomstig wet- en regelgeving en jurisprudentie.

COVID-19 (Corona)

We verwachten dat het COVID-19 (corona) virus geen financiële gevolgen voor de exploitatieberekening heeft. De belangstelling vanuit bedrijven is groot en daardoor blijft het marktperspectief voor Heesch West goed.

De gronduitgifte in de regio heeft in de voorbije jaren de planningen overtroffen, waardoor het aanbod van uitgeefbaar bedrijventerrein zeer schaars is.

Het profiel is iets verruimd om aan een aanvullende behoefte, namelijk vraag in de regio voor middelgrote bedrijven (5.000 – 10.000 m²), tegemoet te komen waarvoor er nu eveneens geen aanbod meer is. De grondexploitatie is behoedzaam, we gaan uit van reële marktconforme uitgifteprijsen (met een behoedzaamheidsmarge) en de gemiddelde geraamde uitgifte van 6,6 hectare per jaar is behoedzaam. Uiteraard blijven we de ontwikkelingen goed volgen. We blijven de risico's monitoren en zullen deze delen met de deelnemende gemeenten. De GR Heesch West loopt als entiteit feitelijk geen risico omdat de continuïteit door de deelnemende gemeenten is gegarandeerd door participatie in de GR.

Invasie / oorlog Rusland – Oekraïne

Eind februari 2022 is de invasie / oorlog vanuit Rusland begonnen met Oekraïne. Dit heeft diverse gevolgen zowel maatschappelijk als economisch. Als de energie- en grondprijzen lang hoog blijven zal dit invloed hebben op de wereldhandel. De effecten daarvan kunnen we voor het ontwikkelen van ons regionaal bedrijventerrein niet overzien.

Vennootschapsbelasting (Vpb)

Eind 2018 heeft er overleg met de belastingdienst plaatsgevonden over mogelijke gevolgen van de invoering van de vennootschapsbelasting voor overheden per 1 januari 2016. In een informeel schrijven van 7 januari 2019 en een latere memo van 1 mei 2019 hebben de gezamenlijke gemeenten hun zienswijze voor de Vpb aan de belastingdienst kenbaar gemaakt. Dit komt er op neer dat, gelet op het verwachte exploitatietekort, we van mening zijn dat er geen sprake is van een fiscale onderneming. De belastingdienst heeft tot op heden nog niet gereageerd op deze zienswijze.

In februari 2022 is aan de belastingdienst een update gegeven over de status van Heesch West.

Bijdrage provincie

In 2015 hebben we van de provincie een bijdrage van € 2.688.000 als voorschot ontvangen. De subsidietoekenning kende de voorwaarde dat het bestemmingsplan op een bepaalde datum onherroepelijk moet zijn. Deze datum heeft de provincie op ons verzoek een aantal keren verlengd. Bij besluit van 17 december 2021 heeft de provincie het uitstelverzoek toegekend tot 31 december 2023. Binnen 13 weken na het onherroepelijk worden van het bestemmingsplan, dienen we een verzoek tot vaststelling van de subsidie ingediend te hebben, uiterlijk 1 april 2024.



Kengetallen financiële status en weerbaarheid

Op basis van artikel 11 2^e en 3^e lid van het BBV dient een vijftal kengetallen opgenomen te worden, te weten: de netto schuldquote, het solvabiliteitsratio, een kengetal grondexploitatie, de structurele begrotingsruimte en de belastingcapaciteit. Voor de GR Heesch West zijn kengetal grondexploitatie en belastingcapaciteit niet van toepassing.

Kengetallen	Realisatie 2020	Begroting 2021	Realisatie 2021
Netto schuldquote	0,0%	0,0%	0,0%
Solvabiliteitsratio	-7,0%	-7,0%	-7,7%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	0,0%

Netto schuldquote

Deze indicator laat zien hoe de netto schulden zich verhouden tot de totale baten. Hoe hoger het percentage, hoe meer externe financiering voor de activiteiten. Een laag percentage is gunstig. Tot op heden loopt is de financiering nog gelopen via de deelnemende gemeenten. De gemaakte kosten vanuit de GR hebben we kunnen betalen vanuit de € 2,7 miljoen bijdrage vanuit de provincie.

Solvabiliteitsratio

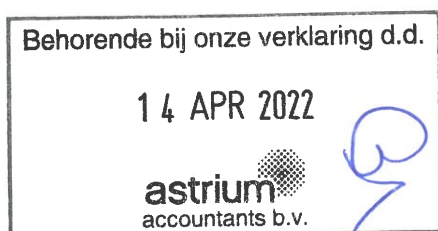
Dit geeft aan hoe we aan onze financiële verplichtingen kunnen voldoen. Het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Omdat de GR Heesch West kosten heeft gemaakt die niet binnen de kostensoortenlijst Bro passen heeft de GR een negatief eigen vermogen (algemene reserve). Dit is geen probleem omdat de deelnemende gemeenten dit financieel zullen compenseren of als borg dienen.

Structurele exploitatieruimte

Een getal gelijk aan of groter dan 0 betekent dat de structurele baten groot genoeg zijn om structurele lasten te dekken. Omdat Heesch West een grondexploitatie (projectmatig "bedrijf") bedrijf is zullen in beginsel de baten gelijk zijn aan de lasten.

3.3 Paragraaf verbonden partijen

De GR Heesch West participeert niet in verbonden partijen. We hebben geen bestuurlijk dan wel financieel belang in een ander privaatrechtelijk of publiekrechtelijke organisatie. Als GR Heesch West zijn we een verbonden partij voor de deelnemende gemeenten. Paragraaf 3.1.2 schetst de aard van de verbondenheid.



3.4 Paragraaf grondbeleid

In deze paragraaf wordt kort ingegaan op de visie, uitvoering, prognose en risico's van Heesch West.

Visie

De GR Heesch West heeft tot doel het bevorderen van de economische ontwikkeling en werkgelegenheid in de regio "Noordoost Brabant" door middel van het duurzaam ontwikkelen, realiseren, exploiteren en beheren van een kwalitatief hoogwaardig en uit financieel-economisch oogpunt aanvaardbaar regionaal bedrijventerrein, op basis van door de grondgebiedgemeenten nog vast te stellen bestemmingsplannen.

Vooruitlopend daarop hebben de grondgebiedgemeenten actief gronden verworven, welke na vaststelling van de bestemmingsplannen zullen worden ingebracht bij de GR Heesch West.

Heesch West ligt in het grensgebied van 's-Hertogenbosch en Bernheze, evenwijdig aan de A59, tussen de kruising met de A2 en de A50 (knooppunt Paalgraven). Door de directe ligging aan de A59 profileert Heesch West zich met name als bedrijventerrein ten behoeve van onder meer zeer grootschalige logistiek alsmede (bouw gerelateerde) circulaire economie en duurzaamheid en regionale verplaatsers. De doelstelling voor 2022 en de daarop volgende jaren is een verdere regionale profilering van Heesch West en voortvarend inzetten op de ontwikkeling en realisatie van Heesch West. De belangstelling voor het terrein is aanzienlijk en er is een schaarste in uitgeefbaar bedrijventerrein in de regio.

Uitvoering

De GR Heesch West zal aan de gronden de nodige bewerkingen uitvoeren waarna de gronden bouwrijp voor marktconforme prijzen zullen worden aangeboden c.q. verkocht.

Prognose verwachte resultaten

Het Algemeen Bestuur besluit in april 2022 over de vaststelling van de geactualiseerde grondexploitatie. Deze exploitatie sluit met een tekort van € 43,7 miljoen (eindwaarde). Hierdoor behoeven de deelnemende gemeenten de reeds gevormde verliesvoorziening niet aan te vullen. Hierbij is uitgegaan dat 50 hectare, in de periode van 2023 tot en met 2030, als uitgeefbaar terrein zal worden verkocht. De overige 30 hectare is daarbij ingebracht tegen € 6,00 per vierkante meter, zijnde agrarische grondwaarde.

Algemene risico's in de grondexploitatie

Een actief grondbeleid brengt financiële risico's met zich mee. De kost gaat voor de baat en het gaat hierbij om aanzienlijke bedragen. De marktsituatie, fluctuaties in de kostprijs en economische omstandigheden kunnen gedurende de voorbereidingstijd- en looptijd zowel positieve als negatieve invloeden hebben op de exploitatie. Een lange looptijd houdt in dat de verwachte resultaten voor een groot deel zijn gebaseerd op (onzekere) prognoses.



Elk jaar wordt de grondexploitatie geactualiseerd en wordt gezien of de verliesvoorziening bijgesteld moet worden. Indien dat het geval is dan nemen de deelnemende gemeenten de kosten voor hun rekening. Op grond hiervan heeft de GR Heesch West als zodanig geen weerstandsvermogen (reserves) nodig.

Besluit begroting en verantwoording (BBV)

Bij Heesch West is er formeel nog geen sprake van een bouwgrond in exploitatie omdat in 2021 de raad (Algemeen Bestuur) nog geen grondexploitatiecomplex en geen grondexploitatiebegroting hebben vastgesteld.

De toe te rekenen rente moet op basis van de werkelijk betaalde rente over het vreemd vermogen worden opgenomen. Binnen de GR kennen we projectfinanciering en derhalve wordt hieraan voldaan. De looptijd van de grondexploitatie is gebaseerd op de maximale 10 jaarstermijn en voldoet daarmee ook aan de voorschriften. De verplichte disconteringsvoet van 2% voor berekening contante waarde ten behoeve van verliesvoorziening bij negatieve exploitaties is niet van toepassing omdat we de getroffen verliesvoorziening op eindwaarde nemen.

3.5 Paragraaf lokale heffingen

De intentie was dat de grondgebonden gemeenten de OZB-inkomsten na de uitgifte van gronden, voor zover deze betrekking hebben op het grondgebied Heesch West, afdragen aan de GR. Hierbij wordt rekening gehouden met een afname van de algemene uitkering als gevolg van Heesch West wegens toename van de WOZ-waarden. Dit is geregeld onder punt 8 van de Nota financieel beleid GR Heesch West. Bij de besluitvorming over de Gebiedsontwikkelingsovereenkomst zal ook het afsprakenkader voor de beheerfase worden betrokken.

Feitelijk is deze paragraaf niet van toepassing voor de GR Heesch West want als GR hebben we geen wettelijke grondslag om belastingen te heffen.

3.6 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

De GR Heesch West beschikt niet over materiële vaste activa.

3.7 Paragraaf financiering

De Wet financiering decentrale overheden (Wet fido) stelt regels aan de financieringsfunctie van gemeenschappelijke regelingen en biedt een kader voor de beheersing van de risico's die uit deze functie voortvloeien. Op lokaal niveau is deze regelgeving vertaald in een 'treasurystatuut' dat door het Algemeen Bestuur is vastgesteld. Eind 2015 is het treasurystatuut geactualiseerd en is het schatkistbankieren toegevoegd. In dit statuut is de bestuurlijke structuur voor de uitvoering van de

treasuryfunctie vastgelegd. Daarnaast zijn hierin de doelstellingen van de treasuryfunctie gedefinieerd:

- Het continu verzorgen van voldoende liquiditeit voor de GR.
- Het minimaliseren van de rentekosten binnen het kader van de Wet fido.
- Het maximaliseren van de renteopbrengsten, binnen het kader van de Wet fido.

Deze paragraaf schetst de concrete plannen binnen het treasurybeleid.

Leningenportefeuille

Ultimo 2021 heeft de GR Heesch West nog geen eigen financiering. De financiering van de gronden en projectkosten vindt plaats door de deelnemende gemeenten. Vanaf het moment dat de gronden ingebracht worden in de GR Heesch West is de GR verantwoordelijk voor de financiering. De lopende financiering zal dan van de grondgebiedgemeenten worden overgenomen. Hetzij door middel van doorverstreking, hetzij door middel van contractovername.

Begin 2017 zijn door de grondgebiedgemeenten leningen afgesloten. Het deel dat toen voor één jaar werd gefinancierd is daarna telkenmale opnieuw (ook begin 2022) voor een korte periode geherfinancierd. De overige leningen, een deel voor vijf jaar (€ 20 miljoen) en een deel voor 10 jaar (€ 20 miljoen), lopen gewoon door. De lening voor vijf jaar liep begin 2022 af en deze is nu kort gefinancierd. Dit tot dat de GR een nieuwe geldlening aangaat in het kader van overdracht gronden, boekwaarden en verliesvoorziening.

In het hierna volgende schema is de financiering 2021 in beeld gebracht.

Overzicht financiering 2021				
Omschrijving	Periode	Bedrag	Rente	Duur lening
Gemeente Bernheze	1-1 t/m 31-12	€ 28.214.000	-/-0,450%	1 jaar
Gemeente 's-Hertogenbosch	1-1 t/m 31-12	€ 20.000.000	0,185%	5 jaar
Gemeente 's-Hertogenbosch	1-1 t/m 31-12	€ 10.000.000	0,830%	10 jaar
Gemeente 's-Hertogenbosch	1-1 t/m 31-12	€ 10.000.000	0,875%	10 jaar
Totaal		€ 68.214.000		

Beleidsvoornemens

De GR Heesch West is gebonden aan de eisen die de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) stelt aan de mate van korte en lange financiering. In de Uitvoeringsregeling van deze Wet is bepaald dat 8,2% van het begrotingstotaal korter dan 1 jaar gefinancierd mag worden. In diezelfde regeling staat dat het percentage voor de renterisiconorm 20% is. De renterisiconorm begrenst de rentegevoeligheid van de vaste schuldpositie van de GR. Het renterisico wordt bepaald door de som van het bedrag aan herfinanciering en het bedrag aan renteherzieningen op de vaste schuld. De toezichthouder, in ons geval de provincie, kan ontheffing verlenen van genoemde verplichtingen. Op het moment dat de gronden worden ingebracht bij de GR dient ontheffing van de renterisiconorm bij de Provincie te worden aangevraagd. Hierover vindt momenteel overleg plaats. Zolang de gronden nog in het bezit zijn van de twee grondgebied gemeenten vallen de aangetrokken leningen nog onder de renterisiconorm van de betrokken gemeenten.



Met in acht name van richtlijnen wordt een groot deel van de financieringsbehoefte gedekt met kortlopende leningen. De rente is de afgelopen jaren historisch laag echter is wel iets aan het stijgen. Bij deze lage rentetarieven is het nog steeds aantrekkelijk om kort te financieren.

3.8 Paragraaf rechtmatigheid

In het kader van de beheersing van het rechtmatig handelen zijn door het Algemeen Bestuur de volgende verordeningen vastgesteld:

- Financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling Heesch West;
- Controleverordening gemeenschappelijke regeling Heesch West;
- Treasurystatuut gemeenschappelijke regeling Heesch West;
- Delegatiebesluit AB GR Heesch West;
- Nota financieel beleid;
- Inkoopbeleid;
- Archiefverordening.

Verder heeft het Algemeen Bestuur begin 2016 het Controleprotocol voor de accountantscontrole vastgesteld. Het Algemeen Bestuur heeft voor de controle van de jaarstukken 2021 op 26 november 2021 het normenkader vastgesteld.

Door foutieve aanname zijn de plankosten 2021 € 406.000 hoger uitgevallen dan geraamd bij de tussentijdse rapportage 2021. Dit betekent dus werkelijk hogere kosten dan geraamd. Voor korte toelichting zie paragraaf 3.1 bedrijfsvoering in deze jaarstukken.

Op 17 november 2020 zijn we door de provincie met betrekking tot Informatie- en Archiefbeheer 2020 onder actief toezicht geplaatst. Dit houdt in dat op ambtelijk niveau afspraken zijn gemaakt om samen met onze archivaris en BHIC ervoor te zorgen dat we de benodigde verbeteringen aanbrengen.

In de nota Financieel Beleid is bepaald dat minimaal jaarlijks een verbijzonderde interne controle door een intern controleur van de gemeente Oss zal plaatsvinden.

De GR heeft per controlejaar 2021 een nieuwe externe accountant aangesteld (Astrium Overheidsaccountants), die met de GR meegaat in het operationaliseren van de GR van plan- naar uitvoeringsorganisatie inclusief overdracht van gronden en financiering.

Vanaf 2022 moeten we als Dagelijks Bestuur zelf de rechtmatigheidsverantwoording doen. Hiervoor zullen we dit jaar de nodige stappen zetten om te voldoen aan de vernieuwde kadernota rechtmatigheid 2022. We stellen hiervoor een controleplan op. Daarbij zullen we relatie leggen met het normenkader en de verantwoordingsgrenzen.



Jaarrekening 2021

Hierna wordt via de balans met toelichting en de programmarekening met toelichting de financiële verantwoording afgelegd over het in het begrotingsjaar 2021 gerealiseerde beleid.

4.1 Balans per 31 december

Activa	Ultimo 2020	Ultimo 2021
Vaste activa:		
Immateriële vaste activa	1.455.174	2.499.677
Totaal vaste activa	1.455.174	2.499.677
Vlottende activa:		
Voorraden		
- onderhanden werken	0	0
Uitzettingen looptijd korter dan een jaar		
- rekening courant schatkistbankieren	928.303	148.303
- overige vorderingen	29.637	66.417
Liquide middelen		
- banksaldi	138.346	114.478
Overlopende activa		
- nog te ontvangen bedragen	0	0
- vooruitbetaalde bedragen	0	0
Totaal vlottende activa	1.096.286	329.198
Totale activa	2.551.460	2.828.875
Vaste passiva:		
Eigen vermogen		
- algemene reserve	-166.607	-178.412
- resultaat 2020 / resultaat 2021	-11.804	-38.360
Vaste schuld met een rentetypische looptijd langer dan één jaar		
- onderhandse leningen	0	0
Totaal vaste passiva	-178.411	-216.772
Vlottende passiva:		
Netto-vlottende schulden looptijd korter dan een jaar		
- overige schulden (crediteuren)	13.775	89.359
Overlopende passiva		
- nog te betalen bedragen	28.097	268.289
- vooruitontvangen bedragen overheid	2.688.000	2.688.000
Totaal vlottende passiva	2.729.872	3.045.648
Totale passiva	2.551.461	2.828.875

Behorende bij onze verklaring d.d.

14 APR 2022

astrium
accountants b.v.



4.2 Programmarekening

De primitieve begroting 2021 is door het AB vastgesteld op 10 juli 2020. In 2021 hebben we de begroting bijgesteld door de tussentijdse rapportage 2021. Deze rapportage is door het AB vastgesteld in de vergadering van 26 november 2021 en heeft geleid tot de begroting 2021 na wijziging.

(x € 1.000)	Primitieve begroting 2021	Begroting 2021 na wijziging	Jaarrekening 2021
Lasten			
Verwervingen	2.206	0	0
Bouw- en woonrijpmaken	8.975	0	0
Plankosten	884	650	1.056
Beheerlasten	0	10	26
Financieringslasten / diversen	208	0	0
Afname boekwaarde	0	0	0
Totaal lasten	12.273	660	1.082
Baten			
Verkopen	7.801	0	0
Bijdrage gemeenten	0	0	0
Bijdrage derden	0	0	0
Toename boekwaarde	4.472	660	1.044
Totaal baten	12.273	660	1.044
Saldo lasten en baten (a)	0	0	-38
Algemene dekkingsmiddelen (a.d.)	0	0	0
Overheadskosten	0	0	0
Vennootschapsbelasting (Vpb)	0	0	0
Totaal a.d., overhead en Vpb (b)	0	0	0
Totaal (a en b)	0	0	-38
Saldo tekort (voor resultaat- bestemming)	0	0	-38
Toevoeging en onttrekking reserve	0	0	0
Saldo tekort (na resultaat bestemming)	0	0	-38

Behorende bij onze verklaring d.d.

14 APR 2022

astrium
accountants b.v.



In 2021 zijn er binnen de GR relatief wederom beperkt kosten gemaakt, dit omdat er nog geen sprake is van een grondexploitatie omdat in 2021 de bestemmingsplannen nog niet door de gemeenteraden zijn vastgesteld. Echter dit is begin 2022 wel het geval en derhalve zullen in april 2022 de gronden en boekwaarden vanuit de deelnemende gemeenten bij de GR Heesch West ingebracht worden.

4.3 Toelichtingen

4.3.1 Toelichting grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Aan de debetzijde, de linkerkant van de balans staat een opsomming van alle activa. Dit zijn de bezittingen van de GR Heesch West. De creditzijde, de rechterkant van de balans, geeft een inzicht in de financiering van de bezittingen. Dit zijn de passiva, bestaande uit het eigen vermogen en de schulden (vreemd vermogen).

4.3.1a Algemene grondslagen en resultaatbepaling

De waarderingen van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Tot de tijd dat er nog geen sprake is van een BIE (GreX) worden de kosten, voor zover deze voorkomen op de kostensoortenlijst Bro, geactiveerd als onderzoeks- en ontwikkelingskosten bij de IMVA. Indien er sprake is van een BIE (GreX) dan wordt de boekwaarde van de IMVA en ook het saldo van baten en lasten van betreffend jaar ondergebracht bij de voorraden gronden in exploitatie.

Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Continuïteitsveronderstelling van de gemeenschappelijke regeling

De GR Heesch West zal worden gecontinueerd tot dat de doelstelling is bereikt. De bedrijfsactiviteiten als bouw- en woonrijpmaken worden opgepakt indien bestemmingsplan onherroepelijk is. Tot dat alle beschikbare bouwgrond is uitgegeven zal de GR worden voortgezet. Dat er tot op heden alleen maar kosten zijn gemaakt past bij de aard van de activiteiten zijnde een grondexploitatie. Dekking van tekorten zijn gewaarborgd op grond van artikel 35 van de gemeenschappelijke regeling Heesch West. Daarin is bepaald dat de deelnemende gemeenten te allen tijde zullen zorgen voor voldoende middelen om aan al haar verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen. De verplichtingen (boekwaarden) vanuit de gemeenten gaan mee bij de inbreng van de grondexploitatie.



Vaste activa

Immateriële vaste activa

Algemeen

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- c.q. vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. Eventuele van derden verkregen specifieke investeringsbijdragen worden in mindering gebracht op het geactiveerde bedrag. Hierbij wordt de verkregen bijdrage als bate verantwoord.

Kosten van onderzoek en ontwikkeling

Voor de kosten van onderzoek en ontwikkeling geldt een activeringstermijn van 5 jaar. Binnen vijf jaar moet het leiden tot een bestemmingsplan en grondexploitatie. Indien dat niet het geval is dan moeten de gemaakte kosten worden afgeboekt.

Voorraden

De als onderhanden werken opgenomen bouwgronden in de exploitatie worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs dan wel de lagere marktwaarde.

De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijpmaken), evenals de rentekosten en de administratie- en beheerskosten. Dit geldt eerst als er sprake is van een bouwgrond in exploitatie (BIE).

Winstneming vindt plaats op basis van de "Percentage of completion" (POC) methode. De berekening van tussentijds winstnemen gaat via de formule (% realisatie kosten maal % realisatie opbrengsten) maal de geraamde winst in euro's.

Zolang er geen sprake is van een winstverwachting, worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht.

Uitzettingen looptijd korter dan een jaar

De vorderingen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs. Jaarlijks wordt de kwaliteit van de vorderingen beoordeeld. Indien er een verwachte oninbaarheid is dan zal er een voorziening worden gecreëerd.

Liquide middelen en overlopende activa

Deze activa worden tegen de nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Eigen vermogen

Binnen de GR kennen we alleen de algemene reserve. De reserve is gewaardeerd tegen de nominale waarde. De reserve is negatief en komt voort uit gemaakte kosten die niet in de kostensoortenlijst Bro staan.



Vaste schuld

Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan een jaar worden tegen de nominale waarde gewaardeerd, verminderd met gedane aflossingen.

Schulden looptijd korter dan een jaar en overlopende passiva

Deze worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

4.3.1b Algemene uitgangspunten (grondslagen voor resultaatbepaling)

Kosten in de fase 'ontwikkeling'

Voor de kosten geldt dat de directe kosten behoren tot de (minimale) vervaardigingsprijs en aan de grondexploitatie moeten worden toegerekend. Ten aanzien van de indirecte kosten bestaat beleidsvrijheid inzake het wel of niet toerekenen aan de vervaardigingsprijs. Voor de grondexploitatie Heesch West geldt als uitgangspunt dat ook de indirecte kosten zoveel mogelijk worden toegerekend aan de grondexploitatie, waarbij in voldoende mate de causaliteit en proportionaliteit blijkt.

Kosten in de fase exploitatie en beheer

Dit betreft kosten van beheer en onderhoud van de openbare ruimte. Deze kosten, welke worden gemaakt in de situatie van permanent beheer (uitgifte van bouw kavels is (grotendeels) gerealiseerd), komen in beginsel ten laste van de reguliere exploitatie van de GR.

Verliesneming

Als uit de kostprijsberekening/grondexploitatie blijkt dat er sprake is van een verlies op het complex, wordt hiervoor direct een voorziening getroffen ter grootte van het volledige geprognosticeerde verlies. Dit is voornamelijk gebeurd bij de deelnemende gemeenten omdat de boekwaarden nog niet zijn ingebracht bij de GR en omdat er nog geen sprake is van een BIE.

4.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2021

Vaste activa

Immateriële vaste activa

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2020	Vermeerderingen 2021	Verminderingen 2021	Boekwaarde 31- 12-2021
Kosten onderzoek en ontwikkeling	1.455.174	1.056.959	12.455	2.499.677
Totaal	1.455.174	1.056.959	12.455	2.499.677

Behorende bij onze verklaring d.d.

14 APR 2022

astrium
accountants b.v.



Onder de immateriële vaste activa (IMVA) vallen onderzoekskosten (plankosten) die zich binnen de GR hebben voorgedaan en voorkomen op de kostensoortenlijst Bro. Tot en met 31 december 2020 was dat een bedrag van € 1.455.174. In 2021 bedraagt dat bedrag € 1.056.959 en wordt dit toegevoegd aan de immateriële vaste activa. Echter daar staat tegenover dat we de geactiveerde onderzoekskosten 2016 van € 12.455 bij de IMVA hebben moeten afboeken omdat we niet binnen 5 jaren tot een grondexploitatie zijn gekomen.

Flottende activa

Vorraden

De aangekochte gronden door de grondgebiedgemeenten zijn nog niet ingebracht bij de GR Heesch West. De nog niet ingebrachte gronden en overige kosten van de deelnemende gemeenten zijn niet uit de balans blijvende verplichtingen. De totale nog in te brengen boekwaarde bedraagt per 31 december 2021 € 75,3 miljoen. De inbreng van deze boekwaarden vindt na vaststelling van de bestemmingsplannen plaats, naar verwachting rond april 2022. Als die kosten worden ingebracht dan worden deze onder de voorraden op de balans opgenomen.

Uitzettingen looptijd korter dan een jaar

Rekening courant schatkistbankieren

Omschrijving	Saldo 31-12-2020	Saldo 31-12-2021
Uitzettingen in rijksschatkist	928.303	148.303
Totaal	928.303	148.303

Overheidsinstanties inclusief GR's zijn verplicht om overtollige liquide middelen aan te houden bij de rijksschatkist. Het saldo van de rekening per 31 december 2021 bedraagt € 148.303.

Het drempelbedrag is per 1 juli 2021 verhoogd van 0,75% naar 2% van het begrotingstotaal. Het structurele begrotingsbedrag van Heesch West bedraagt gemiddeld € 12.100.000 (op basis van meerjarenbegroting 2021 Heesch West) en zou een drempelbedrag van € 242.000 betekenen, echter het drempelbedrag kan vanaf 1 juli 2021 nooit lager zijn dan € 1.000.000 (tot 1 juli 2021 nooit lager dan € 250.000). De benutting van het drempelbedrag wordt berekend als gemiddelde over alle dagen in het kwartaal. Gemiddeld mag een decentrale overheid dus maximaal het drempelbedrag buiten de schatkist houden.

In de hier navolgende tabel is per kwartaal weergegeven welke bedragen buiten de schatkist, maar binnen het drempelbedrag, zijn aangehouden in 2021.

(x € 1.000)	€ 250 en € 1.000 per 1 juli 2021			
Drempelbedrag	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dag basis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	92	188	97	148
Ruimte onder het drempelbedrag	158	62	903	852
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0



Overige vorderingen (debiteuren)

Omschrijving	Saldo 31-12-2020	Saldo 31-12-2021
Debiteuren	29.637	66.417
Totaal	29.637	66.417

Het bedrag van € 66.417 bij debiteuren betreft de terug te vorderen BTW 4e kwartaal 2021.

Liquide middelen

Omschrijving	Saldo 31-12-2020	Saldo 31-12-2021
Kassaldi	0	0
Banksaldi	138.346	114.478
Totaal	138.346	114.478

Het saldo van de BNG rekening NL15BNGH0285165534 GR Heesch West bedraagt per 31 december 2021 € 114.478.

Overlopende activa

Omschrijving	Saldo 31-12-2020	Saldo 31-12-2021
Nog te ontvangen bedragen	0	0
Vooruitbetaalde bedragen	0	0
Totaal	0	0

Passiva*Eigen vermogen*

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2020	Mutatie 2021	Boekwaarde 31-12-2021
Algemene reserve	-166.607	-11.804	-178.411
Resultaat	-11.804	-38.360	-38.360
Totaal	-178.411		-216.771

De gemaakte kosten binnen de GR Heesch West die niet vallen onder de kostensoortenlijst Bro hebben we als verlies verwerkt in de exploitatie. Tot en met 2020 was dat een bedrag van € 178.411. In 2021 betreffen die kosten € 38.360.

Netto-vlottende schulden looptijd korter dan een jaar

Omschrijving	Saldo 31-12-2020	Saldo 31-12-2021
Overige schulden (crediteuren)	13.775	89.359
Banksaldi	0	0
Totaal	13.775	89.359

Er zijn vijf facturen nog niet betaald in 2021 en staan dus open als crediteuren. Totaal een bedrag van € 89.359 per 31 december 2021.

Overlopende passiva

Omschrijving	Saldo 31-12-2020	Saldo 31-12-2021
Nog te betalen bedragen	28.097	268.289
Vooruitontvangen bedragen overheid	2.688.000	2.688.000
Totaal	2.716.097	2.956.289

Nog te betalen bedragen

Dit betreffen diverse nog te betalen posten. Denk hierbij aan kosten voor controle van de jaarrekening 2021, kosten van Antea Inspection, Sprangers Communicatie, Goudappel Coffeng en kosten directeur GR.

Vooruit ontvangen bedragen overheid

Vanuit de provincie is in 2015 door de GR Heesch West een bijdrage van € 2.688.000 als voorschot ontvangen. De subsidietoekenning kent een opschortende voorwaarde en het project moet uiterlijk 1 januari 2024 opgeleverd zijn oftewel dan moet het bestemmingsplan onherroepelijk zijn. Op basis van deze gestelde voorwaarde is genoemd bedrag als vooruit ontvangen bedrag in de balans opgenomen.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Zoals eerder al vermeld zijn de boekwaarden met name grondverwervingskosten van de deelnemende gemeenten niet ingebracht bij de GR Heesch West. De totale boekwaarde per 31 december 2021 daarvan bedraagt € 75,3 miljoen. De totale boekwaarde was per 31 december 2020 € 72,5 miljoen en is met € 2,8 miljoen gestegen in 2021.

Daar staat tegenover dat de deelnemende gemeenten een verliesvoorziening van € 43,7 miljoen hebben getroffen. Dit bedrag is conform het exploitatietekort van de exploitatieberekening Heesch West. De voorziening zal bij inbreng van de boekwaarden ook worden overgedragen aan de GR Heesch West.

4.3.3 Toelichting programmarekening

Verwervingen

In de primitieve begroting was een raming van € 2,2 miljoen opgenomen voor grondaankopen. Bij de tussentijdse rapportage 2021 hebben we deze al op nihil gesteld. In 2021 hebben er zich binnen de GR zelf geen aankopen plaatsgevonden. Door de deelnemende gemeenten is in 2021 voor een bedrag van € 1,6 miljoen aan grond gekocht.

Bouw- en woonrijpmaken

Bij de primitieve begroting 2021 werd er nog van uitgegaan dat we in 2021 een aanvang zouden kunnen maken met bouwrijp maken. Door de langere procedure vaststelling bestemmingsplan heeft geen aanvang kunnen plaatsvinden met bouwrijpmaken.



Plankosten

Bij de tussentijdse rapportage 2021 hebben we de raming bijgesteld tot € 650.000. De werkelijke plankosten hebben in 2021 € 1.056.000 bedragen bij de GR zelf. Ook de deelnemende gemeenten hebben plankosten gemaakt. Deze betreffen een onderdeel van boekwaarde van de deelnemende gemeenten zoals die is vermeld bij de niet uit de balans blijken verplichtingen.

Beheerlasten

In 2021 zijn beperkt kosten gemaakt door de GR Heesch West zoals bank-, controle- en administratiekosten. De totale kosten hiervan hebben € 26.246 bedragen.

Financieringslasten en verkopen

Bij de primitieve begroting 2021 werd er van uitgegaan dat we in 2021 "operationeel" zouden gaan. Dit is een jaar uitgesteld en daardoor hebben zich hieromtrent geen mutaties voorgedaan in 2021.

4.3.4 Incidentele baten en lasten

Artikel 28, lid c van het BBV schrijft voor dat in de jaarrekening een overzicht wordt opgenomen van de incidentele baten en lasten. Bij de GR Heesch West is sprake van een (meerjarig) project en daarbij zijn in beginsel alle inkomsten en uitgaven structureel tot dat de missie van het regionaal bedrijventerrein is bereikt. Omdat er sprake is van een grondexploitatie zijn elk jaar alle uitgaven en inkomsten aan elkaar gelijk.

4.3.5 Structureel begrotingssaldo

Omdat alle uitgaven en inkomsten betrekking hebben op een grondexploitatie zijn in beginsel de uitgaven en inkomsten aan elkaar gelijk en is er geen sprake van een begrotingssaldo.

4.3.6 Gebeurtenis na balansdatum

Begin dit jaar is het bestemmingsplan Heesch West vastgesteld. Op basis daarvan zullen in april 2022 de boekwaarden (gronden), verliesvoorzieningen en financieringsmiddelen vanuit de deelnemende gemeenten worden overgedragen. De in te brengen boekwaarde bedraagt per 31 december 2021 ca. € 75 miljoen. Daar tegenover zullen de gemeenten de verliesvoorzieningen van in totaal € 43,7 miljoen overmaken aan de GR Heesch West.

Eind februari 2022 is de invasie / oorlog vanuit Rusland begonnen met Oekraïne. Dit heeft diverse gevolgen zowel maatschappelijk als economisch. De effecten daarvan kunnen we voor het ontwikkelen van ons regionaal bedrijventerrein niet overzien.



5. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Op 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op de Gemeenschappelijke Regeling Heesch West van toepassing zijnde regelgeving: het algemene WNT-maximum. Het bezoldigingsmaximum in 2021 voor de Gemeenschappelijke Regeling Heesch West is € 209.000 voor topfunctionarissen.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2021	
<i>bedragen x € 1</i>	P.M. van Dijk
Functiegegevens	directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	208.500
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	208.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Bezoldiging	208.500
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
Gegevens 2020	P.M. van Dijk
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,60
Dienstbetrekking	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	120.600
Bezoldiging 2020	0



1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2021		
<i>bedragen x € 1</i>	N. Zivali	
Functiegegevens	secretaris	
Kalenderjaar	2021	2020
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	1/1 - 2/4	15/5 - 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	9	7,5
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	113	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 199	€ 193
Maxima op basis van de normbedragen per maand	22.487	0
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	22.487	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
<i>Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?</i>	Ja	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	11.250	0
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	11.250	0
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	
Bezoldiging	11.250	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	

Gegevens 2021		
<i>bedragen x € 1</i>	P.M.P.J. L'Ortije	
Functiegegevens	secretaris	
Kalenderjaar	2021	2020
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	2/4 - 31/12	n.v.t.
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	9	n.v.t.
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	33	n.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 199	€ 193
Maxima op basis van de normbedragen per maand	6.567	0
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	6.567	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
<i>Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?</i>	Ja	n.v.t.
Bezoldiging in de betreffende periode	2.450	0
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	2.450	0
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	
Bezoldiging	2.450	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	

Behorende bij onze verklaring d.d.

14 APR 2022

astrium
accountants b.v.



1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Niet van toepassing in 2021 voor Gemeenschappelijke Regeling Heesch - West.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Gegevens 2021	
Topfunctionaris	Functie
R. Geers	voorzitter DB en AB
F. den Brok	bestuurslid DB en AB
M. Wijdeven	plv. voorzitter DB en AB
J. Hoskam	bestuurslid AB
M. Moorman	bestuurslid AB
J. van Orsouw	bestuurslid AB

In de jaarrekening 2020 is ten onrechte geen toelichtende tabel 1d. opgenomen voor functionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder. Dit betreft de bestuursleden van Gemeenschappelijke Regeling Heesch - West. De bestuurders van de gemeenschappelijke Regeling hebben in 2020 geen vergoeding ontvangen en dat is de reden dat per abuis niet het juiste overzicht is opgenomen. Daarmee leidt dit ook niet tot onverschuldigde betalingen. Onderstaand is een overzicht opgenomen van de ontbrekende gegevens in 2020.

Gegevens 2020	
Topfunctionaris	Functie
R. Geers	voorzitter DB en AB
F. den Brok	bestuurslid DB en AB
M. Wijdeven	plv. voorzitter DB en AB
J. Hoskam	bestuurslid AB
M. Moorman	bestuurslid AB
J. van Orsouw	bestuurslid AB

1e Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700

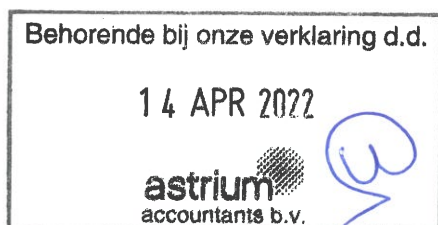
Niet van toepassing in 2021 voor Gemeenschappelijke Regeling Heesch - West.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

Niet van toepassing in 2021 voor Gemeenschappelijke Regeling Heesch - West.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

Niet van toepassing in 2021 voor Gemeenschappelijke Regeling Heesch - West.



2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Niet van toepassing in 2021 voor Gemeenschappelijke Regeling Heesch - West.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.



Bijlage I Taakvelden

Taakvelden		Primitieve begroting 2021 x € 1.000		
		Lasten	Baten	Saldo
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	12.273	0	-12.273
3	Economie	12.273	0	-12.273

Taakvelden		Begroting na wijziging 2021 x € 1.000		
		Lasten	Baten	Saldo
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	660	0	-660
3	Economie	660	0	-660

Taakvelden		Jaarrekening 2021 x € 1.000		
		Lasten	Baten	Saldo
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	1.082	1.044	-38
3	Economie	1.082	1.044	-38

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur GR Heesch West van .. april 2022.

De voorzitter,

De secretaris,

Dhr. R. Geers

Mevr. P. L'Ortije



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Heesch - West

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Heesch - West te Oss gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Heesch - West per 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader 2021 dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 26 november 2021.

De jaarrekening bestaat uit

1. de balans per 31 december 2021;
2. het overzicht van baten en lasten over 2021;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur op 29 januari 2016 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Heesch - West zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materiële onzekerheid over de continuïteit

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel 'continuïteit' in de toelichting op pagina 24 van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de Gemeenschappelijke Regeling Heesch – West een negatief eigen vermogen heeft per 31 december 2021 en afhankelijk is van een positieve toekomstige resultaatontwikkeling en de waarborg van de deelnemende gemeenten om tekorten te blijven dekken. Deze condities duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de Gemeenschappelijke Regeling Heesch - West. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 10.820. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2021. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde fouten groter of gelijk aan € 2.164 en onzekerheden groter of gelijk aan € 6.492 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwantitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie

materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV.

Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader 2021 dat is vastgesteld door het bestuur op 26 november 2021.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken. Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen

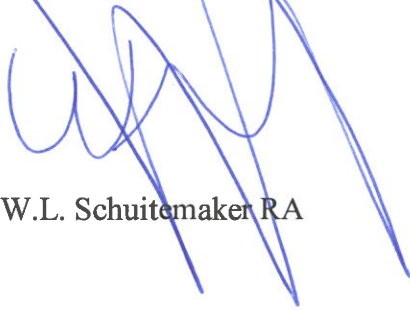
bestuur op 29 januari 2016 en het Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,
 het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt 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;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Zoetermeer, 14 april 2022
Astrium Overheidsaccountants B.V.



W.L. Schuitemaker RA

Paraaf voor waamerkingdoeleinden:

