



JAARSTUKKEN 2019
VAN DE
GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING
BIJSTERHUIZEN



Behorende bij onze verklaring d.d.

15 APR 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

Behorende bij onze verklaring d.d.

15 APR 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

INHOUDSOPGAVE

Jaarstukken

Voorwoord	6
Jaarverslag	8
PARAGRAFEN	9
Paragraaf 1. Meerjarenraming	11
Paragraaf 2. Financiering	11
Paragraaf 3. Bedrijfsvoering	11
Paragraaf 4. Grondbeleid	12
Paragraaf 5. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	12
JAARREKENING	16
1. Waarderingsgrondslagen	16
2. Rekening van lasten en baten	17
3. Balans	21
4. Wet Normering Topinkomens (WNT)	29
5. Verzameling	30
Bijlage A Jaarrekening 2019 GR Bijsterhuizen	

Behorende bij onze verklaring d.d.

15 APR 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

Behorende bij onze verklaring d.d.

15 APR 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

Voorwoord

Vanaf 1992 vindt binnen de Gemeenschappelijke Regeling Bijsterhuizen de planontwikkeling van bedrijventerrein Bijsterhuizen plaats. De GR is een initiatief van de gemeenten Nijmegen en Wijchen. Het doel van de regeling is het bevorderen van de economische ontwikkeling en werkgelegenheid in de regio Nijmegen door middel van het gezamenlijk ontwikkelen en exploiteren van een kwalitatief hoogwaardig en uit financieel-economisch oogpunt aanvaardbaar intergemeentelijk bedrijventerrein. Het bedrijventerrein heeft een bruto oppervlakte van 245 hectare, met in totaal circa 160,5 hectare uitgeefbaar terrein. Het overgrote deel van het bedrijventerrein ligt op Wijchens grondgebied, het andere deel ligt in de gemeente Nijmegen.

In 2019 heeft het bestuur van de gemeenschappelijke regeling de planexploitatie herijkt. In de vastgestelde planexploitatie zijn grondverkoop voorzien t/m 2024, waarna opheffing en beëindiging volgt in 2025.

In het verslagjaar 2019 zijn Fase 5 en Fase 6 afgewikkeld. Ultimo 2019 zijn Fase 7 en Fase 1a nog onderhanden.



Behorende bij onze verklaring d.d.

15 APR 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

Jaarverslag

Bestuursorganisatie

De samenstelling van de bestuursorganisatie is als volgt per 31 december 2019:

Algemeen Bestuur : Mr. J.Th.C.M. Verheijen (voorzitter)
Dhr. N.G. Derks (vicevoorzitter)
Dhr. N.P. Vergunst
Dhr. P.L.J. Loermans
Mw Dr M Esselbrugge
Mw H Tiemens

Dagelijks Bestuur: Mr. J.Th.C.M. Verheijen (voorzitter)
Dhr. N.G. Derks (vicevoorzitter)
Dhr. N.P. Vergunst

Directie: Dhr. J.A. Dekkers (secretaris)

In 2019 is het bestuur van GR Bijsterhuizen in totaal tweemaal bijeengekomen. Onderstaand treft u een overzicht aan van de relevante onderwerpen van overleg.

- Jaarrekening 2018
- Ontwerp meerjarenbegroting 2020 t/m 2025
- Stand van zaken en goedkeuring grondverkoop
- Actualisatie beleidsplan Bijsterhuizen en ontwerp meerjarenbegroting 2020-2025
- Actualisatie planexploitatie
- Vennootschapsbelasting
- Stand van zaken verkopen
- Overdracht openbare ruimte fases 2 (resterend deel) 5 en 6 naar de gemeente Wijchen
- Winstuitkering naar beide gemeenten.
- Varianten versnelde afbouw GR Bijsterhuizen.

Opgemerkt moet worden dat 31-12-2019 formeel de laatste dag was dat de heer J.Dekkers in dienst was als secretaris van de GR Bijsterhuizen. Hij heeft met ingang van 1-1-2020 zijn ontslag ingediend. De heer L.A. Kamps neemt als vervangend secretaris zijn taken waar.



PARAGRAFEN

Behorende bij onze verklaring d.d.

15 APR 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

Behorende bij onze verklaring d.d.

15 APR 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

Paragraaf 1. Meerjarenraming

Voor een uitgebreid jaarverslag en toekomstvisie wordt verwezen naar het Beleidsplan Gemeenschappelijke Regeling Bijsterhuizen (2019-2025). Onderstaande tabel is overgenomen uit dit beleidsplan. In onderstaande tabel vindt u de meerjarenbegroting 2019, zoals door het bestuur is vastgesteld op 25 juni 2019. De cijfers in deze meerjarenbegroting zijn gebaseerd op een actualisatie van de planexploitatie per 1 januari 2019.

Lasten

Omschrijving	Rekening t/m 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Grondverwerving	34.529.367	0	589.661	0	0
Archeologie	1.024.239	25.000	25.000	0	0
Sloopkosten	1.211.991	0	0	0	0
Milieukosten	298.960	0	0	0	0
Beheerplan t/m 2024	2.145.105	43.070	50.000	50.000	50.000
Bouw en woonrijpmaken	33.574.909	866.104	809.435	453.390	0
Winstneming	34.289.429	0	0	0	0
Plankosten en VTU	14.754.807	369.419	365.000	365.000	365.000
Voorziening kwaliteitsinstandhouding	2.293.463	42.302	39.768	41.700	13.900
Fondsvorming	464.515	50.000	50.000	50.000	50.000
Rente	3.183.369	0	0	0	0
Vennootschapsbelasting	104.882	14.553	27.588	14.533	14.533
Totaal lasten	127.875.036	1.410.448	1.956.452	974.623	493.433

Baten

Omschrijving	Rekening t/m 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Verkopen	126.277.292	4.222.650	3.862.350	4.050.000	1.350.000
Overige opbrengsten	1.293.351	0	0	0	0
Externe subsidies	7.267.770	0	0	0	0
Rente	0	0	0	0	0
Totaal baten	134.838.413	4.222.650	3.862.350	4.050.000	1.350.000

Boekwaarde	6.963.377	9.775.580	11.681.478	14.756.855	15.613.422
-------------------	------------------	------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Paragraaf 2. Financiering

De GR voorziet in haar eigen financiering. Op grond van art. 2 Wet FIDO worden overtollige liquiditeiten bij 's Rijks schatkist aangehouden.

Paragraaf 3. Bedrijfsvoering

Onder andere door middel van de Bedrijvenvereniging Bijsterhuizen, het beleidsplan en daarnaast het continue verbeterproces van de jaarrekening en begroting probeert de GR met haar bedrijfsvoering zich te onderscheiden van andere bedrijventerreinen en de bedrijfsvoering continue te verbeteren (zie hiervoor ook het beleidsplan 2019-2025).

Gemeente Nijmegen
Postbus 9105
6500 HG Nijmegen

Gemeente Wijchen
Postbus 9000
6600 HA Wijchen



Paragraaf 4. Grondbeleid

Het bedrijventerrein Bijsterhuizen wil zich in kwalitatief opzicht onderscheiden van terreinen elders in de regio. De kwaliteit van de openbare ruimte en bebouwde omgeving heeft dan ook continue de aandacht. Onder andere met behulp van het Vestigingsbeleid, het bestemmingsplan en de Ruimtelijke Richtlijnen wordt deze kwaliteit gewaarborgd en gehandhaafd. Onderstaand is het verloop van de boekwaarde per 31 december 2019 en de verwachte einduitkomsten op grond van de bijgestelde berekeningen weergegeven.

Investeringen	- 133,3 mln.	
Opbrengsten	139,5 mln.	
Saldo op boekwaarde (zonder POC) 31 dec 2019		6,2 mln.
Investeringen	-137,6 mln.	
Opbrengsten	152,6 mln.	
Saldo op eindwaarde (31-12-2024)		15,0 mln.
Saldo op contante waarde (31-12-2019)		13,9 mln.

Volgens de vastgestelde planexploitatie GR Bijsterhuizen per 1 oktober 2019 is er nog circa 9,4 hectare van de in totaal 160,5 hectare uit te geven gronden.

Voor de jaren 2020 tot en met 2022 is in de planexploitatie een prognose voor de grondverkoop van circa 6,0 ha gepland. In de periode 2023 tot en met 2024 wordt rekening gehouden met circa 1,50 ha per jaar.

Op basis van bestuurlijke besluitvorming wordt een bedrag per verkochte m² grond afgezonderd. Het saldo hiervan wordt aan de bestemmingsreserve kwaliteitsinstandhouding toegevoegd.

Winstuitkering vindt plaats bij overdracht van een fase naar betreffende gemeente op voorwaarde dat de liquiditeiten dit toelaten en het bestuur de winstuitkering heeft goedgekeurd.

Paragraaf 5. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De paragraaf weerstandsvermogen geeft aan hoe solide de financiële huishouding van de gemeenschappelijke regeling is. In de vastgestelde planexploitaties zijn de risico's m.b.t. de eindwaarde vermeld. Te weten:

1. De vraagprijs is hoger dan de prijs vermeld in de planexploitatie. Dit geeft een positief resultaat van € 0 tot € 2,0 miljoen.
2. Vertraging in de grondverkoop, waardoor de looptijd van Bijsterhuizen verlengd dient te worden. Bij 1 tot 3 jaar vertraging in de uitgifte geeft dit een geraamde negatieve bijstelling van € 0,3 miljoen tot € 0,8 miljoen op de eindwaarde.
3. Invoering vennootschapsbelasting per 1 januari 2016. Op basis van de huidige inzichten wordt het risico geraamd op € 0,2 miljoen.
4. Uitkeren van planschade als gevolg van maximalisering verhardingspercentage. Op basis van huidige inzichten wordt het risico geraamd op € 0,1 miljoen.

De bovenstaande risico's geven per saldo een positieve inschatting van € 1,1 miljoen.

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening 2019 zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling van de gemeenschappelijke regeling. Echter in de regio Wuhan in China startte in december 2019 een uitbraak van het COVID-19 virus. Medio februari 2020 is dit virus in heel Europa (waaronder ook Nederland) doorgedrongen. Om het virus zo goed mogelijk te bestrijden heeft het Kabinet maatregelen getroffen, waaronder het verbieden van bijeenkomsten van (grote) groepen mensen, diverse reisverboden en de sluiting van eet- en drinkgelegenheden en sport- en fitnessclubs, scholen en kinderdagverblijven tot in ieder geval 28 april 2020. Vergaande maatregelen zijn op dit

moment niet uitgesloten. Dit heeft een aanzienlijke impact op de economie en werkgelegenheid in zowel binnenland als het buitenland. De uiteindelijke gevolgen hiervan zijn op dit moment nog niet te overzien.

Ook voor onze gemeenschappelijke regeling heeft de uitbraak van het COVID-19 virus, op het moment van het opmaken van de jaarrekening, directe organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden. Deze organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden bestaan uit:

- a. Alle ingehuurd medewerkers werken zoveel als mogelijk vanuit huis en zijn voor onderlinge afstemming aangewezen op telefonie of digitale oplossingen.
- b. Projecten en investeringen lopen vertraging op
- c. Vertragingen in de verkoop van de resterende grondexploitatie
- d. Extra inhuur van extern personeel om maatregelen te kunnen uitvoeren

Naast de bovenstaande organisatorische gevolgen heeft dit mogelijk ook financiële gevolgen c.q. onzekerheden. De volgende financiële gevolgen kunnen van toepassing zijn, voor zover wij kunnen overzien op het moment van het opmaken van de jaarrekening:

- a. afzetsnelheid en verwachtingen zullen wellicht naar beneden toe worden bijgesteld tot aan het niveau van de geprognosticeerde verkopen. (De uitgiftverwachting lag in Q1 2020, boven de Grex-verwachting);
- b. op dit moment zijn de effecten op de overige budgetten nog niet te overzien.

Optredende risico's worden afgedekt door de deelnemende partijen.

Kengetallen:	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018
netto schuldquote	N.v.t.	N.v.t.
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	N.v.t.	N.v.t.
solvabiliteitsratio	93,3%	94,6%
structurele exploitatieruimte	N.v.t.	N.v.t.
grondexploitatie	N.v.t.	N.v.t.
belastingcapaciteit	N.v.t.	N.v.t.



JAARREKENING



Behorende bij onze verklaring d.d.

15 APR 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

JAARREKENING

1. Waarderingsgrondslagen

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft. De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het betreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen de nominale waarde.

Baten en winsten worden slechts genomen voor zover deze op balansdatum gerealiseerd zijn. Verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het betreffende jaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Vorraden

De onderhanden werken van de diverse fases van de grondexploitatie worden gewaardeerd overeenkomstig de cumulatieve bestedingen verminderd met de al ontvangen opbrengsten uit hoofde van verkopen en subsidies, dan wel lagere marktwaarde. De algemene kosten en opbrengsten worden versleuteld over de diverse fases op basis van aandeel bruto oppervlakte. Winstneming vindt plaats volgens Percentage of Completion (POC), hetgeen een administratieve winstneming is.

Vorderingen

Deze worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor zover noodzakelijk zijn voorzieningen getroffen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen zijn in mindering gebracht op het saldo van de vorderingen.

Bestemmingsreserve

De bestemmingsreserve wordt gewaardeerd tegen nominale waarde.

Op basis van bestuurlijke besluitvorming wordt een bedrag per verkochte m² grond afgezonderd. Het saldo hiervan wordt aan de bestemmingsreserve kwaliteitsinstandhouding toegevoegd.

Resultaatbepaling en resultaatbestemming

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten. Resultaat met betrekking tot voltooide fasen wordt toegevoegd aan de algemene winstreserve. Overige resultaten houden verband met kwaliteitsinstandhouding.

Vennootschapsbelasting

Door het aannemen van de Wet modernisering vennootschapsbelastingplicht

Overheidsondernemingen door de Eerste Kamer op 19 mei 2015 is GR Bijsterhuizen met ingang van 1 januari 2016 in beginsel vennootschapsbelastingplichtig. De vennootschapsbelastinglast wordt op basis van fiscale grondslagen berekend.



2. Rekening van lasten en baten

A. Structureel: Niet van toepassing

B. Incidenteel:

LASTEN

	Begroting 2019	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018
Grondverwerving	€ 0	€ 1.106.795	€ 12.136
Archeologie	€ 25.000	€ 0	€ 3.100
Sloopkosten	€ 0	€ 0	€ 0
Milieukosten	€ 0	€ 0	€ 0
Beheersplan	€ 43.070	€ 204.933	€ 150.751
Bouw- en woonrijpmaken	€ 866.104	€ 183.703	€ 664.347
Plankosten en VTU	€ 369.419	€ 576.291	€ 525.093
Fondsvorming	€ 50.000	€ 332.470	€ 0
Winstneming	€ 0	€ 0	€ 0
Vennootschapsbelasting	€ 14.553	€ 285.329	€ 14.553
Mutatie voorraden	€ 2.812.202	€ 2.282.723	€ 4.167.374
Totaal lasten	€ 4.180.348	€ 4.972.244	€ 5.537.354

BATEN

	Begroting 2019	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018
Verkopen	€ 4.222.650	€ 4.631.660	€ 5.541.006
Overige opbrengsten	€ 0	€ 49.684	€ 51.565
Rente	€ 0	€ 0	€ 0
Winstneming grondexploitatie	€ 0	€ 3.132.000	€ 2.300.000
Totaal baten	€ 4.222.650	€ 7.813.344	€ 7.892.571
Saldo van baten en lasten	€ 42.302	€ 2.841.100	€ 2.355.217
Onttrekking bestemmingsreserves	€ 0	€ 332.470	€ 0
Dotatie bestemmingsreserves	€ 42.302	€ 41.570	€ 55.217
Gerealiseerd resultaat	€ 0	€ 3.132.000	€ 2.300.000

Behorende bij onze verklaring d.d.

15 APR 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

TOELICHTING OP DE REKENING VAN BATEN EN LASTEN

TOELICHTING OP DE BATEN

Verkopen	Begroting 2019	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018
Fase 7		€ 1.277.595	€ 5.488.202
Fase 5		€ 3.354.065	€ 52.804
Totaal opbrengsten grondverkoop	€ 4.222.650	€ 4.631.660	€ 5.541.006

<u>Grondverkoop gebied Wijchen</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Fase 7 gemeente Wijchen	8.811 m2	39.696 m2
Fase 5 gemeente Wijchen (watergangen)	21.096 m2	0 m2
Totaal grondverkoop	29.907 m2	39.696 m2

<u>Grondverkoop gebied Nijmegen</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Totaal opbrengsten grondverkoop	0 m2	0 m2

Overige opbrengsten	Begroting 2019	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018
Opbrengst rioolaansluitingen		€ 15.245	€ 5.448
Huuropbrengsten		€ 6.000	€ 6.000
Optievergoedingen		€ 12.615	€ 7.830
Aanleg inritten		€ 0	€ 2.437
Vrijval waarborgsom		€ 0	€ 15.000
Overige opbrengsten		€ 15.824	€ 14.850
Totaal Overige opbrengsten	€ 0	€ 49.684	€ 51.565

Mutatie winstreserves

In 2019 heeft tussentijdse winstuitkering plaatsgevonden voor een bedrag van € 3.000.000.

Mutatie bestemmingsreserve	Begroting 2019	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018
Onttrekking bestemmingsreserve	€ 0	€ 332.470	€ 0
Dotatie bestemmingsreserve	€ 42.302	€ 41.570	€ 55.217
Totaal mutatie bestemmingsreserve	€ 42.302	€ 290.900	€ 55.217

Onttrekkingen bestemmingsreserve

Dit betreft overdracht van de bestemmingsreserve kwaliteitsinstandhouding met betrekking tot Fase 5 en Fase 6 aan de gemeente Wijchen.

Dotaties bestemmingsreserve

In 2019 is een dotatie gedaan aan de reserve kwaliteitsinstandhouding grondverkoop, zijnde 29.907 m2 x € 1,391 = € 41.570.

TOELICHTING OP DE LASTEN

Grondverwerving	Begroting 2019	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018
Aankopen (grondruil)	€	783.370 €	12.136
Verwervingsbijdrage gemeente Wijchen	€	323.425 €	0
Totaal	€ 0	€ 1.106.795	€ 12.136

Archeologie	Begroting 2019	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018
Archeologische kosten	€ 25.000	€ 0 €	3.100
Totaal	€ 25.000	€ 0 €	€ 3.100

Beheersplan	Begroting 2019	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018
Kolken/riool/gemalen	€	25.778 €	7.350
Groen	€	58.149 €	99.740
Watergangen	€	6.823 €	615
Wegen	€	4.852 €	43.046
Beheer & onderhoud	€	109.331 €	0
Totaal	€ 43.070	€ 204.933	€ 150.751

Bouw- en woonrijpmaken	Begroting 2019	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018
Kosten	€ 866.104	€ 183.703 €	664.347
Totaal	€ 866.104	€ 183.703 €	€ 664.347

Plankosten en VTU	Begroting 2019	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018
DVO Wijchen	€	86.283 €	93.121
DVO Nijmegen	€	154.633 €	120.950
Declaratie Nijmegen buiten DVO	€	0 €	41.913
Vergoeding directie	€	70.761 €	62.753
Vergoeding derden	€	22.463 €	22.358
Werkzaamheden door derden	€	95.896 €	0
Gemeentelijke belastingen	€	82.859 €	88.662
Openbare straatverlichting		0 €	2.488
Bewegwijzering		0 €	29.115

Exploitatiekosten GR	€	47.266	€	19.270
Externe advieskosten	€	9.296	€	3.150
Overige kosten	€	6.834	€	41.313
Totaal	€	369.419	€	576.291
			€	525.093

Fondsvorming	Begroting	Jaarrekening	Jaarrekening
	2019	2019	2018
Overdracht bestemmingsreserve kwaliteitsinstandhouding Fase 5 en 6	€ 50.000	€ 332.470	€ 0
Totaal	€ 50.000	€ 332.470	€ 0

Vennootschapsbelasting	Begroting	Jaarrekening	Jaarrekening
	2019	2019	2018
Vennootschapsbelasting	€ 14.553	€ 285.329	€ 14.553
Totaal	€ 14.553	€ 285.329	€ 14.553

Mutatie voorraden	Begroting	Jaarrekening	Jaarrekening
	2019	2019	2018
Mutatie voorraden	€ 2.812.202	€ 2.282.723	€ 4.167.374
Totaal	€ 2.812.202	€ 2.282.723	€ 4.167.374

Mutatie voorraden

Het begrote resultaat 2019 volgens het vastgestelde geactualiseerde beleidsplan 2019-2025 is in de kolom begroting 2019 opgenomen onder mutatie voorraden en wijkt hiermee af van de originele opstelling van de begroting in het vastgestelde geactualiseerde beleidsplan 2019-2025.

Gerealiseerde versus begrote baten en lasten

Verkoop gronden heeft plaatsgevonden tegen hogere prijzen per m2 dan geprognosticeerd. Daarnaast zijn in het 4e kwartaal 2019 nog aanvullende opbrengsten ontvangen. Deze waren niet begroot. Als gevolg daarvan zijn de gerealiseerde baten 2019 circa € 450.000 hoger dan de begrote baten 2019.

De gerealiseerde lasten 2019 zijn circa € 1.300.000 hoger dan begroot. Dit is hoofdzakelijk het gevolg van gerealiseerde grondaankopen van circa € 1.100.000 die niet begroot waren (als gevolg waarvan ook meer m2 in de verkoop in de verkoop zijn gekomen) en gewijzigde inzichten omtrent VPB-plicht die hebben geleid tot het opvoeren van een extra last van circa € 200.000.



3. Balans

Stand per 31 december (voor resultaatbestemming)

ACTIVA

	2019	2018
Vlottende activa		
Vorraden	€ 2.185.900	€ 1.336.623
Debiteuren en overige kortlopende vorderingen	€ 35.130	€ 0
Vorderingen op openbare lichamen	€ 6.815.245	€ 7.711.643
Liquide middelen	€ 246.342	€ 91.235
Overlopende activa	€ 0	€ 181.313

Totaal activa

€ 9.282.617 € 9.320.814

Stand per 31 december

PASSIVA

	2019	2018
Vaste passiva:		
<i>Eigen Vermogen:</i>		
Algemene winstreserve	€ 5.300.000	€ 6.000.000
Bestemmingsreserve kwaliteitsinstandhouding	€ 229.956	€ 520.856
Resultaat boekjaar	€ 3.132.000	€ 2.300.000
Vlottende passiva:		
<i>Uitzettingen met een looptijd korter dan een jaar</i>		
Netto kortlopende schulden met een looptijd korter dan één jaar	€ 67.373	€ 123.455
Overlopende passiva	€ 553.288	€ 376.503

Totaal passiva

€ 9.282.617

€ 9.320.814

Behorende bij onze verklaring d.d.

15 APR 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

Toelichting op de balans

ACTIVA

Voorraad

	2019	2018
Onderhanden werk	€ 2.185.900	€ 1.336.623

Het verloop van het onderhanden werk in 2019 kan als volgt worden gespecificeerd:

Stand per 1 januari	€ 1.336.623
Overdracht fases	€ 1
Stand per 31 december na overdracht fases	€ 1.336.622
Opbrengsten	€ -4.681.343
Kosten	€ 2.398.621
Mutaties	€ -2.282.722
Tussentijdse winstuitkering	€ 3.000.000
Winstneming (POC)	€ 132.000
Stand per 31 december	€ 2.185.900

Met ingang van boekjaar 2017 (schattingwijziging) worden gecalculerde winsten op bouwgrondexploitaties als gerealiseerd gepresenteerd naar rato van het percentage dat de verkoop en de kosten van de exploitatie zijn gerealiseerd (Percentage of Completion (POC) methode). De gerealiseerde winst over 2019 is berekend op € 132.000. In 2019 is het openbaar gebied van Fase 5 en Fase 6 tegen een vergoeding van € 1 overgedragen aan de gemeente Wijchen.

Geraamde mutaties en eindwaarden van de BGE (* € 1.000):

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2019	Geraamde mutaties	Totaal te verwachten 31-12-2024
Grondwerving	35.636	0	35.636
Archeologie/sloop/milieu	1.024	50	1.074
Beheerplan	2.350	38	2.388
Bouw en woonrijp maken	33.759	1.645	35.404
Plankosten	15.331	1.617	16.948
Overige	7.885	918	8.803
Totaal kosten	95.985	4.268	100.253
Totaal opbrengsten	139.520	13.050	152.570
Saldo	-43.535	-8.782	-52.317
Winstneming (POC)	8.432	0	8.432
Winstuitkering	37.289	0	37.289
Saldo	2.186	-8.782	-6.596

In bovenstaande opstelling is een positief resultaat (opbrengsten > kosten) weergegeven met een '-'. Bovenstaande ramingen zijn gebaseerd op inschattingen van de planeconoom op basis van gegevens van de betrokken specialisten, het verleden en de huidige markt.

Voor een verloopoverzicht van de boekwaarde per fase wordt verwezen naar Bijlage A.

Behorende bij onze verklaring d.d.

15 APR 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

Debiteuren en overige kortlopende vorderingen

De debiteuren en overige kortlopende vorderingen worden als volgt gespecificeerd:

	2019	2018
Debiteuren	€ 35.130	€ 0
Voorziening dubieuze debiteuren	€ 0	€ 0
	€ <u>35.130</u>	€ <u>0</u>

Vorderingen op openbare lichamen

Rekening-courantverhouding Rijk

	2019	2018
Stand per 31 december	€ <u>6.815.245</u>	€ <u>7.711.643</u>

Schatkistbankieren

Het drempelbedrag kasgeld bedraagt € 250.000 voor 2019. De norm van het drempelbedrag wordt berekend als zijnde 0,75 procent van het begrotingstotaal met een minimum van € 250.000. In onderstaande tabel wordt per kwartaal het gemiddelde saldo uitgesplitst.

Gemiddeld saldo	1 ^e kwartaal	2 ^e kwartaal	3 ^e kwartaal	4 ^e kwartaal
BNG	€ 115.118	€ 184.647	€ 203.758	€ 211.782

Over het uitstaande saldo Schatkistbankieren wordt geen rente vergoed.

Liquide middelen

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking.

	2019	2018
Rekening-courant	€ 246.342	€ 91.235
Totaal	€ <u>246.342</u>	€ <u>91.235</u>

De renteopbrengsten en bankkosten zijn verwerkt in de exploitatie 2019.

Overlopende activa

	2019	2018
Vennootschapsbelasting 2016/2017	€ 0	€ 34.361
Vennootschapsbelasting 2018	€ 0	€ 46.706
BTW 4 ^e kwartaal 2018	€ 0	€ 85.002
BTW suppletie 2018	€ 0	€ 7.414
Optievergoeding	€ 0	€ 7.830
	€ <u>0</u>	€ <u>181.313</u>

Behorende bij onze verklaring d.d.

15 APR 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

PASSIVA

Eigen Vermogen

Algemene winstreserve

	2019	2018
Stand per 1 januari	€ 6.000.000	€ 0
Bij: resultaat voorgaand boekjaar	€ 2.300.000	€ 6.000.000
Af: tussentijdse winstuitkering	€ 3.000.000	€ 0
Totaal	€ 5.300.000	€ 6.000.000

Bestemmingreserve

	2019	2018
Kwaliteitsinstandhouding Gemeente Nijmegen	€ 0	€ 0
Kwaliteitsinstandhouding Gemeente Wijchen	€ 229.956	€ 520.856
Totaal	€ 229.956	€ 520.856

Om de doelstelling van een kwalitatief hoogwaardig industrieterrein ook in de toekomst te kunnen realiseren, wordt van de opbrengst uit grondverkoop een bedrag per m² afgezonderd. De hiertoe gevormde bestemmingsreserves kwaliteitsinstandhouding worden met de overdracht van een fase overgedragen aan de betreffende gemeente. De onttrekking in 2019 heeft betrekking op de overdracht van Fase 5 en Fase 6.

Het Algemeen Bestuur heeft de bevoegdheid om de dotatie te verhogen of te verlagen.

Onderstaand treft u een verloopoverzicht van de bestemmingsreserves kwaliteitsinstandhouding aan.

Kwaliteitsinstandhouding Gemeente Nijmegen

	2019
Stand per 1 januari	€ 0
Dotatie verkoop Nijmegen fase 1	€ 0
Onttrekking fase 1 gemeente Nijmegen	€ 0
Stand per 31 december	€ 0

Kwaliteitsinstandhouding Gemeente Wijchen

Stand per 1 januari	€ 520.856
Onttrekking overgedragen fases	€ 332.470
Dotatie 2019	€ 41.570
Stand per 31 december	€ 229.956

Resultaat boekjaar

	2019	2018
Stand per 1 januari	€ 2.300.000	€ 6.000.000
Af: bestemd in boekjaar	€ 2.300.000	€ 6.000.000
Bij: resultaat boekjaar	€ 3.132.000	€ 2.300.000
Stand per 31 december	€ 3.132.000	€ 2.300.000

Behorende bij onze verklaring d.d.

15 APR 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

Netto kortlopende schulden met een looptijd korter dan één jaar

	2019	2018
Crediteuren	€ 67.373	€ 123.455
Totaal	€ 67.373	€ 123.455

Overlopende passiva

	2019	2018
Vennootschapsbelasting 2016 t/m 2019	€ 123.420	€ 0
Gemeente Nijmegen DVO	€ 154.633	€ 120.950
Gemeente Wijchen DVO	€ 86.283	€ 93.121
Gemeente Nijmegen declaratie buiten DVO	€ 0	€ 41.913
Gemeente Wijchen onderhoudskosten	€ 10.770	€ 25.883
Verrekeningen derden	€ 47.697	€ 57.136
Btw 4 ^e kwartaal	€ 19.782	€ 0
Borgsommen	€ 90.000	€ 35.000
Overige	€ 20.703	€ 2.500
Totaal	€ 553.288	€ 376.503

In 2020 zijn de jaarkosten 2019 gemeente Nijmegen en gemeente Wijchen DVO gedeclareerd.



Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Voorwaardelijke verplichting Vennootschapsbelasting

GR Bijsterhuizen is met ingang van 1 januari 2016 vennootschapsbelastingplichtig.

Als gevolg van deze belastingplicht dient een fiscale openingsbalans per 1 januari 2016 te worden samengesteld.

Op de openingsbalans dienen de vermogensbestanddelen tegen de waarde in het economische verkeer te worden opgenomen. De openingsbalans vormt daarmee de grondslag voor de toekomstige VPB afdracht.

Voor het bepalen van de fiscale openingsbalans en (de wijze van) resultaatberekening zijn meerdere elementen van belang, onder andere:

- de hoogte van de opgenomen kosten en opbrengsten in de openingsbalans. Hogere opbrengsten en lagere kosten leiden tot een hogere "basis-winst" en daarmee tot een lagere VPB-last na vaststelling van de openingsbalans.

De in de openingsbalans gehanteerde kosten en opbrengsten mogen, mits voorzien van een redelijke onderbouwing, gebaseerd worden eigen inschattingen;

- de disconteringsvoet, voor contant maken van (verwachte) toekomstige kasstromen. Hierbij geldt dat hoe lager de disconteringsvoet is, des te hoger de fiscale openingsbalans. Een hogere fiscale openingsbalans heeft over de gehele looptijd van een onderneming een lagere VPB-last tot gevolg. In de praktijk blijkt dat de Belastingdienst bij gemeentelijke grondbedrijven een disconteringsvoet lager dan 3,93% (voorheen 3,36%) niet accepteert.

Om zekerheid te krijgen over de fiscale openingsbalans heeft BDO, onze belastingadviseur, op verzoek van GR Bijsterhuizen een afstemmingsverzoek naar de Belastingdienst gestuurd inzake de wijze van samenstellen van de fiscale openingsbalans en resultaatberekening. Naar aanleiding van het afstemmingsverzoek heeft de Belastingdienst op 9 april 2019 aangegeven niet met het verzoek en de berekende openingsbalanswaarde te kunnen instemmen. Een vaststellingsovereenkomst sluiten is in het geval van GR Bijsterhuizen niet mogelijk stelt de Belastingdienst.

In overleg met BDO is besloten om het overleg met de Belastingdienst over de fiscale openingsbalans en de wijze waarop het resultaat dient te worden bepaald voort te zetten door bezwaar aan te tekenen tegen de nog op te leggen definitieve aanslagen VPB 2016 en 2017.

De aangiften 2016 en 2017 zijn ingediend naar een disconteringsvoet van 0,99%. De bal ligt nu bij de fiscus om de aangiften te beoordelen en vragen te stellen. De discussie over de fiscale waardering zal dan gevoerd worden. Vervolgens kunnen we de scenario's materialiseren en een afgewogen besluit nemen (voorstel fiscus accepteren of afwijzen en via bezwaar/beroep tot een betere positie proberen te komen).

Op basis van de geactualiseerde planexploitatie Bijsterhuizen per 1 oktober 2019 bedraagt de VPB-last 2016 t/m 2024 circa € 655.000 op basis van een disconteringsvoet van 0,99% respectievelijk circa € 1.145.000 op basis van een disconteringsvoet van 3,36%.

Om liquiditeitsrisico's (als gevolg van dit VPB-risico) uit te sluiten betaalt GR Bijsterhuizen met ingang van boekjaar 2018 (voor bezwaar vatbare) voorlopige aanslagen VPB op basis van de hoge disconteringsvoet (ondergrens Belastingdienst).

Behorende bij onze verklaring d.d.

15 APR 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling van GR Bijsterhuizen. Echter, als gevolg van de uitbraak van het coronavirus wereldwijd, zijn door de Nederlandse overheid ingrijpende maatregelen genomen om de verspreiding van dit virus onder controle te krijgen. Deze maatregelen en mogelijke maatregelen die nog volgen, hebben naar verwachting belangrijke financiële gevolgen voor instellingen in Nederland. Deze gevolgen zijn op dit moment nog niet te overzien. De door de Nederlandse overheid genomen maatregelen kunnen impact hebben op de ontwikkeling van de opbrengsten en daarmee de ontwikkeling van het resultaat van GR Bijsterhuizen. Ook de financiële positie (liquiditeit en solvabiliteit) van GR Bijsterhuizen kan daardoor onder druk komen te staan, met als gevolg mogelijke onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling. Door de Nederlandse overheid is een breed pakket aan maatregelen aangekondigd ter ondersteuning van instellingen. Op grond van de sterke financiële positie van GR Bijsterhuizen per balansdatum, de verwachting dat de corona-crisis geen meetbare/significante gevolgen heeft of zal hebben op de uitgifte/ geprognosticeerde verkopen in 2020 en daarna, optredende risico's worden afgedekt door de deelnemende gemeenten en de positieve invloed van de ondersteuningsmaatregelen door de overheid die de negatieve financiële gevolgen van de uitbraak van het coronavirus zullen beperken, acht het bestuur van GR Bijsterhuizen een duurzame voortzetting van de activiteiten niet onmogelijk. De jaarrekening is dan ook opgemaakt uitgaande van de veronderstelling van continuïteit van de instelling.

Behorende bij onze verklaring d.d.

15 APR 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

4. Wet Normering Topinkomens (WNT)

Conform de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke sector dienen van onderstaande functie de volgende gegevens gepubliceerd te worden in deze paragraaf. Er is sprake van het algemeen bezoldigingsmaximum ten bedrage van € 194.000.

Topfunctionarissen in het kader van de Wet Normering Topinkomens (WNT) bij de GR Bijsterhuizen zijn de leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur en de Directeur.

Algemeen Bestuur : Mr. J.Th.C.M. Verheijen (voorzitter)
Dhr. N.G. Derks (vicevoorzitter)
Dhr. P.L.J. Loermans
Dhr. N.P. Vergunst
Mw Dr M. Esselbrugge
Mw H. Tiemens

De leden van het Algemeen Bestuur ontvangen geen geldelijke beloning of vergoeding van de GR Bijsterhuizen voor hun werkzaamheden. In het kader van de WNT worden derhalve geen inkomensgegevens van deze bestuursleden vermeld.

Dagelijks Bestuur: Mr. J.Th.C.M. Verheijen (voorzitter)
Dhr. N.G. Derks (vicevoorzitter)
Dhr. N.P. Vergunst

De leden van het Dagelijks Bestuur ontvangen geen geldelijke beloning of vergoeding van de GR Bijsterhuizen voor hun werkzaamheden. In het kader van de WNT worden derhalve geen inkomensgegevens van deze bestuursleden vermeld.

De plaatsvervangend secretaris, de heer L.A. Kamps, wordt formeel benoemd als secretaris na 1 januari 2020. In het kader van de WNT worden derhalve geen inkomensgegevens van voornoemde vermeld in.

Directeur:

Functiegegevens

	2019	2018
Naam	J.A. Dekkers	J.A. Dekkers
Functie	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01.01-31.12	01.01-31.12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,37	0,44
Dienstbetrekking (fictief)	Ja	Ja

Bezoldiging

<i>Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen</i>	€ 70.761	€ 62.753
<i>Beloningen betaalbaar op termijn</i>	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 70.761	€ 62.753
Toepasselijk individueel bezoldigingsmaximum	€ 71.170	€ 83.160
Toepasselijk WNT-maximum	€ 194.000	€ 189.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Behorende bij onze verklaring d.d.

15 APR 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

5. Verzameling

Totaal lasten 2019	€ 4.972.244
Totaal baten 2019	€ 7.813.344
Toevoeging winstreserve	€ 0
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	€ 2.841.100
Onttrekking bestemmingsreserves	€ 332.470
Dotatie bestemmingsreserves	€ 41.570
Gerealiseerde resultaat	€ 3.132.000

Aldus deze rekening opgemaakt en in tweevoud overlegd aan het Dagelijks Bestuur,

Wijchen,
De comptabele,

.....

Aldus voorlopig vastgesteld door het Algemeen Bestuur in zijn
openbare vergadering van

De (plaatsvervangend) secretaris,

De voorzitter,

Mr. L.A. Kamps

Behorende bij onze verklaring d.d.

15 APR 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

Mr. J.Th.C.M. Verheijen

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Bijsterhuizen te Wijchen

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019 van de Gemeenschappelijke Regeling Bijsterhuizen te Wijchen 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 2019 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Bijsterhuizen per 31 december 2019 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 2019 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 opgenomen bepalingen.

De jaarrekening bestaat uit

1. het overzicht van baten en lasten over 2019;
2. de balans per 31 december 2019;
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) en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2019 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 Bijsterhuizen 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j 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 € 49.700. 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 2019. 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 en onzekerheden groter of gelijk aan € 49.700 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwantitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Benadrukking van de gevolgen van het COVID-19 virus

Het COVID-19 virus heeft ook invloed op de Gemeenschappelijke Regeling Bijsterhuizen. Wij vestigen derhalve de aandacht op de paragraaf gebeurtenissen na balansdatum in de jaarrekening waarin door het dagelijks bestuur is toegelicht wat de impact van het virus op de gemeenschappelijke regeling reeds is geweest en met wat voor impact zij verder nog rekening houdt. Ook is toegelicht welke maatregelen het dagelijks bestuur al genomen heeft en welke maatregelen zij voornemens is nog te nemen. Uit de toelichting blijkt ook dat er nog steeds onzekerheden blijven bestaan. Het dagelijks bestuur geeft daarbij aan dat er geen sprake is van een ernstige onzekerheid met betrekking tot de continuïteit van de gemeenschappelijke regeling.

Wij hebben de uiteenzetting van de situatie en de hierbij behorende onzekerheden beoordeeld en zijn van mening dat dit gegeven de situatie een adequate toelichting is. Doordat er onzekerheid is over wat de uiteindelijke economische impact van het COVID-19 virus zal zijn, spreekt er ook veel onzekerheid uit deze toelichting. Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden en de verkregen controle-informatie zijn wij van mening dat, rekening houdend met de onzekerheden die er op het moment van afgifte van deze controleverklaring zijn, de gemeenschappelijke regeling de situatie in haar jaarrekening goed toelicht en haar jaarrekening terecht opmaakt op basis van continuïteit in lijn met het verslaggevingsstelsel. Rekening houdend met deze situatie hebben wij - in lijn met de controlestandaarden - een goedkeurend oordeel over de jaarrekening verstrekt.

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 zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet 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 dagelijks 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 dagelijks bestuur en algemeen bestuur voor de jaarrekening

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

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks 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 dagelijks 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 dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen 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 en het Controleprotocol WNT 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

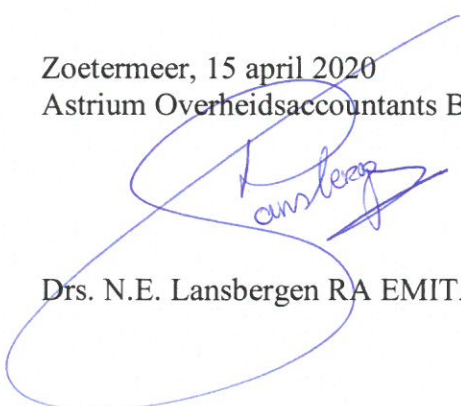
Onze controle bestond onder andere uit:

- 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 dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede 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;

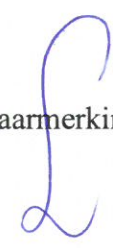
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen 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, 15 april 2020
Astrium Overheidsaccountants B.V.


Drs. N.E. Lansbergen RA EMITA RE

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:



Behorende bij onze verklaring d.d.

15 APR 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

