

Accountantsverslag

Gemeenschappelijke Regeling

Metropoolregio Eindhoven

Eindhoven

31 maart 2022

Aanbiedingsbrief

Metropoolregio Eindhoven
t.a.v. mevrouw Wiggers
Postbus 985
5600 AZ Eindhoven

Eindhoven, 31 maart 2022

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2021**

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij bieden wij u het accountantsverslag aan naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole bij de Gemeenschappelijke Regeling Metropoolregio Eindhoven (hierna: MRE).

Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid. In het kader van onze opdracht hebben wij in september 2021 een interim controle uitgevoerd. De bevindingen hieruit zijn reeds in een separate management letter gerapporteerd.

Aansluitend hebben wij in februari 2022 de jaareindecontrole uitgevoerd. De jaareindecontrole is gericht op het vormen van een oordeel over getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening in overeenstemming met de Nederlandse regels voor financiële verslaggeving en het vastgestelde normenkader.

Dit accountantsverslag bevat de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de jaareindecontrole. Waar mogelijk doen wij aanbevelingen gericht op verdere verbetering. Deze aspecten doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2021. Wij hebben dit verslag op hoofdlijnen besproken met de controller.

Wij vertrouwen erop u middels onze rapportage voldoende geïnformeerd te hebben. Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij uiteraard gaarne bereid. Wij danken de medewerkers van de MRE voor de plezierige en constructieve samenwerking!

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,



drs. R. Meusen RA
Extern accountant

© 2022 Crowe Foederer B.V.

Inhoudsopgave

1. Management samenvatting 4

2. Ons oordeel 6

3. Bevindingen jaarrekening 2021 8

   1. Begrotingsrechtmatigheid 8
   2. Gulbergen 9
   3. Claim Attero 10
   4. Overige bevindingen 11

4. Overige aspecten 12

Totaal aantal pagina's: 14

© 2022 Crowe Foederer B.V.

1. Management samenvatting

Ons oordeel: goedkeurende verklaring

Onderwerp	Goedkeurend	Afkeurend	Anders	Toelichting
Getrouw beeld		-	-	De jaarrekening 2021 geeft een **getrouw beeld** van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva per 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
Rechtmatigheid		-	-	De verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening 2021 zijn tevens in alle van materieel zijnde aspecten **rechtmatig tot stand gekomen** en zijn in overeenstemming met de wet- en regelgeving zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader.
Onderwerp	**Geen bevindingen**	**Wel bevindingen**	**Anders**	**Toelichting**
WNT verantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld dat de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening **voldoet aan de daaraan gestelde eisen.**

Wij zijn derhalve voornemens om bij de jaarrekening 2021 **een goedkeurende controleverklaring** af te geven.

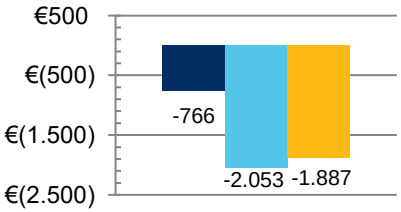
© 2022 Crowe Foederer B.V.

1. Management samenvatting

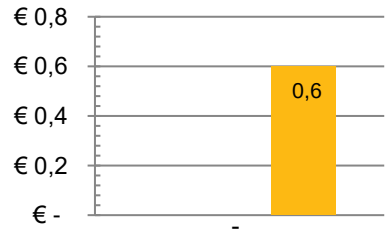
Financiële analyse 2021

- Het **gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten** betreft een nadeel van € 1.887.000. Het eigen vermogen van de MRE daalt enerzijds als gevolg van dit verlies en anderzijds als gevolg van een uitkering naar de deelnemende gemeenten. Het eigen vermogen per 31 december 2021 bedraagt € 14.325.000.
- Het **gerealiseerd resultaat** (€ 598.000) is hoger dan de begroting na wijziging (nihil) en de primaire begroting (nihil).
- Dit wordt met name veroorzaakt op het programma Metropoolregio Eindhoven als gevolg van een voordeel op de Herstelaanpak Breed Economisch Vestigingsklimaat en een vrijval vanuit de voorziening reorganisatie SRE.
- De **solvabiliteit** is met 49,8% relatief gezond en neemt af ten opzichte van 2020 (55,0%, daling 5,2% punt) met name als gevolg van de mutatie van het eigen vermogen (-/- € 3,4 miljoen). Het balanstotaal daalt t.o.v. 2020 (-/- 10,9% tot € 28,8 miljoen).
- Op basis van de analyse die is opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen is het **weerstandsvermogen** van de MRE ruim voldoende.

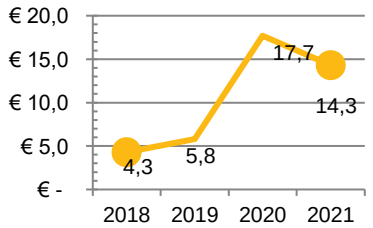
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten in € k



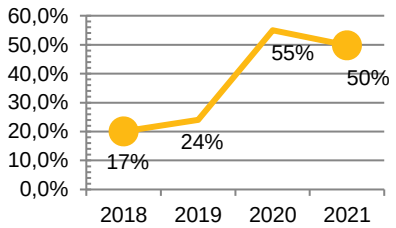
Gerealiseerd resultaat in € mln



Eigen vermogen in € mln



Solvabiliteit in % van balanstotaal



© 2022 Crowe Foederer B.V.

2. Ons oordeel

<table>
<tr><th>Onderwerp</th><th>Toelichting</th></tr>
<tr><td>Gehanteerde controle en rapporterings-tolerantie</td><td>Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2021 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in het controleprotocol. Indien de geconstateerde fouten en onzekerheden het bedrag van de goedkeuringstolerantie niet overschrijden kan in beginsel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven.
<table>
<tr><th></th><th>Grondslag</th><th>Omvang</th><th>Tolerantie</th></tr>
<tr><td>Fouten</td><td>1% van de lasten</td><td>€ 14.922.000</td><td>€ 149.000</td></tr>
<tr><td>Onzekerheden</td><td>3% van de lasten</td><td>€ 14.922.000</td><td>€ 448.000</td></tr>
<tr><td>Rapporteringstolerantie</td><td>-</td><td>-</td><td>€ 50.000</td></tr>
</table></td></tr>
<tr><td>Controleverschillen</td><td>Er zijn geen controleverschillen geconstateerd in de jaarrekening 2021.</td></tr>
<tr><td>Jaarverslag verenigbaar</td><td>Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het BBV is opgesteld en, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening. De programmaverantwoording hebben wij marginaal getoetst wat zoveel betekent als het signaleren van mogelijke tegenstrijdigheden. De accountantscontrole omvat derhalve geen oordeel over de inhoudelijke juistheid en/of volledigheid van de informatieverstrekking opgenomen in de programmaverantwoording.</td></tr>
</table>

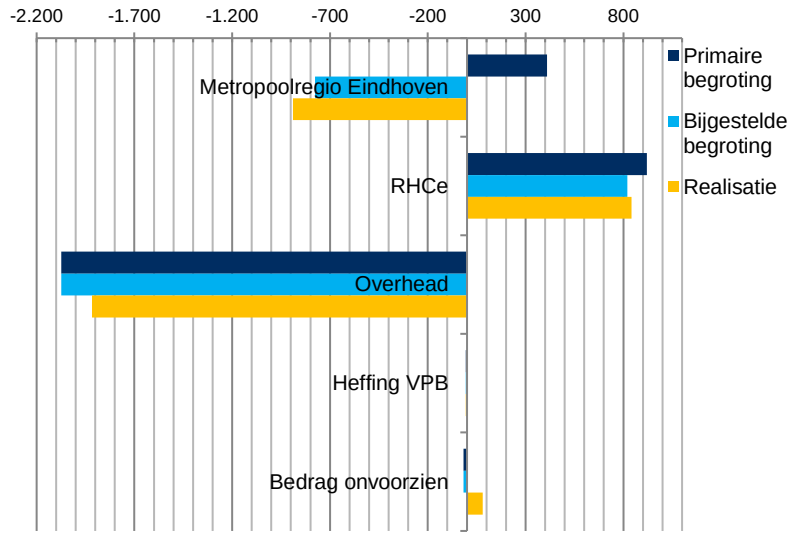
© 2022 Crowe Foederer B.V.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Interne beheersing	Op basis van onze werkzaamheden hebben wij **geen significante tekortkomingen** in de interne beheersing geconstateerd. In onze management letter hebben wij enkele aandachtspunten opgenomen voor de verdere verbetering van processen. Wij constateren dat hiervoor in de organisatie aandacht voor is.
Schattingen	De opstelling van de jaarrekening vereist dat het dagelijks bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen zijn in het kader van onze controleopdracht op aanvaardbaarheid beoordeeld. Hierbij hebben wij geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd.

© 2022 Crowe Foederer B.V.

3.1 Begrotingsrechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid		
Algemeen	Bevinding	
	Programma saldo in €k  	In het kader van de controle hebben wij onderzoek verricht op overschrijdingen van de saldi per programma ten opzichte van de geraamde begroting. Hiernaast is een overzicht opgenomen van de begrote (primair en bijgesteld) en gerealiseerde saldi per programma. Er is een sprake van een begrotingsoverschrijding op het programma Metropoolregio Eindhoven. Dit wordt veroorzaakt door het resultaat op Landgoed Gulbergen wat wordt gedekt uit de bestemmingsreserve Landgoed Gulbergen. Dit is conform de besluitvorming hieromtrent. Middels vaststelling van de jaarrekening wordt deze overschrijding, alsook andere overschrijdingen die binnen een programma worden gecompenseerd, geaccordeerd door het bestuur. Vooruitlopend op dit besluit en bovenstaande in overweging nemende, zijn wij er bij het vormen van ons oordeel van uitgegaan dat geen sprake is van een ongeoorloofde begrotingsoverschrijding.

© 2022 Crowe Foederer B.V.

3.2 Gulbergen

Gulbergen	
	Bevinding
Gulbergen	In december 2020 is de erfpachtovereenkomst met Attero beëindigd waarbij de MRE de opstallen van de golfbaan en twee woningen verworven had. Deze activa zijn tegen taxatiewaarde geactiveerd onder de materiële vaste activa. De totale boekwaarde van de betreffende activa bedraagt ultimo 2021 € 17,0 mln. Met de afkoop van de erfpacht is het beheer en de exploitatie van het landgoed Gulbergen volledig voor rekening en risico gekomen van de MRE. De kosten voor pré-nazorg, ontwikkeling, beheer en onderhoud van het landgoed komen voor rekening van de MRE. Een deel van het resultaat over voorgaand boekjaar is in de bestemmingsreserve Landgoed Gulbergen gestort welke gevormd is om de hiervoor genoemde kosten te dekken. Conform voorgaande jaren zal met de provincie overeenstemming bereikt moeten worden over de inhoud van het nazorgplan en de hoogte van het doelvermogen. Zoals beschreven in de paragraaf weerstandsvermogen vormt het uitblijven van overeenstemming met de provincie een risico op een uitstroom van middelen voor de pré-nazorg. Ook de hoogte van het doelvermogen blijft een risico voor de MRE en haar deelnemende gemeenten.

© 2022 Crowe Foederer B.V.

3.3 Claim Attero

Claim Attero	
	Bevinding
Claim Attero	In voorgaande jaren stond onder de overlopende activa een bedrag van € 6.109.400 opgenomen voor een claim van Attero. Deze claim had betrekking op een lopend geschil over de minderlevering van brandbaar restafval van de Brabantse gewesten (waaronder de MRE gemeenten) tussen 2015 en januari 2017. In 2021 heeft het Hof Den Haag het arbitrale eindvonnis nietig verklaard. De MRE heeft op basis van het vonnis de vooruitbetaalde naheffing van Attero terug ontvangen inclusief wettelijk bepaalde rente. Gezien het feit dat Attero in cassatie is gegaan is de wettelijk bepaalde en ontvangen rente op de balans geparkeerd en niet verwerkt in de exploitatie. Wij hebben bovenstaande procedures besproken met de organisatie en hebben kennis genomen van de onderliggende documentatie. Op basis van de verkregen informatie kunnen wij ons vinden in de huidige verwerkingswijze en waardering van deze procedure in de jaarrekening.

© 2022 Crowe Foederer B.V.

3.4 Overige bevindingen

Overige bevindingen	
	Bevinding
Rechtmatigheids-verantwoording	De verwachting is dat vanaf boekjaar 2022 de rechtmatigheidsverantwoording een verplicht onderdeel is van de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat door de organisatie hiervoor reeds voorbereidende werkzaamheden zijn uitgevoerd. Er is een notitie invoering rechtmatigheidsverantwoording opgesteld welke is vastgesteld door het bestuur. Op basis hiervan heeft een actualisatie van het intern controle plan en het controleprotocol plaatsgevonden. De uitkomsten van de interne controle worden gebruikt om de P&C processen, daar waar nodig, verder te verbeteren. Wij onderschrijven het belang hiervan en vinden dit een goede ontwikkeling.
Aanbesteding-rechtmatigheid	De organisatie heeft als onderdeel van de verbijzonderde interne controle een onderzoek uitgevoerd naar de aanbestedingsrechtmatigheid bij inkopen. Wij hebben kennis genomen van de opzet, uitvoering en uitkomsten van de interne controle en daarnaast nog eigen controlewerkzaamheden verricht op de inkopen binnen de organisatie. Op basis hiervan concluderen wij dat er in 2021 geen sprake is van aanbestedingsonrechtmatigheden op het gebied van inkopen.
Reorganisatie voorziening	De omvang van de reorganisatievoorziening bedraagt ultimo 2021 € 127.000 (2020: € 326.000). Gedurende het boekjaar is voor een bedrag van € 186.000 ten laste gebracht van de voorziening. Er is voor een totaalbedrag van € 68.000 aan detacheringsvergoedingen ontvangen welke zijn toegevoegd aan de voorziening. In 2021 heeft een vrijval van de voorziening plaatsgevonden ten gunste van het resultaat van € 81.000 als gevolg van overeengekomen afspraken. Wij kunnen ons verenigen in de wijze van verwerking en stellen vast dat de omvang van de voorziening toereikend is om aan de toekomstige verplichtingen te kunnen voldoen.

© 2022 Crowe Foederer B.V.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Geen sprake van beperkingen in de reikwijdte van onze controle	Er zijn **geen beperkingen** bij de uitvoering van onze controle opgetreden. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers van de MRE de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
Fraude	Onze rol als accountant is primair niet gericht op het ontdekken van fraude. De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt primair bij het bestuur. Onze werkzaamheden ten aanzien van fraude bestaan onder andere uit: - Alertheid op fraudesignalen gedurende de controle; - Evalueren en bespreken van mogelijkheden tot fraude en fraudesignalen met het management. Er zijn gedurende 2021 door ons **geen materiele fraudegevallen geconstateerd** en er zijn ons eveneens geen vermoedens van fraude bekend. Daarnaast heeft uw bestuur aan ons geen melding gemaakt van geconstateerde fraudegevallen of andere fraudesignalen. Wij adviseren voor de toekomst om een frauderisicoanalyse op te stellen en een beleid te schrijven ten aanzien van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik.
Claims en juridische procedures	Er zijn **geen belangrijke** (dreigende en niet gewaardeerde) **claims en/of juridische procedures** met een mogelijke materiele impact op de cijfers per ultimo 2021.
Gebeurtenissen na balansdatum	Er zijn **geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum** anders dan hetgeen opgenomen in de niet uit de balans blijkende verplichtingen, met een materiele impact op de cijfers per ultimo 2021.

© 2022 Crowe Foederer B.V.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Geautomatiseerde gegevensverwerking	Wij hebben vanuit onze controle op de jaarrekening van MRE **geen belangrijke bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit** van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij wijzen u er in algemene zin op dat voortdurende aandacht voor cyberaanvallen geboden is. Helaas hebben wij in onze klantenkring diverse voorbeelden van bedrijven die ernstig zijn geraakt. Als kantoor hebben wij recent zelf een cyberaanval gehad. Het belang van preventieve maatregelen maar vooral ook van een gedegen voorbereiding in het geval uw organisatie wordt getroffen kan niet genoeg worden benadrukt. In het kader van onze controle bij Metropoolregio Eindhoven hebben wij dit thema besproken met het management.
Onafhankelijkheid	Wij zijn onafhankelijk van de MRE en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels (Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (VIO)) ten aanzien van onafhankelijkheid.
Openstaande punten	Geen

© 2022 Crowe Foederer B.V.



Smart decisions. Lasting value.