



Smart decisions. Lasting value.

Accountantsverslag

Gemeenschappelijke Regeling

Metropoolregio Eindhoven

Eindhoven

31 maart 2020



Aanbiedingsbrief

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

Eindhoven, 31 maart 2020

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2019**

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 2019 een interim controle uitgevoerd. De bevindingen hieruit zijn reeds in een separate management letter gerapporteerd.

Aansluitend hebben wij in februari 2020 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 2019. 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

Inhoudsopgave

1. Management samenvatting	4
2. Ons oordeel	6
3. Bevindingen jaarrekening 2019	8
1. Begrotingsrechtmatigheid	8
2. Aanbestedingsrechtmatigheid inhuur	10
3. Reorganisatievoorziening	11
4. Voorziening Gulbergen	12
5. Claim Attero	13
4. Overige aspecten	14
Totaal aantal pagina's:	16

1. Management samenvatting

Ons oordeel: goedkeurende verklaring

Onderwerp	Goedkeurend	Afkeurend	Anders	Toelichting
Getrouw beeld		-	-	De jaarrekening 2019 geeft een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva per 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
Rechtmatigheid		-	-	De verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening 2019 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 2019 **een goedkeurende controleverklaring** af te geven.

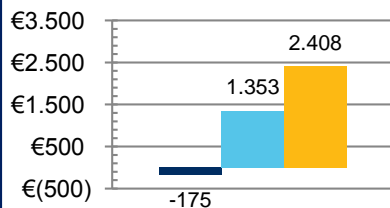
1. Management samenvatting

Financiële analyse 2019

- Het **gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten** betreft een winst van € 2.408.000. Het eigen vermogen van de MRE stijgt met € 1.541.000. Het verschil van € 867.000 betreft een terugbetaling aan de deelnemende gemeenten.
- Het **gerealiseerd resultaat** (€ 1.039.000) is hoger dan de begroting na wijziging (nihil) en de primaire begroting (nihil).
- Dit wordt met name veroorzaakt op het programma RHCe (+ € 309.000 t.o.v. de begroting na wijziging) en het programma overhead (+ € 376.000 t.o.v. de begroting na wijziging).
- De **solvabiliteit** is met 24,4% relatief gezond en neemt toe ten opzichte van 2018 (19,7%, stijging 4,7% punt) met name als gevolg van de mutatie van het eigen vermogen (+ € 1,5 miljoen). Het balanstotaal stijgt t.o.v. 2018 (+ 10,0% tot € 23,9 miljoen).
- Op basis van de analyse die is opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen is het **weerstandsvermogen** van de MRE ruim voldoende.

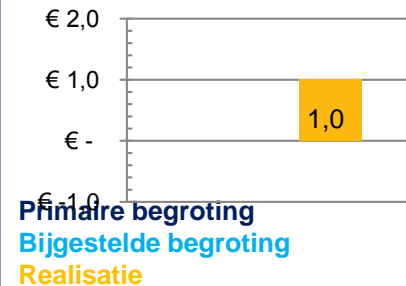
Financiële analyse 2019

Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten in € k

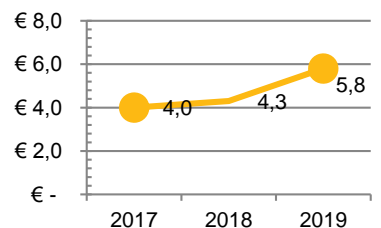


Primaire begroting
Bijgestelde begroting
Realisatie

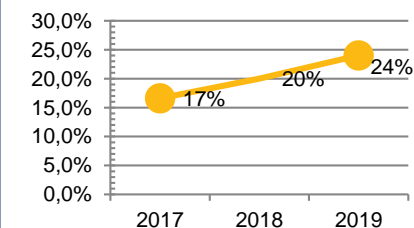
Gerealiseerd resultaat in € mln



Eigen vermogen in € mln



Solvabiliteit in % van balanstotaal



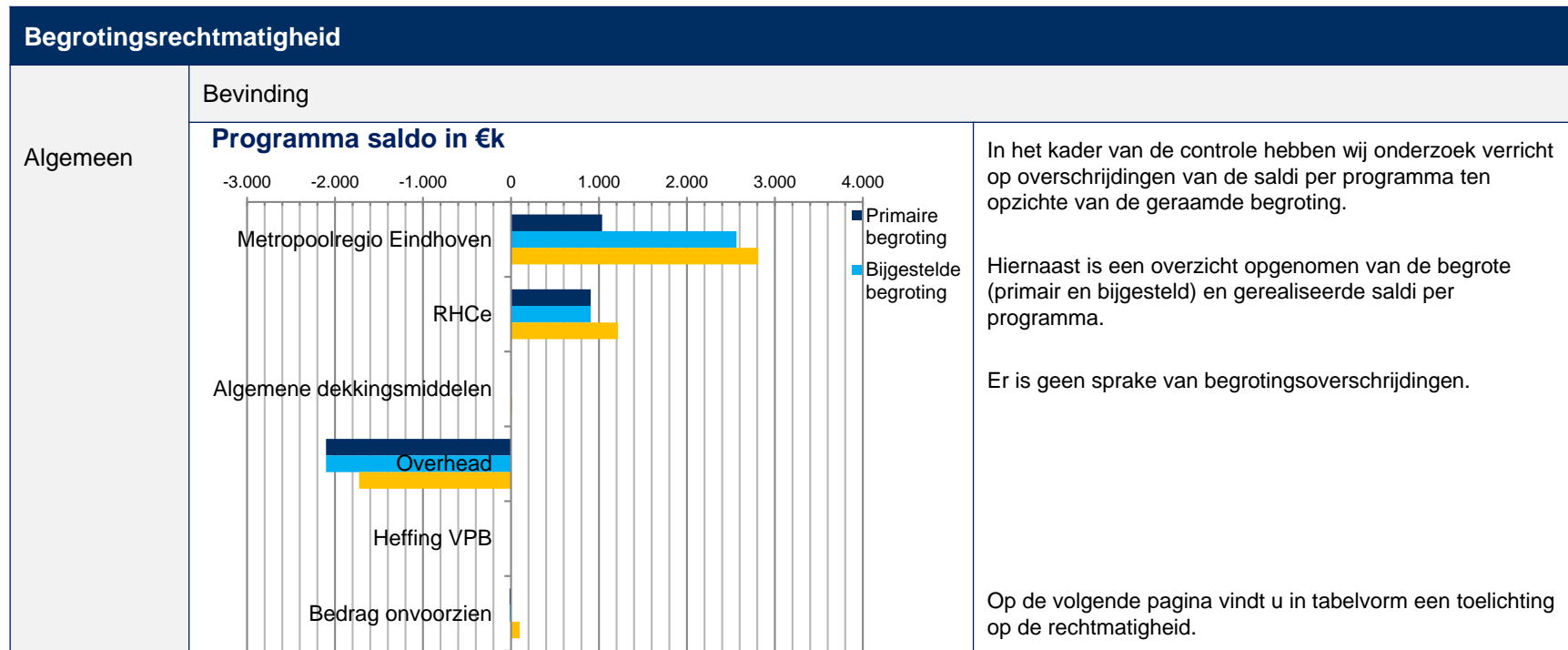
2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting																
Gehanteerde controle en rapporterings-tolerantie	<p>Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2019 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.</p> <table border="1"><thead><tr><th></th><th>Grondslag</th><th>Omvang</th><th>Tolerantie</th></tr></thead><tbody><tr><td>Fouten</td><td>1% van de lasten</td><td>€ 13.633.000</td><td>€ 136.330</td></tr><tr><td>Onzekerheden</td><td>3% van de lasten</td><td>€ 13.633.000</td><td>€ 408.990</td></tr><tr><td>Rapporteringstolerantie</td><td>-</td><td>-</td><td>€ 50.000</td></tr></tbody></table>		Grondslag	Omvang	Tolerantie	Fouten	1% van de lasten	€ 13.633.000	€ 136.330	Onzekerheden	3% van de lasten	€ 13.633.000	€ 408.990	Rapporteringstolerantie	-	-	€ 50.000
	Grondslag	Omvang	Tolerantie														
Fouten	1% van de lasten	€ 13.633.000	€ 136.330														
Onzekerheden	3% van de lasten	€ 13.633.000	€ 408.990														
Rapporteringstolerantie	-	-	€ 50.000														
Controleverschillen	Er zijn geen controleverschillen geconstateerd in de jaarrekening 2019.																
Jaarverslag verenigbaar	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.																

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Interne beheersing	<p>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. Tijdens onze interim controle hebben wij de volgende processen beoordeeld:</p> <ul style="list-style-type: none">• Algemeen / financieel afsluitproces• Inkoop- en aanbesteding• Betaalproces• Subsidies• Personeel• Verbijzonderde interne controle
Strekking controleverklaring	
Strekking controleverklaring rechtmatigheid:	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid:	Goedkeurend

3.1 Begrotingsrechtmatigheid



3.1 Begrotingsrechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid (vervolg)

Algemeen

Bevinding

Programma	Bijgestelde Begroting in €k	Realisatie in €k	Overschrijding?	Telt mee voor oordeel?	Verwijzing
Metropoolregio Eindhoven	€ 2.563.905	€ 2.810.635	Nee	-	
RHCe	€ 907.564	€ 1.216.668	Nee	-	
Algemene dekkingsmiddelen	€ 4.467	€ 11.780	Nee	-	
Overhead	€ 2.101.840 -/-	€ 1.725.598 -/-	Nee	-	
Heffing VPB	€ 4.467 -/-	€ 4.467 -/-	Nee	-	
Bedrag onvoorzien	€ 16.923 -/-	€ 98.642	Nee	-	
Totaal saldi	€ 1.352.705	€ 2.407.660			

Er is geen sprake van begrotingsoverschrijdingen.

3.2 Aanbestedingsrechtmatigheid inhuur

Aanbestedingsrechtmatigheid inhuur	
Inhuur personeel	<p>Bevinding</p> <p>De organisatie heeft als onderdeel van de verbijzonderde interne controle een onderzoek uitgevoerd naar de aanbestedingsrechtmatigheid bij inkopen, waaronder de inhuur van personeel. In 2019 is daarnaast een onderzoek uitgevoerd door BIZOB waarbij een analyse en rapportage zijn opgesteld omtrent de huidige uitgaven en contracten voor de MRE en het RHCE. Het doel hiervan is het verkrijgen van inzicht in de gewenste inkoop- en contractmanagementbehoefte van de MRE voor de komende jaren.</p> <p>Wij hebben kennis genomen van de opzet, uitvoering en uitkomsten van deze onderzoeken en daarnaast nog eigen controlewerkzaamheden verricht op de inkopen binnen de organisatie. Op basis hiervan concluderen wij dat er in 2019 geen sprake is van aanbestedingsonrechtmatigheden op het gebied van inhuur personeel.</p> <p>In 2019 is sprake geweest van inhuur van een medewerker waarvan de lasten in 2019 € 136.000 bedragen. Gedurende 2019 is door de MRE een traject ingezet om de rechtmatigheid van de inhuur te waarborgen. Wij hebben vastgesteld dat de betreffende inhuur vanaf september 2019 is ondergebracht bij een Managed Service Provider, waarmee de rechtmatigheid is afgedekt middels een raamcontract wat Europees is aanbesteed.</p> <p>We vragen wel aandacht om inhuur van personeel te blijven monitoren, zodat de rechtmatigheid bij toekomstige contracten (en verlengingen) niet in het geding komt.</p>

3.3 Reorganisatievoorziening

Reorganisatievoorziening	
Reorganisatievoorziening	<p>Bevinding</p> <p>De omvang van de reorganisatievoorziening bedraagt ultimo 2019 € 553.000 (2018: € 912.000). Gedurende het boekjaar is voor een bedrag van € 434.000 ten laste gebracht van de voorziening. Er is voor een totaalbedrag van € 174.000 aan detachingsvergoedingen ontvangen welke zijn toegevoegd aan de voorziening. In 2019 heeft een vrijval van de voorziening plaatsgevonden ten gunste van het resultaat van € 98.000 als gevolg van overeengekomen afspraken in 2019.</p> <p>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.</p>

3.4 Voorziening Gulbergen

Voorziening Gulbergen	
	Bevinding
Voorziening Gulbergen	<p>De omvang van de voorziening Gulbergen bedraagt ultimo 2019 € 2.444.000 (2018: € 1.093.000). Gedurende het boekjaar is voor een bedrag van € 649.000 aangewend uit de voorziening. De provincie Noord-Brabant heeft in 2019 een bedrag van € 2.000.000 gestort bij de MRE welke is toegevoegd aan de voorziening. Deze storting is onttrokken aan het Nazorgfonds, gehouden door de provincie Noord-Brabant. De voorziening is primair gevormd voor de eindafwerking en nazorg van de stortplaats Gulbergen en secundair voor de aanleg van het landgoed Gulbergen.</p> <p>Zolang de overdracht van de voormalige stortplaats aan de provincie Noord Brabant nog niet heeft plaatsgevonden, blijven de kosten voor nazorg voor rekening van de MRE komen. Dit heeft er in 2019, evenals in 2017, toe geleid dat de provincie Noord-Brabant de bij de MRE aangehouden voorziening heeft moeten aanvullen omdat deze was uitgeput. In totaal is ultimo 2019 een bedrag van € 4,5 miljoen onttrokken aan het Nazorgfonds. De verwachting is dat de voorziening voor de komende jaren (2020 en 2021) nog toereikend is, voor de jaren daarna is dit bij gelijkblijvende kosten echter niet het geval.</p> <p>Het bestuur heeft de risico's in beeld en probeert deze te minimaliseren door enerzijds de lopende kosten goed in de gaten te houden en anderzijds het doelvermogen te verlagen. Echter, het proces is langdurig en onzeker. De jaarlijkse aanwendungen uit de voorziening gepaard met dit langdurige proces van overdracht aan de provincie Noord-Brabant en de onzekerheid over de hoogte van het doelvermogen vormen een groot risico voor de Metropoolregio Eindhoven en dus haar deelnemende gemeenten.</p>

3.5 Claim Attero

Claim Attero	
Claim Attero	<p>Bevinding</p> <p>Onder de overlopende activa zijn vooruitbetaalde gelden opgenomen voor een bedrag van € 6.109.400 in verband met een nog lopend geschil met Attero. Attero is door het Nederlands Arbitrage Instituut (N.A.I.) in het gelijk gesteld voor de minderlevering van de Brabantse gewesten (waaronder de MRE gemeenten) tussen 2015 en januari 2017. De MRE heeft op basis van het vonnis inmiddels een naheffing ontvangen van Attero en voorlopig betaald. Vanwege de ingestelde vernietigingsprocedure tegen het vonnis van het N.A.I. zijn de gelden geparkeerd op een derden rekening. De uitspraak in de procedure zal naar verwachting eind 2020 zijn.</p> <p>Een eventuele definitieve naheffing zal door de MRE worden verdeeld onder haar gemeenten. Daarbij is de verdeling van de naheffing door de MRE aan de gemeenten nog onduidelijk op dit moment.</p> <p>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.</p>

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	Er zijn gedurende 2019 geen fraudegevallen geconstateerd en er zijn ons eveneens geen vermoedens van fraude bekend.
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 2019.
Gebeurtenissen na balansdatum	<p>Er zijn geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum anders dan hetgeen opgenomen in de niet uit de balans blijvende verplichtingen, met een materiele impact op de cijfers per ultimo 2019.</p> <p>Ten aanzien van de huidige ontwikkelingen met betrekking tot het Corona virus zijn de financiële gevolgen voor 2020 en verder op dit moment nog onzeker. Omdat de dienstverlening grotendeels kan worden gecontinueerd, is de impact naar verwachting beperkt. Het dagelijks bestuur heeft dit toegelicht in het jaarverslag onder de paragraaf weerstandsvermogen en risicomanagement en onder de gebeurtenissen na balansdatum.</p>

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.
Schattingen	<p>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.</p> <p>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.</p>
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



Smart decisions. Lasting value.