



Smart decisions. Lasting value.

Accountantsverslag

Gemeenschappelijke Regeling

Metropoolregio Eindhoven

Eindhoven

9 april 2021



Aanbiedingsbrief

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

Eindhoven, 9 april 2021

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2020**

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 2020 een interim controle uitgevoerd. De bevindingen hieruit zijn reeds in een separate management letter gerapporteerd.

Aansluitend hebben wij in februari 2021 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 2020. 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 2020	
1. Begrotingsrechtmatigheid	8
2. Gulbergen	10
3. Invoering rechtmatigheidsverantwoording	12
4. Aanbestedingsrechtmatigheid inhuur	13
5. Reorganisatievoorziening	14
6. Claim Attero	15
4. Overige aspecten	16
Totaal aantal pagina's:	18

1. Management samenvatting

Ons oordeel: goedkeurende verklaring

Onderwerp	Goedkeurend	Afkeurend	Anders	Toelichting
Getrouw beeld		-	-	De jaarrekening 2020 geeft een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva per 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
Rechtmatigheid		-	-	De verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening 2020 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 2020 **een goedkeurende controleverklaring** af te geven.

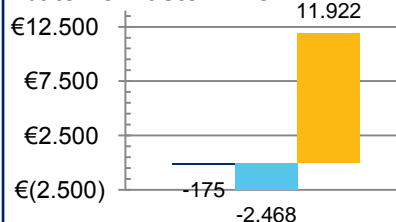
1. Management samenvatting

Financiële analyse 2020

- Het **gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten** betreft een winst van € 11.922.000. Het eigen vermogen van de MRE stijgt met deze winst naar € 17.743.000.
- Het **gerealiseerd resultaat** (€ 13.306.000) is hoger dan de begroting na wijziging (nihil) en de primaire begroting (nihil).
- Dit wordt met name veroorzaakt op het programma Landgoed Gulbergen (+ € 11.719.000 t.o.v. de begroting na wijziging) als gevolg van het afkopen van de erfpachtconstructie.
- De **solvabiliteit** is met 55,0% relatief gezond en neemt toe ten opzichte van 2019 (24,4%, stijging 30,6% punt) met name als gevolg van de mutatie van het eigen vermogen (+ € 11,9 miljoen). Het balanstotaal stijgt t.o.v. 2019 (+ 35,2% tot € 32,3 miljoen).
- Op basis van de analyse die is opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen is het **weerstandsvermogen** van de MRE ruim voldoende.

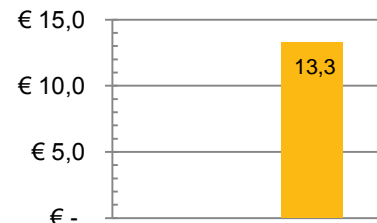
Financiële analyse 2020

Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten in € k



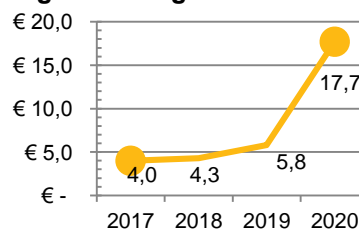
Primaire begroting
Bijgestelde begroting
Realisatie

Gerealiseerd resultaat in € mln

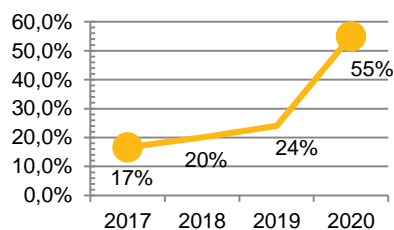


Primaire begroting
Bijgestelde begroting
Realisatie

Eigen vermogen in € mln



Solvabiliteit in % van balanstotaal



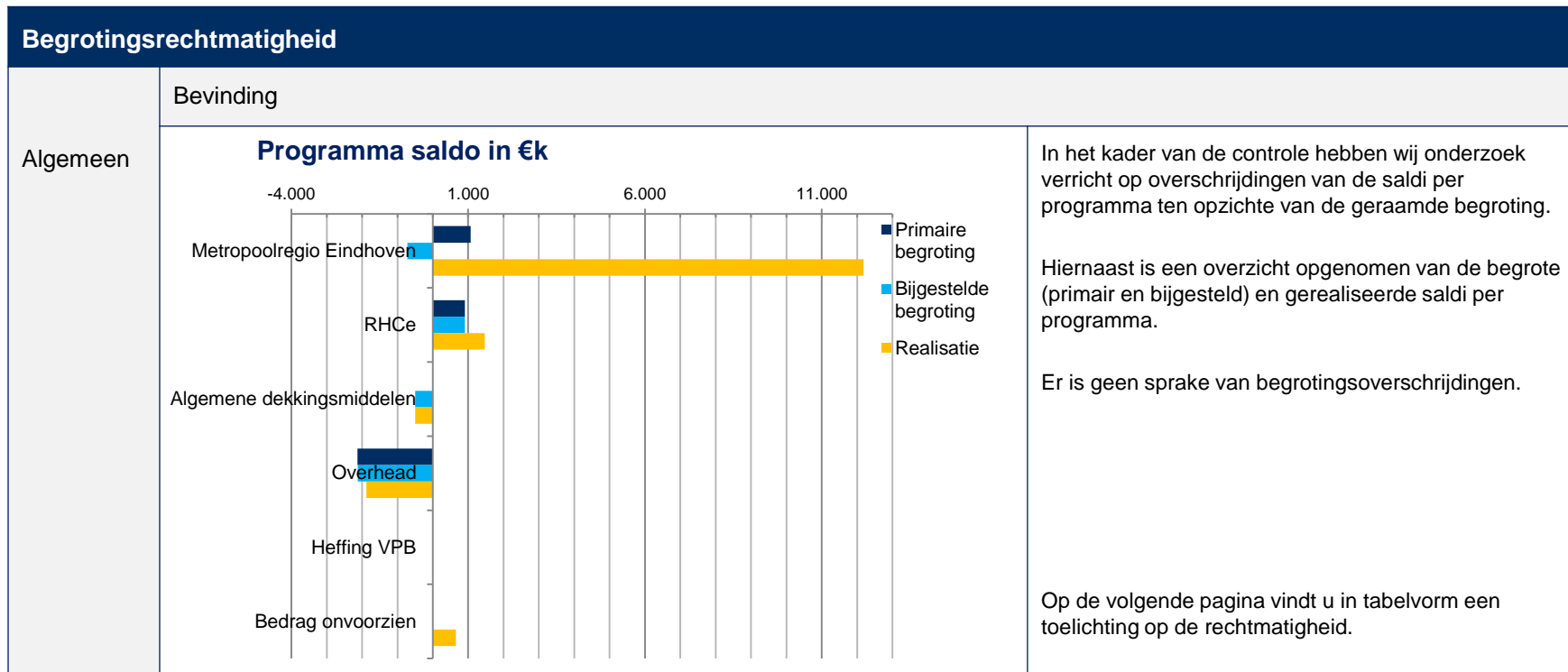
2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting																
Gehanteerde controle en rapporterings-tolerantie	<p>Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2020 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>€ 13.827.000</td><td>€ 138.000</td></tr><tr><td>Onzekerheden</td><td>3% van de lasten</td><td>€ 13.827.000</td><td>€ 414.000</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	€ 13.827.000	€ 138.000	Onzekerheden	3% van de lasten	€ 13.827.000	€ 414.000	Rapporteringstolerantie	-	-	€ 50.000
	Grondslag	Omvang	Tolerantie														
Fouten	1% van de lasten	€ 13.827.000	€ 138.000														
Onzekerheden	3% van de lasten	€ 13.827.000	€ 414.000														
Rapporteringstolerantie	-	-	€ 50.000														
Controleverschillen	Er zijn geen controleverschillen geconstateerd in de jaarrekening 2020.																
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	€ 722.671 -/-	€ 12.179.355	Nee	-	
RHCe	€ 902.668	€ 1.469.260	Nee	-	
Algemene dekkingsmiddelen	€ 500.429 -/-	€ 498.978 -/-	Nee	-	
Overhead	€ 2.125.168 -/-	€ 1.875.153 -/-	Nee	-	
Heffing VPB	€ 5.019 -/-	€ 5.019 -/-	Nee	-	
Bedrag onvoorzien	€ 16.969 -/-	€ 652.458	Nee	-	
Totaal saldi	€ 2.467.588 -/-	€ 11.921.923			

Er is geen sprake van begrotingsoverschrijdingen.

3.2 Gulbergen

Gulbergen	
	Bevinding
Gulbergen	<p>De MRE had tot voor kort een erfpachtovereenkomst met Attero voor de ontwikkeling van Landgoed Gulbergen. Attero was verantwoordelijk voor de ontwikkeling van Landgoed Gulbergen. Hiervoor betaalde de MRE jaarlijks een bedrag aan Attero.</p> <p>In december 2020 is de erfpachtovereenkomst met Attero beëindigd. Daarnaast heeft MRE de opstallen van de golfbaan en twee woningen verworven. Deze activa zijn samen met de betaalde beëindigingsvergoeding voor de erfpacht van de gronden geactiveerd onder de materiële vaste activa. Deze activa zijn geactiveerd onder de materiële vaste activa. De totale som die hiermee gemoeid is bedraagt € 17,1 mln. De waardering van de activa heeft plaatsgevonden tegen taxatiewaarde. Vanuit het provinciale Nazorgfonds is € 10,0 miljoen gestort om de transactie met Attero af te wikkelen.</p> <p>Tot en met boekjaar 2019 stond een voorziening in de boeken bij de MRE welke gevormd was voor de eindafwerking en pré-nazorg van de stortplaats en voor de aanleg van het landgoed. Zolang de overdracht van de voormalige stortplaats aan de provincie Noord-Brabant niet heeft plaatsgevonden blijven de kosten voor rekening van de MRE komen. Door het beëindigen van de erfpacht heeft de MRE geen verplichting meer om een ontwikkelingsbijdrage aan Attero te betalen en is bovendien de voorziening Gulbergen vrijgevallen ten gunste van het rekeningresultaat 2020 (er is geen verplichting meer aan derden). Het rekeningresultaat wordt hiermee met ruim € 11,1 miljoen positief beïnvloed.</p> <p>Door de afkoop van de erfpacht komt het beheer en de exploitatie van het landgoed Gulbergen volledig voor rekening en risico van de MRE. Met de provincie zal overeenstemming bereikt moeten worden over de inhoud van het nazorgplan en de hoogte van het doelvermogen. De kosten voor pré-nazorg, ontwikkeling en beheer en onderhoud van het landgoed komen voor rekening van de MRE. De impact op de financiën hiervan en de gevolgen voor de begroting dienen nog inzichtelijk gemaakt te worden.</p>

3.2 Gulbergen (vervolg)

Gulbergen (vervolg)	
Gulbergen	Bevinding
	<p>Zoals beschreven in de paragraaf weerstandsvermogen vormt het uitblijven van overeenstemming met de provincie een risico op een uitstroom van middelen voor de nazorg en ontwikkeling. Ook de hoogte van het doelvermogen blijft een risico voor de MRE en haar deelnemende gemeenten.</p> <p>Daarom stelt het bestuur voor om een bestemmingsreserve te vormen voor Gulbergen, zodat de middelen geoormerkt blijven om de aanwezige risico's af te dekken. Wij hebben vastgesteld dat de transactie met Attero op een juiste wijze is verwerkt in de jaarrekening en kunnen ons verenigen, gezien het beschrevene in deze paragraaf, in het voorstel om hiervoor een bestemmingsreserve te vormen.</p>

3.3 Invoering rechtmatigheidsverantwoording

Invoering rechtmatigheidsverantwoording

Algemeen

Bevinding

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het uitvoeren van taken overeenkomstig het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader. We noemen dit ook wel rechtmatigheid. Om deze verantwoordelijkheid nadrukkelijker naar voren te brengen heeft de wetgever bepaald dat met ingang van het verslagjaar 2021 een rechtmatigheidsverantwoording moet worden toegevoegd aan de jaarrekening. Hiermee legt uw dagelijks bestuur expliciet verantwoording af over de financiële rechtmatigheid. De rol van de accountant ziet toe op het vaststellen van de juistheid en volledigheid van de opgestelde rechtmatigheidsverantwoording. Aan de inhoudelijke opdracht van de accountant verandert hierdoor feitelijk niets.

Om het dagelijks bestuur van uw gemeenschappelijke regeling uiteindelijk in staat te stellen om deze rechtmatigheidsverantwoording af te geven is inrichting van uw (verbijzonderde) interne controle functie ons inziens van cruciaal belang. De rechtmatigheidsverantwoording kan immers alleen dan worden verstrekt wanneer er sprake is van:

- een gedegen analyse van de rechtmatigheidsrisico's, afgestemd op het normenkader, de actualiteiten en de materiele geldstromen
- een goede procesbeschrijving die ingaat op beheersing van de risico's
- een intern controleplan met werkzaamheden toegespitst op de geïdentificeerde risico's
- een structurele uitvoering van de controlewerkzaamheden inclusief dossiervorming
- een gedegen rapportage over de uitkomsten waarbij een conclusie wordt getrokken over de rechtmatigheid

Bovendien zijn wij van mening dat het goed neerzetten van het rechtmatigheidsbeheer kan bijdragen aan een efficiëntere en doelmatige uitvoering van de taken.

Wij constateren dat het voorgaande al in belangrijke mate is ingericht in de verbijzonderde controle. Wij adviseren om na te gaan welke voorbereidingen nog getroffen moeten worden voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording en daarbij nadrukkelijk de rol en inrichting van de VIC functie te betrekken. Omdat wij als accountant ook een oordeel geven over de uiteindelijke rechtmatigheidsverantwoording, denken wij hierin graag mee.

3.4 Aanbestedingsrechtmatigheid

Aanbestedingsrechtmatigheid	
Inkopen	<p>Bevinding</p> <p>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 2020 geen sprake is van aanbestedingsonrechtmatigheden op het gebied van inkopen.</p> <p>Daarbij hebben wij geconstateerd dat een aantal contracten de Europese aanbestedingsgrens naderen. Dit leidt mogelijk in de toekomst tot een onrechtmatigheid. Deze contracten zijn reeds in beeld bij de organisatie, waarmee het risico op overschrijding van de Europese aanbestedingsgrens wordt gemitigeerd.</p> <p>We vragen daarom aandacht om de inkopen te blijven monitoren, zodat de rechtmatigheid bij (toekomstige) contracten en verlengingen niet in het geding komt.</p>

3.5 Reorganisatievoorziening

Reorganisatievoorziening	
	Bevinding
Reorganisatievoorziening	<p>De omvang van de reorganisatievoorziening bedraagt ultimo 2020 € 326.000 (2019: € 553.000). Gedurende het boekjaar is voor een bedrag van € 251.000 ten laste gebracht van de voorziening. Er is voor een totaalbedrag van € 104.000 aan detacheringsvergoedingen ontvangen welke zijn toegevoegd aan de voorziening. In 2020 heeft een vrijval van de voorziening plaatsgevonden ten gunste van het resultaat van € 81.000 als gevolg van overeengekomen afspraken in 2020.</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>

3.6 Claim Attero

Claim Attero	
	Bevinding
Claim Attero	<p>Onder de overlopende activa zijn, evenals in voorgaand jaar, 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 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 zitting in deze zaak vindt plaats in april 2021.</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	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none">- Alertheid op fraudesignalen gedurende de controle;- Evalueren en bespreken van mogelijkheden tot fraude en fraudesignalen met het management. <p>Er zijn gedurende 2020 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.</p> <p>Wij adviseren voor de toekomst om een frauderisicoanalyse op te stellen en een beleid te schrijven ten aanzien van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik.</p>
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 2020.
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 2020.

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.