



Accountantsverslag 2024
Gemeenschappelijke regeling
Grondbank RZG Zuidplas

23 april 2025

Aan de leden van het
algemeen bestuur van de
gemeenschappelijke regeling
Grondbank RZG Zuidplas
Raadhuisplein 1
2914 KM NIEUWERKERK AAN
DEN IJSSEL

Datum:
23 april 2025

Ons kenmerk:
250457A05A/BF

Behandeld door:
P.A. Naaktgeboren
088 288 2456
pnaaktgeboren@deloitte.nl

J. van Koert MSc. RA
088 288 2306
jvankoert@deloitte.nl

Geachte leden van het bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2024 van de gemeenschappelijke regeling Grondbank RZG Zuidplas. Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2024 van de gemeenschappelijke regeling Grondbank RZG Zuidplas.

De jaarrekening 2024 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Grondbank RZG Zuidplas. Bij de jaarrekening 2024 van de gemeenschappelijke regeling Grondbank RZG Zuidplas hebben wij op 23 april 2025 een goedkeurende controleverklaring voor het getrouwe beeld verstrekt.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging gedateerd d.d. 7 januari 2025.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

J. van Koert MSc RA

Inhoudsopgave

<u>Bestuurlijke samenvatting</u>	4
• <u>Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen</u>	5
<u>Bevindingen jaarrekening</u>	6
• <u>Bevindingen uit onze jaarrekeningcontrole</u>	7
<u>Interne beheersing</u>	10
• <u>Belangrijkste bevindingen voor de interne beheersing</u>	11
<u>Overige aangelegenheden</u>	12
• <u>Overige aangelegenheden</u>	13
<u>Bijlagen</u>	14
• <u>Bijlage A1 - Niet-gecorrigeerde controleverschillen</u>	15
• <u>Bijlage A2 - Onzekerheden in de controle</u>	16
• <u>Bijlage A3 - Tekortkomingen in de toelichtingen</u>	17
• <u>Bijlage B - Onafhankelijkheidsbevestiging</u>	18

Bestuurlijke samenvatting

Bestuurlijk relevante bevindingen
en aanbevelingen jaarrekeningcontrole



Bestuurlijke samenvatting

Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen



Getrouwheid

- Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor het getrouwe beeld van de jaarrekening. De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 33.662 respectievelijk € 100.986.
- Naast onze opdrachtbevestiging zijn het 'Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden' en het 'Normenkader rechtmatig Gemeenschappelijke regeling Grondbank RZG Zuidplas', dat door het algemeen bestuur is vastgesteld op 26 maart 2012, bepalend geweest voor onze controle.
- Wij hebben tijdens onze controle van de WNT geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd die de materialiteitsgrens volgens het controleprotocol WNT te boven gaan.

Rechtmatigheid

- Met ingang van boekjaar 2024 legt het dagelijks bestuur verantwoording af over de rechtmatige totstandkoming van de baten, de lasten en de balansmutaties. De verantwoording bestaat uit een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en een nadere toelichting in de paragraaf Bedrijfsvoering in het jaarverslag.
- Het dagelijks bestuur heeft in haar rechtmatigheidsverantwoording fouten gerapporteerd groter dan de verantwoordingsgrens. Uit de rechtmatigheidsverantwoording blijkt een begrotingsonrechtmatigheid van € 111.000.

Voorraden

- De gronden zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs. Wij hebben vastgesteld dat deze waardering van de gronden juist is. Het uitgangspunt daarbij is dat de gronden worden ontwikkeld in overeenstemming met het ontwerpplan van de gemeente Zuidplas.
- De Grondbank RZG Zuidplas en de gemeente Zuidplas hebben de afspraak over het ontbindingsrecht, zoals opgenomen in de verkoopovereenkomst, verlengd tot 31 januari 2025. Als de gemeente Zuidplas besluit tot ontbinding van de verkoopovereenkomst, dan heeft dit een significante nadelige impact op de waardering van de gronden.

Opstel- en controleproces

- Wij constateren dat het opsteldossier bij de start van onze controle in februari 2025 toereikend was. De afspraken uit de evaluatie van het jaarrekeningproces 2023 zijn opgevolgd en hebben geholpen bij het realiseren van een vlotte en efficiënte controle.

Interne beheersing

- Wij hebben als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2024 vastgesteld dat de opzet van de interne financiële beheersing geen significante tekortkomingen heeft.

Frauderisico's

- De gemeenschappelijke regeling beschikt niet over een frauderisicoanalyse. Wij hebben daarom de directeur gevraagd naar de door de organisatie onderkende belangrijkste frauderisico's. Wij constateren dat er voldoende aandacht is voor frauderisico's.
- Wij hebben op basis van onze controlewerkzaamheden en de besprekingen geen fraudegevallen geconstateerd.



Bevindingen jaarrekening



Belangrijkste bevindingen uit onze controle

Rechtmatigheidsverantwoording



Rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarstukken 2023 ontbrak een rechtmatigheidsverantwoording. Over het boekjaar 2024 legt het dagelijks bestuur wel expliciet verantwoording af over de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties.

De rechtmatigheidsverantwoording op pagina 38 van de jaarstukken 2024 is een gestandaardiseerde tekst met de conclusie dat het dagelijks bestuur niet rechtmatig heeft gehandeld. Deze conclusie is onderbouwd met een analyse van de begrotingsrechtmatigheid, waaruit een overschrijding van de geraamde lasten van totaal € 111.000 blijkt.

Op pagina 21 van de jaarstukken is in de paragraaf bedrijfsvoering een nadere toelichting opgenomen over de onrechtmatigheid en de vervolgacties om herhaling in de toekomst te voorkomen.

Wij concluderen op basis van onze werkzaamheden dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave is van de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen over 2024.

Verantwoordings- en rapportagegrens

Het algemeen bestuur heeft geen verantwoordings- en rapportagegrens vastgesteld voor de rechtmatigheidsverantwoording. In 2025 zal een voorstel volgen voor het vaststellen van deze grenzen.

Voor de verantwoording 2024 is daarom de goedkeuringstolerantie van de accountantscontrole gehanteerd, namelijk 1% van de lasten (€ 33.662).

Indien de fouten en onduidelijkheden afzonderlijk de verantwoordingsgrens niet overschrijden, leidt dat tot een positieve uiting van het dagelijks bestuur ten aanzien van de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties. De rapporteringsgrens bepaalt de diepgang van de toelichting van het dagelijks bestuur.

Begrotingsrechtmatigheid

Bij de rechtmatigheidsverantwoording vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten, lasten en balansmutaties, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en de hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). Uitgangspunt hiervoor is het niveau waarop het algemeen bestuur de budgetten in de begroting geautoriseerd heeft.

Het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur hebben geen afspraken gemaakt in welke situatie lastenoverschrijdingen acceptabel zijn. Lastenoverschrijdingen zijn altijd onrechtmatig, maar zijn onder voorwaarden acceptabel wat betekent dat het dagelijks bestuur deze niet hoeft toe te lichten in de paragraaf bedrijfsvoering.

Uit de in de jaarrekening 2024 opgenomen rechtmatigheidsverantwoording blijkt een onrechtmatigheid van € 111.000 als gevolg van het overschrijden van de geraamde lasten op twee programma's. Deze onrechtmatigheid gaat de verantwoordingsgrens van € 33.662 te boven.

Normenkader

Het algemeen bestuur heeft het normenkader rechtmatigheid vastgesteld in haar vergadering van 26 maart 2012. Dit normenkader is niet volledig en actueel en zal in 2025 worden geactualiseerd en aan het algemeen bestuur ter goedkeuring worden voorgelegd. In de rechtmatigheidsverantwoording 2024 is wel rekening gehouden met de actuele relevante wet- en regelgeving.

Overige aspecten

De rechtmatigheidsverantwoording bestaat uit drie aspecten. Naast het begrotingscriterium zijn het voorwaardencriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium relevant.

Ten aanzien van het voorwaardencriterium zijn er geen bijzonderheden. De belangrijkste voorbeelden zijn de Europese aanbestedingsregels en de wet Fido. De Europese aanbestedingsregels zijn nageleefd. De wet Fido is nageleefd bij het aantrekken van de langlopende financiering eind december 2024.

De grondbank kan structureel niet voldoen aan de renterisiconorm. Het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties heeft hiervoor een vrijstelling verleend. Het kasgeldlimiet is gedurende 2024 overschreden, maar ultimo 2024 voldoet de grondbank aan dit limiet.



Belangrijkste bevindingen uit onze controle

Voorraden



Waardering van de voorraden

De grondbank heeft in april 2024 een taxatie laten uitvoeren op de gronden die in het bezit zijn van de grondbank, inclusief de bijbehorende planvorming. De getaxeerde marktwaarde per 1 januari 2024 bleek hoger dan de boekwaarde, zodat een afwaardering van de gronden in de jaarrekening 2023 niet nodig was. Voor de jaarrekening (controle) 2024 is geen nieuwe taxatie uitgevoerd. Het standpunt van de directeur en het dagelijks bestuur is dat de taxatie nog steeds relevant is en dat een nieuwe taxatie geen nieuwe inzichten gaat opleveren. Wij hebben dit standpunt gechallengd.

Er is sprake van een buffer tussen de boekwaarde per 31 december 2024 en de marktwaarde per 1 januari 2024 van circa € 7,0 miljoen. De marktwaarde was op balansdatum weliswaar een jaar oud, maar de marktwaarde heeft zich in 2024 gunstig ontwikkeld en zal zich naar verwachting ook vanaf 2025 gunstig blijven ontwikkelen. De woningprijzen, vooral in de vrije sector, stijgen naar verwachting harder dan de woningbouwkosten. Dit verschil komt bij een residuele grondwaardebepaling ten gunste van de grondwaarde. Zodoende is ook per 31 december 2024 geen sprake van een afwaardering van de gronden.

Wij vinden het standpunt van de directeur en het dagelijks bestuur aannemelijk.

Ontbindingsrecht

De Grondbank RZG Zuidplas en de gemeente Zuidplas hebben de afspraak over het ontbindingsrecht, zoals opgenomen in de verkoopovereenkomst, verlengd tot 31 januari 2025 met de mogelijkheid van de gemeente Zuidplas dit met één jaar te verlengen. Als de gemeente Zuidplas besluit tot ontbinding van de verkoopovereenkomst, dan heeft dit een significante nadelige impact op de waardering van de gronden.

Wij wijzen op de toelichting op pagina 16 in de paragraaf Weerstandsvermogen en risico's. Hier is opgenomen dat wanneer de ontwikkeling van het middengebied niet of niet op korte termijn start, de verkoop van de gronden van de Grondbank RZG Zuidplas aan de gemeente Zuidplas mogelijk niet door gaat. De voorgenomen ontwikkeling van de Zuidplaspolder zal dan naar verwachting een andere invulling krijgen. De impact op de waardering van de gronden is in dat geval dat afwaardering plaats zal moeten vinden. Dit heeft significante financiële implicaties, omdat dan volgens de grondbank een afwaardering van maximaal € 65 miljoen nodig is. De deelnemers in de grondbank zullen het tekort dat hierdoor in de grondbank ontstaat op grond van de 'Gemeenschappelijke regeling Grondbank RZG Zuidplas' moeten dragen.

Aangezien op dit moment de inschatting is dat de kans dat dit scenario zich voordoet lager dan 50% is, is de waardering van de gronden in de jaarstukken 2023 niet naar beneden bijgesteld.

Ontwikkeling boekwaarde

De boekwaarde van de voorraad gronden in de jaarrekening 2024 is toegenomen van € 94,0 miljoen naar € 96,9 miljoen. De mutatie ad € 2,9 miljoen heeft betrekking op de instandhoudingskosten 2024 van de grondbank.



Belangrijkste bevindingen uit onze controle

Fraude, integriteit, en naleving wet- en regelgeving



De beoordeling door de directeur van het risico van materiële fouten in de jaarrekening als gevolg van fraude of van het overtreden van wet- en regelgeving

Bij onze controle vragen wij u jaarlijks inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking kan bevatten door fraude of het overtreden van wet- en regelgeving (corporate compliance), inclusief de aard, omvang en frequentie van de inschattingen, het proces dat u daarbij hanteert, en de communicatie daarover met het personeel en met het bestuur. Tijdens deze gesprekken heeft uw organisatie aangegeven zich bewust te zijn van frauderisico's, waaronder het belang van corporate compliance en de analyse van corruptievraagstukken.

De gemeenschappelijke regeling beschikt niet over een frauderisicoanalyse. Wij hebben daarom de directeur gevraagd naar de door de organisatie onderkende belangrijkste frauderisico's. Wij constateren op basis van onze werkzaamheden en de gesprekken met de directeur en de secretaris dat er voldoende aandacht is voor frauderisico's.

Geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het dagelijks bestuur, inclusief het invoeren en onderhouden van interne beheersingsmaatregelen voor de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en efficiency van de bedrijfsvoering, en de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute, zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten.

Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten, doordat sprake kan zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen of verkeerd voorstellen van zaken, of het doorbreken van de interne beheersing. Onze controle is uitgevoerd met een hoge, maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle fouten en fraudes hebben ontdekt.

Wij hebben de accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast, in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Fraude en integriteit

Jaarlijks bespreken wij met uw directeur of er sprake is van integriteitsmeldingen of fraude indicaties. Wij hebben op basis van onze controlewerkzaamheden en de besprekingen geen fraudegevallen geconstateerd.



Interne beheersing



Interne beheersing

Belangrijkste bevindingen voor de interne beheersing vanuit de controle van het boekjaar 2024



Interne beheersing

Wij hebben de opzet en het bestaan van de voor de jaarrekeningcontrole relevante processen beoordeeld. Dit omvat de volgende processen:

- Het inkopen van goederen en diensten.
- Het verrichten van betalingen.
- De waardering van de gronden per balansdatum.
- Het pachten van gronden en het verhuren van opstallen.
- Het aantrekken van langlopende leningen.
- Het opstellen en het verwerken van memoriaalboekingen.

De controletechnische functiescheiding in deze processen is beperkt, maar het voldoet aan de minimale eisen die je kunt stellen aan een organisatie met de omvang van de Grondbank RZG Zuidplas. Controletechnische functiescheiding is het verdelen van bevoegdheden en verantwoordelijkheden over medewerkers om fouten in de processen te voorkomen en de betrouwbaarheid van informatie uit die processen te waarborgen. Wij concluderen dat de opzet van bovenstaande processen geen significante tekortkomingen heeft.

Memoriaalboekingen

Memoriaalboekingen zijn (correctie)boekingen die niet via de reguliere boekingsgang plaatsvinden. Deze boekingen zijn hierdoor in opzet meer risicovol en daarom besteden wij bij onze controle extra aandacht aan deze boekingen. Wij hebben memoriaalboekingen 2024 integraal gecontroleerd. Hieruit zijn geen onjuistheden, onrechtmatigheden of anderszins bijzonderheden gebleken.

Overige aangelegenheden



Overige aangelegenheden

Samenvatting overige aangelegenheden en bepaalde vereiste communicaties



Onze communicatie met het management

Wij hebben het management ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen gevraagd aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving.

Wij hebben van de directeur van de Gemeenschappelijke regeling Grondbank RZG Zuidplas een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Geen meningsverschil met de directeur en het ambtelijk management of beperking in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het management geweest en er waren geen beperkingen tijdens het uitvoeren van onze controle.

Naar onze mening is ons bij het uitvoeren van onze controleopdracht door het management en de medewerkers van de gemeenschappelijke regeling de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.



Bijlagen



Bijlage A1 - Niet-gecorrigeerde controleverschillen



In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van niet-gecorrigeerde controleverschillen groter dan de rapporteringstolerantie van € 33.662 of deze die om kwalitatieve redenen relevant zijn.

Aard van de controleverschillen	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	€ 0
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode	€ 0
Totaal getrouwheidsfouten	€ 0

- Wij hebben van de directeur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin de directeur het bovenstaande heeft bevestigd. Dit houdt in dat eventuele niet-geconstateerde en daardoor niet-gecorrigeerde afwijkingen, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. de directeur heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde afwijkingen.



Bijlage A2 – Onzekerheden in de controle



In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van onzekerheden in de controle groter dan de rapporteringstolerantie van € 33.662 of deze die om kwalitatieve redenen relevant zijn.

Aard van de onzekerheden	Getrouwheid
Onzekerheid in de getrouwheidscontrole	€ 0
Totaal onzekerheden in de getrouwheidscontrole	€ 0

- Wij hebben van de directeur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin de directeur het bovenstaande heeft bevestigd. Dit houdt in dat eventuele niet-geconstateerde en daardoor niet-gecorrigeerde afwijkingen, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. de directeur heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde afwijkingen.

Bijlage A3 – Tekortkomingen in de toelichtingen



Onze controlestandaarden vereisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren om het bestuur in staat te stellen een inschatting te maken van de gevolgen daarvan voor de jaarrekening.

De tabel hierna bevat een weergave van die onderwerpen uit de toelichting waarvan wij denken dat het bestuur deze nader dient te beoordelen.

Toelichting	Bron van de toelichtingsvereiste	Kwantitatieve of kwalitatieve overwegingen
N.v.t	N.v.t	N.v.t

Bijlage B - Onafhankelijkheidsbevestiging

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke regeling Grondbank RZG Zuidplas



Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de “Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)” en vormen een belangrijk onderdeel van het ‘normenkader’ waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de Gemeenschappelijke regeling Grondbank RZG Zuidplas in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onze onafhankelijke positie te waarborgen

Deloitte beschikt over een stelsel van maatregelen om haar onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Dit stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen.

Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.

- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Deloitte.
- Procedures voor de organisatie van periodieke trainingen inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en, indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreigingen voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling, inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde ‘onafhankelijkheids-evaluatie’), wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Deloitte wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een bestuur of auditcommissie, overwegen wij ook een van deze instanties te raadplegen.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen wordt periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om deze bedreiging weg te nemen.

Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om het komend boekjaar teamleden bij de Gemeenschappelijke regeling Grondbank RZG Zuidplas te rouleren.

Bijlage B - Onafhankelijkheidsbevestiging

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke regeling Grondbank RZG Zuidplas



Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de Gemeenschappelijke regeling Grondbank RZG Zuidplas

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Deloitte, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en de gemeenschappelijke regeling die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd dienen te worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Deloitte, een bestuurder of interne toezichthouder van Deloitte of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de gemeenschappelijke regeling of een bij de gemeenschappelijke regeling betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid met een (geschatte) waarde van meer dan € 100 ontvangen of verstrekt, en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.





Onder Deloitte wordt verstaan één of meer van Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” of “Deloitte Global”), haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten (tezamen, de “Deloitte-organisatie”). DTTL en haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten zijn juridisch gescheiden en onafhankelijke entiteiten, die elkaar niet kunnen verplichten of binden ten aanzien van derden. DTTL en iedere DTTL member firm en aan hen verbonden entiteiten zijn aansprakelijk voor hun eigen handelen en nalaten, en niet voor het handelen of nalaten van een andere entiteit. DTTL verleent geen diensten aan cliënten. Raadpleeg www.deloitte.com/about voor meer informatie.

Deloitte levert toonaangevende audit- en assurance-, belastingadvies- en juridische diensten, en diensten op het gebied van consulting, financial advisory, en risk advisory aan bijna 90% van de Fortune Global 500® en duizenden particuliere bedrijven. Onze professionals leveren meetbare en blijvende resultaten die het vertrouwen van het publiek in kapitaalmarkten helpen versterken, klanten in staat stellen te transformeren en bloeien, en de weg wijzen naar een sterkere economie, een meer rechtvaardige samenleving en een duurzame wereld. Voortbouwend op haar meer dan 175-jarige geschiedenis, omvat het bereik van Deloitte meer dan 150 landen en gebieden. Ontdek hoe de meer dan 415.000 mensen van Deloitte wereldwijd een impact maken die ertoe doet op www.deloitte.com.

Deze communicatie bevat louter algemene informatie en noch DTTL, noch haar wereldwijde netwerk van member firms of aan hen verbonden entiteiten verleent door middel van deze communicatie professioneel advies of diensten. Voordat u een beslissing neemt of actie onderneemt die van invloed kan zijn op uw financiën of uw bedrijf, dient u een gekwalificeerde professionele adviseur te raadplegen. Geen enkele entiteit in de Deloitte-organisatie is verantwoordelijk voor enig verlies dat wordt geleden door een persoon die op deze communicatie vertrouwt.