

Stuurgroep van
Regio Groningen-Assen
T.a.v. mevrouw B. de Boer
Postbus 610
9700 AP GRONINGEN

Groningen, 14 maart 2023

REQ6749235/AB/ii

Geachte leden van de Stuurgroep,

In overeenstemming met de door u aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2022 van Regio Groningen-Assen gecontroleerd. Middels deze brief informeren wij u over de uitkomsten van onze controle. Deze brief bevat de onderwerpen waarvan wij het van belang vinden om met u te delen, alsmede de onderwerpen waar wij vanuit wet- en regelgeving verplicht zijn om over te rapporteren. Deze brief is uitsluitend bestemd voor gebruik door de directie van het Regiobureau en de Stuurgroep en mag niet door anderen worden gebruikt. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de paragraaf "Uitkomsten van de controle 2022 van Regio Groningen-Assen".

Daarnaast bevestigen wij u middels deze brief akkoord te gaan met het opnemen van deze controleverklaring in de exemplaren van de jaarstukken 2022, die overeenkomen met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de paragraaf "Toestemming tot openbaarmaking van de controleverklaring van de onafhankelijk accountant" van deze brief.

Uitkomsten van de controle 2022 van Regio Groningen-Assen

Verantwoordelijkheid van de accountant

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Regio Groningen-Assen gecontroleerd. Het is de verantwoordelijkheid van de directie van het Regiobureau van Regio Groningen-Assen om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met de door de directie van het Regiobureau gekozen en beschreven grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, zoals uiteengezet in hoofdstuk "2. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling" van de jaarrekening. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Onze controle is verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het controleplan dat is vastgesteld door de Stuurgroep van Regio Groningen-Assen op 16 december 2022.

Fraude en naleving wet- en regelgeving

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en het naleven van de wet- en regelgeving (hierna onregelmatigheden) berust zowel bij de directie van het Regiobureau als bij de Stuurgroep van Regio Groningen-Assen.

Het is van belang dat de directie van het Regiobureau, onder toezicht van de Stuurgroep, sterk de nadruk legt op het voorkomen van fraude en onregelmatigheden, waardoor de gelegenheden tot het plegen van fraude en onregelmatigheden kunnen afnemen, alsmede op het ontmoedigen daarvan, waardoor personen ervan kunnen worden weerhouden om fraude en onregelmatigheden te plegen omwille van de waarschijnlijkheid dat die wordt ontdekt en bestraft.

Onze controle dient zodanig te worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang als gevolg van fouten of fraude bevat. Door de beperkingen die inherent zijn aan een controle, bestaat er een onvermijdbaar risico dat sommige afwijkingen in de financiële overzichten niet zullen worden ontdekt, zelfs wanneer de controle naar behoren is gepland en uitgevoerd overeenkomstig de Standaarden.

Onze controlewerkzaamheden omvatten mede de volgens Standaard 240 en 250 vereiste werkzaamheden, zoals brainstorming, het verzamelen van informatie met het oog op het vaststellen van en reageren op het risico van fraude en het uitvoeren van bepaalde werkzaamheden gericht op het risico van het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het management, met inbegrip van inzage in journaalboekingen, beoordeling van schattingen en evaluatie van zakelijke redenen voor significante ongebruikelijke transacties.

In het kader van onze controle hebben wij aandacht besteed aan de volgende frauderisico's:

Gesignaleerde frauderisico's	Op frauderisico's gerichte beheersingsmaatregelen	Systeem- en gegevensgerichte werkzaamheden en bijbehorende bevindingen
<p>Zoals in al onze controles houden wij rekening met het risico dat de directie van het Regiobureau interne beheersmaatregelen kan doorbreken met als doel de jaarrekening oneigenlijk te beïnvloeden.</p>	<p>Beoordeling van de jaarrekening en de daaraan ten grondslag liggende (memoriaal)boekingen door de Stuurgroep.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Vaststellen van opzet en bestaan van het financieel afsluitproces, inclusief de getroffen interne beheersmaatregelen rondom memoriaalboekingen. ▶ Beoordelen van schattingen op tendenties die mogelijk een risico vormen op een afwijking van materieel belang, met name gericht op belangrijke gebieden die oordeelsvorming vereisen en significante schattingsposten. ▶ Ook hebben wij data analyse gebruikt om journaalposten met een verhoogd risico te signaleren en te toetsen en de zakelijke beweegredenen (of het ontbreken daarvan) beoordeeld van bijzondere transacties, waaronder die met verbonden partijen. ▶ Wij hebben geen (indicaties voor) fraude geconstateerd.

Gedurende de controle zijn geen significante punten gesignaleerd ten aanzien van feitelijke of vermoedelijke niet-nakoming van wet- en regelgeving of het Convenant 2020 van Regio Groningen-Assen, voor zover deze van belang worden geacht voor de mate waarin de directie van het Regiobureau in staat is haar taken te vervullen. Wij dienen alle zaken te rapporteren aan degenen belast met governance die, gebaseerd op onze professionele inschatting, relevant zijn voor hun verantwoordelijkheden.

Bevindingen interne beheersing

Wij hebben geen significante bevindingen ten aanzien van de interne beheersing geconstateerd die wij bij u onder de aandacht dienen te brengen.

Controleverschillen

Tijdens onze controle inventariseren wij verschillen tussen enerzijds bedragen, classificaties, presentatie en toelichting van jaarrekeningposten die Regio Groningen-Assen heeft opgenomen of gerapporteerd en anderzijds bedragen, classificaties, presentatie of toelichting zoals die naar onze mening dienen te worden opgenomen of gerapporteerd.

Onderstaand is een overzicht opgenomen van de materiële verschillen die zijn geconstateerd tijdens onze controle en die zijn aangepast door de directie van het Regiobureau.

Gecorrigeerde materiële verschillen	
Post/omschrijving verschil	Bedrag (debet (last)/ (credit) (bate))
Baten samenhangende met de gerealiseerde lasten inzake de Doorfietsroutes niet volledig verantwoord en niet volledig onttrokken aan de hiermee samenhangende vooruit ontvangen bedragen	(€ 43.478)
Inzet Regiobureau inzake Agenda Logistiek Noord Nederland per abuis dubbel in de lasten geboekt	(€ 48.620)
Een tweetal reclassificaties: <ul style="list-style-type: none"> ▶ Lasten over 2022 niet volledig verantwoord voor een bedrag van € 6.772, waar eveneens baten voor een bedrag van € 6.772 tegenover staan. ▶ Vorderingen op korte termijn en nog af te dragen BTW (onder de schulden op korte termijn) niet volledig verantwoord voor een bedrag van € 5.727. Deze reclassificaties hebben geen impact op het resultaat.	-
Totaal	(€ 92.098)

In de jaarrekening 2022 resteren geen ongecorrigeerde verschillen die niet zijn aangepast door de directie van het Regiobureau.

Rechtmatigheid

Wij hebben in het kader van onze controle van de jaarrekening 2022 van Regio Groningen-Assen getoetst of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2022 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, zoals opgenomen in het normenkader (hoofdstuk 8 van het Controleplan 2022), die bij besluit van 16 december 2022 is vastgesteld door de Stuurgroep van Regio Groningen-Assen.

Op basis hiervan hebben wij geen financiële rechtmatigheidsfouten geconstateerd.

Wij zijn onafhankelijk

Onafhankelijkheid van onze cliënten is één van de fundamenteën in ons beroep. Wij monitoren voortdurend dat wij voldoen aan de onafhankelijkheidseisen die op ons van toepassing zijn. Op basis hiervan bevestigen wij dat EY en de personen die deel uitmaken van het controleteam voldoen aan de geldende onafhankelijkheidseisen.

Financiële relaties kunnen betrekking hebben op relaties van EY als onderneming met Regio Groningen-Assen, evenals relaties van individuen (persoonlijke onafhankelijkheid). Daarom voert EY werkzaamheden uit in Nederland en op onze buitenlandse locaties om vast te stellen of een covered person met betrekking tot Regio Groningen-Assen of een EY-lidfirma verboden financiële regelingen heeft met Regio Groningen-Assen. Er zijn geen bevindingen geconstateerd tijdens het boekjaar.

Andere onafhankelijkheidskwesties kunnen bestaan uit:

- ▶ Zakelijke relaties
- ▶ Werkrelaties
- ▶ Andere persoonlijke relaties
- ▶ Geschenken en gastvrijheid
- ▶ Juridische procedures

Wij zijn niet op de hoogte van dergelijke kwesties die redelijkerwijs van invloed geacht kunnen worden te zijn op onze onafhankelijkheid met betrekking tot Regio Groningen-Assen.

Gebruik van niet-EY-accountants en -specialisten

Wij hebben bij de uitvoering van onze controle geen gebruikgemaakt van niet-EY-accountants of externe specialisten.

Verbonden partijen

Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden hebben wij vastgesteld dat:

- ▶ de verbonden partijen en significante transacties met verbonden partijen toereikend zijn toegelicht in de jaarrekening;
- ▶ geen sprake is van significante transacties met verbonden partijen die niet correct zijn geautoriseerd en een indicatie voor fraude kunnen zijn.

Betrouwbaarheid en continuïteit IT

Onze controle was niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevensverwerking en wij hebben daartoe ook geen opdracht van de Stuurgroep ontvangen. Onze werkzaamheden hebben echter geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.

Keuze van grondslagen

Naar onze mening heeft de directie van het Regiobureau gekozen voor aanvaardbare grondslagen en deze consequent toegepast. Dat geldt tevens voor het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening. In het afgelopen jaar hebben geen significante wijzigingen in de gehanteerde grondslagen plaatsgevonden; daarnaast zijn geen materiële alternatieve boekhoudkundige verwerkingwijzen toegepast.

Significante uitdagingen/moeilijkheden tijdens de controle

Er zijn geen significante uitdaging/moeilijkheden geweest tijdens de controle.

Letter of representation

We hebben de directie van het Regiobureau gevraagd om een letter of representation. Wij hebben geen specifieke paragrafen toegevoegd aan onze standaard letter of representation op grond van de specifieke situatie van Regio Groningen-Assen.

Toestemming tot openbaarmaking van de controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Hierbij ontvangt u een gewaarmerkt exemplaar van de jaarrekening van Regio Groningen-Assen voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2022, voorzien van onze controleverklaring d.d. 14 maart 2023.

Wij machtigen u, onder de condities genoemd in bijgaand informatieblad Openbaarmaking van controleverklaringen, onze in de bijlage opgenomen controleverklaring op te nemen en openbaar te maken in exemplaren van de jaarrekening voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2022, die overeenkomen met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar, mits de Stuurgroep van Regio Groningen-Assen de gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd vaststelt. Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan samen met de jaarrekening.

Onze controleverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder handtekening. Wij verzoeken u onze controleverklaring zonder handtekening op te nemen in de openbaar te maken jaarrekening.

Wij sluiten één exemplaar bij van onze controleverklaring voorzien van een handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw archief. Het publiceren van de door ons voor identificatiedoeleinden gewaarmerkte jaarrekening is niet toegestaan.

Overigens wijzen wij erop dat, indien tot de Stuurgroep van Regio Groningen-Assen omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog voor de vergadering van de Stuurgroep van Regio Groningen-Assen waarin de vaststelling van de jaarrekening staat geagendeerd moet worden gemaakt. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde machtiging.

Een exemplaar van de jaarrekening dient te worden ondertekend door de directie van het Regiobureau van Regio Groningen-Assen en te worden aangeboden aan de Stuurgroep. Deze jaarrekening dient te worden vastgesteld door de Stuurgroep en de vaststelling dient te worden genotuleerd.

Indien u de door de accountant gecontroleerde jaarrekening opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarrekening goed is afgescheiden van andere informatie. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarrekening in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarrekening verlaat ("U verlaat de door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

Tot het geven van nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

L.M. de Vries MSc EMA RA

Bijlagen: controleverklaring zonder handtekening ten behoeve van opname in de jaarrekening
 controleverklaring voorzien van de handtekening ten behoeve van uw archief
 gewaarmerkt exemplaar van de jaarrekening
 informatieblad Openbaarmaking van controleverklaringen

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Stuurgroep van Regio Groningen-Assen

Verklaring over de jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Regio Groningen-Assen te Groningen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- ▶ is de jaarrekening 2022 van Regio Groningen-Assen in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de door de directie van het Regiobureau van Regio Groningen-Assen gekozen en beschreven grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, zoals uiteengezet in hoofdstuk "2. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling" van de jaarrekening;
- ▶ zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2022 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, zoals opgenomen in het normenkader (hoofdstuk 8 van het Controleplan 2022), die bij besluit van 16 december 2022 is vastgesteld door de Stuurgroep van Regio Groningen-Assen.

De jaarrekening 2022 bestaat uit:

- ▶ de balans per 31 december 2022;
- ▶ de exploitatierekening over 2022;
- ▶ 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 en het controleplan inclusief het normenkader voor de financiële rechtmatigheid dat is vastgesteld door de Stuurgroep van Regio Groningen-Assen op 16 december 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

Wij zijn onafhankelijk van Regio Groningen-Assen 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 en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 82.900. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves, zoals voorgeschreven in het controleplan van Regio Groningen-Assen, die bij besluit van 16 december 2022 is vastgesteld door de Stuurgroep van Regio Groningen-Assen.

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.

Op basis van het controleplan van Regio Groningen-Assen, die bij besluit van 16 december 2022 is vastgesteld door de Stuurgroep van Regio Groningen-Assen, rapporteren wij aan de Stuurgroep tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 100.000 alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op hoofdstuk "2. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling" van de jaarrekening, waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. De jaarrekening is opgesteld voor de deelnemers aan Regio Groningen-Assen met als doel Regio Groningen-Assen in staat te stellen te voldoen aan artikel 12 lid 8 van het Convenant 2020 van Regio Groningen-Assen. Hierin is opgenomen dat de Stuurgroep voor 15 maart van elk jaar rekening en verantwoording aan de deelnemers dient af te leggen over het door haar gevoerde beheer over het daaraan voorafgaande kalenderjaar. Hierdoor is de jaarrekening van Regio Groningen-Assen mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor Regio Groningen-Assen en haar deelnemers en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directie van het Regiobureau en de Stuurgroep voor de jaarrekening

De directie van het Regiobureau is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening in overeenstemming met de door de directie van het Regiobureau gekozen en beschreven grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, zoals uiteengezet in hoofdstuk "2. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling" van de jaarrekening. De directie van het Regiobureau 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, zoals opgenomen in het normenkader (hoofdstuk 8 van het Controleplan 2022), die bij besluit van 16 december 2022 is vastgesteld door de Stuurgroep van Regio Groningen-Assen.

In dit kader is de directie van het Regiobureau tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie van het Regiobureau noodzakelijk acht om het opstellen 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.

De Stuurgroep van Regio Groningen-Assen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van Regio Groningen-Assen.

Onze verantwoordelijkheden 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 af 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 controleplan inclusief het normenkader voor de financiële rechtmatigheid dat is vastgesteld door de Stuurgroep van Regio Groningen-Assen op 16 december 2022, 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 Regio Groningen-Assen;
- ▶ 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 de directie van het Regiobureau en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- ▶ het evalueren of de jaarrekening de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft 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 de Stuurgroep 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.

Groningen, 14 maart 2023

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. L.M. de Vries MSc EMA