

Havenbedrijf Moerdijk en
College van Gedeputeerde Staten
van de provincie Noord-Brabant
Plaza 3
4782 SL MOERDIJK

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Afgegeven ten behoeve van de Provinciale Staten van de provincie Noord-Brabant

Ons oordeel

Wij hebben de bijgevoegde financiële verantwoording, overeenkomstig artikel 6.2.4 sub a van het Besluit ruimtelijke ordening, de Regeling plankosten exploitatieplan 2017 en het exploitatieplan Logistiek Park Moerdijk, 1^e herziening, betreffende de periode eind 2013 tot en met 2020 van de provincie Noord-Brabant en het Havenbedrijf Moerdijk gecontroleerd. De financiële verantwoording is opgesteld door het College van Gedeputeerde Staten en het Havenbedrijf op basis van genoemde regelingen.

Naar ons oordeel is de financiële verantwoording, overeenkomstig artikel 6.2.4 sub a van het Besluit ruimtelijke ordening, de Regeling plankosten exploitatieplan 2017 en het exploitatieplan Logistiek Park Moerdijk, 1^e herziening, betreffende de periode eind 2013 tot en met 2020 van de provincie Noord-Brabant en het Havenbedrijf Moerdijk, in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de van toepassing zijnde regelgeving.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen, en met inachtneming van artikel 6.2.4 sub a van het Besluit ruimtelijke ordening, de Regeling plankosten exploitatieplan 2017 en het exploitatieplan Logistiek Park Moerdijk, 1^e herziening. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële verantwoording'.

Wij zijn onafhankelijk van de provincie Noord-Brabant en het Havenbedrijf Moerdijk 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.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De financiële verantwoording met onze controleverklaring daarbij is opgesteld in het kader van het vast te stellen exploitatieplan Logistiek Park Moerdijk, 1^e herziening, en kan daarom niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Verantwoordelijkheden van het College van Gedeputeerde Staten en het Havenbedrijf voor de financiële verantwoording

Het College van Gedeputeerde Staten en het Havenbedrijf zijn verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële verantwoording in overeenstemming met artikel 6.2.4 sub a van het Besluit ruimtelijke ordening, de Regeling plankosten exploitatieplan 2017 en het exploitatieplan Logistiek Park Moerdijk, 1^e herziening. Het College van Gedeputeerde Staten en het Havenbedrijf zijn tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die zij noodzakelijk achten om het opstellen van de financiële verantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële verantwoording

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 financiële verantwoording 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, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen en met inachtneming van artikel 6.2.4 sub a van het Besluit ruimtelijke ordening, de Regeling plankosten exploitatieplan 2017 en het exploitatieplan Logistiek Park Moerdijk, 1^e herziening. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de financiële verantwoording afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, 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 de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de financiële verantwoording en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de opsteller en de toelichtingen die daarover in de financiële verantwoording staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de financiële verantwoording en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de financiële verantwoording de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Breda, 7 april 2022

ESJ Audit & Assurance B.V.



J.P.H. Nelemans MSc
Registeraccountant

Onderzoekskosten vanaf ultimo 2013			
Offertedatum	Opdrachtnemer	Omschrijving	Onderzoekskosten
12-12-2013	Ports & Logistics Advisory	Opstellen second opinion	800
12-12-2013	Ports & Logistics Advisory	Opstellen second opinion	9.600
7-3-2014	Stec	Actualisering prijsadvies	8.100
7-3-2014	Stec	Bijeenkomst 31 januari	3.500
12-3-2014	Stec	Nut & Noodzaak	12.150
12-3-2014	Stec	Update effecten LPM	8.100
16-4-2014	Faculteit Geowetenschappen	Opstellen second opinion	5.200
7-5-2014	Stec	Nut & Noodzaak	4.050
7-5-2014	Stec	Actualisering prijsadvies	2.700
8-5-2014	Stec	Update effecten LPM	2.700
12-5-2014	Witteveen+Bos	Divers	88.910
20-5-2014	Stec	Actualisering prijsadvies	1.250
15-12-2014	Witteveen+Bos	Divers	5.220
27-6-2014	Saoz	Planschadeadvies	1.150
11-8-2014	Witteveen+Bos	Divers	11.100
20-10-2014	Witteveen+Bos	Divers	7.900
18-11-2014	Witteveen+Bos	Divers	73.200
19-1-2015	Witteveen+Bos	Divers	5.250
23-4-2015	Witteveen+Bos	Divers	14.158
8-7-2015	Witteveen+Bos	Divers	17.348
29-9-2015	Witteveen+Bos	Divers	15.372
16-11-2015	Witteveen+Bos	Divers	950
15-4-2016	SAOZ	Planschadeadvies	750
6-5-2016	Witteveen+Bos	Divers	2.250
9-5-2016	STEC Groep B.V.	Actualisering prijsadvies	5.400
9-5-2016	STEC Groep B.V.	Nut & Noodzaak	6.300
17-5-2016	STEC Groep B.V.	Actualisering prijsadvies	1.800
30-5-2016	Witteveen+Bos	Divers	43.970
2-6-2016	STEC Groep B.V.	Nut & Noodzaak	2.100
11-7-2016	Witteveen+Bos	Divers	1.475
19-12-2016	Witteveen+Bos	Divers	4.950
8-7-2019	Witteveen+Bos	Verkenning externe saldering LPM	10.000
16-11-2020	STEC Groep B.V.	LPM actualisatie grondprijzen LPM & fase	12.500
6-10-2020	Saoz-Propor B.V.	herijking risicoanalyse planschade inpas	1.620
15-12-2017	Bodac B.V.	Explosievenonderzoek	135.000
15-12-2017	Bodac B.V.	Explosievenonderzoek	3.768
21-12-2017	Bodac B.V.	Explosievenonderzoek	5.000
19-12-2019	Bodac B.V.	Explosievenonderzoek	1.485
18-11-2020	Bodac B.V.	Explosievenonderzoek	1.070
Totaal			538.146