

**Van:** Lucassen, Milan  
**Verzonden:** woensdag 17 juni 2015 16:31  
**Aan:** Stadhuis  
**CC:** !Griffie  
**Onderwerp:** FW: Gewaarmerkte jaarrekening recreatieschap Stichtse Groenlanden  
**Bijlagen:** accountantsverslag sgl 2014.pdf

Inboeken svp met bijlage  
Met vriendelijke groet,

Milan Lucassen  
Plaatsvervangend griffier / raadsadviseur

email: [lucassen.m@woerden.nl](mailto:lucassen.m@woerden.nl)  
Telnr.: 0348-428619  
Werktijden: ma t/m do 09:00 uur tot 17:30 uur,  
vrij tot 12:00 uur.

Bezoekadres: Blekerijlaan 14, 3447 GR Woerden  
Postadres: Postbus 45, 3440 AA Woerden

*Raad* 17 JUNI 2015

Beh. Ambt.:
Streefdat.:
Afschr.: B&W/RBP
B.V.O.:

**Gemeente Woerden 15.012571**



Registratiedatum: 19/06/2015  
Behandelend afdeling  
Afgehandeld door/op:

**Verzonden:** wo 17-06-2015 15:50

**Onderwerp:** Gewaarmerkte jaarrekening recreatieschap Stichtse Groenlanden

**Aan:** 'raadsgriffie@woerden.nl' <[raadsgriffie@woerden.nl](mailto:raadsgriffie@woerden.nl)>; 'griffie@lopik.nl' <[griffie@lopik.nl](mailto:griffie@lopik.nl)>; 'griffie@ijsselstein.nl' <[griffie@ijsselstein.nl](mailto:griffie@ijsselstein.nl)>; 'griffie@stichtsevecht.nl' <[griffie@stichtsevecht.nl](mailto:griffie@stichtsevecht.nl)>; 'griffie.gemeenteraad@utrecht.nl' <[griffie.gemeenteraad@utrecht.nl](mailto:griffie.gemeenteraad@utrecht.nl)>; 'gemeenteraad@houten.nl' <[gemeenteraad@houten.nl](mailto:gemeenteraad@houten.nl)>; 'griffie@nieuwegein.nl' <[griffie@nieuwegein.nl](mailto:griffie@nieuwegein.nl)>; 'raadsgriffie@debilt.nl'; 'statengriffie@provincie-utrecht.nl';  
Geachte deelnemers aan het recreatieschap Stichtse Groenlanden,

Vorige week heeft ons algemeen bestuur de jaarrekening 2014 vastgesteld, onder voorbehoud van de toen nog niet ontvangen accountantsverklaring. Inmiddels heeft de accountant zijn verklaring toegezonden. Deze zenden we u hierbij toe.

Conform de in de gemeenschappelijke regeling gestelde termijn, vraag ik u om uw eventuele reactie zo spoedig mogelijk doch uiterlijk donderdag 2 juli kenbaar te maken.

Aangezien de accountant cijfermatig geen aanleiding heeft tot opmerkingen, en ook daarnaast geen zwaarwegende overwegingen meegeeft, gaan we ervan uit dat u deze accountantsverklaring voor kennisgeving aanneemt.

Met vriendelijke groet,  
Namens de voorzitter, dhr H.J.C. Geerdes,

[www.recreatiemiddennederland.nl](http://www.recreatiemiddennederland.nl)

Recreatieschap  
Stichtse Groenlanden  
Accountantsverslag 2014  
Rapportage aan het algemeen bestuur



Building a better  
working world



Building a better  
working world

Ernst & Young Accountants LLP  
Euclidelaan 1  
3584 BL Utrecht, Netherlands  
Postbus 3053  
3502 GB Utrecht, Netherlands

Tel: +31 88 407 10 00  
Fax: +31 88 407 30 30  
ey.com

Het algemeen bestuur van  
Recreatieschap Stichtse Groenlanden  
Kanaalweg 95b  
3533 HH UTRECHT

Utrecht, 11 juni 2015

YJOR-9XCGL/MB/lg

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening van Recreatieschap Stichtse Groenlanden brengen wij u hiermee verslag uit omtrent onze bevindingen met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2014. In het kader van de aan ons verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening van Recreatieschap Stichtse Groenlanden (hierna "Recreatieschap SGL"), brengen wij u hiermee gecombineerd verslag uit over onze bevindingen betreffende de uitgevoerde jaarrekening- en procescontrole 2014.

De onderwerpen die in dit verslag aan de orde komen hebben onderdeel uitgemaakt van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die zijn toegepast bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening. De in dit verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2014.

Bij de controle maken wij mede gebruik van de administratieve organisatie en het daarvan deel uitmakende systeem van de interne controle. In dit verband hebben wij de opzet, het bestaan en de werking van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van de interne controle op een aantal door ons noodzakelijk geachte punten onderzocht voor het verkrijgen van een oordeel over de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de jaarrekening.

Wij wijzen u er vooraf op dat, gelet op het karakter van deze brief, de inhoud hiervan naar haar aard kritisch is. Daardoor wordt in het algemeen voorbijgegaan aan de vele goed georganiseerde activiteiten en processen in de organisatie.

Hoogachtend,  
Ernst & Young Accountants LLP



M.A. Brandhorst MSc RA



Ernst & Young Accountants LLP is een limited liability partnership opgericht naar het recht van Engeland en Wales en geregistreerd bij Companies House onder registratienummer OC335594. In relatie tot Ernst & Young Accountants LLP wordt de term partner gebruikt voor een (vertegenwoordiger van een) vennoot van Ernst & Young Accountants LLP. Ernst & Young Accountants LLP is statutair gevestigd te Lambeth Palace Road 1, London SE1 7EU, Verenigd Koninkrijk, heeft haar hoofdvestiging aan Boomjes 25B, 3011 XZ Rotterdam, Nederland en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel Rotterdam onder nummer 24432944. Op onze werkzaamheden zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin een beperking van de aansprakelijkheid is opgenomen.

## Inhoudsopgave

1	<b>Bestuurlijke samenvatting</b>	1
1.1	Inleiding	1
1.2	Controleverklaring bij de jaarrekening 2014	1
1.3	Het resultaat over 2014 en de financiële positie per 31 december 2014	1
1.4	De informatiewaarde van de jaarstukken 2014	2
1.5	Continuïteit van het schap	2
2	<b>Onze controleaanpak</b>	2
2.1	Onze controleaanpak in het kort	2
2.2	Reikwijdte van de opdracht	3
2.3	Controle van de getrouwheid	3
2.4	Controle van de rechtmatigheid	3
2.5	De met u afgesproken goedkeurings- en rapporteringstoleranties	4
3	<b>Uitkomsten van de jaarrekeningcontrole (getrouwheid)</b>	4
3.1	Analyse resultaat	4
3.2	Btw Plassen Laagraven	4
3.3	Bestemmingsreserve subsidies	5
3.4	Rekening-courantverhoudingen gemeenschappelijke regelingen	5
3.5	Bestemmingsreserve Plas 't Waal	5
3.6	Voorziening groot onderhoud	5
4	<b>Uitkomsten van de jaarrekeningcontrole (rechtmatigheid)</b>	6
4.1	Inleiding	6
4.2	Interne organisatie van het rechtmatigheidsbeheer	6
4.3	De begrotingsrechtmatigheid	6
5	<b>Informatie uit hoofde van onze functie als controlerend accountant</b>	7

## 1 Bestuurlijke samenvatting

### 1.1 Inleiding

In dit hoofdstuk geven wij kort weer onze bestuurlijk belangrijkste conclusies naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controle van de jaarrekening 2014. In deze rapportage zijn onze bevindingen weergegeven naar aanleiding van onze jaarrekening- en de procescontrole bij Recreatieschap SGL. Voor Recreatieschap SGL wordt door Recreatie Midden-Nederland een zelfstandige administratie gevoerd. Het schap heeft tevens een directe relatie met Recreatie Midden-Nederland (hierna: "RMN"). RMN draagt zorg voor de doorbelasting van de personele lasten aan het schap en de rechtmatigheidscontrole van Recreatieschap SGL.

Bij de controle van Recreatieschap SGL maken wij derhalve tevens gebruik van de administratieve organisatie en het daarvan deel uitmakende systeem van interne controle van RMN. Onze bevindingen ten aanzien van de proces- en jaarrekeningcontrole van RMN hebben wij reeds gerapporteerd aan het algemeen bestuur van RMN.

### 1.2 Controleverklaring bij de jaarrekening 2014

Wij hebben het dagelijks bestuur van uw schap gemachtigd onze controleverklaring d.d. 10 juni 2015 bij de jaarrekening 2014 van uw schap op te nemen. Onze oordelen zoals opgenomen in deze controleverklaring zijn als volgt:

Aspect	Oordeel
Getrouwheid	Goedkeurend
Rechtmatigheid	Goedkeurend

Hierbij zijn wij ervan uitgegaan dat het algemeen bestuur de nu overgelegde jaarrekening ongewijzigd vaststelt. Indien er nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve vorm van de jaarrekening dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

De goedkeurende strekking van de controleverklaring voor zowel het getrouwheids- als het rechtmatigheidsoordeel betekent dat de jaarrekening met een redelijke mate van zekerheid geen fouten of onzekerheden bevat die in totaliteit de voor de jaarrekeningcontrole gehanteerde goedkeuringstolerantie overschrijden.

### 1.3 Het resultaat over 2014 en de financiële positie per 31 december 2014

Het resultaat over 2014 bedraagt afgerond € 120.700 voor bestemming aan de algemene reserve; hiermee is sprake van een begrotingsonderschrijding van afgerond € 48.300 voor bestemming aan de algemene reserve. In de jaarrekening is een toereikende analyse opgenomen van de afwijkingen in de realisatie ten opzichte van de begroting.

## **1.4 De informatiewaarde van de jaarstukken 2014**

Wij zijn van mening dat de jaarrekening een goed inzicht geeft in het gerealiseerde resultaat over het jaar 2014 en de financiële positie per 31 december 2014. Daarnaast wordt inzicht gegeven in de over- en onderschrijdingen die ten opzichte van de door het algemeen bestuur goedgekeurde begroting hebben plaatsgevonden.

Conform de hiervoor geldende voorschriften is door ons nagegaan of de verantwoording de minimale wettelijke voorgeschreven informatie bevat en of de inhoud van dit verslag geen tegenstrijdigheden bevat met de door ons gecontroleerde jaarrekening. Op grond hiervan hebben wij vastgesteld dat de inhoud van het jaarverslag niet in strijd is met de jaarrekening.

## **1.5 Continuïteit van het schap**

Sinds 2011 voert de provincie Utrecht met de betrokken recreatieschappen en de gemeenten discussie over de toekomst van de recreatietaken, de organisatie en de recreatieschappen. Het bestuur van Recreatie Midden-Nederland heeft in juli 2013 de koersnotitie "Toekomst Recreatieschappen" vastgesteld. Belangrijke onderdelen daarvan waren het besef dat de vier recreatieschappen ieder een eigen maatwerk oplossing voor hun toekomst zien en dat de uitvoeringsorganisatie Recreatie Midden-Nederland een aan de overheid gelieerde moderne uitvoeringsorganisatie zou moeten zijn. De uiteindelijke besluitvorming hieromtrent heeft echter, ondanks het advies van een extern adviesbureau, nog niet plaatsgevonden. Met de aanstelling van een nieuwe interim-directeur is door het dagelijks bestuur een concrete opgave meegegeven om in deze veranderende context weer richting te geven aan de gewenste transitie van Recreatie Midden-Nederland en de recreatieschappen.

De deelnemers hebben uitgesproken de huidige samenwerking te willen voortzetten.

# **2 Onze controleaanpak**

## **2.1 Onze controleaanpak in het kort**

Onze controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder zijn begrepen beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, alsmede het voor de naleving van de wet- en regelgeving relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn, maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van het schap.

Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving, van de redelijkheid van schattingen die het dagelijks bestuur van het schap heeft gemaakt en een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening. Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

## 2.2 Reikwijdte van de opdracht

Conform de aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2014 van Recreatieschap SGL gecontroleerd. Deze jaarrekening is onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur opgesteld. Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel te geven over de jaarrekening.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

## 2.3 Controle van de getrouwheid

De controle van de getrouwheid van de jaarrekening heeft tot doel vast te stellen dat de in de jaarrekening opgenomen financiële informatie een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid. Bij deze controle maken wij gebruik van de bij het schap ingebouwde controles in de uitvoeringsprocessen en gaan wij na in welke mate gesteund kan worden op de interne organisatie. Wij stellen dus vooral vast dat het schap zelf de processen adequaat beheerst en daardoor betrouwbare financiële informatie tot stand kan brengen. In de afrondende controlefase gaan wij na of de door uw schap opgestelde conceptjaarrekening juist is afgeleid uit de financiële administratie en stellen wij vast of deze conceptjaarrekening voldoende inzicht biedt en ook verder voldoet aan de in de wet- en regelgeving gestelde eisen.

Gezien de aard van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden, welke zijn gebaseerd op de door uw algemeen bestuur aan ons verstrekte opdracht en de daarbij te hanteren goedkeuringstolerantie, kan deze nooit de absolute zekerheid geven dat er geen materiële onjuistheden in de jaarrekening voorkomen. In onze controleverklaring geven wij dit weer met de woorden "redelijke mate van zekerheid".

## 2.4 Controle van de rechtmatigheid

De controle van de rechtmatigheid richt zich op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en besluiten van het algemeen bestuur, voor zover de foutenkans die voortvloeit uit het niet-naleven van de wet- en regelgeving en/of besluiten direct financiële consequenties heeft voor de jaarrekening. In overeenstemming met de opdracht van het algemeen bestuur, nader vastgelegd in het controleprotocol, hebben wij de rechtmatigheidscontrole uitgevoerd.

Wij toetsen, op basis van risicoanalyse, overigens primair of de organisatie voldoende maatregelen heeft getroffen om de naleving van wet- en regelgeving te waarborgen. Dit houdt in dat wij niet zelfstandig alle wet- en regelgeving in detail beoordelen op de mogelijkheid van het zich voordoen van (juridische en financiële) risico's. Wij maken hiervoor gebruik van de door uw schap uitgevoerde werkzaamheden met betrekking tot het rechtmatigheidsbeheer.

## 2.5 De met u afgesproken goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Op grond van het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten stelt het algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren. Het normenkader en de goedkeuringstolerantie zijn vastgesteld door het dagelijks bestuur en vervolgens ter kennisgeving gebracht van het algemeen bestuur. U heeft ons voor het boekjaar 2014 opgedragen om bij onze oordeelsvorming uit te gaan van de hierna vermelde goedkeuringstolerantie:

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

Op grond van de jaarrekening 2014 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 40.000 (1%) en voor onzekerheden € 120.000 (3%). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven.

Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium, de uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen.

## 3 Uitkomsten van de jaarrekeningcontrole (getrouwheid)

### 3.1 Analyse resultaat

Het resultaat over 2014 bedraagt afgerond € 120.700 voor bestemming aan de algemene reserve; hiermee is sprake van een begrotingsonderschrijding van afgerond € 48.300 voor bestemming aan de algemene reserve. In de jaarrekening is een toereikende analyse opgenomen van de afwijkingen in de realisatie ten opzichte van de begroting.

### 3.2 Btw Plassen Laagraven

Na de voltooiing van de inrichting van de Plassen Laagraven in 2009 bestond er onduidelijkheid met betrekking tot de btw. In 2011 is met de belastingdienst overeenstemming bereikt waarbij geconcludeerd is dat de werkzaamheden verricht aan de Noordplas voor btw niet tot vervaardiging hebben geleid. Inzake de Zuidplas is in 2011 een naheffingsaanslag opgelegd van € 367.366, vermeerderd met de wettelijke heffingsrente. Het gebruik van de vervaardigde zaak wordt vervolgens gedurende tien jaar gevolgd. Dit betekent dat aan de jaren 2009 tot en met 2018, jaarlijks 10% van de naheffingsaanslag toerekenbaar is. In de jaarrekening 2010 is de integratieheffing, gezien zijn kostprijsverhogende werking, reeds als investering verwerkt. Gedurende 2014 is er € 36.700 toegerekend waardoor er nog circa € 147.000 resteert.



### 3.3 Bestemmingsreserve subsidies

De bestemmingsreserve subsidies betreft een reserve welke naar rato van de afschrijving op de activa vrijvalt. Onder het BBV is het toegestaan ontvangen investeringssubsidies ten laste van de investering te brengen. Bij Recreatieschap SGL heeft men gekozen om de ontvangen subsidies te passiveren en analoog aan de afschrijvingen van de materiële vaste activa, waarvoor deze subsidie ontvangen was, vrij te laten vallen ten gunste van de exploitatie. Wij kunnen ons vinden in bovenvermelde verwerkingwijze.

### 3.4 Rekening-courantverhoudingen gemeenschappelijke regelingen

In de jaarrekening van Recreatieschap SGL zijn rekening-courantverhoudingen met de andere recreatieschappen opgenomen. Om zekerheid te krijgen ter zake de uitstaande saldi hebben wij om schriftelijke bevestigingen van de rekening-courantverhoudingen gevraagd. Deze bevestigingen zijn ons aangeleverd, tevens hebben wij de rekening-courantverhoudingen binnen de administraties van de andere recreatieschappen administratief afgestemd.

### 3.5 Bestemmingsreserve Plas 't Waal

De bestemmingsreserve Plas 't Waal betreft een bestemmingsreserve ter dekking van de investeringen en verplichtingen bij Tull en 't Waal. In 2008 is gestart met de ontzanding van dit gebied. In totaal heeft Recreatieschap SGL hiervoor, naast een ingericht basisgebied, een bedrag ad € 944.000 ontvangen van de aannemer. Verminderd met de in de afgelopen jaren gedane investeringen en rentetoerekening resteert er ultimo 2014 een reserve van € 770.000. De komende jaren zal de reserve worden gebruikt voor de herinrichting en het beheer en onderhoud van het terrein.

### 3.6 Voorziening groot onderhoud

Voor economische en juridische verplichtingen dienen in de jaarrekening voorzieningen gevormd te worden. Binnen Recreatieschap SGL is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De verslaggevingsregels schrijven voor dat van iedere voorziening een deugdelijke onderbouwing aanwezig moet zijn. Wanneer deze onderbouwing ontbreekt, bestaat het risico dat de financiële positie van Recreatieschap SGL mogelijk onjuist wordt voorgesteld. Recreatieschap SGL heeft ter onderbouwing van deze voorziening een meerjarenbegroting groot onderhoud.

In 2009 is het uit te voeren onderhoud herijkt en geactualiseerd. In samenwerking met het bureau Aquanoom is het onderhoudsplan 2009-2029 opgesteld. De dotatie aan de voorziening heeft conform het plan en de begroting 2014 plaatsgevonden. Als gevolg van onderbestedingen in de afgelopen jaren is de voorziening opgelopen tot € 874.000.

#### Aanbeveling

Wij bevelen u aan om de planvorming ten aanzien van meerjarig onderhoud in 2015 te herijken.

## 4 Uitkomsten van de jaarrekeningcontrole (rechtmatigheid)

### 4.1 Inleiding

RMN draagt zorg voor de rechtmatigheidscontrole van Recreatieschap SGL. De controller van RMN is primair verantwoordelijk voor deze controle. De afspraken met betrekking tot de rechtmatigheidscontrole tussen het schap en RMN zijn niet formeel vastgelegd. Ook de mandatering van de rechtmatigheidscontrole van de verschillende schappen aan RMN heeft vooralsnog niet plaatsgevonden. In onze voorgaande rapportage adviseerden wij u zorg te dragen voor een vastlegging van de afspraken en mandatering echter hier is in 2014 geen opvolging aan gegeven.

#### Aanbeveling

Wij adviseren u om de afspraken tussen RMN en Recreatieschap SGL nader uit te werken en vast te leggen in een overeenkomst.

### 4.2 Interne organisatie van het rechtmatigheidsbeheer

Ten aanzien van de rechtmatigheid hebben wij een goedkeurend oordeel verstrekt. In onze controleverklaring hebben wij het vorenstaande als volgt verwoord: "Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2014 voldoen in alle van materieel belang zijnde aspecten aan de eisen van financiële rechtmatigheid".

### 4.3 De begrotingsrechtmatigheid

Het algemeen bestuur autoriseert de begroting (en begrotingswijzigingen/kredieten) en geeft daarmee toestemming voor de uitvoering van het beleid en de daarvoor benodigde middelen. Door een goede inrichting van de (administratieve) organisatie en planning & controlcyclus zorgt het dagelijks bestuur er voor dat de begroting en budgetten worden bewaakt en tijdig over afwijkingen wordt gerapporteerd. Indien desondanks budgetten worden overschreden en niet meer gedurende het jaar kunnen worden voorgelegd aan het algemeen bestuur, is strikt genomen sprake van een onrechtmatigheid. Deze overschrijdingen dienen te worden weergegeven in de jaarrekening en kunnen door het vaststellen van de jaarrekening alsnog door het algemeen bestuur worden geautoriseerd.

In de paragraaf programmaverantwoording, alsmede in de toelichting op programmarekening 2014 zijn de belangrijkste financiële afwijkingen ten opzichte van de (bijgestelde) begroting weergegeven. Voorts worden in het jaarverslag de (overige) begrotingsoverschrijdingen op adequate wijze toegelicht in de financiële verantwoording. Hieruit blijkt dat strikt genomen bij meerdere productgroepen en investeringen sprake is van overschrijdingen en dus onrechtmatigheden. De overschrijdingen ten opzichte van de begrote lasten zijn door het dagelijks bestuur toereikend toegelicht in de programmarekening.

## 5 Informatie uit hoofde van onze functie als controlerend accountant

In onderstaand schema hebben wij een aantal onderwerpen opgenomen die u als algemeen bestuur behulpzaam kunnen zijn bij het invullen van uw controlerende rol.

Aandachtsgebied	Mededeling
<p><b>Algemeen aanvaarde controlestandaarden</b> Onze controle is verricht in overeenstemming met Nederlands recht waaronder het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten. Dit betekent dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang bevat. Onderdeel van onze controle is het uitvoeren van een evaluatie van de interne beheersingsmaatregelen teneinde de mate en diepgang van onze testwerkzaamheden te plannen.</p>	<p>Bij de jaarrekening 2014 hebben wij een goedkeurende controleverklaring afgegeven op het gebied van de getrouwheid en rechtmatigheid.</p>
<p><b>Belangrijke verslaggevinggrondslagen</b> Wij beoordelen de keuze van en de wijzigingen in belangrijke verslaggevingsgrondslagen en controleren de toepassing van het Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten (BBV).</p>	<p>Er hebben zich in 2014 geen belangrijke wijzigingen voorgedaan in de gehanteerde verslaggevingsgrondslagen.</p>
<p>Onze mening over de gehanteerde waarderingsgrondslagen en naleving van wettelijke bepalingen en richtlijnen voor de financiële verslaggeving Wij bespreken met het bestuur en het management de kwaliteit en niet alleen de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen, de consistente toepassing daarvan alsmede de duidelijkheid en volledigheid van de jaarverslaggeving. In deze bespreking komen tevens zaken aan de orde die een significante invloed hebben op de kwaliteit van de jaarverslaggeving, zoals:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• nieuwe of gewijzigde waarderingsgrondslagen;</li> <li>• schattingen, beoordelingen en onzekerheden;</li> <li>• bijzondere transacties;</li> <li>• waarderingsgrondslagen met betrekking tot significante jaarrekening posten, inclusief het tijdstip waarop transacties plaatsvinden en de periode waarin die worden verantwoord.</li> </ul>	<p>De gekozen waarderingsgrondslagen zijn aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.</p>

Aandachtsgebied	Mededeling
<p>Verschillen van inzicht met het management over administratieve en verslaggevingkwesties</p> <p>Beoordelingen en schattingen van het management</p> <p>Voor het opstellen van de jaarrekening moeten vaak schattingen worden gemaakt. Bepaalde schattingen zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen significant afwijken van de verwachtingen van het bestuur en het management.</p>	<p>Er waren geen verschillen van inzicht met het bestuur en het management over de waarderinggrondslagen, de financiële administratie, de verslaggeving of onze controlewerkzaamheden.</p> <p>Wij onderschrijven de schattingen en de wijze waarop deze worden gemaakt door het management en het bestuur.</p>
<p>Volledigheid verplichtingen, claims, risico's en garanties</p> <p>Recreatieschap SGL gaat gedurende een boekjaar tal van transacties aan. Het overgrote deel van deze transacties hebben hun weerslag in de financiële administratie. Een deel van de door uw schap in 2014 aangegane transacties heeft geen weerslag in de financiële administratie over 2014, terwijl hieruit wel financiële consequenties kunnen volgen. Als voorbeeld in dit kader noemen wij afgesloten contracten en aansprakelijkheidsstellingen.</p>	<p>Aangezien wij als accountant niet in staat zijn vast te stellen dat alle niet uit de administratie blijkende relevante verplichtingen, risico's en garanties volledig en juist in de jaarrekening zijn verwerkt, hebben wij het bestuur gevraagd schriftelijk te bevestigen dat bij het opmaken van de jaarrekening alle relevante (en bekende) feiten en omstandigheden zijn betrokken. Wij hebben deze bevestiging d.d. 10 juni 2015 ontvangen.</p>
<p>Werking van de interne beheersingsmaatregelen (waaronder de continuïteit en betrouwbaarheid) van de geautomatiseerde gegevensverwerking</p> <p>In het kader van de controle van de jaarrekening brengt de accountant verslag uit omtrent zijn bevindingen met betrekking tot de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. 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 het management ontvangen.</p>	<p>De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.</p>

Aandachtsgebied	Mededeling
<p>Overige informatie in documenten die de gecontroleerde jaarrekening bevatten</p>	<p>Uit hoofde van onze wettelijke controletaak hebben wij alleen de jaarrekening gecontroleerd. Het jaarverslag is door ons beoordeeld op mogelijke tegenstrijdigheden met de jaarrekening.</p>
<p>Materiële fouten door fraudes en illegale handelingen</p>	<p>Hoewel hier niet specifiek op gericht, hebben onze controlewerkzaamheden het afgelopen jaar geen materiële fouten door fraudes of andere illegale handelingen, uitgevoerd door het bestuur, het management of andere werknemers, aan het licht gebracht.</p>

Aandachtsgebied	Mededeling
<p><b>Onze onafhankelijkheid</b> Onafhankelijkheid is naast deskundigheid een van de pijlers van onze beroepsuitoefening. Wij hechten aan onze reputatie op het gebied van deskundigheid en onafhankelijkheid. Wij kennen een groot aantal maatregelen, vastgelegd in een continu geactualiseerde database, die de onafhankelijkheid dienen te waarborgen. Periodiek wordt de naleving van interne en externe onafhankelijkheidsvoorschriften beoordeeld, bijvoorbeeld ten aanzien van potentieel conflicterende diensten en de financiële onafhankelijkheid. Onze professionals moeten jaarlijks hun onafhankelijkheid bevestigen.</p>	<p>Wij voldoen op alle punten aan de onafhankelijkheidsregelgeving die op ons van toepassing is.</p>